



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Προστασία, ασφάλεια, διευκόλυνση εμπορίου, κανόνες καταγωγής και διεθνής συνεργασία

Διαχείριση κινδύνου και ασφάλεια

Βρυξέλλες, 11 Μαρτίου 2016
TAXUD/B2/047/2011 –Rev.6



ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ

ΚΑΤΕΥΘΥΝΤΗΡΙΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

Εγκρίθηκε από την CCC-GEN (υποτμήμα ΑΕΟ) στις 11 Μαρτίου 2016

Υπογραμμίζεται ότι το παρόν έγγραφο δεν αποτελεί νομικά δεσμευτική πράξη και έχει ερμηνευτικό χαρακτήρα.

Οι διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας υπερισχύουν του περιεχομένου του παρόντος εγγράφου και θα πρέπει οι ενδιαφερόμενοι να τις συμβουλεύονται πάντοτε.

Τα αυθεντικά κείμενα των νομικών πράξεων της ΕΕ είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Ενδέχεται, επίσης, να υπάρχουν εθνικές οδηγίες ή ερμηνευτικές σημειώσεις επιπλέον του εγγράφου αυτού.

Πίνακας περιεχομένων

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	6
ΜΕΡΟΣ 1, ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	8
Τμήμα Ι - Εισαγωγή	9
1.Ι.1. ΑΕΟ – Τελωνειακές απλουστεύσεις (ΑΕΟC):	10
1.Ι.2. ΑΕΟ - Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟS):	11
1.Ι.3. ΑΕΟ - Τελωνειακές απλουστεύσεις/Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟC/ΑΕΟS):.....	12
1.Ι.4. Προετοιμασία πριν από την υποβολή αίτησης:	13
Τμήμα ΙΙ - Ποιος μπορεί να γίνει ΑΕΟ;.....	16
1.ΙΙ.1. Ποιος είναι «οικονομικός φορέας»;.....	16
1.ΙΙ.2. Ποιος είναι οικονομικός φορέας «εγκατεστημένος στην Ένωση»;	17
1.ΙΙ.3. Ποιος είναι οικονομικός φορέας «που συμμετέχει σε σχετιζόμενες με τελωνεία δραστηριότητες»;	18
1.ΙΙ.4. Εμπλεκόμενοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.....	18
Τμήμα ΙΙΙ - Ευεργετήματα των ΑΕΟ	21
1.ΙΙΙ.1. Ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις.....	22
1.ΙΙΙ.2. Προηγούμενη γνωστοποίηση	24
1.ΙΙΙ.3. Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων	25
1.ΙΙΙ.4. Προτεραιότητα στη διεκπεραίωση φορτίων εάν έχουν επιλεγεί για έλεγχο	27
1.ΙΙΙ.5. Επιλογή του τύπου διενέργειας των ελέγχων.....	28
1.ΙΙΙ.6. Έμμεσα ευεργετήματα.....	28
Τμήμα ΙV – Συνεργασία μεταξύ τελωνειακών και άλλων κυβερνητικών αρχών	31
Τμήμα V - Αμοιβαία αναγνώριση.....	33
Τμήμα VI – Το λογότυπο ΑΕΟ.....	34
ΜΕΡΟΣ 2, ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΕΟ	35
Τμήμα Ι - Ιστορικό συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων συνδεδεμένων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος	35
2.Ι.1. Γενικά.....	35
2.Ι.2. Παραβάσεις ήσσονος σημασίας.....	36
2.Ι.3. Επανειλημμένες παραβάσεις.....	38
2.Ι.4. Σοβαρές παραβάσεις	38
Τμήμα ΙΙ - Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους	40
2.ΙΙ.1. Γενικά	40

2.II.2 Προϋπόθεση ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης των εμπορικών και μεταφορικών καταχωρίσεων	41
Τμήμα III - Αποδεδειγμένη οικονομική φερεγγυότητα	46
2.III.1. Γενικά	46
2.III.2. Πηγές πληροφοριών	47
2.III.3. Χρηματοδότηση με δάνειο από άλλο πρόσωπο ή χρηματοπιστωτικό οργανισμό	51
2.III.4. Επιστολές υποστήριξης και εγγυήσεις από μητρικές εταιρείες (ή άλλες εταιρείες του ομίλου)	51
2.III.5. Αιτούντες εγκατεστημένοι στην ΕΕ για διάστημα μικρότερο των τριών ετών	52
Τμήμα IV - Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα	53
2.IV.1. Γενικά	53
2.IV.2. Πρακτικά κριτήρια	54
2.IV.3. Επαγγελματικά προσόντα	59
Τμήμα V- Κατάλληλες προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας	60
2.V.1. Γενικά	60
2.V.2. Ασφάλεια κτιρίων	62
2.V.3. Κατάλληλοι έλεγχοι πρόσβασης	63
2.V.4. Ασφάλεια φορτίου	64
2.V.5. Ασφάλεια επιχειρηματικού εταίρου	65
2.V.6. Ασφάλεια προσωπικού	69
2.V.7. Εξωτερικός πάροχος υπηρεσιών	72
2.V.8. Προγράμματα ευαισθητοποίησης σε θέματα ασφάλειας	72
2.V.9. Εξουσιοδοτημένος υπεύθυνος επικοινωνίας	74
ΜΕΡΟΣ 3, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΙΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗΣ	75
Τμήμα I - Προσδιορισμός του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή αίτησης ΑΕΟ	76
3.I.1. Γενικά:	76
3.I.2. Δυνατότητα πρόσβασης στα σχετικά με τα τελωνεία έγγραφα	76
3.I.3. Πολυεθνικές εταιρείες και μεγάλες επιχειρήσεις	77
Τμήμα II - Παραλαβή και αποδοχή της αίτησης	79
Τμήμα III - Ανάλυση κινδύνου και διαδικασία ελέγχου	80
3.III.1. Συλλογή και ανάλυση πληροφοριών	81
3.III.2. Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις	82
3.III.3. Ειδικές οικονομικές δραστηριότητες	83
3.III.4. Παράγοντες που διευκολύνουν τη διαδικασία αδειοδότησης	89
3.III.5. Μητρικές/θυγατρικές εταιρείες με κοινά συστήματα/διαδικασίες	96
3.III.6. Κίνδυνος και ανάλυση κινδύνου	97
3.III.7. Έλεγχος και έλεγχος βάσει κινδύνου	101
Τμήμα IV - Απόφαση σχετικά με τη χορήγηση της ιδιότητας	104

3.IV.1. Παράγοντες που πρέπει να εξετάζονται πριν από τη λήψη της απόφασης.....	104
3.IV.2. Λήψη της απόφασης.....	105
3.IV.3. Ενημέρωση του αιτούντος	106
3.IV.4. Προσφυγές	107
3.IV.5. Προθεσμίες.....	107
ΜΕΡΟΣ 4, ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	108
Τμήμα 1 – Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κρατών μελών	108
4.I.1. Διαδικασία ενημέρωσης.....	108
4.I.2. Διαδικασία διαβούλευσης	109
4.I.3. Τρόποι επικοινωνίας	111
Τμήμα II – Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ τελωνειακών και άλλων κρατικών αρχών.....	111
ΜΕΡΟΣ 5, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΔΕΙΩΝ	114
Τμήμα I – Παρακολούθηση	114
5.I.1. Γενικά.....	114
5.I.2. Άδεια ΑΕΟ που καλύπτει διάφορες ΜΕΕ	118
Τμήμα II – Επανεξέταση.....	119
5.II.1. Επανεξέταση λόγω αλλαγών στη νομοθεσία της ΕΕ	119
5.II.2. Επανεξέταση λόγω του αποτελέσματος της διενεργηθείσας παρακολούθησης ή λόγω των πληροφοριών που παρείχε ο δικαιούχος της απόφασης ή οι άλλες αρχές	120
Τμήμα III – Τροποποίηση της απόφασης	121
Τμήμα IV – Αναστολή	122
Τμήμα V – Ανάκληση.....	124
ΜΕΡΟΣ 6, ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ	125
Τμήμα I – Συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης που έχει συνάψει η ΕΕ	125
Τμήμα II – Στάδια διαδικασίας για την αμοιβαία αναγνώριση.....	125
Τμήμα III – Εφαρμογή και παρακολούθηση μετά την υπογραφή ΣΑΑ	125
Τμήμα IV – Οφέλη ΣΑΑ που προτείνονται από την ΕΕ για τα μέλη προγραμμάτων ΑΕΟ των εταίρων (και αντίστροφα).....	126
Τμήμα V – Εφαρμογή των ΣΑΑ – Πώς ωφελείται κανείς από τις ΣΑΑ;	127
Τμήμα VI – Μονομερής αναστολή των οφελών.....	128
Τμήμα VII – Συστάσεις για τη διεξαγωγή επίσκεψης ελέγχου ή παρακολούθησης ΑΕΟ σε κράτος μέλος της ΕΕ	128
ΜΕΡΟΣ 7, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	130

Συντομογραφίες

AEO	Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας
AEOC	AEO – Τελωνειακές απλουστεύσεις
AEOS	AEO – Ασφάλεια και προστασία
AC	Συμβεβλημένος αποστολέας
CCC	Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας ¹ (KTK)
ΔΕΤΚ	Διατάξεις Εφαρμογής KTK ²
EK	Ευρωπαϊκή Κοινότητα
EORI	Καταχώριση και αναγνώριση οικονομικών φορέων
EOS	Σύστημα οικονομικών φορέων
ERP	Σχεδιασμός επιχειρηματικών πόρων
EE	Ευρωπαϊκή Ένωση
ΤΑΕ	Τελωνειακή αρχή έκδοσης
ΔΟΠΑ	Διεθνής Οργανισμός Πολιτικής Αεροπορίας
ISO	Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης
ISO/PAS	Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης, Δημοσιευμένη Προδιαγραφή
ΔΝΟ	Διεθνής Ναυτιλιακός Οργανισμός
KC	Γνωστός αποστολέας
LSE	Μεγάλη επιχείρηση
ΣΑΑ	Συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης
KM	Κράτος(-η) μέλος(-η) της ΕΕ
ΕΕ	Επίσημη Εφημερίδα
OTIF	Διακυβερνητικός Οργανισμός για τις Διεθνείς Σιδηροδρομικές Μεταφορές
MEE	Μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση
RA	Εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο
EBK	Έλεγχος βάσει κινδύνου
MME	Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις
SAQ	Ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης
TAPA	Ένωση προστασίας μεταφερόμενων περιουσιακών στοιχείων
TAXUD	Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης
OEE/HE	Οικονομική Επιτροπή των Ηνωμένων Εθνών για την Ευρώπη
ΠΤΕ	Παγκόσμια Ταχυδρομική Ένωση
ETK	Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας ³

¹ Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου, της 12ης Οκτωβρίου 1992, περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα

² Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής, της 2ας Ιουλίου 1993, για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου για τη θέσπιση του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα

³ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα

ΚΕΠ του ΕΤΚ

Κατ' εξουσιοδότηση πράξη στο πλαίσιο του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα⁴

ΕΠ του ΕΤΚ

Εκτελεστική πράξη στο πλαίσιο του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα⁵

ΠΟΤ

Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων

WCO SAFE

Πλαίσιο Προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την Ασφάλεια και τη Διευκόλυνση του Παγκόσμιου Εμπορίου

⁴ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής, της 28ης Ιουλίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα

⁵ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής, της 24ης Νοεμβρίου 2015, για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα

ΜΕΡΟΣ 1, Γενικές πληροφορίες

Η έννοια του AEO βασίζεται στην έννοια της συνεργασίας μεταξύ τελωνείων και επιχειρηματικών φορέων που θεσπίστηκε από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Τελωνείων (ΠΟΤ). Συναλλασσόμενοι οι οποίοι πληρούν οικειοθελώς μεγάλο εύρος κριτηρίων βρίσκονται σε στενή συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές για την εκπλήρωση του κοινού σκοπού της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Η έννοια στηρίζεται σε μεγάλο βαθμό στη συνεργασία των τελωνείων με τον οικονομικό φορέα. Αυτό συνεπάγεται ότι η σχέση μεταξύ τελωνείων και AEO πρέπει πάντα να βασίζεται στις αρχές της αμοιβαίας διαφάνειας, ορθότητας, αμεροληψίας και υπευθυνότητας. Τα τελωνεία αναμένουν από τον AEO να ενεργεί σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία και να ενημερώνει τα τελωνεία σχετικά με οποιεσδήποτε δυσκολίες συμμόρφωσης με τη νομοθεσία. Τα τελωνεία θα πρέπει να προσφέρουν υποστήριξη για την επίτευξη αυτού του σκοπού.

Η ΕΕ θέσπισε την έννοια του AEO με βάση τα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα, δημιουργώντας σχετική νομική βάση το 2008 μέσω των «τροποποιήσεων ασφάλειας» του «Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα» (ΚΤΚ) και των εφαρμοστικών του διατάξεων. Το πρόγραμμα, το οποίο έχει ως στόχο την ενίσχυση της ασφάλειας της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας και τη διευκόλυνση του νόμιμου εμπορίου, είναι ανοιχτό σε όλους τους παράγοντες της εφοδιαστικής αλυσίδας. Καλύπτει οικονομικούς φορείς που είναι κάτοχοι αδειών για τελωνειακές απλουστεύσεις (AEOC), ασφάλεια και προστασία (AEOS) ή συνδυασμό και των δυο.

Οι παρούσες κατευθυντήριες οδηγίες δεν αποτελούν νομικά δεσμευτική πράξη και έχουν επεξηγηματικό χαρακτήρα. Σκοπός τους είναι να διασφαλιστεί κοινή αντίληψη τόσο από τις τελωνειακές αρχές όσο και από τους οικονομικούς φορείς και να υπάρξει ένα εργαλείο που θα διευκολύνει την ορθή και εναρμονισμένη εφαρμογή των νομικών διατάξεων για τους AEO από τα κράτη μέλη. Αποτελούν ενιαίο έγγραφο το οποίο, μαζί με τα παραρτήματά του, καλύπτει όλα τα βασικά εργαλεία που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία υποβολής αιτήσεων AEO και διαχείρισης. Οι παρούσες κατευθυντήριες οδηγίες ενημερώνονται σε τακτική βάση, ώστε να αντικατοπτρίζουν τις νομικές εξελίξεις και να περιλαμβάνουν τη μέχρι σήμερα αποκτηθείσα πρακτική εμπειρία, καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές.

Η τελευταία έκδοση των κατευθυντηρίων οδηγιών για τους AEO βρίσκεται δημοσιευμένη στο δικτυακό τόπο της ΓΔ TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm.

Πώς να χρησιμοποιήσετε τις παρούσες κατευθυντήριες οδηγίες

Το μέρος 1 των κατευθυντηρίων οδηγιών παρέχει γενικές πληροφορίες σχετικά με το πρόγραμμα AEO της ΕΕ, που περιλαμβάνουν τα οφέλη της σχετικής ιδιότητας και της αμοιβαίας αναγνώρισης.

Το μέρος 2 των κατευθυντηρίων οδηγιών περιγράφει τα κριτήρια για τους AEO και τις διάφορες πτυχές των απαιτήσεων ασφάλειας και ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Το μέρος 3 των κατευθυντηρίων οδηγιών εξετάζει τη συνολική διαδικασία λήψης αποφάσεων όσον αφορά τόσο τις τελωνειακές αρχές όσο και τους οικονομικούς φορείς.

Το [μέρος 4](#) των κατευθυντηρίων οδηγιών περιγράφει τις διάφορες πτυχές της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών αρχών, συμπεριλαμβανομένης της διαβούλευσης.

Το [μέρος 5](#) των κατευθυντηρίων οδηγιών καλύπτει όλες τις πτυχές που συνδέονται με τη διαχείριση της ήδη χορηγηθείσας ιδιότητας, που περιλαμβάνουν την παρακολούθηση, την επαναξιολόγηση, την τροποποίηση, την αναστολή και την ανάκληση.

Το [μέρος 6](#) των κατευθυντηρίων οδηγιών περιγράφει την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων ΑΕΟ.

Το [μέρος 7](#) των κατευθυντηρίων οδηγιών περιέχει τα παραρτήματα.

Το [παράρτημα 1](#) περιλαμβάνει το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης (SAQ) και τις επεξηγηματικές σημειώσεις του. Σύμφωνα με το άρθρο 26 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης στο πλαίσιο του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (ΚΕΠ του ETK), για να υποβάλει αίτηση για την ιδιότητα του ΑΕΟ, ο αιτών υποβάλλει, μαζί με την αίτηση, ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης το οποίο του χορηγούν οι τελωνειακές αρχές.

Το [παράρτημα 2](#) περιλαμβάνει το έγγραφο «Απειλές, κίνδυνοι και πιθανές λύσεις», το οποίο απευθύνεται τόσο στις τελωνειακές αρχές όσο και στους οικονομικούς φορείς. Σκοπός του είναι να διευκολύνει τον έλεγχο και την εξέταση για να διασφαλιστεί η συμμόρφωση με τα κριτήρια ΑΕΟ, μέσω της αντιστοίχισης των πληροφοριών που παρέχονται στο SAQ με τους εντοπιζόμενους τομείς κινδύνου, και να παρέχει επίσης παραδείγματα πιθανών λύσεων για την κάλυψη των εντοπιζόμενων κινδύνων και απειλών.

Το [παράρτημα 3](#) περιλαμβάνει υπόδειγμα δήλωσης ασφάλειας.

Το [παράρτημα 4](#) περιλαμβάνει κατάλογο με παραδείγματα πληροφοριών που θα πρέπει να παρέχονται στις τελωνειακές αρχές, σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 2 του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (ETK).

Τμήμα Ι - Εισαγωγή

Η ιδιότητα ΑΕΟ

Ένας ΑΕΟ μπορεί να οριστεί ως ένας οικονομικός φορέας, σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 5 σημείο 5 του ETK, ο οποίος θεωρείται φερέγγυος όσον αφορά τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητές του και, ως εκ τούτου, δικαιούται να απολαμβάνει ορισμένα οφέλη σε ολόκληρη την ΕΕ.

Το πρόγραμμα ΑΕΟ είναι ανοιχτό σε όλους τους οικονομικούς φορείς, συμπεριλαμβανομένων των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων ([βλ. μέρος 3 τμήμα III.2 «Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις» των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#)) και ανεξάρτητα από τη θέση τους στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

Δεν υπάρχει νομική υποχρέωση των οικονομικών φορέων να πιστοποιηθούν ως ΑΕΟ, αλλά είναι θέμα επιλογής των φορέων, η οποία βασίζεται στην ιδιαίτερη κατάστασή τους. Επιπλέον, δεν υπάρχει οποιαδήποτε νομική υποχρέωση των ΑΕΟ να απαιτούν από τους επιχειρηματικούς εταίρους τους να αποκτήσουν την ιδιότητα ΑΕΟ.

Σύμφωνα με το άρθρο 38 του ETK, η ιδιότητα του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα συνίσταται σε διάφορα είδη αδειών: ΑΕΟ - Τελωνειακές απλουστεύσεις (ΑΕΟC) και ΑΕΟ - Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟS). Κάθε είδος άδειας προσφέρει διαφορετικά είδη οφελών.

Με βάση το άρθρο 39 του ΕΤΚ, η ιδιότητα ΑΕΟ μπορεί να χορηγηθεί σε οποιονδήποτε οικονομικό φορέα πληροί τα ακόλουθα κοινά κριτήρια:

- ιστορικό συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων συνδεδεμένων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος,
- επίδειξη υψηλού επιπέδου ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων, μέσω συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τη διενέργεια κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων,
- αποδεδειγμένη οικονομική φερεγγυότητα.

Και, ανάλογα με τον τύπο ιδιότητας ΑΕΟ,

- πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων, που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα (ΑΕΟC),
- κατάλληλες προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας (ΑΕΟS).

Η χορηγούμενη από ένα κράτος μέλος ιδιότητα ΑΕΟ αναγνωρίζεται από τις τελωνειακές αρχές όλων των κρατών μελών (άρθρο 38 παράγραφος 4 του ΕΤΚ).

1.1.1. ΑΕΟ – Τελωνειακές απλουστεύσεις (ΑΕΟC):

Η ιδιότητα ΑΕΟ υπό μορφή ΑΕΟC προβλέπεται για οικονομικούς φορείς εγκατεστημένους στην Ένωση, οι οποίοι επιθυμούν να επωφεληθούν από τις διάφορες απλουστεύσεις που προβλέπονται ειδικά από την τελωνειακή νομοθεσία.

Στα κριτήρια για τη χορήγηση άδειας ΑΕΟC περιλαμβάνονται:

- η απουσία ιστορικού σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων συνδεδεμένων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος·
- η επίδειξη από τον αιτούντα υψηλού επιπέδου ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων, μέσω ενός συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τη διενέργεια κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων·
- η οικονομική φερεγγυότητα, η οποία τεκμαίρεται εάν ο αιτών διαθέτει ικανοποιητική οικονομική επιφάνεια που να του επιτρέπει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του, λαμβανομένων δεόντως υπόψη των χαρακτηριστικών του είδους της ασκούμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας·
- πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα.

Δεδομένου ότι τα εν λόγω κριτήρια εφαρμόζονται για τις περισσότερες τελωνειακές απλουστεύσεις/άδειες, η απόκτηση άδειας ΑΕΟC θα διευκολύνει την επιλεξιμότητα του οικονομικού φορέα για τη χρήση των διάφορων τελωνειακών απλουστεύσεων/αδειών. Για παράδειγμα, σύμφωνα με το άρθρο 211 παράγραφος 3 στοιχείο β) του ΕΤΚ, τα κριτήρια για την αδειοδότηση για ειδικά καθεστώτα/διαδικασίες λαμβάνονται υπόψη κατά τη διαδικασία αίτησης αδειοδότησης ΑΕΟ. Περαιτέρω, για άλλες απλουστεύσεις ή άδειες, η ιδιότητα

ΑΕΟC απαιτείται για την πρόσβαση σε απλουστεύσεις/άδειες όπως η εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασφαριστή με απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, όπως ορίζει το άρθρο 182 του ΕΤΚ.

Ο ΑΕΟC δικαιούται:

- χρήση συγκεκριμένων ειδών απλουστεύσεων με βάση την αναγνώριση της ιδιότητας του ΑΕΟC για όσο διάστημα πληρούνται οι απαιτήσεις που σχετίζονται με συγκεκριμένο είδος απλούστευσης, όπως αυτές ορίζονται από την τελωνειακή νομοθεσία·
- ευνοϊκότερη μεταχείριση σε σχέση με άλλους οικονομικούς φορείς όσον αφορά τους τελωνειακούς ελέγχους, η οποία περιλαμβάνει λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων, με εξαίρεση τους ελέγχους για τα μέτρα ασφάλειας και προστασίας·
- προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο·
- διεκπεραίωση κατά προτεραιότητα, εάν έχει επιλεγεί για έλεγχο·
- να έχει τη δυνατότητα να ζητήσει τη διενέργεια του εν λόγω ελέγχου σε συγκεκριμένο τόπο.

Βλ. επίσης μέρος 1 τμήμα ΙΙΙ «Οφέλη για τους ΑΕΟ».

Το κριτήριο για τα αναγκαία πρότυπα ασφάλειας και προστασίας δεν απαιτείται για αυτό το είδος άδειας ΑΕΟ. Συνεπώς, οι κάτοχοι ΑΕΟC δεν δικαιούνται κανένα από τα οφέλη της ιδιότητας ΑΕΟ όσον αφορά την ασφάλεια και προστασία της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Η ιδιότητα ΑΕΟ υπό μορφή ΑΕΟC δε λαμβάνεται προς το παρόν υπόψη όσον αφορά τις συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης (ΣΑΑ) με τρίτες χώρες.

1.1.2. ΑΕΟ - Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟS):

Η ιδιότητα ΑΕΟ υπό μορφή ΑΕΟS προβλέπεται για οικονομικούς φορείς εγκατεστημένους στην Ένωση οι οποίοι επιθυμούν να επωφεληθούν από ειδικές διευκολύνσεις που συνδέονται με τους τελωνειακούς ελέγχους όσον αφορά την ασφάλεια και προστασία κατά την είσοδο ή έξοδο των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Στα κριτήρια για τη χορήγηση άδειας ΑΕΟS περιλαμβάνονται:

- ιστορικό συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων συνδεόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος·
- επίδειξη από τον αιτούντα υψηλού επιπέδου ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων μέσω συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τη διενέργεια κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων. Ωστόσο, σε αντίθεση με τους ΑΕΟC, οι ΑΕΟS δεν είναι απαραίτητο να διαθέτουν λογιστικό σύστημα που να κάνει διάκριση στις λογιστικές καταχωρίσεις τους ανάμεσα σε ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα·
- αποδεδειγμένη οικονομική φερεγγυότητα· και
- κατάλληλες προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας.

Ο ΑΕΟS δικαιούται:

- διευκολύνσεις αναφορικά με διασαφήσεις πριν από την αναχώρηση·
- ευνοϊκότερη μεταχείριση σε σχέση με άλλους οικονομικούς φορείς όσον αφορά τους τελωνειακούς ελέγχους, η οποία περιλαμβάνει λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων όσον αφορά την ασφάλεια και προστασία·
- προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο·
- διεκπεραίωση κατά προτεραιότητα, εάν έχει επιλεγεί για έλεγχο·
- να έχει τη δυνατότητα να ζητήσει τη διενέργεια του εν λόγω ελέγχου σε συγκεκριμένο τόπο.

Ο ΑΕΟΣ είναι αναγνωρισμένος ως οικονομικός φορέας που έχει λάβει τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσει την επιχείρησή του και είναι, συνεπώς, αξιόπιστος παράγοντας στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, τόσο από τη σκοπιά των αρμόδιων κυβερνητικών αρχών όσο και από τη σκοπιά των επιχειρηματικών εταίρων του. Η ιδιότητα ΑΕΟΣ λαμβάνεται υπόψη όσον αφορά τις ΣΑΑ με τρίτες χώρες.

Βλ. επίσης μέρος 1 τμήμα ΙΙΙ «Οφέλη για τους ΑΕΟ».

1.1.3. ΑΕΟ - Τελωνειακές απλουστεύσεις/Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟ/ΑΕΟΣ):

Είναι δυνατή η ταυτόχρονη κατοχή και των δύο ειδών αδειών, ΑΕΟ/ΑΕΟΣ. Στην περίπτωση αυτή, ο φορέας πρέπει να πληροί τα κριτήρια για αδειοδότηση ΑΕΟ/ΑΕΟΣ και απολαμβάνει τα οφέλη που σχετίζονται και με τις δυο.

Το άρθρο 33 της εκτελεστικής πράξης στο πλαίσιο του ΕΤΚ (ΕΠ του ΕΤΚ) ορίζει ότι «σε περίπτωση που ο αιτών δικαιούται τη χορήγηση τόσο άδειας ΑΕΟ/ΑΕΟΣ όσο και άδειας ΑΕΟΣ, η αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή αρχή εκδίδει μία συνδυασμένη άδεια».

Για τους σκοπούς της διαχείρισης των αδειών ΑΕΟ/ΑΕΟΣ υπό την ταυτόχρονη κατοχή οικονομικού φορέα, η ηλεκτρονική ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 1 του ΕΤΚ πραγματοποιείται με χρήση ενός μοναδικού αριθμού άδειας ΑΕΟ (ο οποίος επί του παρόντος έχει τη δομή κωδικού χώρας που ακολουθείται από τα γράμματα ΑΕΟ/ΑΕΟΣ και τον εθνικό αριθμό άδειας).

Στον παρακάτω πίνακα συνοψίζονται οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια αδειοδότησης ΑΕΟ:

Προϋποθέσεις και κριτήρια	ΑΕΟC	ΑΕΟS	Αναφορά σε ΕΤΚ/εκτελεστική πράξη ΕΤΚ	Μέρος Οδηγιών
Οικονομικός φορέας	X	X	Άρθρο 5 παράγραφος 5 ΕΤΚ	1.II.1.
Εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης	X	X	Άρθρο 5 παράγραφος 31 ΕΤΚ	1.II.2
Συμμόρφωση	X	X	Άρθρο 39 στοιχείο α) ΕΤΚ Άρθρο 24 εκτελεστικής πράξης ΕΤΚ	2.I
Τήρηση κατάλληλων βιβλίων	X	X	Άρθρο 39 στοιχείο β) ΕΤΚ Άρθρο 25 εκτελεστικής πράξης ΕΤΚ	2.II
Οικονομική φερεγγυότητα	X	X	Άρθρο 39 στοιχείο γ) ΕΤΚ Άρθρο 26 εκτελεστικής πράξης ΕΤΚ	2.III
Πρακτικά κριτήρια επάρκειας και επαγγελματικών προσόντων	X		Άρθρο 39 στοιχείο δ) ΕΤΚ Άρθρο 27 εκτελεστικής πράξης ΕΤΚ	2.IV
Ασφάλεια και προστασία		X	Άρθρο 39 στοιχείο ε) ΕΤΚ Άρθρο 28 εκτελεστικής πράξης ΕΤΚ	2.V

1.I.4. Προετοιμασία πριν από την υποβολή αίτησης:

Η προετοιμασία της αίτησης αδειοδότησης ΑΕΟ, καθώς και η αδειοδότηση και η διατήρηση της άδειας ΑΕΟ, είναι χρονοβόρες διαδικασίες. Η προσεκτική προετοιμασία είναι το κλειδί της επιτυχίας. Συνεπώς, ο αιτών που επιθυμεί να αποκτήσει την ιδιότητα ΑΕΟ αναμένεται να διαθέτει τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του.

Αυτό σημαίνει ότι, ανάλογα με το είδος της αιτούμενης άδειας ΑΕΟ, τις επιχειρηματικές δραστηριότητες και το επιχειρηματικό μοντέλο της εταιρείας, η εταιρεία θα πρέπει να εφαρμόζει κατάλληλα οργανωτικά μέτρα στους τομείς που συνδέονται με τα κριτήρια ΑΕΟ, με στόχο να διασφαλίζεται ότι οι κίνδυνοι που συνδέονται με τις τελωνειακές της δραστηριότητες μπορούν να εντοπιστούν και να αποφευχθούν και/ή να ελαχιστοποιηθούν.

Για την καλύτερη κατανόηση της έννοιας που αποδίδεται από τα τελωνεία στα παραπάνω και την επιτάχυνση της διαδικασίας, είναι υποχρεωτική η χρήση ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης ([SAQ](#)).

Το [SAQ](#) αποτελεί εργαλείο για τη διάρθρωση της προετοιμασίας του οικονομικού φορέα, τον εντοπισμό των οργανικών μονάδων του φορέα που θα συμπεριληφθούν και την κατανόηση του απαιτούμενου βάθους της προετοιμασίας.

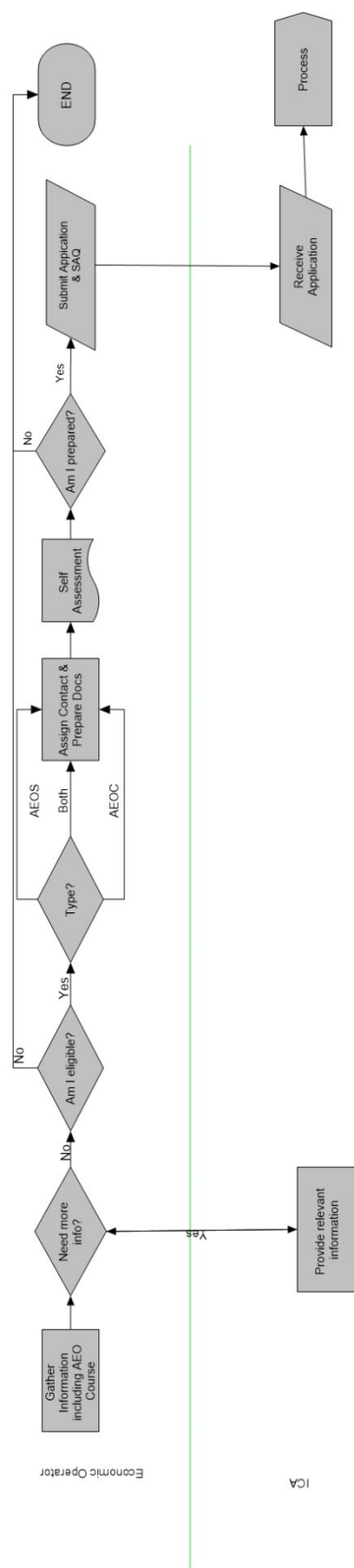
Για πιο στενή συνεργασία μεταξύ τελωνειακών αρχών και αιτούντος/AEO, συνιστάται η επαφή με την Τελωνειακή Αρχή Έκδοσης (ΤΑΕ) σε πρώιμο στάδιο και η διατήρηση αυτής της επαφής ακόμα και μετά τη λήξη της διαδικασίας αίτησης. Αυτό μπορεί να βοηθήσει στην αποφυγή παρεξηγήσεων και από τις δυο πλευρές και παρέχει υποστήριξη εάν προκύψει οποιοδήποτε ζήτημα.

Συνοπτικά, πριν υποβάλουν επίσημα την αίτηση, συνιστάται θερμά στους οικονομικούς φορείς:

- να επικοινωνήσουν με την ΤΑΕ,
- να αποφασίσουν ως προς το είδος της άδειας που απαιτείται,
- να ορίσουν κάποιον υπεύθυνο επικοινωνίας αρμόδιο για την αίτηση,
- να συμπληρώσουν προσεκτικά το [SAQ](#) και να διασφαλίσουν ότι όλα τα εμπλεκόμενα πρόσωπα/τμήματα του οργανισμού συμμετέχουν στη συμπλήρωση του [SAQ](#).

Επιπλέον, είναι απαραίτητο να διασφαλιστεί ότι η διοίκηση της εταιρείας στηρίζει την αίτηση αδειοδότησης ΑΕΟ.

Το ακόλουθο διάγραμμα ροής παρέχει επισκόπηση της διαδικασίας προετοιμασίας:



[Βλ. επίσης μέρος 3 για τη Διαδικασία αίτησης και αδειοδότησης.](#)

Τμήμα II - Ποιος μπορεί να γίνει ΑΕΟ;

Το άρθρο 38 παράγραφος 1 του ΕΤΚ ορίζει ότι οικονομικός φορέας που είναι εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και πληροί τα κριτήρια του άρθρου 39 του ΕΤΚ μπορεί να υποβάλει αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ.

Η εν λόγω βασική απαίτηση συνεπάγεται την εκπλήρωση δύο όρων: ο αιτών πρέπει να είναι οικονομικός φορέας **και** να είναι εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

1.Π.1. Ποιος είναι «οικονομικός φορέας»;

Στο άρθρο 5 σημείο 5 του ΕΤΚ ορίζεται «οικονομικός φορέας: πρόσωπο που, στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματός του, συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία».

Και σε αυτή την περίπτωση, ο νομικός ορισμός του «οικονομικού φορέα» συνεπάγεται δύο βασικούς όρους. Ο αιτών πρέπει να αποτελεί «πρόσωπο» και πρέπει να συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία.

Σύμφωνα με το άρθρο 5 σημείο 4 του ΕΤΚ ως «πρόσωπο» νοούνται:

- φυσικά πρόσωπα,
- νομικά πρόσωπα και
- ενώσεις προσώπων που δεν αποτελούν νομικά πρόσωπα αλλά οι οποίες αναγνωρίζεται, σύμφωνα με το ενωσιακό ή εθνικό δίκαιο, ότι διαθέτουν δικαιοπρακτική ικανότητα.

Ωστόσο, η εθνική νομοθεσία κάθε κράτους μέλους είναι εκείνη που ορίζει την έννοια του φυσικού προσώπου, του νομικού προσώπου ή της ένωσης προσώπων που αναγνωρίζεται ότι διαθέτει δικαιοπρακτική ικανότητα χωρίς όμως να έχει το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου.

Οι πολυεθνικές επιχειρήσεις συνήθως αποτελούνται από μια μητρική εταιρεία και από θυγατρικές και/ή υποκαταστήματα.

Μια θυγατρική είναι αυτοτελές νομικό πρόσωπο, δηλαδή ένα νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων που είναι εγγεγραμμένη στο τοπικό μητρώο επιχειρήσεων, σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένη η εκάστοτε θυγατρική. Επομένως, εάν μια μητρική εταιρεία επιθυμεί να αποκτήσει την ιδιότητα ΑΕΟ για ορισμένες ή για όλες τις θυγατρικές της, θα πρέπει να υποβληθούν διακριτές αιτήσεις ΑΕΟ από όλες τις θυγατρικές εταιρείες που επιθυμούν να αποκτήσουν την ιδιότητα ΑΕΟ.

Ένα «υποκατάστημα», από την άλλη πλευρά, είναι γραφείο/εγκατάσταση/διαφορετική τοποθεσία της ίδιας της εταιρείας και αποτελεί μέρος του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας και, συνεπώς, δεν είναι αυτοτελές νομικό πρόσωπο. Σε αυτή την περίπτωση, η μητρική εταιρεία που επιθυμεί να αποκτήσει την ιδιότητα ΑΕΟ πρέπει να υποβάλει ενιαία αίτηση που να καλύπτει όλα τα υποκαταστήματα στην ΕΕ τα οποία δεν είναι αυτοτελή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων. Για να εντοπίσετε το αρμόδιο κράτος μέλος στο οποίο πρέπει να υποβάλετε την ενιαία αίτηση, ανατρέξτε στο Μέρος 3, Τμήμα Ι «Προσδιορισμός του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή αίτησης ΑΕΟ».

1.Π.2. Ποιος είναι οικονομικός φορέας «εγκατεστημένος στην Ένωση»;

Σύμφωνα με το άρθρο 5 σημείο 31 του ETK, ως πρόσωπο εγκατεστημένο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, ορίζεται:

- εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, κάθε πρόσωπο που έχει τη συνήθη κατοικία του εντός του τελωνειακού εδάφους 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 (MEE).

Στο άρθρο 5 σημείο 32 του ETK ως «μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση» ορίζεται ο *σταθερός τόπος επιχειρηματικής δραστηριότητας στον οποίο βρίσκονται σε μόνιμη βάση οι αναγκαίοι ανθρωπίνοι και τεχνικοί πόροι και μέσω του οποίου πραγματοποιούνται εν όλω ή εν μέρει οι σχετικές με τα τελωνεία πράξεις ενός προσώπου.*

Οι πολυεθνικές ή μεγάλες εταιρείες συνήθως αποτελούνται από μια μητρική εταιρεία και θυγατρικές ή υποκαταστήματα τα οποία μπορεί να βρίσκονται εγκατεστημένα σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη. Μολονότι είναι MEE της ίδιας μητρικής εταιρείας, οι εταιρείες αυτές μπορεί να έχουν διαφορετική νομική υπόσταση στα διάφορα κράτη μέλη, εφόσον η νομική μορφή με την οποία λειτουργούν στα κράτη μέλη εξαρτάται από τον τρόπο που επέλεξαν να λειτουργούν, και κυρίως από την εθνική νομοθεσία του εκάστοτε κράτους μέλους. Ως εκ τούτου, ορισμένα υποκαταστήματα μιας μητρικής εταιρείας μπορεί να θεωρούνται αυτοτελή νομικά πρόσωπα σε ορισμένα κράτη μέλη (δηλαδή αυτοτελή νομικά πρόσωπα εγγεγραμμένα στο τοπικό μητρώο εταιρειών σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο του κράτους μέλους), ενώ ορισμένες άλλες MEE δεν θεωρούνται αυτοτελή νομικά πρόσωπα σε άλλα κράτη μέλη.

Στην περίπτωση αυτή, ο φορέας που επιθυμεί να υποβάλει αίτηση για να αποκτήσουν την ιδιότητα AEO όλες του οι MEE πρέπει να αξιολογήσει σε ποια ομάδα ανήκουν. Εάν είναι νομικά πρόσωπα ή εμπίπτουν στον ορισμό που περιγράφεται στο άρθρο 5 σημείο 4 του ETK, υποβάλλουν χωριστή αίτηση για ιδιότητα AEO στο οικείο κράτος μέλος. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, δεν μπορούν να υποβάλουν χωριστή αίτηση για ιδιότητα AEO· αντ' αυτού, η μητρική εταιρεία, η οποία θεωρείται πρόσωπο σύμφωνα με τη νομοθεσία της ΕΕ, υποβάλλει μια ενιαία αίτηση που καλύπτει όλες τις MEE.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει επίσης να θεωρούν ότι οι γενικοί όροι είναι οι ίδιοι για όλα τα είδη αδειών/αποφάσεων για τα οποία υποβάλλει αίτηση ο οικονομικός φορέας. Για παράδειγμα, το τελωνείο δεν μπορεί να θεωρήσει ότι ο ίδιος οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο όταν υποβάλλει λόγω χάρη αίτηση για αριθμό EORI και ότι είναι απλό υποκατάστημα όταν υποβάλλει αίτηση για ιδιότητα AEO χρησιμοποιώντας για τον σκοπό αυτόν την ίδια νομοθεσία.

1.Π.3. Ποιος είναι οικονομικός φορέας «που συμμετέχει σε σχετιζόμενες με τελωνεία δραστηριότητες»;

Το άλλο στοιχείο που πρέπει να εξετάζεται για να προσδιοριστεί αν ένας συγκεκριμένος αιτών είναι «οικονομικός φορέας» είναι το αν η οικονομική δραστηριότητά του «καλύπτεται από την τελωνειακή νομοθεσία».

Αιτήσεις ΑΕΟ μπορεί να γίνονται αποδεκτές μόνο από οικονομικούς φορείς οι οποίοι κατά την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους συμμετέχουν σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Βάσει αυτού του ορισμού, υπάρχουν ορισμένες καταστάσεις στις οποίες ο οικονομικός φορέας δε μπορεί να υποβάλει αίτηση ΑΕΟ, διότι δε συμμετέχει σε τελωνειακές δραστηριότητες, όπως:

- ένας προμηθευτής εγκατεστημένος στην ΕΕ ο οποίος διανέμει μόνο εμπορεύματα τα οποία βρίσκονται ήδη σε ελεύθερη κυκλοφορία σε έναν κατασκευαστή εγκατεστημένο στην ΕΕ·
- ένας μεταφορέας ο οποίος διακινεί μόνο εμπορεύματα που βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία, τα οποία δεν υπόκεινται σε καμία άλλη τελωνειακή διαδικασία στο εσωτερικό του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης·
- ένας κατασκευαστής που κατασκευάζει εμπορεύματα μόνο για την εσωτερική αγορά της ΕΕ και χρησιμοποιεί πρώτες ύλες που βρίσκονται ήδη σε ελεύθερη κυκλοφορία·
- ένας σύμβουλος ο οποίος παρέχει μόνο συμβουλές/γνώμες για τελωνειακά θέματα.

Ο ορισμός του οικονομικού φορέα δεν περιορίζει την έννοια της «συμμετοχής σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία» μόνο στην άμεση συμμετοχή. Ένας κατασκευαστής που παράγει εμπορεύματα προς εξαγωγή μπορεί να υποβάλει αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ, έστω και αν οι διατυπώσεις εξαγωγής διενεργούνται από άλλο πρόσωπο.

Η έννοια της άδειας ΑΕΟ - Ασφάλεια και προστασία συνδέεται στενά με τη διαχείριση της εφοδιαστικής αλυσίδας. Οι φορείς οι οποίοι χειρίζονται εμπορεύματα υπό τελωνειακή επιτήρηση ή χειρίζονται δεδομένα συναφή με τα εμπορεύματα αυτά μπορούν να υποβάλουν αίτηση για άδεια ΑΕΟΣ.

Ωστόσο, κάθε περίπτωση πρέπει να αντιμετωπίζεται χωριστά, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα στοιχεία που αφορούν το συγκεκριμένο οικονομικό φορέα.

1.Π.4. Εμπλεκόμενοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα

Η διεθνής ολοκληρωμένη εφοδιαστική αλυσίδα από τη σκοπιά των τελωνείων αντιπροσωπεύει τη διαδικασία από την παραγωγή εμπορευμάτων που προορίζονται για εξαγωγή μέχρι την παράδοσή τους στον αγοραστή σε άλλο τελωνειακό έδαφος (είτε είναι το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης είτε άλλο τελωνειακό έδαφος). Η διεθνής εφοδιαστική αλυσίδα δεν αποτελεί χωριστή αναγνωρίσιμη οντότητα. Είναι ένα σύνολο από εξειδικευμένες δομές, το οποίο απαρτίζεται από οικονομικούς φορείς που αντιπροσωπεύουν διάφορα τμήματα του κλάδου του εμπορίου. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι οικονομικοί φορείς είναι όλοι γνωστοί και ενδέχεται να υπάρχει μακροχρόνια σχέση, ενώ σε άλλες περιπτώσεις οι οικονομικοί φορείς ενδέχεται να αλλάζουν συχνά ή μπορεί να συνεργάζονται για μία μόνο αποστολή εμπορευμάτων. Από λειτουργική άποψη, είναι προτιμότερη η αναφορά σε «εφοδιαστικές αλυσίδες» αντί «εφοδιαστική αλυσίδα», από την άποψη ότι οποιοσδήποτε οικονομικός φορέας μπορεί θεωρητικά να συμμετέχει σε μία εφοδιαστική αλυσίδα, αλλά στην πράξη συμμετέχει σε πολλές.

Στην πράξη, πολλές επιχειρήσεις ασκούν περισσότερες από μία δραστηριότητες σε μία συγκεκριμένη εφοδιαστική αλυσίδα και εκπληρώνουν περισσότερες από μία από τις υποχρεώσεις που συνδέονται με αυτές τις δραστηριότητες (για παράδειγμα, ένας πράκτορας μεταφορών μπορεί επίσης να ενεργεί και ως τελωνειακός αντιπρόσωπος). Κατά την υποβολή αίτησης για ιδιότητα ΑΕΟ, ο αιτών πρέπει να εξασφαλίσει ότι η αίτησή του περιλαμβάνει τις σχετιζόμενες με τελωνεία δραστηριότητες για όλες τις ευθύνες του στο εσωτερικό της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας.

Οι διάφοροι εμπλεκόμενοι φορείς και οι διάφορες ευθύνες τους στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, που έχουν σημασία από τελωνειακή άποψη και οι οποίοι μπορούν να υποβάλουν αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ είναι κατά κύριο λόγο οι ακόλουθοι:

α) κατασκευαστής

Στο πλαίσιο της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, ο κατασκευαστής είναι ένας οικονομικός φορέας ο οποίος, κατά την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας, παράγει εμπορεύματα που προορίζονται για εξαγωγή.

Η ευθύνη του κατασκευαστή στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- να εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας κατασκευής των προϊόντων του·
- να εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας διάθεσης των προϊόντων του στους πελάτες του·
- να εξασφαλίζει την ορθή εφαρμογή των τελωνειακών κανόνων όσον αφορά την καταγωγή των εμπορευμάτων.

β) εξαγωγέας

Για τους σκοπούς του ΑΕΟ, ως εξαγωγέας, σύμφωνα με το άρθρο 1 σημείο 19 της ΚΕΠ του ΕΤΚ νοείται:

- το πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, το οποίο, κατά τον χρόνο που γίνεται δεκτή η διασάφηση, έχει συνάψει σύμβαση με τον παραλήπτη στην τρίτη χώρα και έχει την εξουσία να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης,
- σε άλλες περιπτώσεις, το πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και το οποίο έχει την εξουσία να αποφασίσει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν σε προορισμό εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Η ευθύνη του εξαγωγέα στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- είναι υπεύθυνος για την ορθότητα της διασάφησης εξαγωγής και για την έγκαιρη κατάθεσή της, εάν η διασάφηση εξαγωγής κατατίθεται από τον εξαγωγέα·
- είναι υπεύθυνος να υποβάλει διασάφηση εξαγωγής η οποία πρέπει να περιέχει τα προβλεπόμενα απαιτούμενα στοιχεία δεδομένων·
- διεκπεραιώνει τις νόμιμες διατυπώσεις εξαγωγής σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένων των μέτρων εμπορικής πολιτικής και απαγορεύσεων και περιορισμών και, όπου προβλέπεται, των εξαγωγικών δασμών·

- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας διάθεσης των εμπορευμάτων στον μεταφορέα ή τον πράκτορα μεταφορών ή τον εκτελωνιστή.

γ) πράκτορας μεταφορών

Ο πράκτορας μεταφορών οργανώνει τη μεταφορά εμπορευμάτων στο διεθνές εμπόριο για λογαριασμό ενός εξαγωγέα, εισαγωγέα ή άλλου προσώπου. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ο αιτών πράκτορας μεταφορών ενεργεί ο ίδιος ως μεταφορέας και εκδίδει τη δική του σύμβαση μεταφοράς, π.χ. φορτωτική. Η τυπική δραστηριότητα ενός πράκτορα μεταφορών μπορεί να περιλαμβάνει: τη λήψη, τον έλεγχο και την προετοιμασία των εγγράφων που χρειάζονται για την κάλυψη των απαιτήσεων του τελωνείου.

Η ευθύνη του πράκτορα μεταφορών στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- εφαρμόζει τους κανόνες σχετικά με τις διατυπώσεις μεταφοράς
- εξασφαλίζει, ενδεχομένως, την προστασία και ασφάλεια της μεταφοράς των εμπορευμάτων
- εφαρμόζει, όπου προβλέπεται, τους κανόνες σχετικά με τις συνοπτικές διασαφήσεις σύμφωνα με τη νομοθεσία.

δ) διαχειριστές αποθήκης ή εγκαταστάσεων προσωρινής αποθήκευσης

Διαχειριστής αποθήκης είναι το πρόσωπο που έχει άδεια διαχείρισης αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης ή πρόσωπο που διαχειρίζεται εγκατάσταση προσωρινής εναπόθεσης, ή εγκαταστάσεις ελεύθερης ζώνης.

Η ευθύνη του διαχειριστή αποθήκης στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- εξασφαλίζει ότι τα εμπορεύματα, κατά την παραμονή στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ή σε προσωρινή εναπόθεση, δεν διαφεύγουν της τελωνειακής επιτήρησης, και εκτελεί τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την αποθήκευση των εμπορευμάτων που βρίσκονται υπό καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή υπό τους κανόνες για την προσωρινή εναπόθεση·
- τηρεί τους ειδικούς όρους που αναγράφονται στην άδεια για την αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ή για την εγκατάσταση προσωρινής εναπόθεσης·
- διασφαλίζει επαρκή προστασία του χώρου αποθήκευσης από εξωτερικές παραβιάσεις·
- διασφαλίζει επαρκή προστασία των εμπορευμάτων από παράνομη πρόσβαση, αντικατάσταση και λαθροχειρίες.

ε) εκτελωνιστής/τελωνειακός αντιπρόσωπος

Ως εκτελωνιστής στις παρούσες κατευθυντήριες οδηγίες νοείται το πρόσωπο το οποίο διεκπεραιώνει τελωνειακές διατυπώσεις με την ιδιότητα του τελωνειακού αντιπροσώπου, σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 18 του ΕΤΚ. Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος ενεργεί για λογαριασμό προσώπου, το οποίο εμπλέκεται σε επιχειρηματικές δραστηριότητες σχετιζόμενες με τα τελωνεία (π.χ. ένας εισαγωγέας ή εξαγωγέας). Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος μπορεί να ενεργεί είτε στο όνομα του προσώπου αυτού (άμεση αντιπροσώπευση) είτε στο δικό του όνομα (έμμεση αντιπροσώπευση).

Η ευθύνη του εκτελωνιστή στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- να εφαρμόζει τις αναγκαίες διατάξεις σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες που ισχύουν για τον τύπο αντιπροσώπευσης για την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε ένα τελωνειακό καθεστώς·
- είναι υπεύθυνος για την ορθότητα της τελωνειακής ή συνοπτικής διασάφησης και για την έγκαιρη κατάθεσή της.

στ) μεταφορέας

Γενικά, ως μεταφορέας νοείται το πρόσωπο που μεταφέρει τα εμπορεύματα ή έχει συνάψει σύμβαση και εκδώσει π.χ. θαλάσσια ή αεροπορική φορτωτική για τη μεταφορά αυτή καθαυτή των εμπορευμάτων. Συγκεκριμένος ορισμός της έννοιας του μεταφορέα περιλαμβάνεται στο άρθρο 5 παράγραφος 40 του ΕΤΚ.

Η ευθύνη του μεταφορέα στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της μεταφοράς των εμπορευμάτων που είναι υπό την επίβλεψή του, με την αποφυγή ιδίως παράνομης πρόσβασης και λαθροχειριών στα μέσα μεταφοράς και τα μεταφερόμενα εμπορεύματα·
- παρέχει έγκαιρα τα απαιτούμενα από το νόμο μεταφορικά έγγραφα·
- διεκπεραιώνει τις αναγκαίες νόμιμες διατυπώσεις σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία·
- εφαρμόζει, όπου προβλέπεται, τους κανόνες σχετικά με τις συνοπτικές διασαφήσεις σύμφωνα με τη νομοθεσία.

ζ) εισαγωγέας

Εισαγωγέας είναι ο φορέας ο οποίος καταθέτει ή κατατίθεται για λογαριασμό του διασάφηση εισαγωγής. Ωστόσο, από γενικότερη εμπορική σκοπιά, και ιδίως ως προς την ουσία του προγράμματος ΑΕΟ, ο ορισμός του πραγματικού εισαγωγέα πρέπει να προσεγγίζεται από μια ευρύτερη σκοπιά (το πρόσωπο που υποβάλλει τη διασάφηση εισαγωγής δεν είναι κατ' ανάγκη πάντοτε το πρόσωπο το οποίο θέτει επίσης και τα εμπορεύματα στην αγορά).

Η ευθύνη του εισαγωγέα στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- είναι υπεύθυνος στις δοσοληψίες του με τις τελωνειακές αρχές, να δώσει στα εμπορεύματα που προσκομίζονται στο τελωνείο τελωνειακό προορισμό·
- είναι υπεύθυνος για την ορθότητα της διασάφησης και για την έγκαιρη κατάθεσή της·
- όταν ο εισαγωγέας είναι το πρόσωπο που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση εισόδου, είναι υπεύθυνος για την ορθή εφαρμογή των κανόνων σχετικά με τις συνοπτικές διασαφήσεις·
- διεκπεραιώνει τις αναγκαίες νόμιμες διατυπώσεις σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες σχετικά με την εισαγωγή εμπορευμάτων·
- εφαρμόζει μέτρα εμπορικής πολιτικής και απαγορεύσεων και περιορισμών·
- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια παραλαβής των εμπορευμάτων, με την αποφυγή ιδίως παράνομης πρόσβασης και λαθροχειριών σε αυτά.

η) λοιποί φορείς, παραδείγματος χάρη φορείς εκμετάλλευσης τερματικών σταθμών, φορτοεκφορτωτές και επιχειρήσεις συσκευασίας εμπορευματοκιβωτίων.

Τμήμα ΙΙΙ - Ευεργετήματα των ΑΕΟ

Η άδεια ΑΕΟ χορηγείται στον ίδιο τον αιτούντα, μετά από σχολαστικό έλεγχο της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, και όχι στους επιχειρηματικούς εταίρους του. Η παρεχόμενη ιδιότητα ΑΕΟ αφορά τον ίδιο τον οικονομικό φορέα και ισχύει για τις δικές του επιχειρηματικές δραστηριότητες, ενώ ο ίδιος είναι ο μοναδικός δικαιούχος των ευεργετημάτων. Πρόκειται για γενική αρχή για όλα τα είδη αδειών ΑΕΟ που δύνανται να χορηγούνται σε οικονομικούς φορείς με διαφορετικούς ρόλους στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

Η ιδιότητα ΑΕΟ αναγνωρίζεται σε όλα κράτη μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 4 του ΕΤΚ, και συνεπώς, ο κάτοχος άδειας ΑΕΟ απολαμβάνει τα ίδια ευεργετήματα σε όλα τα κράτη μέλη.

Τα ευεργετήματα των ΑΕΟ αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της νομοθεσίας της ΕΕ που διέπει την ιδιότητα ΑΕΟ.

Τα ευεργετήματα των ΑΕΟ, ανάλογα με το είδος της άδειας, συνοψίζονται παρακάτω.

Για να είναι οι τελωνειακές αρχές σε θέση να παρέχουν αυτά τα ευεργετήματα, ο ΑΕΟ οφείλει να δηλώνει τον αριθμό EORI του στο τελωνείο.

1.ΠΙ.1. Ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις

Το ευεργέτημα αυτό εφαρμόζεται στους κατόχους άδειας ΑΕΟ.

Η τελωνειακή νομοθεσία της ΕΕ προβλέπει τις ακόλουθες περιπτώσεις στις οποίες αποκτά αξία η άδεια ΑΕΟ:

- α) η ιδιότητα ΑΕΟ απαιτείται προκειμένου για την πρόσβαση σε απλουστεύσεις/άδειες,
- β) ορισμένα από τα κριτήρια για συγκεκριμένες απλουστεύσεις/άδειες καλύπτονται από τα κριτήρια ΑΕΟ,
- γ) τα κριτήρια για συγκεκριμένες απλουστεύσεις/άδειες θεωρούνται ισοδύναμα με τα κριτήρια ΑΕΟ.

Το άρθρο 38 παράγραφος 5 του ΕΤΚ προβλέπει ότι εάν ο υποβάλλων αίτηση για συγκεκριμένη απλούστευση είναι κάτοχος άδειας ΑΕΟ, οι τελωνειακές αρχές δεν επανεξετάζουν τις προϋποθέσεις εκείνες που έχουν ήδη εξεταστεί κατά τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ. Αυτό σημαίνει ότι οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να εστιάζονται σε νέα ή πρόσθετα στοιχεία και απαιτήσεις που συνδέονται με την αντίστοιχη απλούστευση.

Τα κριτήρια τα οποία θεωρείται ότι πρέπει να πληροί ένας ΑΕΟ ορίζονται στα σχετικά άρθρα του ΕΤΚ και τις διατάξεις εφαρμογής του σε σχέση με τη συγκεκριμένη απλούστευση. Κατάλογος των απλουστεύσεων παρατίθεται παρακάτω.

α) Περιπτώσεις στις οποίες η ιδιότητα ΑΕΟ απαιτείται για την πρόσβαση σε απλουστεύσεις/άδειες:

- Συνολική εγγύηση μειωμένου ποσού για υφιστάμενες τελωνειακές οφειλές και επιβαρύνσεις, άρθρο 95 παράγραφος 3 του ΕΤΚ,
- Κεντρικός τελωνισμός (όπου απαιτείται άδεια), άρθρο 179 παράγραφος 2 του ΕΤΚ,
- Εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή με απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, άρθρο 182 παράγραφος 3 του ΕΤΚ,
- Αυτοαξιολόγηση, άρθρο 185 του ΕΤΚ και άρθρο 151 της ΚΕΠ του ΕΤΚ.

β) Περιπτώσεις στις οποίες ορισμένα από τα κριτήρια για συγκεκριμένες απλουστεύσεις/άδειες επικαλύπτονται από τα κριτήρια ΑΕΟ (εφαρμογή του άρθρου 38 παράγραφος 5 του ΕΤΚ):

- Τελωνειακός αντιπρόσωπος ο οποίος παρέχει υπηρεσίες σε κράτος μέλος άλλο από το κράτος μέλος της εγκατάστασής του, άρθρο 18 παράγραφος 3 του ETK,
- Άδεια απλούστευσης η οποία σχετίζεται με την αξία των εμπορευμάτων για τελωνειακούς σκοπούς, άρθρο 71 της ΚΕΠ του ETK,
- Συνολική εγγύηση μειωμένου ποσού ή απαλλαγή από εγγύηση για υφιστάμενες τελωνειακές οφειλές και επιβαρύνσεις όσον αφορά τελωνειακές οφειλές και λοιπές επιβαρύνσεις που είναι δυνατόν να γεννηθούν, άρθρο 95 παρ. 1 και 2 του ETK,
- Άδεια χρήσης προσωρινά απαγορευμένης συνολικής εγγύησης, άρθρο 96 παράγραφος 2 του ETK,
- Έγκριση χώρου άλλου εκτός του αρμόδιου τελωνείου (για τους σκοπούς της προσκόμισης των εμπορευμάτων), άρθρο 115 της ΚΕΠ του ETK,
- Άδεια λειτουργίας τακτικής γραμμής θαλάσσιας μεταφοράς, άρθρο 120 της ΚΕΠ του ETK,
- Εγκεκριμένος εκδότης (απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα), άρθρο 128 της ΚΕΠ του ETK,
- Εγκεκριμένος ζυγιστής μπανανών, άρθρο 155 της ΚΕΠ του ETK,
- Άδεια απλουστευμένων τελωνειακών διασαφήσεων, άρθρο 145 της ΚΕΠ του ETK,
- Άδεια για εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή, άρθρο 150 της ΚΕΠ του ETK,
- Εγκεκριμένος παραλήπτης (TIR), άρθρο 187 της ΚΕΠ του ETK,
- Άδεια για απλουστεύσεις σχετικές με τη διαμετακόμιση, άρθρο 191 της ΚΕΠ του ETK,

γ) Περιπτώσεις στις οποίες τα κριτήρια για συγκεκριμένες απλουστεύσεις/άδειες θεωρούνται ισοδύναμα με τα κριτήρια ΑΕΟ:

- Άδεια λειτουργίας εγκαταστάσεων προσωρινής εναπόθεσης, άρθρο 148 παράγραφος 2 στοιχείο β) και παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο του ETK,
- Άδεια για ειδικά καθεστώτα, άρθρο 211 παράγραφος 3 στοιχείο β), άρθρο 214 παράγραφος 2 και άρθρο 223 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο του ETK.

Επισημαίνεται ότι η ιδιότητα του ΑΕΟ θεσπίστηκε στην τελωνειακή νομοθεσία της ΕΕ μετά τις άλλες απλουστεύσεις και, ως εκ τούτου, οι περισσότεροι οικονομικοί φορείς έχουν ήδη εξουσιοδοτηθεί για αυτές πριν αποκτήσουν την ιδιότητα ΑΕΟ. Παρόλα αυτά, αυτό το συγκεκριμένο ευεργέτημα παραμένει πολύ σημαντικό για τους ΑΕΟ ή για όσους επιθυμούν να υποβάλουν αίτηση για την απόκτηση ιδιότητας ΑΕΟ, και ακόμα περισσότερο για τις τελωνειακές αρχές. Όσον αφορά τον σχεδιασμό δραστηριοτήτων παρακολούθησης για την ιδιότητα ΑΕΟ, αυτές θα συντονίζονται μαζί με τις άλλες άδειες που χορηγούνται, και έτσι θα αποφεύγεται σε όσο το δυνατό μεγαλύτερο βαθμό η επικάλυψη. Για να χρησιμοποιούν το ευεργέτημα αυτό με τον αποτελεσματικότερο τρόπο τόσο οι ΑΕΟ όσο και οι τελωνειακές αρχές, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

- επειδή οι απλουστεύσεις εξαρτώνται από την τήρηση συγκεκριμένων κριτηρίων ΑΕΟ, η σχέση/εξάρτηση μεταξύ των ειδικών αδειών και της ιδιότητας ΑΕΟ πρέπει να διασφαλίζεται/τηρείται καθ' όλη τη διαδικασία, καλύπτοντας όχι μόνο το στάδιο της υποβολής αίτησης, αλλά και την παρακολούθηση και επανεξέταση μετά τη χορήγηση της άδειας/ιδιότητας ΑΕΟ·
- η εξέταση των συναφών κριτηρίων ΑΕΟ πριν από τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ δεν είναι μια «αφηρημένη» ενέργεια, αλλά αφορά πάντοτε συγκεκριμένες επιχειρηματικές δραστηριότητες του οικονομικού φορέα. Συνεπώς, όταν υποβάλλεται αίτηση για χορήγηση ειδικής άδειας, οι τελωνειακές αρχές δεν πρέπει να

επανεξετάζουν τα κριτήρια τα οποία έχουν ήδη ελεγχθεί, αλλά να επικεντρώνονται μόνο σε τυχόν νέα στοιχεία/απαιτήσεις.

Για περισσότερες λεπτομέρειες, ανατρέξτε στις οδηγίες για τις απλουστευμένες διαδικασίες/ενιαία άδεια απλουστευμένων διαδικασιών (TAXUD/1284/2005, Rev.6).

1.ΠΙ.2. Προηγούμενη γνωστοποίηση

Το ευεργέτημα αυτό, το οποίο προσφέρει στον κάτοχο άδειας ΑΕΟ υλικοτεχνικό πλεονέκτημα, διότι επιτρέπει τον καλύτερο προγραμματισμό και τη μεγαλύτερη βελτιστοποίηση των μεταφορών και εφοδιαστικών υπηρεσιών, την ελαχιστοποίηση των καθυστερήσεων των υπηρεσιών εφοδιασμού και τη μείωση των εξόδων μεταφοράς, δύναται να εφαρμόζεται:

α) στους κατόχους αδειών τόσο ΑΕΟC όσο και ΑΕΟS:

Το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ και το άρθρο 24 παράγραφος 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπουν ότι *«όταν ο ΑΕΟ υποβάλλει διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης ή τελωνειακή διασάφηση σύμφωνα με το άρθρο 171 του κώδικα, εάν η αποστολή του φορτίου έχει επιλεγεί για τελωνειακό έλεγχο, το τελωνείο που είναι αρμόδιο για τη λήψη της εν λόγω διασάφησης προσωρινής εναπόθεσης ή τελωνειακής διασάφησης γνωστοποιεί το γεγονός αυτό στον εν λόγω ΑΕΟ. Η γνωστοποίηση αυτή πραγματοποιείται πριν από την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο.*

Η γνωστοποίηση αυτή δεν κοινοποιείται εάν δύναται να θέσει σε κίνδυνο τους ελέγχους που πρόκειται να διενεργηθούν ή τα αποτελέσματά τους.» Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει και ελέγχους από άλλες κυβερνητικές αρχές, ανάλογα με την περίπτωση.

Είναι σημαντικό να γίνεται διάκριση μεταξύ των προηγούμενων γνωστοποιήσεων που σχετίζονται με την ασφάλεια και προστασία και αυτών που σχετίζονται με την εφαρμογή άλλων μέτρων που προβλέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία.

Αυτό σημαίνει ότι μόνο ο ΑΕΟS θα δεχθεί προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση τελωνειακών ελέγχων σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία, ενώ ο ΑΕΟC θα δεχθεί προηγούμενη γνωστοποίηση στην περίπτωση τελωνειακών ελέγχων που δεν έχουν σχέση με την ασφάλεια.

β) στους κατόχους άδειας ΑΕΟS μόνο:

Το άρθρο 24 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι όταν ένας ΑΕΟS έχει καταθέσει συνοπτική διασάφηση εισόδου, το τελωνείο πρώτης εισόδου γνωστοποιεί στον εν λόγω ΑΕΟS εάν η αποστολή του φορτίου έχει επιλεγεί για φυσικό έλεγχο. Η γνωστοποίηση αυτή πραγματοποιείται πριν από την άφιξη των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, υπό την προϋπόθεση ότι ο ΑΕΟS είναι συνδεδεμένος με τα ηλεκτρονικά τελωνειακά συστήματα. Η προειδοποίηση ενδέχεται να είναι ιδιαίτερα σημαντική για τους ΑΕΟ που ασκούν τις δραστηριότητές τους σε μεγάλους λιμένες, διότι αυτό επιτρέπει τον καλύτερο προγραμματισμό των δραστηριοτήτων τους.

Η γνωστοποίηση αυτή δεν κοινοποιείται εάν δύναται να θέσει σε κίνδυνο τους ελέγχους που πρόκειται να διενεργηθούν ή τα αποτελέσματά τους. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να διενεργήσουν φυσικό έλεγχο ακόμη και όταν δεν έχει ειδοποιηθεί ο ΑΕΟ.

1.ΠΙ.3. Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων

Το ευεργέτημα αυτό εφαρμόζεται στους κατόχους αδειών τόσο ΑΕΟC όσο και ΑΕΟS.

Το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ και το άρθρο 24 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ ορίζουν ότι ο ΑΕΟ υπόκειται σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων σε σχέση με άλλους οικονομικούς φορείς όσον αφορά τους τελωνειακούς ελέγχους, σύμφωνα με το είδος άδειας που του έχει χορηγηθεί. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αποφασίσουν να ελέγχουν τις αποστολές ενός ΑΕΟ, προκειμένου να λάβουν υπόψη μια ειδική απειλή, ή υποχρεώσεις ελέγχου που ορίζονται βάσει της ενωσιακής νομοθεσίας (δηλ. σε σχέση με την ασφάλεια προϊόντος κ.λπ.).

Ταυτόχρονα, σε ορισμένες περιπτώσεις η ιδιότητα ΑΕΟ λαμβάνεται θετικά υπόψη και για τη διενέργεια άλλων ελέγχων.⁶

Είναι σημαντικό επίσης να γίνεται διάκριση μεταξύ των ελέγχων που σχετίζονται με την ασφάλεια και προστασία και αυτών που σχετίζονται με την εφαρμογή άλλων μέτρων που προβλέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία.

Αυτό σημαίνει ότι μόνο ο ΑΕΟS θα επωφεληθεί από τους μειωμένους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία, ενώ ο ΑΕΟC θα επωφεληθεί από τους μειωμένους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων σε σχέση με άλλα μέτρα που προβλέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Αυτό περιλαμβάνει λιγότερους ελέγχους στο σημείο εισαγωγής ή εξαγωγής και μπορεί να λαμβάνεται υπόψη και για τους ελέγχους μετά τον εκτελωνισμό.

Για την παροχή αυτού του ευεργετήματος, πρέπει να ενσωματωθεί στα συστήματα διαχείρισης τελωνειακού κινδύνου μια χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου. Παρόλα αυτά, ενώ η χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου οφείλεται στο γεγονός ότι η ιδιότητα του ΑΕΟ λαμβάνεται πάντοτε υπόψη ως ευνοϊκός παράγοντας, το επίπεδο της μείωσης μπορεί να διαφέρει ανάλογα με το ρόλο και την ευθύνη του ΑΕΟ στη συγκεκριμένη εφοδιαστική αλυσίδα.

Πρέπει επίσης να λαμβάνεται υπόψη ότι το ευεργέτημα αυτό συνδέεται με τη συνολική εκτίμηση κινδύνου για μια συγκεκριμένη συναλλαγή. Έτσι, μολονότι η ιδιότητα ΑΕΟ λαμβάνεται πάντοτε υπόψη για την παραχώρηση ευνοϊκής μεταχείρισης, ορισμένοι άλλοι δείκτες κινδύνου, π.χ. χώρα καταγωγής κ.λπ., θα μπορούσαν να ενεργοποιήσουν την ανάγκη διενέργειας ελέγχου.

Λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες γενικές αρχές, παρατίθενται στη συνέχεια ορισμένα παραδείγματα πιθανών καταστάσεων:

α) *συνοπτική διασάφηση εισόδου (ENS):*

⁶ **Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1276/2008 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2008 , σχετικά με την παρακολούθηση, μέσω φυσικών ελέγχων, των εξαγωγών γεωργικών προϊόντων για τα οποία χορηγούνται επιστροφές ή άλλα ποσά**

Στις περισσότερες περιπτώσεις, οι απαιτήσεις και οι ευθύνες υποβολής μιας ENS βαρύνουν τον μεταφορέα. Όταν ο μεταφορέας είναι το πρόσωπο που υποβάλλει την ENS και είναι κάτοχος άδειας AEOS, δικαιούται άμεσα να ωφεληθεί από χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου, εφόσον τα συστήματα και οι διαδικασίες που εφαρμόζει όσον αφορά την ασφάλεια της μεταφοράς, τους επιχειρηματικούς εταίρους και τους υπαλλήλους του έχουν ήδη εξεταστεί από τις τελωνειακές αρχές. Εάν, εκτός από τον μεταφορέα, είναι κάτοχος άδειας AEOS και ο παραλήπτης, το επίπεδο των ελέγχων μπορεί να μειωθεί ακόμη περισσότερο.

Εξάλλου, εάν ο δηλωμένος αποστολέας είναι και κάτοχος ισοδύναμης άδειας AEO εκδοθείσας από τελωνειακή αρχή τρίτης χώρας η οποία είναι αναγνωρισμένη από την ΕΕ βάσει συμφωνίας αμοιβαίας αναγνώρισης (βλ. [μέρος 1 τμήμα V](#) και [μέρος 6 των ανά χειράς κατευθυντηρίων οδηγιών](#) για την «Αμοιβαία αναγνώριση») οι τελωνειακές αρχές θα είχαν επαληθεύσει τα συστήματα ασφάλειας και προστασίας όλων των μερών που δηλώνονται στην ENS, περιλαμβανομένων όσων έχουν άμεση πληροφόρηση για τα εμπλεκόμενα εμπορεύματα, είτε στην ΕΕ είτε από συγκρίσιμη διαδικασία τελωνειακών αρχών στην τρίτη χώρα. Αυτό θα εξασφάλιζε τη μέγιστη ασφάλεια της ολοκληρωμένης εφοδιαστικής αλυσίδας και θα επέφερε ακόμη υψηλότερο επίπεδο μείωσης των ελέγχων σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία.

Υπάρχουν ενδεχομένως περιπτώσεις υποβολής των αναγκαίων δεδομένων για την ENS μέσω τελωνειακής διασάφησης (π.χ. για διαμετακόμιση). Το επίπεδο των μειώσεων εκτιμάται κατά τον ίδιο τρόπο, λαμβάνοντας υπόψη τον ρόλο και τις ευθύνες των εμπλεκόμενων φορέων. Παραδείγματος χάρη, ένας πράκτορας μεταφορών που είναι κάτοχος άδειας AEO είναι ο κύριος υπόχρεος σε μια τελωνειακή διασάφηση για διαμετακόμιση της σειράς των δεδομένων για την ENS. Σε αυτή την περίπτωση, πρέπει πρώτα να εξεταστεί το είδος της άδειας. Εάν ο πράκτορας μεταφορών είναι κάτοχος άδειας AEOC, η βαθμολόγηση κινδύνου που συνδέεται με τη σχετική τελωνειακή διαδικασία μπορεί να μειωθεί αντίστοιχα, καθώς για τις παραδοσιακές τελωνειακές διασαφήσεις διαμετακόμισης, ο πράκτορας μεταφορών είναι ο κύριος υπόχρεος. Φέρει την ευθύνη (ακόμα και την οικονομική) για τα μεταφερόμενα εμπορεύματα και την ακρίβεια των παρεχόμενων πληροφοριών, καθώς και για τη συμμόρφωση με τους κανόνες διαμετακόμισης από το τελωνείο αναχώρησης μέχρι το τελωνείο προορισμού.

Ωστόσο, για τις μειώσεις της βαθμολόγησης κινδύνου που συνδέονται με τους ελέγχους ασφάλειας και προστασίας, ο κύριος υπόχρεος είναι ο κάτοχος άδειας AEOS.

Επισημαίνεται ότι, οι νέες απαιτήσεις δεδομένων ENS και τρόπων διαβίβασης περιλαμβάνουν διαφορετικούς παράγοντες στην εφοδιαστική αλυσίδα, των οποίων η ιδιότητα AEO θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη. Ωστόσο, το νέο αυτό καθεστώς θα τεθεί σε ισχύ μόνο μόλις μπει σε λειτουργία το νέο Σύστημα Ελέγχου Εισαγωγών ICS 2.0.

β) τελωνειακή διασάφηση που δεν περιλαμβάνει δεδομένα ασφάλειας και προστασίας για συνοπτική διασάφηση εξόδου (EXS):

Στις περισσότερες περιπτώσεις, ο εξαγωγέας παρέχει τα στοιχεία ασφάλειας και προστασίας μέσω της τελωνειακής διασάφησης εξαγωγής. Συνεπώς, γενικά, εάν ο εξαγωγέας είναι κάτοχος άδειας AEOS, επιτυγχάνει υψηλότερο επίπεδο μειώσεων των ελέγχων ασφάλειας και προστασίας.

γ) τελωνειακές διασαφήσεις (που δεν περιλαμβάνουν δεδομένα ασφάλειας και προστασίας για ENS/EXS):

- ο κάτοχος άδειας AEOC είναι εκτελωνιστής και ο πελάτης τον οποίο εκπροσωπεί δεν είναι AEO. Ο εκτελωνιστής AEO υποβάλλει τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία:

Γενικά, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να μειώσουν τη βαθμολόγηση κινδύνου, σύμφωνα με τον βαθμό συμμετοχής του εκτελωνιστή AEO στην εκπροσώπηση του πελάτη του. Αυτό εξαρτάται από τον τύπο της εκπροσώπησης.

Η απόδοση ευεργετημάτων συνδέεται με την έννοια του «διασαφιστή». Αξίζει να επισημανθεί ότι σύμφωνα με το άρθρο 5 σημείο 15 του ETK ως «διασαφιστής» νοείται «το πρόσωπο που καταθέτει τελωνειακή διασάφηση, διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης, συνοπτική διασάφηση εισόδου, συνοπτική διασάφηση εξόδου, διασάφηση επανεξαγωγής ή γνωστοποίηση επανεξαγωγής στο όνομά του ή το πρόσωπο στο όνομα του οποίου υποβάλλεται η εν λόγω διασάφηση ή γνωστοποίηση».

Σε περίπτωση άμεσης αντιπροσώπευσης, ο εκτελωνιστής είναι άμεσος αντιπρόσωπος του εισαγωγέα, που σημαίνει ότι ο εκτελωνιστής ενεργεί εξ ονόματος του εισαγωγέα. Συνεπώς, ο «κάτοχος AEO» (ο εκτελωνιστής) και ο «διασαφιστής» (ο εισαγωγέας) δεν είναι το ίδιο πρόσωπο.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι τελωνειακές αρχές έχουν ελέγξει τις συνήθειες τελωνειακές διαδικασίες και τις διαδικασίες του εκτελωνιστή, η ιδιότητα AEO του πρέπει να λαμβάνεται θετικά υπόψη. Ωστόσο, ταυτόχρονα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι, σε αυτή την περίπτωση, ο μοναδικός υπεύθυνος για την ακρίβεια των παρεχόμενων πληροφοριών στην τελωνειακή διασάφηση, για την αυθεντικότητα των προσκομιζόμενων εγγράφων και τη συμμόρφωση με όλες τις υποχρεώσεις που αφορούν την είσοδο των εν λόγω εμπορευμάτων στο πλαίσιο της εξεταζόμενης διαδικασίας είναι ο διασαφιστής (ο εισαγωγέας ο οποίος δεν είναι AEO) και όχι ο κάτοχος της άδειας AEO.

Σε περίπτωση έμμεσης αντιπροσώπευσης, ο εκτελωνιστής που είναι κάτοχος της ιδιότητας AEO ενεργεί στο δικό του όνομα. Είναι ο «διασαφιστής» και οι τελωνειακές αρχές έχουν επαληθεύσει τις διαδικασίες που εφαρμόζει για να αναλάβει τις ευθύνες οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 σημείο 15 του ETK.

- ο κάτοχος άδειας AEOC είναι εισαγωγέας και εργάζεται με εκτελωνιστή ο οποίος δεν είναι AEO. Ο εισαγωγέας υποβάλλει τελωνειακή διασάφηση για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία:

Η διαχείριση του κινδύνου πρέπει επίσης να αντιμετωπίζεται σύμφωνα με τον βαθμό συμμετοχής του εκτελωνιστή στις συναλλαγές του πελάτη του με τις τελωνειακές αρχές.

1.ΠΙ.4. Προτεραιότητα στη διεκπεραίωση φορτίων εάν έχουν επιλεγεί για έλεγχο

Το ευεργέτημα αυτό εφαρμόζεται στους κατόχους αδειών τόσο AEOC όσο και AEOS.

Το άρθρο 24 παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο της ΚΕΠ του ETK ορίζει ότι όταν επιλέγονται για φυσικό έλεγχο ή έλεγχο εγγράφων αποστολές φορτίων για τις οποίες έχει υποβληθεί διασάφηση από AEO, οι εν λόγω έλεγχοι διενεργούνται κατά προτεραιότητα.

Η παροχή αυτού του ευεργετήματος συνδέεται άμεσα και εξαρτάται από τον τρόπο μεταφοράς και την υποδομή της εγκατάστασης όπου πραγματοποιούνται οι έλεγχοι.

1.ΙΙΙ.5. Επιλογή του τρόπου διενέργειας των ελέγχων

Το ευεργέτημα αυτό εφαρμόζεται στους κατόχους αδειών τόσο ΑΕΟC όσο και ΑΕΟS.

Το άρθρο 24 παράγραφος 4 δεύτερο εδάφιο της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει τη δυνατότητα κατόπιν αιτήματος ενός ΑΕΟ, οι έλεγχοι να διενεργηθούν σε τόπο διαφορετικό από εκείνον όπου πρέπει να προσκομιστούν τα εμπορεύματα στο τελωνείο. Η εναλλακτική αυτή δυνατότητα θα συνεπαγόταν μικρότερη καθυστέρηση και/ή χαμηλότερο κόστος. Ωστόσο, αυτό εξαρτάται από τις κατά περίπτωση συμφωνίες με την αρμόδια τελωνειακή αρχή. Ο επιλεγόμενος τρόπος ελέγχου πρέπει πάντοτε να επιτρέπει στις τελωνειακές αρχές να διενεργούν τους αναγκαίους ελέγχους και να μη θέτει σε κίνδυνο τα αποτελέσματα των ελέγχων.

Μολονότι η δυνατότητα επιλογής του τρόπου διενέργειας ελέγχων προβλέπεται επίσης από το άρθρο 238 δεύτερο εδάφιο της ΕΠ του ΕΤΚ για όλους τους οικονομικούς φορείς βάσει άλλων όρων και διαδικασιών, υπάρχει διάκριση ανάμεσα στις γενικές διατάξεις και στη διάταξη υπό μορφή ευεργετήματος για τους ΑΕΟ, εφόσον η τελωνειακή αρχή μπορεί να λάβει υπόψη την ιδιότητα για να αποφασίσει αν θα ικανοποιήσει το αίτημα.

Όσον αφορά έναν ΑΕΟ, μπορεί στην πράξη να προκύψουν διάφορες καταστάσεις, για παράδειγμα:

- κατά περίπτωση, για συγκεκριμένες συναλλαγές, ένας ΑΕΟ μπορεί να ζητήσει τη διεξαγωγή των ελέγχων σε άλλη τοποθεσία

Σε αυτή την περίπτωση, οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν υπόψη την ιδιότητα ΑΕΟ. Εάν δεν υφίστανται άλλες περιστάσεις που να το αποτρέπουν, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να επιτρέψουν τη διενέργεια του ελέγχου στον τόπο που επιλέγει ο ΑΕΟ. Πρόκειται για καταστάσεις κατά τις οποίες η ιδιότητα του ΑΕΟ και οι γνώσεις που κατέχουν οι τελωνειακές αρχές μπορεί να χρησιμοποιούνται ως ευεργέτημα που δεν απολαμβάνουν άλλοι φορείς.

- λόγω των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, ένας ΑΕΟ οφείλει να χρησιμοποιεί αυτή την επιλογή σε μόνιμη βάση και σε συνδυασμό με όλες τις άλλες «δυνατότητες» που παρέχονται βάσει της διαδικασίας εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή με απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, όπως ορίζει το άρθρο 182 παράγραφος 3 του ΕΤΚ.

Σε αυτή την περίπτωση, η ιδιότητα ΑΕΟ δεν είναι αρκετή ώστε να μπορέσει ο οικονομικός φορέας να χρησιμοποιήσει αυτομάτως την απλούστευση και τον μόνιμο εκτελωνισμό των εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις του. Παρόλο που απαιτείται ιδιότητα ΑΕΟC προκειμένου να υπάρχει πρόσβαση σε αυτήν την απλούστευση, για την άδεια αυτή απαιτείται να υποβληθεί χωριστή αίτηση.

1.ΙΙΙ.6. Έμμεσα ευεργετήματα

Είναι σημαντικό να επισημανθεί ότι, εκτός από τα άμεσα ευεργετήματα που προβλέπει η νομοθεσία, ένας ΑΕΟ μπορεί να αποκομίσει ευεργετήματα που δεν συνδέονται άμεσα με την τελωνειακή πτυχή της δραστηριότητάς του. Τα ευεργετήματα αυτά, μολονότι θεωρούνται

«έμμεσα» ευεργετήματα και, ως εκ τούτου, δεν αποτυπώνονται ρητά στη νομοθεσία, είναι σημαντικά, διότι μπορεί να έχουν άκρως θετική επίπτωση στη συνολική επιχειρηματική δραστηριότητα του ΑΕΟ.

Ορισμένα παραδείγματα για τα έμμεσα ευεργετήματα παρουσιάζονται στα ακόλουθα υποκεφάλαια.

1.ΠΙ.6.1. Αναγνώριση ως ασφαλούς επιχειρηματικού εταίρου

Οι ΑΕΟ που πληρούν το κριτήριο προστασίας και ασφάλειας θεωρούνται ασφαλείς εταίροι στην εφοδιαστική αλυσίδα. Αυτό σημαίνει ότι καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για να μειώσουν τους κινδύνους της εφοδιαστικής αλυσίδας στην οποία συμμετέχουν. Η ιδιότητα ΑΕΟ, καθώς και η δυνατότητα χρήσης του λογότυπου ΑΕΟ, αναβαθμίζουν το κύρος τους. Μολονότι η αποκλειστική συνεργασία μόνο με ΑΕΟ δεν είναι απαραίτητη, η ιδιότητα ΑΕΟ έχει θετική επίδραση κατά τη σύναψη νέων επιχειρηματικών συνεργασιών. Επισημαίνεται ότι οι φορείς μπορούν να ελέγχουν τον κατάλογο των ΑΕΟ που έχουν δώσει τη συγκατάθεσή τους για τη δημοσίευση των δεδομένων τους στον δικτυακό τόπο της TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/eos/aeo_home.jsp?Lang=en

1.ΠΙ.6.2. Βελτίωση των σχέσεων με τις τελωνειακές και άλλες κυβερνητικές αρχές

Η θεμελίωση συνεργασίας κατά τη διάρκεια της διαδικασίας αδειοδότησης και η διαρκής συνεργασία θα βοηθήσουν στην καλύτερη κατανόηση και την εξεύρεση κοινά διαμορφωμένων λύσεων επωφελών και για τα δύο μέρη.

Ένας ΑΕΟ πρέπει να διαθέτει συγκεκριμένο σημείο επαφής στην τελωνειακή αρχή στο οποίο μπορεί να υποβάλλει τις ερωτήσεις του. Το σημείο επαφής μπορεί να μην είναι σε θέση να παράσχει όλες τις απαντήσεις για όλες τις ερωτήσεις, αλλά θα καθοδηγήσει τον ΑΕΟ σχετικά με το τι είναι καλύτερο να πράξει και σε ποιον να απευθυνθεί, εάν είναι απαραίτητο.

Η ιδιότητα ΑΕΟ συνεπάγεται αναγνώριση και αποκτά σημασία σε πολλούς τομείς. Προς το παρόν, υπάρχουν ορισμένα πιστοποιητικά ή άδειες σε άλλους τομείς, για τα οποία οι απαιτήσεις συνίστανται σε ένα ή περισσότερα από τα κριτήρια ΑΕΟ ή άμεσα στην ιδιότητα ΑΕΟ.

Το [τμήμα 4 μέρος II](#) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών περιέχει αναλυτικές πληροφορίες για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών και άλλων κυβερνητικών αρχών.

1.ΠΙ.6.3. Άλλα έμμεσα ευεργετήματα

Η προσέγγιση ΑΕΟ βοηθά τους οικονομικούς φορείς να αναλύσουν με λεπτομέρεια όλες τις διαδικασίες τους που συνδέονται με τη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα. Οι δραστηριότητες όλων των σχετικών τμημάτων γενικά αξιολογούνται κατά την προετοιμασία της αίτησης ΑΕΟ. Στις περισσότερες περιπτώσεις η αποδοτικότητα και η συνεργασία μεταξύ των εν λόγω υπηρεσιών βελτιστοποιείται ώστε να επιτευχθεί περισσότερη διαφάνεια και σαφέστερη εικόνα της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Οι επενδύσεις που υλοποιούν οι φορείς για την αύξηση του επιπέδου ασφάλειας και προστασίας τους μπορούν να αποδώσουν θετικά αποτελέσματα στους ακόλουθους τομείς: ορατότητα και ανιχνευσιμότητα, ασφάλεια του προσωπικού, ανάπτυξη προτύπων, επιλογή προμηθευτών και επενδύσεις, μεταφορές και ασφάλεια των μεταφορών, προώθηση της ευαισθητοποίησης και των δυνατοτήτων στον τομέα των οργανωτικών υποδομών, συνεργασία μεταξύ των φορέων που συμμετέχουν στην εφοδιαστική αλυσίδα, προληπτικές τεχνολογικές επενδύσεις και εθελοντική συμμόρφωση με τους κανόνες ασφάλειας. Ορισμένα παραδείγματα για τα έμμεσα ευεργετήματα που μπορούν να προκύψουν από αυτές τις θετικές επιπτώσεις είναι τα εξής:

- περιορισμός των κλοπών και των απωλειών·
- μείωση των καθυστερήσεων στις αποστολές εμπορευμάτων·
- βελτίωση του προγραμματισμού·
- βελτίωση της εξυπηρέτησης των πελατών·
- αύξηση του ποσοστού πιστών πελατών·
- βελτίωση της διαχείρισης αποθεμάτων·
- ενεργός συμμετοχή των υπαλλήλων·
- μείωση συμβάντων σχετικών με ασφάλεια και προστασία·
- μείωση του κόστους των ελέγχων των προμηθευτών και βελτίωση της συνεργασίας·
- μείωση εγκλημάτων και βανδαλισμών·
- βελτίωση της ασφάλειας και της επικοινωνίας μεταξύ των εταίρων στην εφοδιαστική αλυσίδα.

Στον παρακάτω πίνακα συνοψίζονται τα διάφορα διαθέσιμα ευεργετήματα:

Ευεργέτημα	ΑΕΟC	ΑΕΟS	Παραπομπές
Ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις	X		Άρθρο 38 παράγραφος 5 του ΕΤΚ
Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων - σε σχέση με την ασφάλεια και την προστασία - σε σχέση με άλλα μέτρα της τελωνειακής νομοθεσίας	X	X	Άρθρο 24 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ Άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ
Προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για φυσικό έλεγχο (σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία)		X	Άρθρο 24 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ Άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ
Προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο - σε σχέση με την ασφάλεια και την προστασία - σε σχέση με άλλα μέτρα της τελωνειακής νομοθεσίας	X	X	Άρθρο 24 παράγραφος 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ Άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ
Διεκπεραίωση κατά προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο	X	X	Άρθρο 24 παράγραφος 4 της ΚΕΠ του ΕΤΚ Άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ
Δυνατότητα αίτησης της διενέργειας του εν λόγω ελέγχου σε συγκεκριμένο τόπο	X	X	Άρθρο 24 παράγραφος 4 της ΚΕΠ του ΕΤΚ Άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ
Έμμεσα ευεργετήματα	X	X	
Αμοιβαία αναγνώριση με τρίτες χώρες		X	ΣΑΑ-Συμφωνίες Άρθρο 38 παράγραφος 7 του ΕΤΚ

Τμήμα IV – Συνεργασία μεταξύ τελωνειακών και άλλων κυβερνητικών αρχών

Η συνεργασία με άλλες αρμόδιες αρχές και η ευθυγράμμιση των προγραμμάτων έχουν εντοπισθεί και αναγνωρισθεί ως βασικό στοιχείο για την περαιτέρω ανάπτυξη ενός ισχυρού προγράμματος ΑΕΟ. Πρόκειται για την εγγύηση της ασφάλειας της παγκόσμιας εφοδιαστικής

αλυσίδας και την αποφυγή άσκοπης επαναλαμβανόμενης σπατάλης φυσικών και οικονομικών πόρων για τις αρχές και τους οικονομικούς φορείς.

Για το λόγο αυτό, έχει από την αρχή ως έννοια ενσωματωθεί σε διεθνές επίπεδο τόσο στο πλαίσιο προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων όσο και στην ενωσιακή νομοθεσία.

Σε επίπεδο ΕΕ έχουν ήδη ξεκινήσει εργασίες σε αρκετούς τομείς (π.χ. ασφάλεια αεροπορικών μεταφορών, ναυτιλία, έλεγχος εξαγωγών, κ.λπ.) με σκοπό τον εντοπισμό συνεργειών και την αποφυγή επιπλέον επαναλαμβανόμενου διοικητικού φόρτου.

Η στρατηγική της ΕΕ και το σχέδιο δράσης για τη διαχείριση τελωνειακών κινδύνων και συγκεκριμένα η πρόβλεψη συγκεκριμένου στόχου που αφορά τη διυπηρεσιακή συνεργασία και ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ τελωνειακών και άλλων αρχών έπαιξε αποφασιστικό ρόλο στον τομέα αυτόν.

Εξάλλου, υπάρχουν ορισμένα πιστοποιητικά ή άδειες σε άλλους τομείς πολιτικής για τα οποία οι απαιτήσεις συνίστανται σε ένα ή περισσότερα από τα κριτήρια ΑΕΟ ή άμεσα στην ιδιότητα ΑΕΟ:

- νομοθεσία πολιτικής αεροπορίας⁷

Εάν ένας κάτοχος ΑΕΟ υποβάλει αίτηση για ιδιότητα εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου (RA) ή γνωστού αποστολέα (KC), θεωρείται ότι πληρούνται οι αντίστοιχες απαιτήσεις ασφάλειας στον βαθμό που τα κριτήρια για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ είναι τα ίδια ή αντίστοιχα εκείνων της ιδιότητας RA ή KC. Η ίδια αρχή εφαρμόζεται και αντιστρόφως.

Στην περίπτωση συμβεβλημένου αποστολέα (AC), οι κάτοχοι ΑΕΟ δεν χρειάζεται να υπογράψουν τη δήλωση δεσμεύσεων «συμβεβλημένου αποστολέα», και αναγνωρίζονται ως συμβεβλημένοι αποστολείς από το εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο, εφόσον πληρούνται όλες οι άλλες απαιτήσεις που ορίζει η ενωσιακή νομοθεσία στο πεδίο της ασφάλειας αεροπορίας.

- Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας ΑΠΕΟ⁸

Οι οικονομικοί φορείς που ασχολούνται με προϊόντα αλιείας και πιστοποιητικά αλιευμάτων έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν αίτηση για την ιδιότητα ΑΠΕΟ. Ο ΑΠΕΟ έχει δικαίωμα να χρησιμοποιεί απλουστευμένες διαδικασίες για την εισαγωγή προϊόντων αλιείας στην ΕΕ.

Για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΠΕΟ, είναι υποχρεωτικό ο ενδιαφερόμενος να κατέχει την ιδιότητα ΑΕΟ, όπως ορίζουν οι σχετικοί κανονισμοί. Εξάλλου, εάν ο αιτών την ιδιότητα ΑΠΕΟ είναι κάτοχος ΑΕΟ, η διαδικασία εξέτασης της αίτησης απλοποιείται.

- Λοιποί

⁷ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής

⁸ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1010/2009 της Επιτροπής, της 22ας Οκτωβρίου 2009, για θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1005/2008 του Συμβουλίου, περί δημιουργίας κοινοτικού συστήματος πρόληψης, αποτροπής και εξάλειψης της παράνομης, λαθραίας και άναρχης αλιείας.

Οι έννοιες της ασφάλειας και της προστασίας αποκτούν ολοένα και μεγαλύτερη σημασία για διάφορους εμπλεκόμενους φορείς. Η ιδιότητα ΑΕΟ αποτελεί μια από τις μεγαλύτερες πρωτοβουλίες σε θέματα ασφάλειας παγκοσμίως και προσελκύει αυξανόμενη προσοχή.

Συγχρόνως, πιστοποιητικά και άδειες που χορηγούνται από τελωνειακές και άλλες κυβερνητικές αρχές διευκολύνουν την διαδικασία αδειοδότησης.

Βλ. επίσης [Τμήμα 3.III.4.2](#). Πιστοποιητικά/άδειες που χορηγούνται από τελωνειακές ή άλλες κυβερνητικές αρχές.

Τμήμα V - Αμοιβαία αναγνώριση

Εδώ και πολλά χρόνια, ο ΠΟΤ και οι τελωνειακές διοικήσεις είχαν θέσει ως στόχο την ενίσχυση της ασφάλειας των διεθνών εφοδιαστικών αλυσίδων με την παροχή διευκολύνσεων για τους ασφαλείς και αξιόπιστους οικονομικούς φορείς. Το Πλαίσιο Προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την Ασφάλεια και τη Διευκόλυνση του Παγκόσμιου Εμπορίου ενθαρρύνει τις τελωνειακές διοικήσεις να συνάπτουν συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης ΑΕΟ και μέτρα ασφάλειας.

Η ενισχυμένη συνεργασία μεταξύ των εμπορικών εταίρων ως προς την ασφάλεια και διευκόλυνση του εμπορίου έχει παίξει σημαντικό ρόλο στην ΕΕ. Η αμοιβαία αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ είναι βασικό στοιχείο για την ενίσχυση και τη διευκόλυνση της συνολικής ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας και τον πολλαπλασιασμό των οφελών για τους συναλλασσόμενους.

Η αμοιβαία αναγνώριση συνεπάγεται ότι η τελωνειακή διοίκηση μιας χώρας

- αναγνωρίζει την άδεια ΑΕΟ που εκδίδεται στο πλαίσιο του άλλου προγράμματος και
- συμφωνεί να παρέχει ουσιαστικά, συγκρίσιμα και, κατά περίπτωση, αμοιβαία ευεργετήματα/διευκολύνσεις στους αμοιβαία αναγνωρισμένους ΑΕΟ.

Στα ευεργετήματα της αμοιβαίας αναγνώρισης περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- Λιγότεροι έλεγχοι - Η ιδιότητα ενός συμμετέχοντος σε πρόγραμμα εμπορικής συνεργασίας αναγνωρίζεται και από τα δυο προγράμματα και αξιολογείται ως παράγοντας αξιολόγησης κινδύνου στα αυτοματοποιημένα συστήματα εντοπισμού.
- Διαχείριση κινδύνων - Η τελωνειακή διοίκηση μπορεί να εντοπίζει τους αξιόπιστους συναλλασσόμενους και να επικεντρώνει τους ελέγχους της σε άγνωστους/μη αξιόπιστους συναλλασσόμενους.

Αναλυτικές πληροφορίες για την Αμοιβαία Αναγνώριση και την εφαρμογή της περιλαμβάνονται στο [μέρος 6 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#).

Τμήμα VI – Το λογότυπο ΑΕΟ

Οι εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς ΑΕΟ έχουν δικαίωμα χρήσης του λογοτύπου ΑΕΟ:



Το λογότυπο ΑΕΟ αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία της ΕΕ.

Το λογότυπο διατίθεται από την τελωνειακή αρχή έκδοσης και δε διατίθεται δωρεάν για μεταφόρτωση. Η τελωνειακή αρχή έκδοσης το παρέχει μαζί με σαφείς οδηγίες για το χρόνο και τρόπο χρήσης.

Το λογότυπο ΑΕΟ μπορεί να χρησιμοποιείται υπό τις εξής προϋποθέσεις:

- το δικαίωμα χρήσης του λογοτύπου παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο φορέας είναι κάτοχος έγκυρης άδειας ΑΕΟ·
- μόνο ο κάτοχος άδειας ΑΕΟ μπορεί να το χρησιμοποιήσει·
- ο ΑΕΟ πρέπει να σταματήσει να το χρησιμοποιεί άμεσα σε περίπτωση αναστολής ή ανάκλησης της ιδιότητας ΑΕΟ·
- κάθε κατάχρηση υπόκειται σε διώξεις σύμφωνα με το δίκαιο της ΕΕ.

ΜΕΡΟΣ 2, κριτήρια ΑΕΟ

Τμήμα Ι - Ιστορικό συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων συνδεδόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος

2.1.1. Γενικά

Το άρθρο 39 στοιχείο α) του ΕΤΚ απαιτεί την απουσία ιστορικού σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων συνδεδόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος. Επιπλέον το άρθρο 24 της ΕΠ του ΕΤΚ θεωρεί ότι το κριτήριο αυτό πληρούται αν, κατά τα τελευταία τρία έτη, ο αιτών δεν έχει διαπράξει σοβαρές ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας και δεν έχει καταδικασθεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα συνδεδόμενα με την οικονομική του δραστηριότητα. Στο πλαίσιο αυτό, το άρθρο 24 της ΕΠ του ΕΤΚ κάνει διάκριση μεταξύ φυσικών και μη φυσικών προσώπων:

Εάν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, οι παραπάνω προϋποθέσεις πρέπει να πληρούνται από

- α) τον αιτούντα και,
- β) κατά περίπτωση, τον υπάλληλο που είναι υπεύθυνος για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος.

Εάν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο, οι παραπάνω προϋποθέσεις πρέπει να πληρούνται από

- α) τον αιτούντα και
- β) το πρόσωπο που διοικεί τον αιτούντα ή ελέγχει τη διοίκησή του και
- γ) τον υπάλληλο που είναι υπεύθυνος για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος.

Ο ορισμός της έννοιας της τελωνειακής νομοθεσίας περιλαμβάνεται στο άρθρο 5 σημείο 2 του ΕΤΚ. Η έννοια «φορολογικοί κανόνες» προσεγγίζεται από μια ευρύτερη σκοπιά, και δεν αφορά μόνο τους φόρους εκείνους που σχετίζονται με την εισαγωγή και εξαγωγή εμπορευμάτων (π.χ. ΦΠΑ, φορολογία εταιρειών, ειδικός φόρος κατανάλωσης κ.λπ.). Από την άλλη, η έννοια «φορολογικοί κανόνες» περιορίζεται στον προσδιορισμό των φόρων που έχουν άμεση σχέση με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος.

Το ιστορικό συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες μπορεί να θεωρηθεί ότι πληρούται σε περίπτωση που η αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή αρχή θεωρεί ότι η παράβαση είναι ήσσονος σημασίας σε σχέση με τον αριθμό ή τον όγκο των σχετικών πράξεων και, επιπλέον, η τελωνειακή αρχή δε διατηρεί αμφιβολίες ως προς την καλή πίστη του αιτούντος.

Εάν το πρόσωπο που ασκεί τον έλεγχο της διοίκησης της αιτούσας εταιρείας είναι εγκατεστημένο ή διαμένει σε τρίτη χώρα, ή εάν έχουν παρέλθει λιγότερα από τρία χρόνια από την έναρξη δραστηριότητας του αιτούντος, οι τελωνειακές αρχές αξιολογούν τη συμμόρφωσή τους με αυτό το κριτήριο με βάση τα αρχεία και τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους.

Συνιστάται στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές σε όλη την ΕΕ να λαμβάνουν υπόψη κατά την αξιολόγηση της παράβασης τις ακόλουθες κοινές ειδικές περιστάσεις:

- η αξιολόγηση της συμμόρφωσης πρέπει να καλύπτει τη συμμόρφωση με όλες τις σχετικές με τελωνειακά θέματα δραστηριότητες του αιτούντος,

συμπεριλαμβανομένων όλων των σχετικών με τελωνειακά θέματα στοιχείων και λαμβάνοντας υπόψη το ιστορικό σοβαρών ποινικών αδικημάτων συνδεδεμένων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος·

- ο όρος «παράβαση» δεν αναφέρεται μόνο στις πράξεις που ανακαλύπτουν οι τελωνειακές αρχές κατά τη διενέργεια των ελέγχων κατά την είσοδο των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή όταν αυτά τίθενται σε τελωνειακό καθεστώς. Οποιοσδήποτε παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας, των φορολογικών κανόνων ή του ποινικού δικαίου που διαπιστώνονται σε οποιονδήποτε εκ των υστέρων έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σε μεταγενέστερο στάδιο, πρέπει επίσης να λαμβάνονται υπόψη και να αξιολογούνται, καθώς και όλες οι παραβάσεις που θα μπορούσαν να ανακαλυφθούν με τη χρήση των άλλων τελωνειακών αδειών και κάθε άλλης πηγής πληροφοριών που έχουν στη διάθεσή τους οι τελωνειακές αρχές·
- πρέπει επίσης να λαμβάνονται υπόψη οι παραβάσεις που διαπράττονται από πράκτορες μεταφορών, εκτελωνιστές ή τρίτους που ενεργούν για λογαριασμό του αιτούντος. Ο αιτών πρέπει να παρέχει αποδεικτικά στοιχεία ότι έχει θέσει σε εφαρμογή τα κατάλληλα μέτρα για να διασφαλιστεί η συμμόρφωση των προσώπων που ενεργούν για λογαριασμό του, όπως σαφείς οδηγίες προς αυτούς, παρακολούθηση και έλεγχος της ακρίβειας των διασαφήσεων και διορθωτικά μέτρα σε περίπτωση σφαλμάτων·
- η μη συμμόρφωση με την εσωτερική μη τελωνειακή ή μη φορολογική νομοθεσία εκ μέρους του αιτούντα στα διάφορα κράτη μέλη δεν πρέπει να αγνοείται, μολονότι σε αυτή την περίπτωση οι εν λόγω ελλείψεις θα έπρεπε να εξετάζονται με βάση την καλή συναλλακτική πίστη και τη συνάφεια με τις δραστηριότητες τελωνειακού χαρακτήρα·
- σε περίπτωση που η αρμόδια αρχή αναθεωρήσει κυρώσεις που συνδέονται με μια συγκεκριμένη παράβαση μετά από προσφυγή ή επανεξέταση, η αξιολόγησή της για τη σοβαρότητα της παράβασης πρέπει να βασίζεται στην αναθεωρημένη απόφαση. Σε περίπτωση πλήρους ανάκλησης της κύρωσης λόγω παράβασης από την αρμόδια αρχή, η παράβαση θεωρείται μη διαπραχθείσα.

Πριν αποφασιστεί εάν το κριτήριο του ιστορικού συμμόρφωσης πληρούται, είναι απαραίτητο να συγκριθεί ο πλήρης αριθμός παραβάσεων του αιτούντα ως προς τον πλήρη αριθμό των πράξεων τελωνειακού χαρακτήρα για την ίδια χρονική περίοδο, ώστε να καθοριστούν τα κατάλληλα ποσοστά αναλογίας. Στο πλαίσιο αυτό, οι διαφορετικοί τύποι δραστηριοτήτων πρέπει να ληφθούν υπόψη ως προς τον αριθμό και όγκο των τελωνειακών διασαφήσεων και πράξεων του αιτούντα.

2.1.2. Παραβάσεις ήσσονος σημασίας

Οι παραβάσεις ήσσονος σημασίας συνίστανται σε πράξεις οι οποίες, μολονότι υπήρξε παράβαση ενός στοιχείου της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, δεν είναι αρκετά σημαντικές ώστε να θεωρηθούν δείκτης κινδύνου σε σχέση με τη διεθνή κυκλοφορία εμπορευμάτων, ζητήματα ασφάλειας ή απαιτητή τελωνειακή οφειλή.

Για να καθοριστεί τι μπορεί να θεωρείται παράβαση ήσσονος σημασίας, η πρώτη οδηγία που πρέπει να τηρείται είναι ότι κάθε περίπτωση είναι διαφορετική και πρέπει να κρίνεται αυτοτελώς με βάση το ιστορικό συμμόρφωσης, τη φύση των δραστηριοτήτων και το μέγεθος του συγκεκριμένου οικονομικού φορέα. Εάν ληφθεί απόφαση ότι η παράβαση μπορεί να θεωρηθεί ήσσονος σημασίας, ο οικονομικός φορέας οφείλει να προσκομίσει αποδείξεις για

μέτρα που σκοπεύει να λάβει, ώστε να μειωθεί ο αριθμός των σφαλμάτων που παρουσιάζονται στις τελωνειακές διαδικασίες του.

Ο κάτωθι ενδεικτικός κατάλογος ελέγχου μπορεί να βοηθήσει τις τελωνειακές αρχές κατά την αξιολόγησή τους για το κατά πόσον μια παράβαση μπορεί να θεωρηθεί ήσσονος σημασίας:

- δεν πρέπει να υπάρχει πρόθεση απάτης·
- οι παραβάσεις πρέπει να εξετάζονται σε σωρευτική βάση, αλλά σε συνάρτηση με τον συνολικό όγκο των πράξεων·
- διαπίστωση αν η παράβαση ήταν μεμονωμένο γεγονός ή σποραδική πράξη ενός προσώπου στο πλαίσιο της γενικής οργάνωσης της επιχείρησης·
- πρέπει πάντοτε να συνεκτιμάται το πλαίσιο της παράβασης·
- πρέπει να λειτουργούν τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου του αιτούντος και να συνεκτιμάται αν οι παραβάσεις ανιχνεύτηκαν από τον ίδιο τον αιτούντα μετά από ίδιους εσωτερικούς ελέγχους και αν κοινοποιήθηκαν άμεσα στις τελωνειακές αρχές·
- αν ο αιτών έχει λάβει άμεσα μέτρα για τη διόρθωση ή την αποτροπή αυτών των πράξεων στο μέλλον·
- η φύση της παράβασης – οι τελωνειακές αρχές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τον τύπο και τη σοβαρότητα της παράβασης. Ορισμένα σφάλματα μπορεί να θεωρηθούν «αμελητέας σημασίας» διότι δεν έχουν επίπτωση στο ποσό των τελωνειακών δασμών που πρέπει να καταβληθεί, παραδείγματος χάρι μια λανθασμένη ταξινόμηση ανάμεσα σε δύο εμπορεύματα με τον ίδιο συντελεστή δασμού και καμία διαφορά ως προς τα άλλα μέτρα που εφαρμόζονται σε αυτά (για παράδειγμα απαγορεύσεις και περιορισμούς). Άλλες παραβάσεις μπορεί να επηρεάζουν το ποσό των δασμών που πρέπει να καταβληθεί, αλλά η διαφορά δε θεωρείται σημαντική ως προς τον αριθμό και τον όγκο των διασαφήσεων που υποβάλλει ο αιτών.

Εάν, ως αποτέλεσμα της αξιολόγησης, οι διαπραχθείσες παραβάσεις θεωρηθούν ήσσονος σημασίας, θα θεωρηθεί ότι υφίσταται κατάλληλο ιστορικό συμμόρφωσης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και με την προϋπόθεση ότι σε κάθε περίπτωση που αναλύθηκε δεν υπήρχαν άλλα περιστατικά τα οποία θα έπρεπε να είχαν ληφθεί υπόψη, οι ακόλουθες παραβάσεις θα μπορούσαν να παρατεθούν ως παραδείγματα τελωνειακών παραβάσεων ήσσονος σημασίας:

- ελλείψεις που θεωρείται ότι δεν έχουν σημαντική επίπτωση στη λειτουργία μιας τελωνειακής διαδικασίας, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 σημείο 16 του ΕΤΚ·
- ήσσονος σημασίας παράλειψη συμμόρφωσης με τη μέγιστη επιτρεπόμενη περίοδο κατά την οποία τα εμπορεύματα μπορούν να βρίσκονται σε καθεστώς εμπορευμάτων σε προσωρινή εναπόθεση ή με κάθε άλλη προθεσμία που εφαρμόζεται σε εμπορεύματα βάσει οποιασδήποτε τελωνειακής διαδικασίας αναστολής, δηλ. τελειοποίηση προς επανεξαγωγή ή προσωρινή εισαγωγή, χωρίς αυτό να επηρεάζει τον σωστό προσδιορισμό της απαιτητής τελωνειακής οφειλής·
- μεμονωμένα, μη επαναλαμβανόμενα σφάλματα του φορέα κατά τη συμπλήρωση των δεδομένων που περιλαμβάνονται στις υποβαλλόμενες τελωνειακές διασαφήσεις, υπό την προϋπόθεση ότι τα σφάλματα αυτά δεν είχαν ως αποτέλεσμα λανθασμένη εκτίμηση του ύψους της απαιτητής τελωνειακής οφειλής.

Σχετικά με τις παραβάσεις ήσσονος σημασίας που συνδέονται με φορολογικούς κανόνες, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο ορισμός τους από την αρμόδια φορολογική αρχή.

2.1.3. Επανειλημμένες παραβάσεις

Σε περίπτωση παραβάσεων οι οποίες θα μπορούσαν κατ' αρχάς να θεωρηθούν ή είναι ήσσονος σημασίας, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να διαπιστώνουν αν υπήρξαν επανειλημμένες παραβάσεις της ίδιας φύσης. Σε αυτή την περίπτωση, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να αναλύουν αν η επανάληψη είναι αποτέλεσμα της δράσης ενός ή περισσότερων συγκεκριμένων προσώπων στο εσωτερικό της αιτούσας εταιρείας, ή αν είναι αποτέλεσμα διαρθρωτικών ελλείψεων των συστημάτων του αιτούντος. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει επίσης να διαπιστώνουν αν η παράβαση αυτού του τύπου εξακολουθεί να διαπράττεται ή αν η αιτία της παράβασης έχει εντοπιστεί και αντιμετωπιστεί από τον αιτούντα και δεν θα ξανασυμβεί στο μέλλον. Σε αντίθετη περίπτωση, εάν η παράβαση διαπραχθεί εκ νέου σε διαφορετικές χρονικές περιόδους, αυτό μπορεί να αποτελεί ένδειξη ότι η εσωτερική διαχείριση της επιχείρησης είναι ανεπαρκής όσον αφορά τη λήψη μέτρων για την πρόληψη της επανάληψης παρόμοιων παραβάσεων στο μέλλον.

Σχετικά με τις επανειλημμένες παραβάσεις που συνδέονται με φορολογικούς κανόνες, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο ορισμός τους από την αρμόδια φορολογική αρχή.

2.1.4. Σοβαρές παραβάσεις

Κατά την εξέταση σοβαρών παραβάσεων πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

α) Εσκεμμένες ενέργειες

η πρόθεση ή απάτη, δηλαδή μια παράβαση που αποδεδειγμένα διαπράχθηκε με πλήρη επίγνωση και πρόθεση του αιτούντος, του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τον αιτούντα ή ασκεί τον έλεγχο της διαχείρισής του, ή του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τελωνειακά θέματα του αιτούντος θα πρέπει να θεωρείται σοβαρότερη παράβαση σε σχέση με την ίδια παράβαση υπό διαφορετικές περιστάσεις, ακόμη και αν η φύση του σφάλματος θα μπορούσε να θεωρηθεί «ήσσονος σημασίας».

β) Φύση της παράβασης

Όταν λόγω της φύσης της η παράβαση μπορεί να θεωρηθεί ως σοβαρή παράβαση της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, η οποία απαιτεί την επιβολή σημαντικής ποινής ή παραπομπή σε ποινικό δικαστήριο.

γ) Προφανής αμέλεια

Το Ευρωπαϊκό Δικαστήριο⁹ έχει ορίσει τους ακόλουθους τρεις παράγοντες που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την εκτίμηση σχετικά με το αν μια παράβαση της επιχείρησης οικονομικού φορέα οφείλεται σε προφανή αμέλεια: την περιπλοκότητα της τελωνειακής νομοθεσίας, τη μέριμνα που έλαβε η επιχείρηση και την εμπειρία της. Σε περίπτωση που οι τελωνειακές αρχές διαπιστώσουν ότι η επιχείρηση έχει επιδείξει προφανή αμέλεια, αυτό μπορεί να αποτελεί ένδειξη ότι η παράβαση μπορεί να θεωρηθεί σοβαρή.

⁹ Νομολογία του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου για την προφανή αμέλεια : «Υπόθεση C- 48/98 Söhl & Söhlke (1999)»

- δ) Σοβαρή ένδειξη κινδύνου όσον αφορά την ασφάλεια και προστασία ή τελωνειακές παραβάσεις, παραβάσεις φορολογικών κανόνων και ποινικά αδικήματα σχετικά με την οικονομική δραστηριότητα·

Σοβαρές θεωρούνται επίσης, ακόμη και αν δεν υπάρχει πρόθεση του αιτούντα να διαπράξει απάτη, οι παραβάσεις εκείνες οι οποίες είναι τόσο σημαντικές σε βαθμό που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως σοβαρή ένδειξη κινδύνου σε σχέση με τους κανόνες ασφάλειας και προστασίας ή τελωνειακές παραβάσεις, παραβάσεις φορολογικών κανόνων και ποινικά αδικήματα σχετικά με την οικονομική δραστηριότητα.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και με την προϋπόθεση ότι σε κάθε περίπτωση που αναλύθηκε δεν υπήρχαν άλλα περιστατικά τα οποία θα έπρεπε να είχαν ληφθεί υπόψη, οι ακόλουθες παραβάσεις θα μπορούσαν να παρατεθούν ως παραδείγματα σοβαρών τελωνειακών παραβάσεων:

- τελωνειακή νομοθεσία
 - λαθρεμπορίες·
 - απάτη, παραδείγματος χάρη εσκεμμένη λανθασμένη κατάταξη, υποεκτίμηση ή δήλωση ψευδούς καταγωγής για την αποφυγή πληρωμής τελωνειακών δασμών·
 - παραβάσεις που συνδέονται με δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας (ΔΔΙ)·
 - απάτη σχετική με κανονισμό αντιντάμπινγκ·
 - παραβάσεις σχετικές με απαγορεύσεις και περιορισμούς·
 - παραχάραξη και κιβδηλεία·
 - κάθε άλλη παράβαση που έχει σχέση με τελωνειακές διατάξεις.
- φορολογικοί κανόνες
 - φοροαποφυγή·
 - φοροδιαφυγή·
 - ποινικά αδικήματα σχετικά με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης, για παράδειγμα η παράνομη παραγωγή ή εξευγενισμός ορυκτελαίου και διύλιση·
 - απάτη στον τομέα του ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένης της ενδοενοσιακής κυκλοφορίας εμπορευμάτων.
- σοβαρά ποινικά αδικήματα συνδεδόμενα με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος
 - δόλια πτώχευση (αφερεγγυότητα)·
 - οποιαδήποτε παράβαση της υγειονομικής νομοθεσίας, για παράδειγμα η τοποθέτηση στην αγορά μη ασφαλών εμπορευμάτων·
 - οποιαδήποτε παράβαση της περιβαλλοντικής νομοθεσίας, για παράδειγμα η παράνομη διασυνοριακή κυκλοφορία επικίνδυνων αποβλήτων·
 - απάτη που αφορά τον κανονισμό ειδών διττής χρήσης·
 - συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση·
 - δωροδοκία και διαφθορά·
 - απάτη·
 - διαδικτυακό έγκλημα·
 - νομιμοποίηση παράνομων εσόδων·

- άμεση ή έμμεση συμμετοχή σε τρομοκρατικές δραστηριότητες (π.χ. η διεξαγωγή επιχειρηματικών ή άλλων δραστηριοτήτων που προωθούν ή υποβοηθούν διεθνώς αναγνωρισμένες τρομοκρατικές ομάδες)·
- άμεση ή έμμεση συμμετοχή στην προώθηση ή διευκόλυνση της παράνομης μετανάστευσης στην ΕΕ.

Τμήμα II - Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους

2.Π.1. Γενικά

Για να είναι οι τελωνειακές αρχές σε θέση να διαπιστώσουν αν ο αιτών διαθέτει υψηλό επίπεδο ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων μέσω ενός συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τη διεξαγωγή κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων, ο αιτών πρέπει να ικανοποιεί όλες τις απαιτήσεις που ορίζει το άρθρο 25 της ΕΠ του ΕΤΚ.

Κατά την επαλήθευση αυτού του συγκεκριμένου κριτηρίου, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι κατωτέρω γενικές εκτιμήσεις:

- πρέπει να γίνεται έλεγχος με βάση όλες τις δραστηριότητες τελωνειακού χαρακτήρα του αιτούντος·
- οι τελωνειακές αρχές πρέπει να χρησιμοποιούν όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες και να γνωρίζουν όλες τις άδειες που έχουν ήδη χορηγηθεί στον αιτούντα. Γενικά, δε θα έπρεπε να απαιτείται νέος έλεγχος αυτού του σκέλους της επιχειρηματικής δραστηριότητας, εάν ο προηγούμενος έλεγχος πραγματοποιήθηκε πρόσφατα και δε μεσολάβησαν μεταβολές. Πρέπει, ωστόσο, να εξακριβώνεται ότι ο προηγούμενος έλεγχος κάλυψε όλες τις διαφορετικές πτυχές/προϋποθέσεις·
- συνιστάται μέρος της επαλήθευσης να πραγματοποιείται επιτόπου κατά την επίσκεψη στην εταιρεία·
- κατά τη διενέργεια του ελέγχου στις εγκαταστάσεις του αιτούντος, πρέπει να εξετάζονται διάφορα κρίσιμα στοιχεία:
 - να επαληθεύεται ότι οι πληροφορίες που δόθηκαν στην αίτηση και στα άλλα έγγραφα είναι σωστές και ότι οι συνήθεις διαδικασίες που περιγράφει ο αιτών είναι τεκμηριωμένες και εφαρμόζονται στην πράξη·
 - να γίνεται έλεγχος συναλλαγών, για να εξασφαλιστεί ότι υπάρχει διαδρομή λογιστικού ελέγχου στα βιβλία·
 - να γίνεται επαλήθευση ότι το ηλεκτρονικό σύστημα χρησιμοποιείται με τρόπο που προστατεύεται ευλόγως κατά εισβολής, χειραγώγησης και, ακόμη, ότι τα ιστορικά γεγονότα είναι καταχωρισμένα στο σύστημα, ώστε να είναι δυνατή η παρακολούθηση των μεταβολών, εάν απαιτηθεί.

Όσον αφορά τον έλεγχο των συγκεκριμένων απαιτήσεων που παρατίθενται στο άρθρο 25 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να λαμβάνουν πάντοτε υπόψη τον ειδικό χαρακτήρα/επιχειρηματική δραστηριότητα και μέγεθος του φορέα, έχοντας κατά νου, ωστόσο, ορισμένα κοινά στοιχεία.

2.Π.2 Προϋπόθεση ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης των εμπορικών και μεταφορικών καταχωρίσεων

Α) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι *«ο αιτών διατηρεί λογιστικό σύστημα το οποίο είναι σύμφωνο με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο κράτος μέλος όπου τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις, διευκολύνει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που το δεδομένο καταχωρίζεται στο αρχείο»*.

Στη λογιστική, η ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτηση είναι μια μέθοδος ή σύστημα διασταύρωσης κάθε λογιστικής εγγραφής με την πηγή της, για να διευκολύνεται ο έλεγχος της ακρίβειάς της. Μια πλήρης ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτηση παρέχει τη δυνατότητα ανίχνευσης του κύκλου ζωής επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του αιτούντος, συνδεδεμένη από την άποψη αυτή με τη ροή των αποστολών, εμπορευμάτων και προϊόντων που εισέρχονται, μεταποιοούνται και εξέρχονται από τις εγκαταστάσεις της αιτούσας επιχείρησης. Πολλές επιχειρήσεις και οργανισμοί απαιτούν την ύπαρξη ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτηση στα αυτοματοποιημένα τους συστήματα για λόγους ασφάλειας. Είναι σημαντικό να συνδυάζονται οι έλεγχοι που διενεργούνται στο σύστημα της επιχείρησης με ελέγχους ασφάλειας και προστασίας. Σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία, είναι σημαντικό, όταν είναι απαραίτητο, οι πληροφορίες στο σύστημα της επιχείρησης να αποτυπώνουν τη φυσική διακίνηση των αποστολών, εμπορευμάτων και προϊόντων και να αποτελούν μέρος της επαλήθευσης. Είναι επίσης σημαντικό, όταν είναι απαραίτητο, οι πληροφορίες στο σύστημα της επιχείρησης να αντανakλούν τη ροή των αποστολών, εμπορευμάτων και προϊόντων και τα μέτρα που λαμβάνονται για την ασφάλεια και προστασία τους στα διάφορα στάδια της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας στα οποία εμπλέκεται ο ΑΕΟ. Οι έλεγχοι συναλλαγών πρέπει να αντανakλούν και τα δύο αυτά ζητήματα, όταν πραγματοποιούνται, και επίσης να εξασφαλίζουν ότι η επιχείρηση ακολουθεί τις συνήθεις διαδικασίες σε κάθε περίπτωση. Στην ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτηση, τηρείται ιστορικό αρχείο των δεδομένων, το οποίο παρέχει στο χρήστη τη δυνατότητα ιχνηλάτησης κάποιου δεδομένου από τη στιγμή που εισέρχεται στο σύστημα δεδομένων μέχρι τη στιγμή εξόδου του.

β) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο β) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι *«οι καταχωρίσεις που τηρούνται από τον αιτούντα για τελωνειακούς σκοπούς είναι ενσωματωμένες στο λογιστικό σύστημα του αιτούντος ή επιτρέπουν την πραγματοποίηση διασταύρωσης των πληροφοριών με το λογιστικό σύστημα»*.

Ορισμένοι οικονομικοί φορείς χρησιμοποιούν λογισμικό Προγραμματισμού Επιχειρησιακών Πόρων (ERP) προκειμένου να χαρτογραφούν τις επιχειρησιακές τους δραστηριότητες. Οι καταχωρίσεις που τηρούνται για τελωνειακούς σκοπούς είναι δυνατόν να είναι ενσωματωμένες ή να συνδέονται ηλεκτρονικά με το σύστημα ERP.

Δεν υπάρχει ανάγκη, ειδικά για τις ΜΜΕ, χρήσης ενιαίου ενσωματωμένου συστήματος, παρά μόνο ενός που να παρέχει τη δυνατότητα της πραγματοποίησης διασταύρωσης των τελωνειακών καταχωρίσεων με το λογιστικό σύστημα. Αυτό είναι εφικτό με τη χρήση ενός αυτοματοποιημένου συνδέσμου, διεπαφής ή ακόμα διασταυρούμενων παραπομπών και στα δύο συστήματα τεκμηρίωσης.

γ) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή τη φυσική πρόσβαση στα λογιστικά του συστήματα και, κατά περίπτωση, στις εμπορικές και μεταφορικές καταχωρίσεις του».

βλ. παρακάτω στοιχείο δ).

δ) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή την ηλεκτρονική πρόσβαση στα λογιστικά του συστήματα και, κατά περίπτωση, στις εμπορικές και μεταφορικές καταχωρίσεις του, σε περίπτωση που τα εν λόγω συστήματα ή οι καταχωρίσεις τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή».

Η πρόσβαση στα αρχεία της εταιρείας ορίζεται ως η δυνατότητα απόκτησης των απαιτούμενων πληροφοριών, αδιακρίτως του πού βρίσκονται φυσικά αποθηκευμένα τα δεδομένα. Οι απαιτούμενες πληροφορίες περιλαμβάνουν τα αρχεία της εταιρείας, καθώς και άλλες σημαντικές πληροφορίες που χρειάζονται για τη διενέργεια του ελέγχου. Η πρόσβαση μπορεί να πραγματοποιηθεί με διάφορους τρόπους:

- **Γραπτώς:** παραδίδεται αντίγραφο των απαιτούμενων πληροφοριών σε χαρτί. Η γραπτή λύση είναι κατάλληλη όταν η ποσότητα των απαιτούμενων πληροφοριών είναι περιορισμένη. Η περίπτωση αυτή μπορεί για παράδειγμα να εμφανιστεί κατά τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων·

- **Μέσω φορητών συσκευών αποθήκευσης δεδομένων:** παραδίδεται αντίγραφο των απαιτούμενων πληροφοριών σε CD-ROM ή παρόμοιο μέσο. Αυτό ενδείκνυται όταν πρόκειται για μεγαλύτερη ποσότητα πληροφοριών και χρειάζεται επεξεργασία των δεδομένων·

- **On-line πρόσβαση:** μέσω του μηχανογραφικού συστήματος της εταιρείας σε περίπτωση επιτόπιας επίσκεψης, με χρήση ηλεκτρονικών διαύλων ανταλλαγής δεδομένων, συμπεριλαμβανομένου του διαδικτύου.

Αδιακρίτως του τρόπου με τον οποίο υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να έχουν τη δυνατότητα επεξεργασίας και ανάλυσης των δεδομένων (π.χ. να μπορούν να επεξεργαστούν τα δεδομένα). Είναι επίσης σημαντικό τα δεδομένα που παρέχονται να είναι επικαιροποιημένα.

Γι' αυτό το συγκεκριμένο επιμέρους κριτήριο, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο χαρακτήρας της ΜΜΕ. Παραδείγματος χάρη, ενώ όλοι οι αιτούντες την ιδιότητα ΑΕΟ πρέπει να επιδείξουν ένα σωστό σύστημα τήρησης βιβλίων για να διευκολύνουν τους τελωνειακούς λογιστικούς ελέγχους, αυτό μπορεί να επιτευχθεί με διάφορους τρόπους. Για έναν μεγάλο οικονομικό φορέα, θα ήταν ενδεχομένως αναγκαίο να διαθέτει ολοκληρωμένο ηλεκτρονικό σύστημα τήρησης βιβλίων που διευκολύνει άμεσα τις τελωνειακές αρχές να τα ελέγξουν, ενώ για μια ΜΜΕ που διαθέτει μόνο απλουστευμένο σύστημα τήρησης βιβλίων σε χαρτί, θα ήταν αρκετό εάν επιτρέπει στις τελωνειακές αρχές να διενεργήσουν τους σχετικούς ελέγχους.

ε) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών διαθέτει σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης, το οποίο προσδιορίζει τα εμπορεύματα ως ενωσιακά ή μη ενωσιακά και διευκρινίζει, κατά περίπτωση, την τοποθεσία τους».

Πρέπει να αξιολογείται ο τρόπος διάκρισης των μη ενωσιακών εμπορευμάτων που υπόκεινται σε τελωνειακό έλεγχο από τα ενωσιακά εμπορεύματα. Σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, οι ΑΕΟ απαλλάσσονται από αυτήν την απαίτηση. Ο λόγος είναι ότι οι διατάξεις περί ασφάλειας και προστασίας δεν διαφοροποιούνται σε σχέση με τα ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα. Οι απαιτήσεις ασφάλειας ισχύουν για όλα τα εμπορεύματα που

εισέρχονται ή εξέρχονται του τελωνειακού εδάφους της ένωσης, ανεξαρτήτως της ιδιότητάς τους.

Όσον αφορά τις ΜΜΕ, η ικανοποίηση αυτού του επιμέρους κριτηρίου μπορεί να θεωρηθεί ικανοποιητική, εάν η διάκριση ανάμεσα σε ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα μπορεί να πραγματοποιηθεί μέσω ενός απλού ηλεκτρονικού φακέλου ή βιβλίων σε χαρτί, υπό την προϋπόθεση ότι η διαχείριση και προστασία τους γίνεται με ασφαλή τρόπο.

στ) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο στ) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι *«ο αιτών διαθέτει διοικητική οργάνωση ανάλογη με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης, κατάλληλη για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων, καθώς και εσωτερικούς ελέγχους μέσω των οποίων μπορούν να αποτρέπονται, να εντοπίζονται και να διορθώνονται σφάλματα, αλλά και να αποτρέπονται και να εντοπίζονται τυχόν παράνομες ή παράτυπες συναλλαγές»*.

Πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι δεν υπάρχει κανένας «πρότυπος κανόνας» διοικητικής οργάνωσης. Το σημαντικότερο που πρέπει να αποδεικνύει ο αιτών είναι ότι η υφιστάμενη διοικητική οργάνωση είναι κατάλληλη, λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο του αιτούντος για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων, καθώς και ότι υπάρχει επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Συνεπώς, δεν είναι αναγκαία η χρήση οποιουδήποτε «ποιοτικού ορίου», δηλαδή ελάχιστος αριθμός προσωπικού κ.λπ.

Με την επιφύλαξη των ανωτέρω, απαιτείται η τήρηση και ορθή εφαρμογή των γραπτών διαδικασιών και οδηγιών λειτουργίας με σαφή περιγραφή των διαδικασιών, των αρμοδιοτήτων και της εκπροσώπησης σε περίπτωση απουσίας. Σε πολύ μικρές και μικρές επιχειρήσεις, οι απαιτήσεις αυτές μπορούν επίσης να πληρούνται μέσω άλλων μέτρων που θα πρέπει να επιδειχθούν στην ΤΑΕ.

Οι διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου επηρεάζουν όχι μόνο την καθημερινή λειτουργία του τμήματος που είναι υπεύθυνο για τις πράξεις οι οποίες καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία, αλλά και όλες τις υπηρεσίες που εμπλέκονται στη διαχείριση αυτών των δραστηριοτήτων και συνδέονται με τη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα στην οποία συμμετέχει ο αιτών. Υπάρχουν διάφορα παραδείγματα εσωτερικού ελέγχου που ξεκινούν από τον κανόνα «δυο υπάλληλοι για ένα καθήκον» και καταλήγουν σε περίπλοκους ηλεκτρονικούς ελέγχους αλθηθοφάνειας.

Κάθε παρατυπία στη διοίκηση περιλαμβανομένων των τελωνειακών παραβάσεων μπορεί να αποτελέσει ένδειξη ανεπάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Από τη σκοπιά αυτή, κάθε τελωνειακή παράβαση θα πρέπει επίσης πάντοτε να εξετάζεται αναλυτικά όσον αφορά την εν λόγω προϋπόθεση, προκειμένου να λαμβάνονται μέτρα βελτίωσης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και συνεπώς να αποφεύγεται η επανάληψη της παράβασης.

ζ) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι *«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»*.

Με βάση τις πληροφορίες που παρέχονται στο [SAQ](#) και κάθε άλλη πληροφορία που έχουν στη διάθεσή τους οι τελωνειακές αρχές, είναι σημαντικό να προσδιορίζεται εκ των προτέρων αν ο αιτών πραγματοποιεί συναλλαγές με εμπορεύματα που υπόκεινται σε οικονομικές εμπορικές άδειες (π.χ. προϊόντα κλωστοϋφαντουργίας). Σε τέτοια περίπτωση, θα πρέπει να

υπάρχουν κατάλληλες συνήθειες διαδικασίες και μέθοδοι για τη χορήγηση των σχετικών αδειών εισαγωγής και/ή εξαγωγής εμπορευμάτων. Εάν είναι αναγκαίο, πρέπει να επαληθεύεται επιτόπου η πρακτική εφαρμογή αυτών των διαδικασιών ρουτίνας.

Εάν οι συναλλαγές με συγκεκριμένα εμπορεύματα υπόκεινται σε άδειες που εκδίδουν άλλες αρμόδιες αρχές, ενδείκνυται οι τελωνειακές αρχές να τις συμβουλευονται για κάθε ανατροφοδότηση/γενική πληροφορία σχετικά με τον αιτούντα.

η) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο η) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για την αρχειοθέτηση των στοιχείων και πληροφοριών του και για την προστασία έναντι της απώλειας πληροφοριών».

Οι διαδικασίες αρχειοθέτησης και ανάκτησης των στοιχείων και πληροφοριών του αιτούντος πρέπει να αξιολογούνται, και η αξιολόγηση αυτή να περιλαμβάνει τον τύπο των μέσων και το μορφότυπο λογισμικού στο οποίο αποθηκεύονται τα δεδομένα και το κατά πόσον τα δεδομένα συμπίπτουν και σε ποιο στάδιο. Σε περίπτωση που χρησιμοποιείται εξωτερικός συνεργάτης, οι σχετικές ρυθμίσεις πρέπει να είναι σαφείς, ιδίως όσον αφορά τη συχνότητα και τον τόπο δημιουργίας εφεδρικών αντιγράφων και αρχειοθέτησης πληροφοριών. Σημαντικό στοιχείο αυτού του επιμέρους κριτηρίου συνδέεται με την πιθανή καταστροφή ή απώλεια παρόμοιων πληροφοριών. Συνεπώς, πρέπει να ελέγχεται αν υπάρχει σχέδιο ασφάλειας που καλύπτει σημεία δράσης τα οποία περιγράφουν τα μέτρα που πρέπει να λαμβάνονται σε περίπτωση γεγονότων και αν επικαιροποιούνται σε τακτά διαστήματα. Πρέπει να ελέγχονται όλες οι συνήθειες διαδικασίες δημιουργίας εφεδρικών αντιγράφων, όταν δε λειτουργούν τα συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών.

θ) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο θ) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών διασφαλίζει ότι οι αρμόδιοι εργαζόμενοι λαμβάνουν την οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές όταν εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους τις δυσκολίες».

Ο αιτών πρέπει να ακολουθεί διαδικασίες ειδοποίησης των τελωνειακών αρχών σε περίπτωση που υπάρχουν δυσκολίες συμμόρφωσης με τις τελωνειακές διατάξεις και επίσης να διαθέτει ένα εξουσιοδοτημένο πρόσωπο επικοινωνίας υπεύθυνο να ενημερώνει τις τελωνειακές αρχές. Πρέπει να δίνονται επίσημες οδηγίες στους υπαλλήλους που εμπλέκονται στην εφοδιαστική αλυσίδα, ώστε να αποφεύγονται πιθανές δυσκολίες συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις. Όλες οι εντοπισθείσες δυσκολίες πρέπει να αναφέρονται στο(α) εξουσιοδοτημένο(α) πρόσωπο(α) και/ή τον(τους) αντικαταστάτη(ες) του.

Για το σκοπό αυτό, θεωρείται χρήσιμο τα στοιχεία επικοινωνίας του εξουσιοδοτημένου προσώπου να είναι εύκολα προσβάσιμα από προσωπικό που ασχολείται με τα εμπορεύματα, καθώς και από το προσωπικό που χειρίζεται τις σχετικές πληροφορίες (π.χ. γραμμένες σε έναν πίνακα και/ή δίπλα στην τηλεφωνική συσκευή).

Για να εντοπίσετε τι είδους πληροφορίες θα πρέπει να αναφέρονται από τον οικονομικό φορέα, ένας κατάλογος περιλαμβάνεται στο [παράρτημα 4 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#).

ι) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο ι) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών διαθέτει κατάλληλα μέτρα ασφάλειας για την προστασία του μηχανογραφικού του συστήματος από μη εξουσιοδοτημένη παρέμφρηση και για τη διασφάλιση των εγγράφων του».

Πρέπει να εφαρμόζονται διαδικασίες προστασίας του συστήματος υπολογιστών από παρέμφρηση καθώς και διαδικασίες διασφάλισης των δεδομένων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει τον τρόπο με τον οποίο ο αιτών ελέγχει την πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματά του με τη χρήση συνθηματικών, με ποιον τρόπο τα προστατεύει από παρέμφρηση, παραδείγματος χάρη μέσω της χρήσης τείχους προστασίας (firewall) και προστασίας από ιούς, και με ποιον τρόπο ο αιτών αρχειοθετεί και διασφαλίζει την ασφαλή αποθήκευση εγγράφων. Τα εν λόγω μέτρα ασφάλειας δεν πρέπει μόνο να εφαρμόζονται στα υπολογιστικά συστήματα που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της αιτούσας εταιρείας, αλλά και σε κινητές συσκευές μέσω των οποίων επιτρέπεται η πρόσβαση σε δεδομένα του αιτούντος (π.χ. κρυπτογράφηση σκληρών δίσκων στους φορητούς υπολογιστές, συνθηματικά για έξυπνα τηλέφωνα).

Οι προσωπικοί υπολογιστές πρέπει να κλειδώνουν αυτόματα μετά από μικρή περίοδο αδράνειας. Επιπλέον, οι υπολογιστές πρέπει να διαθέτουν πρόγραμμα προστασίας από ιούς που να ανανεώνεται τακτικά και τείχος προστασίας. Η διάρθρωση του ηλεκτρονικού υπολογιστή θα πρέπει να ελέγχεται κεντρικά.

Οι εξυπηρετητές (servers) πρέπει να βρίσκονται σε κλειδωμένους χώρους με ελεγχόμενη περιορισμένη πρόσβαση στο αρμόδιο προσωπικό.

ια) Το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο ια) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών εφαρμόζει, ανάλογα με την περίπτωση, ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών εισαγωγής και εξαγωγής που συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς, συμπεριλαμβανομένων μέτρων για τη διάκριση μεταξύ των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς και των υπόλοιπων εμπορευμάτων, καθώς και μέτρων για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις εν λόγω απαγορεύσεις και περιορισμούς».

Η διαχείριση αδειών εισαγωγής και/ή εξαγωγής που συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς μέχρι πρότινος περιλαμβανόταν στο κριτήριο της ασφάλειας και προστασίας και, ως εκ τούτου, αφορούσε μόνο την ιδιότητα ΑΕΟΣ, για την αποφυγή της κατάχρησης και παράνομης παράδοσης εμπορευμάτων ευαίσθητων όσον αφορά το κριτήριο ασφάλειας και προστασίας.

Πρέπει να εξεταστεί σε στενό πλαίσιο με το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) της ΕΠ του ΕΤΚ.

Οι εκτελούμενες διαδικασίες μπορεί να είναι/περιλαμβάνουν:

- τη διάκριση εμπορευμάτων που υπόκεινται σε μη δασμοφορολογικές απαιτήσεις από άλλα εμπορεύματα,
- τον έλεγχο εάν οι σχετικές ενέργειες γίνονται σύμφωνα με την ισχύουσα (μη δασμοφορολογική) νομοθεσία,
- σχετικές με το χειρισμό εμπορευμάτων που υπόκεινται σε εμπάργκο,
- σχετικές με τη διαχείριση αδειών,
- σχετικές με άλλα εμπορεύματα που υπόκεινται σε περιορισμούς,
- τον εντοπισμό ειδών διττής χρήσης και διαδικασίες σχετικές με το χειρισμό τους.

Όσον αφορά την εν λόγω προϋπόθεση, είναι ζωτικής σημασίας το προσωπικό να γνωρίζει τη σπουδαιότητα των μη δασμοφορολογικών απαιτήσεων, της ορθής κατάταξης των εμπορευμάτων και της επικαιροποίησης των κυρίων δεδομένων. Η τακτική κατάρτιση ή ατομική μελέτη των εξελίξεων στη νομοθεσία είναι υποχρεωτική για επιχειρήσεις που διαχειρίζονται τα παραπάνω εμπορεύματα.

Εξάλλου, είναι ζωτικής σημασίας για τον οικονομικό φορέα να έρθει σε επαφή με τις αρμόδιες εθνικές αρχές σε πρώιμο στάδιο, εάν προκύψουν τυχόν ζητήματα σχετικά με μη φορολογικές απαιτήσεις. Αυτό αφορά ειδικά τις νεοφυείς επιχειρήσεις ή την περίπτωση στην οποία οι οικονομικοί φορείς διευρύνουν το χαρτοφυλάκιό τους.

Κατά την αξιολόγηση της εν λόγω προϋπόθεσης, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να συμβουλευονται άλλες εμπλεκόμενες αρμόδιες αρχές, ώστε να αποκτήσουν τις περισσότερες δυνατές πληροφορίες για τις διαδικασίες του οικονομικού φορέα.

Τμήμα ΙΙΙ - Αποδεδειγμένη οικονομική φερεγγυότητα

2.ΙΙΙ.1. Γενικά

Όπως αναφέρεται στο άρθρο 39 στοιχείο γ) του ΕΤΚ, ένας ΑΕΟ πρέπει να αποδείξει ότι διαθέτει ικανοποιητική οικονομική κατάσταση που του επιτρέπει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του, λαμβανομένων υπόψη δεόντως των χαρακτηριστικών του είδους της ασκούμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας. Το άρθρο 26 της ΕΠ του ΕΤΚ, που περιγράφει με περισσότερη ακρίβεια τις απαιτήσεις της ΤΑΕ όσον αφορά το κριτήριο που ορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο γ) του ΕΤΚ, πρέπει να ερμηνευτεί αναλόγως.

Προκειμένου να ελέγξουν εάν ένας αιτών πληροί το κριτήριο του άρθρου 26 της ΕΠ του ΕΤΚ, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τα ακόλουθα:

- α) ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης·*
- β) 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·*
- γ) 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.*

Όταν έχουν παρέλθει λιγότερα από τρία χρόνια από την έναρξη δραστηριότητας του αιτούντος, η οικονομική του φερεγγυότητα κρίνεται με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες.

Επισημαίνεται ότι ο όρος «αφερεγγυότητα» κατά την έννοια του παρόντος τμήματος των κατευθυντηρίων οδηγιών δεν πρέπει να θεωρείται ως ισοδύναμος με τον όρο «πτώχευση» με τον οποίο νοείται η νομικά διακηρυγμένη, συνήθως από δικαστήριο, αδυναμία ή μερική αδυναμία μιας εταιρείας να πληρώσει τους πιστωτές της. Σε σχέση με αυτό το κριτήριο, το

κύριο βάρος δίνεται περισσότερο στην τεχνική έννοια της αφερεγγυότητας και στον πιθανό κίνδυνο να μην είναι σε θέση ένας οικονομικός φορέας να εξοφλήσει τις οφειλές του, λόγω της οικονομικής και χρηματοπιστωτικής κατάστασής του. Σε αυτό το πλαίσιο, πρέπει να εξετάζονται και να αξιολογούνται προσεκτικά όλες οι ενδείξεις ότι ο οικονομικός φορέας δεν είναι σε θέση ή ενδέχεται στο άμεσο μέλλον να μην είναι σε θέση να τηρήσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις.

2.ΠΙ.2. Πηγές πληροφοριών

Κατά την εξέταση του κριτηρίου της αποδεδειγμένης οικονομικής φερεγγυότητας, είναι σημαντικό κατά περίπτωση να συνεκτιμώνται όλα τα στοιχεία, ώστε να υπάρχει πλήρης εικόνα. Ένας δείκτης δεν πρέπει να εξετάζεται μεμονωμένα, και οι αποφάσεις πρέπει να βασίζονται στη συνολική θέση του αιτούντος, ώστε να αποτυπώνεται ότι ο κύριος σκοπός είναι να εξασφαλιστεί ότι ο εν λόγω φορέας θα είναι σε θέση να συνεχίσει να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του και αφού του χορηγηθεί η ιδιότητα ΑΕΟ.

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να βασίζονται σε διάφορες πηγές πληροφοριών για την αξιολόγηση αυτού του κριτηρίου, και συγκεκριμένα:

- δημόσια έγγραφα αφερεγγυότητας, εκκαθαρίσεων και διαχείρισης·
- το ιστορικό της πληρωμής τελωνειακών δασμών και όλων των άλλων δασμών, φόρων ή επιβαρύνσεων που εισπράττονται κατά την ή σε σχέση με την εισαγωγή ή εξαγωγή εμπορευμάτων τα τελευταία τρία έτη·
- τις δημοσιευθείσες οικονομικές καταστάσεις και τους ισολογισμούς του αιτούντος που καλύπτουν τα τελευταία τρία έτη, ώστε να αναλυθεί η ικανότητα του αιτούντος να εξοφλήσει τις νόμιμες οφειλές του·
- προσωρινούς λογαριασμούς ή λογαριασμούς διαχείρισης, ιδίως κάθε ενδιάμεση έκθεση και τις τελευταίες ταμειακές ροές, ισολογισμό και προβλέψεις κερδών και ζημιών εγκεκριμένων από τους διευθυντές / εταίρους / το φυσικό πρόσωπο που ασκεί ατομική επιχείρηση, ιδίως όταν οι τελευταίες δημοσιευθείσες οικονομικές καταστάσεις δεν παρέχουν τα αναγκαία στοιχεία της τρέχουσας οικονομικής κατάστασης του αιτούντος ή εάν η επιχείρηση του αιτούντος είναι νεοσύστατη·
- το επιχειρησιακό πρόγραμμα του αιτούντος, εάν αυτός χρηματοδοτείται με δάνειο από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα και την επιστολή παροχής διευκολύνσεων από αυτό το ίδρυμα·
- τα συμπεράσματα οργανισμών πιστοληπτικής αξιολόγησης, ενώσεων πιστωτικής προστασίας ή οποιαδήποτε άλλη πιστοληπτική διαβάθμιση από σχετική δημόσια αρχή·
- οποιοδήποτε προσβάσιμο οικονομικό στοιχείο, όπως ποινικό μητρώο, ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων, οικονομικά νέα κ.λπ.
- άλλα στοιχεία τα οποία ο αιτών μπορεί να παράσχει, όπως εγγύηση από μητρική εταιρεία (ή άλλη εταιρεία του ομίλου) που αποδεικνύουν ότι ο αιτών είναι οικονομικά φερέγγυος.

2.ΠΙ.2.1. Ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης

Εάν ο αιτών τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης ή εκκαθάρισης, θεωρείται ότι το κριτήριο οικονομικής φερεγγυότητας που ορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο γ) του ΕΤΚ και το άρθρο 26 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ δεν πληρούται.

Εάν ο αιτών τελεί υπό οποιαδήποτε μορφή αφερεγγυότητας, πρέπει να εξεταστεί περαιτέρω η τυχόν συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του παραπάνω κριτηρίου, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση ελεγχόμενης διαχείρισης από τρίτο που έχει διαταχθεί από δικαστήριο. Θα πρέπει να συγκεντρωθούν πληροφορίες για τις περιστάσεις που οδήγησαν στην κίνηση των εν λόγω διαδικασιών (οικονομική ύφεση, κατάρρευση θυγατρικών, προσωρινές και απροσδόκητες αλλαγές στις τάσεις της αγοράς), καθώς και για τα οφειλόμενα ποσά. Τα οφειλόμενα ποσά μπορούν να συγκριθούν με την αξία των διαφόρων ειδών στοιχείων του ενεργητικού που ανήκουν στον αιτούντα, δηλαδή κυκλοφορούν ενεργητικό (μετρητά και άλλα ρευστά μέσα, συμπεριλαμβανομένων των εισπρακτέων λογαριασμών, που μπορούν να μετατραπούν σε μετρητά εντός ενός έτους το μέγιστο), μακροπρόθεσμα στοιχεία ενεργητικού (ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, μετά τις αποσβέσεις), άυλα στοιχεία ενεργητικού (στοιχεία ενεργητικού με συγκεκριμένη αξία, η οποία όμως ενδεχομένως να μην έχει ανακτηθεί, όπως η υπεραξία, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα πνευματικά δικαιώματα και η αναγνώριση της επωνυμίας), προκαταβολές (δαπάνες για μελλοντικά κόστη ή έξοδα, όπως ασφάλιστρα, τόκοι ή ενοίκια) και αναβαλλόμενα στοιχεία ενεργητικού.

2.ΠΙ.2.2. Πληρωμή τελωνειακών δασμών και όλων των άλλων δασμών, φόρων ή επιβαρύνσεων που εισπράττονται κατά την ή σε σχέση με την εισαγωγή ή εξαγωγή εμπορευμάτων

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να προσδιορίσουν αν ο αιτών έχει ή δεν έχει καταβάλει στα τελωνεία τους οφειλόμενους κατά τον νόμο τελωνειακούς δασμούς/φόρους τα τελευταία τρία έτη. Σε αυτό δεν περιλαμβάνονται τα ποσά που δεν οφείλονται ακόμα κατά τον νόμο ή για τα οποία έχει ασκηθεί προσφυγή. Σε περίπτωση προσφυγής, εάν η σχετική απόφαση αναστέλλεται από την τελωνειακή αρχή, πρέπει να ελεγχθεί εάν παρέχεται εγγύηση η οποία να καλύπτει την τελωνειακή οφειλή. Εάν δεν έχει παρασχεθεί όπως απαιτείται από το άρθρο 45 παράγραφος 3 του ΕΤΚ, πρέπει να μελετηθεί η αναφορά που δικαιολογεί την εν λόγω αποδέσμευση.

Γενικά, όταν ο αιτών δεν καταβάλλει οφειλόμενα κατά τον νόμο ποσά, δεν πληρούνται το κριτήριο της αποδεδειγμένης φερεγγυότητας. Ωστόσο, οι λόγοι για τη μη καταβολή ή την εκπρόθεσμη καταβολή πρέπει να εξετάζονται, ώστε να προσδιοριστεί αν υπάρχουν αποδεκτά ελαφρυντικά περιστατικά. Στα ελαφρυντικά περιστατικά μπορούν να περιλαμβάνονται:

- μια βραχυπρόθεσμη ή άπαξ ταμειακή ροή ή ζήτημα ρευστότητας που δεν θέτει υπό αμφισβήτηση τη συνολική οικονομική κατάσταση και αξιοπιστία του αιτούντος·
- η εκπρόθεσμη πληρωμή από τον αιτούντα λόγω διοικητικού σφάλματος και όχι εξαιτίας υποκείμενου ζητήματος φερεγγυότητας δεν θα πρέπει να επηρεάζει τη συμμόρφωσή του με αυτό το κριτήριο.

Υπάρχει η δυνατότητα η επιχείρηση να υποβάλει αίτηση για διευκολύνσεις πληρωμής, όπως προβλέπεται στα άρθρα 111 έως 112 του ΕΤΚ. Η ύπαρξη παρόμοιων αιτήσεων αναβολής πληρωμής δεν θα πρέπει να συνεπάγεται αυτομάτως ότι ο αιτών θεωρείται ότι βρίσκεται σε θέση αδυναμίας πληρωμής και να μην του χορηγείται, ως εκ τούτου, η ιδιότητα ΑΕΟ.

Ωστόσο, εκτός από τις παρεχόμενες διευκολύνσεις πληρωμής, σε άλλες περιπτώσεις τα οφειλόμενα ποσά πρέπει να καταβάλλονται εντός των νόμιμων προθεσμιών. Οι υποχρεώσεις που ορίζονται με τις διατάξεις του τίτλου ΙΙΙ της ΚΕΠ του ΕΤΚ θεωρείται ότι είναι συναφείς όχι μόνο για την ίδια την πληρωμή, αλλά και για τις προθεσμίες πληρωμής. Τυχόν μη τήρηση αυτών των προθεσμιών θα πρέπει να εξετάζεται σε σχέση με τη συνολική συμμόρφωση του αιτούντος με την τελωνειακή νομοθεσία.

Ανάλογα με την περίπτωση, εάν η εταιρεία έχει αιτηθεί την επιστροφή των τελωνειακών δασμών ή φόρων ή χρεώσεων που σχετίζονται με την εισαγωγή ή εξαγωγή εμπορευμάτων, η ΤΑΕ μπορεί να εξετάσει περαιτέρω τα αποδεικτικά στοιχεία των εν λόγω επιστροφών.

2.ΠΙ.2.3. Ο αιτών μπορεί να αποδείξει ότι διαθέτει επαρκείς οικονομικούς πόρους για να τηρήσει τις υποχρεώσεις του και να εκπληρώσει τις δεσμεύσεις του

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να διαπιστώσουν αν ο αιτών είναι σε θέση να εξοφλήσει τις νόμιμες οφειλές του σε τρίτους, ελέγχοντας τις πλήρεις οικονομικές καταστάσεις του των τελευταίων τριών ετών, λαμβάνοντας υπόψη:

- όπου απαιτείται από το εταιρικό δίκαιο, εάν οι λογαριασμοί έχουν υποβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών. Η μη υποβολή των λογαριασμών εντός των απαιτούμενων προθεσμιών αποτελεί ένδειξη ότι η επιχείρηση μπορεί να αντιμετωπίζει προβλήματα με τα βιβλία της ή οικονομικές δυσκολίες. Σε περίπτωση μη τήρησης των προθεσμιών, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να πραγματοποιήσουν περαιτέρω έρευνες για να διαπιστώσουν τους λόγους·
- τυχόν χαρακτηρισμοί ή σχόλια σχετικά με τη συνέχιση της λειτουργίας της επιχείρησης, για παράδειγμα από τους ελεγκτές ή τους διευθυντές. Όταν οι ελεγκτές έχουν αμφιβολίες για τη φερεγγυότητα μιας επιχείρησης, μπορούν είτε να χαρακτηρίσουν τους λογαριασμούς είτε να καταγράψουν τις επιφυλάξεις τους στις παρατηρήσεις του ελεγκτή. Παρομοίως, οι διευθυντές μπορούν επίσης, κατ' εξαίρεση, να διατυπώσουν παρόμοια σχόλια. Σε αυτή την περίπτωση, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να διερευνούν την αιτία των σχολίων του ελεγκτή ή του διευθυντή και να λαμβάνουν υπόψη τη σημασία τους για την επιχείρηση·
- τυχόν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή προβλέψεις. Σημαντικές ενδεχόμενες υποχρεώσεις αποτελούν ένδειξη της ικανότητας του αιτούντος να καταβάλει μελλοντικές οφειλές·
- οποιαδήποτε πρόσθετα οικονομικά έγγραφα, όπως καταστάσεις λογαριασμού αποτελεσμάτων ή καταστάσεις ταμειακών ροών, μπορεί να χρησιμοποιηθούν για την αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας·
- οποιαδήποτε ανάλυση χρηματοοικονομικών δεικτών, εφόσον υπάρχει (π.χ. ο γενικός δείκτης ρευστότητας (στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού διαιρεμένα με τις τρέχουσες υποχρεώσεις) που μετρά την ικανότητα της εταιρείας να ικανοποιεί τις τρέχουσες υποχρεώσεις μέσω των ρευστών στοιχείων ενεργητικού·
- οποιαδήποτε άλλα συμπεράσματα από χρηματοπιστωτικά ή ερευνητικά ιδρύματα·
- άλλους δείκτες οι οποίοι θα ήταν ενδιαφέρον να αξιολογηθούν, όπως εάν στην εταιρεία έχουν πραγματοποιηθεί σημαντικές απεργίες, εάν η εταιρεία έχει χάσει τα κυριότερα έργα στα οποία συμμετείχε ή εάν η εταιρεία έχει χάσει μεγάλους και βασικούς προμηθευτές.

Εάν ο αιτών χρησιμοποιεί μια ειδική τελωνειακή διαδικασία, όπως το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης ή την τελωνειακή αποταμίευση γενικά, τότε θα πρέπει ήδη να έχει αποδείξει ότι διαθέτει επαρκείς οικονομικούς πόρους για να καλύψει τις υποχρεώσεις του βάσει αυτών των διαδικασιών. Παραδείγματος χάρη, για την ενωσιακή διαμετακόμιση, εάν ο αιτών έχει λάβει ήδη άδεια για μειωμένο ποσό της συνολικής εγγύησης ή απαλλαγή της εγγύησης, αυτό πρέπει να ληφθεί υπόψη από τις τελωνειακές αρχές, διότι έχει ήδη αποδείξει ότι διαθέτει

επαρκείς οικονομικούς πόρους για να ικανοποιήσει κάθε υποχρέωση που θα μπορούσε να προκύψει κατά τη χρήση της διαδικασίας διαμετακόμισης. Σε αυτές τις περιπτώσεις, και εάν ο αιτών δεν έχει άλλες δραστηριότητες τελωνειακού χαρακτήρα, δεν είναι αναγκαίο οι τελωνειακές αρχές να επανεξετάσουν ή να επαναλάβουν τους ελέγχους που έχουν ήδη διενεργηθεί.

2.ΠΙ.2.4. Ο αιτών δεν βρίσκεται σε αρνητική καθαρή θέση, εκτός εάν μπορεί να αποδειχθεί ότι αυτή μπορεί να καλυφθεί

Για να αξιολογήσουν αν ικανοποιείται το κριτήριο της αποδεδειγμένης φερεγγυότητας, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να εξετάζουν στις οικονομικές καταστάσεις και τους ισολογισμούς δύο βασικούς δείκτες: το κεφάλαιο κίνησης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) και την καθαρή θέση (συνολικό ενεργητικό μείον συνολικό παθητικό).

- το κεφάλαιο κίνησης της επιχείρησης είναι σημαντικός δείκτης για το αν ο αιτών έχει επαρκή διαθέσιμα κεφάλαια για να διεκπεραιώσει τις καθημερινές του λειτουργίες. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να συγκρίνουν το κεφάλαιο κίνησης με τα τρία σύνολα λογαριασμών, για να εντοπίσουν τυχόν σημαντικές τάσεις κατά τη διάρκεια των τριών ετών και να εξετάσουν τους λόγους τυχόν μεταβολών, παραδείγματος χάρη της μεταβολής του κεφαλαίου κίνησης από θετικό σε αρνητικό ή αν το κεφάλαιο κίνησης γίνεται ολοένα και πιο αρνητικό. Αυτό μπορεί να οφείλεται στην επίπτωση της μείωσης του κύκλου εργασιών ή των δυσμενών συνθηκών των συναλλαγών ή σε αύξηση του κόστους. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να εκτιμούν αν αυτό οφείλεται σε βραχυπρόθεσμους παράγοντες ή αν επηρεάζει τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα της επιχείρησης.
- η καθαρή θέση είναι σημαντική ένδειξη της μακροπρόθεσμης βιωσιμότητας του αιτούντος και της ικανότητάς του να εξοφλεί τις οφειλές του. Μια επιχείρηση πρέπει να έχει θετική καθαρή θέση, ώστε να ικανοποιεί το κριτήριο της αποδεδειγμένης οικονομικής φερεγγυότητας. Όταν η καθαρή θέση περιλαμβάνει σημαντικά άυλα στοιχεία ενεργητικού, όπως η υπεραξία, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να εξετάζουν αν τα εν λόγω άυλα στοιχεία ενεργητικού έχουν πραγματική αγοραία αξία. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει επίσης να λαμβάνουν υπόψη τον χαρακτήρα της επιχείρησης και τον κύκλο ζωής της. Υπό ορισμένες περιστάσεις, μπορεί να αποτελεί συνήθη πρακτική για μια επιχείρηση να έχει αρνητική καθαρή θέση, για παράδειγμα όταν μια εταιρεία ιδρύεται από τη μητρική εταιρεία για σκοπούς έρευνας και ανάπτυξης, οπότε οι υποχρεώσεις μπορεί να χρηματοδοτούνται με δάνειο από τη μητρική εταιρεία ή από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Παρομοίως, οι νέες επιχειρήσεις μπορεί συχνά να συναλλάσσονται με ζημία και με αρνητική καθαρή θέση κατά το αρχικό στάδιο της λειτουργίας τους, ενώ αναπτύσσουν τα προϊόντα τους ή δημιουργούν τη βάση της πελατείας τους, πριν αρχίσουν να εισπράττουν κέρδη από την επένδυσή τους κατά τα επόμενα έτη. Υπό τις περιστάσεις αυτές, η αρνητική καθαρή θέση ενδεχομένως δεν αποτελεί σημαντική ένδειξη ότι η επιχείρηση δεν είναι ικανή να πληρώσει τις νόμιμες οφειλές της.

Οι πιο πρόσφατοι προσωρινοί λογαριασμοί ή λογαριασμοί διαχείρισης, ανάμεσα στις τελευταίες οικονομικές καταστάσεις και την τρέχουσα ημερομηνία, θα πρέπει επίσης να επανεξετάζονται, για να προσδιοριστεί εάν υπήρξαν σημαντικές μεταβολές στην οικονομική θέση του αιτούντος, που θα μπορούσαν να έχουν επιπτώσεις στην αποδεδειγμένη οικονομική φερεγγυότητά του.

Όταν υπάρχουν ανησυχίες, ο αιτών μπορεί να λάβει ορισμένα μέτρα για να βελτιώσει την καθαρή θέση του. Παραδείγματος χάρη, μπορεί να αντλήσει πρόσθετα κεφάλαια με την έκδοση μετοχών. Για τις πολυεθνικές εταιρείες, η αρνητική καθαρή θέση μπορεί συχνά να οφείλεται σε συναλλαγές και υποχρεώσεις εντός του ομίλου. Σε αυτές τις περιπτώσεις, οι υποχρεώσεις μπορεί συχνά να καλύπτονται με εγγύηση από τη μητρική εταιρεία (ή άλλη εταιρεία του ομίλου).

2.ΠΙ.3. Χρηματοδότηση με δάνειο από άλλο πρόσωπο ή χρηματοπιστωτικό οργανισμό

Εάν ο αιτών χρηματοδοτείται με δάνειο από άλλο πρόσωπο ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, οι τελωνειακές αρχές μπορούν επίσης να απαιτήσουν αντίγραφο του επιχειρησιακού προγράμματος του αιτούντος και την τραπεζική επιστολή διευκόλυνσης ή ισοδύναμο έγγραφο. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να συγκρίνουν το επιχειρησιακό πρόγραμμα και/ή το έγγραφο του δανείου με την τελευταία ταμειακή ροή, τον ισολογισμό και τις προβλέψεις κέρδους και ζημίας, για να εξασφαλίσουν ότι ο αιτών λειτουργεί εντός του ορίου της εγκεκριμένης διευκόλυνσης υπερανάληψης και σύμφωνα με την πρόβλεψη κατά τον χρόνο της εκπλήρωσης του επιχειρησιακού προγράμματός του. Σε περίπτωση που υπάρχουν ουσιαστικές διαφορές, πρέπει να διερευνώνται οι λόγοι.

Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητούν περισσότερα στοιχεία, όπως δέσμευση του δανειστή ή την τραπεζική επιστολή διευκόλυνσης και να προσδιορίσουν την περίοδο του δανείου και ενδεχόμενους όρους και προϋποθέσεις που συνδέονται με αυτό. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να ελέγχουν αν η θέση που εγγράφεται στους λογαριασμούς είναι σύμφωνη με τη δέσμευση ή την τραπεζική επιστολή διευκόλυνσης. Εάν ο αιτών είναι ατομική επιχείρηση ή κοινοπραξία προσώπων και τα προσωπικά περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται για τη στήριξη της φερεγγυότητας της επιχείρησης, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να λάβουν κατάλογο περιουσιακών στοιχείων και να βεβαιωθούν ότι ο κατάλογος αυτός είναι αξιόπιστος.

Ενδέχεται να ζητηθεί από τη εταιρεία να παρέχει πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με ένα δάνειο, για παράδειγμα το όνομα του πιστωτή, τον σκοπό της δανειοδότησης και τους όρους του δανείου. Οι εν λόγω πληροφορίες πρέπει να ελεγχθούν και να συγκριθούν με άλλα οικονομικά έγγραφα (π.χ. ισολογισμούς, κατάσταση κερδών και ζημιών) προκειμένου να αξιολογηθεί η συνολική οικονομική κατάσταση του οικονομικού φορέα.

2.ΠΙ.4. Επιστολές υποστήριξης και εγγυήσεις από μητρικές εταιρείες (ή άλλες εταιρείες του ομίλου)

Οι επιστολές υποστήριξης είναι έγγραφα που εκδίδονται συνήθως από μητρική εταιρεία (ή άλλη εταιρεία του ομίλου) που αναγνωρίζει την προσπάθεια μιας θυγατρικής εταιρείας να εξασφαλίσει χρηματοδότηση. Οι επιστολές υποστήριξης παρέχονται όταν η θυγατρική εταιρεία έχει αρνητική καθαρή θέση και χρησιμοποιούνται για τη στήριξη της άποψης της διοίκησης της εταιρείας και την τεκμηρίωση της γνώμης του ελεγκτή ότι η επιχείρηση διαθέτει επαρκείς χρηματοοικονομικούς πόρους για να συνεχίσει τη λειτουργία της. Η ισχύς των δηλώσεων μπορεί να περιορίζεται σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Αντιπροσωπεύουν γραπτή δήλωση προθέσεων για τη συνέχιση της οικονομικής στήριξης της αιτούσας εταιρείας, αλλά δεν είναι κατ' ανάγκη νομικά δεσμευτικές.

Κατά την αξιολόγηση της αποδεδειγμένης οικονομικής φερεγγυότητας μιας θυγατρικής, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι η θυγατρική μπορεί να λειτουργεί με εγγύηση της μητρικής

εταιρείας και οι τελωνειακές αρχές θα μπορούσαν να εξετάσουν τους λογαριασμούς της παρέχουσας τη στήριξη μητρικής εταιρείας, ώστε να βεβαιωθούν ότι αυτή έχει τα μέσα να το πράξει.

Επισημαίνεται ότι οι επιστολές υποστήριξης συνήθως δεν αποτελούν νομικά δεσμευτικές συμβατικές συμφωνίες και, κατά συνέπεια, δεν συνιστούν νομικά εκτελεστή εγγύηση. Όταν ο αιτών εξαρτάται από την οικονομική στήριξη μιας μητρικής εταιρείας (ή άλλης εταιρείας του ομίλου), για να ικανοποιήσει το κριτήριο της αποδεδειγμένης οικονομικής φερεγγυότητας, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει, κατά περίπτωση, να βεβαιώνονται ότι η στήριξη παρέχεται με νομικά δεσμευτική συμβατική συμφωνία. Εάν απαιτείται η παροχή εγγύησης ως απόδειξη στήριξης από τη μητρική εταιρεία (ή άλλη εταιρεία του ομίλου), αυτή θα πρέπει να είναι νομικά δεσμευτική, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους στο οποίο γίνεται αποδεκτή, διαφορετικά δε μπορεί να ληφθεί υπόψη κατά την αξιολόγηση της τήρησης αυτού του κριτηρίου. Για να αποτελεί νομικά δεσμευτική συμβατική συμφωνία, πρέπει να περιέχει ανάληψη υποχρέωσης για αμετάκλητη και άνευ όρων ικανοποίηση των υποχρεώσεων της θυγατρικής. Εφόσον υπογραφεί, συνιστά νομική ευθύνη του υπογράφοντος να καταβάλει τυχόν τελωνειακές οφειλές τις οποίες δεν έχει πληρώσει ο αιτών.

2.III.5. Αιτούντες εγκατεστημένοι στην ΕΕ για διάστημα μικρότερο των τριών ετών

Όταν ο αιτών είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ για διάστημα μικρότερο των τριών ετών, δεν είναι δυνατό να διενεργηθούν δημοσιονομικοί έλεγχοι της ίδιας έκτασης με αυτούς που διενεργούνται για τις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες επί μεγαλύτερα διαστήματα. Η έλλειψη πληροφοριών σχετικά με το χρηματοπιστωτικό ιστορικό του αιτούντος αυξάνει το επίπεδο κινδύνου για τις τελωνειακές αρχές. Σε αυτές τις περιπτώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, η αποδεδειγμένη οικονομική τους φερεγγυότητα θα κριθεί με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες κατά τη στιγμή υποβολής της αίτησης. Τα στοιχεία αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν τυχόν ενδιάμεσες εκθέσεις και την τελευταία κατάσταση ταμειακών ροών, τον ισολογισμό και τις προβλέψεις κερδών και ζημιών που έχουν εγκριθεί από τους διευθυντές / εταίρους / τον ιδιοκτήτη της ατομικής επιχείρησης.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει επίσης να επαγρυπνούν όσον αφορά την υποβολή αιτήσεων από επιχειρήσεις οι οποίες έχουν υποβληθεί σε εκκαθάριση για να αποφύγουν τις υποχρεώσεις τους και έχουν συσταθεί εκ νέου με διαφορετική επωνυμία. Όταν οι τελωνειακές αρχές έχουν πληροφορίες ότι τα πρόσωπα που ελέγχουν τον αιτούντα είχαν προηγουμένως τον έλεγχο επιχείρησης η οποία εμπίπτει σε αυτή την κατηγορία και ότι η νέα επιχείρηση είναι από κάθε άποψη και ως προς τους σκοπούς της η ίδια επιχείρηση με το προηγούμενο νομικό πρόσωπο το οποίο εκκαθαρίστηκε, η πληροφορία αυτή μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να αμφισβητηθεί ότι ο αιτών βρίσκεται σε επαρκώς καλή οικονομική θέση για να ικανοποιήσει το κριτήριο της αποδεδειγμένης οικονομικής φερεγγυότητας.

Από την άλλη, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να λάβουν υπόψη το γεγονός τυχόν εγκατάστασης του αιτούντος για λιγότερο από τρία έτη ως αποτέλεσμα εταιρικής αναδιοργάνωσης, αλλά με την ίδια οικονομική δραστηριότητα. Προκειμένου να αξιολογήσουν το κριτήριο αυτό, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να λάβουν υπόψη τους εταιρικούς λογαριασμούς, τους λογαριασμούς διαχείρισης, τις οικονομικές καταστάσεις ή οποιαδήποτε άλλα σχετικά έγγραφα της προϋπάρχουσας εταιρείας, με την προϋπόθεση ότι η οικονομική δραστηριότητα δεν έχει μεταβληθεί.

Τμήμα IV - Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα

2.IV.1. Γενικά

Το άρθρο 39 στοιχείο δ) του ΕΤΚ ορίζει ένα επιπλέον κριτήριο για την άδεια ΑΕΟΚ, το οποίο συνδέεται με τα πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα. Σύμφωνα με το άρθρο 27 της ΕΠ του ΕΤΚ, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται, εάν ικανοποιείται οποιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- *Ο αιτών ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος ανταποκρίνεται σε ένα από τα ακόλουθα πρακτικά κριτήρια επάρκειας:*
 - *αποδεδειγμένη πρακτική εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών σε τελωνειακά θέματα·*
 - *πρότυπο ποιότητας σε σχέση με τελωνειακά θέματα εγκεκριμένο από ευρωπαϊκό οργανισμό τυποποίησης.*
- *Ο αιτών ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος έχει ολοκληρώσει επιτυχώς εκπαίδευση που καλύπτει την τελωνειακή νομοθεσία, συνάδει και σχετίζεται με τον βαθμό συμμετοχής του σε τελωνειακές δραστηριότητες και παρέχεται από οποιονδήποτε από τους παρακάτω φορείς:*
 - *τελωνειακή αρχή ενός κράτους μέλους·*
 - *εκπαιδευτικό ίδρυμα αναγνωρισμένο ως προς την παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων, από τις τελωνειακές αρχές ή από οργανισμό κράτους μέλους υπεύθυνο για θέματα επαγγελματικής κατάρτισης·*
 - *επαγγελματική ή εμπορική ένωση αναγνωρισμένη από τις τελωνειακές αρχές ενός κράτους μέλους ή διαπιστευμένη στην Ένωση για την παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων.*

Το κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται, εάν ο αιτών χρησιμοποιεί συμβεβλημένο πρόσωπο που είναι ΑΕΟΚ.

Όλες οι επιμέρους δυνατότητες επίδειξης συμμόρφωσης με οποιαδήποτε από τις δύο προϋποθέσεις (πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων) είναι εξίσου επαρκείς, με το δικαίωμα επιλογής να ανήκει στον αιτούντα· πρέπει ωστόσο να αντικατοπτρίζουν το βαθμό και το εύρος της συμμετοχής του αιτούντος στις τελωνειακές δραστηριότητες και το ρόλο του στην εφοδιαστική αλυσίδα, την ιδιότητά του και τη διαδικασία επιχειρησιακής οργάνωσης της εταιρείας του αιτούντος.

Πρέπει να επισημανθεί ότι το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος μπορεί να είναι υπάλληλός του ή συμβεβλημένο πρόσωπο. Ο αιτών πρέπει να αποδείξει ότι το συμβεβλημένο πρόσωπο είναι όντως ο υπεύθυνος για τα τελωνειακά του θέματα.

2.IV.2. Πρακτικά κριτήρια

2.IV.2.1. Αποδεδειγμένη πρακτική εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών σε τελωνειακά θέματα

Πεδίο εφαρμογής

Με την έννοια των πρακτικών κριτηρίων νοείται ότι ο αιτών ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος πρέπει να αποδείξει ότι διαθέτει εμπειρία σε τελωνειακά θέματα. Η καθαρά θεωρητική γνώση της τελωνειακής νομοθεσίας δεν αρκεί. Παρόλα αυτά, η εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών σε τελωνειακά θέματα δεν αφορά το άμεσο χρονικό διάστημα πριν από την υποβολή της αίτησης, αλλά μπορεί να εκτείνεται σε ευρύτερο χρονικό πλαίσιο. Η σχετική εμπειρία που αποκτήθηκε σε οποιαδήποτε χρονική περίοδο θα πρέπει να αξιολογηθεί από την ΤΑΕ.

Στον υπολογισμό της εμπειρίας των τριών ετών λαμβάνεται επίσης υπόψη και ο ρόλος του αιτούντος στην εφοδιαστική αλυσίδα, όπως αναφέρεται στο [κεφάλαιο 1.II.4. των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#), για παράδειγμα:

- Ένας εξαγωγέας/κατασκευαστής, όπως ορίζεται στο [κεφάλαιο 1.II.4. στοιχεία β\)/α\) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#), μπορεί να αποδείξει τα τρία έτη πρακτικής εμπειρίας εφόσον είναι κάτοχος άδειας για εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή με απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων για τη χρήση του τελωνειακού καθεστώτος εξαγωγής για χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριών ετών ή εφόσον εκτελεί το ρόλο του «εξαγωγέα» σε κανονικό τελωνειακό καθεστώς εξαγωγής τα τελευταία τρία χρόνια.
- Ένας εκτελωνιστής, όπως ορίζεται στο [κεφάλαιο 1.II.4. στοιχείο ε\) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#) μπορεί να αποδείξει τα τρία έτη εμπειρίας εάν έχει άδεια για τελωνειακές απλουστεύσεις (ανάλογα με την περίπτωση) ή εργάζεται με σύμβαση σε αυτόν τον τομέα για χρονικό διάστημα τουλάχιστον τριών ετών.
- Ένας μεταφορέας, όπως ορίζεται στο [κεφάλαιο 1.II.4. στοιχείο στ\) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#) μπορεί να αποδείξει την πρακτική του εμπειρία εφόσον είναι κάτοχος άδειας για απλουστευμένη διαδικασία σε σχέση με το καθεστώς τελωνειακής διαμετακόμισης ή εγκεκριμένος αποστολέας σύμφωνα με τη σύμβαση TIR τα τελευταία τρία χρόνια ή έχει συνάψει σύμβαση και έχει εκδώσει παραστατικά μεταφοράς καθώς και συνοπτικές διασαφήσεις τα τελευταία τρία χρόνια.

Επαλήθευση της εκπλήρωσης των κριτηρίων

Επισημαίνεται ότι η επαλήθευση της εκπλήρωσης του κριτηρίου συνδέεται μόνο με τη διάρκεια της επαγγελματικής εμπειρίας. Παραβάσεις ή παρεκκλίσεις συμμόρφωσης δεν επηρεάζουν την τριετή επαγγελματική εμπειρία, πρέπει όμως να λαμβάνονται υπόψη όταν εξετάζεται η εκπλήρωση του κριτηρίου της συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου που αναφέρονται στα σημεία [2.I.1.](#) και [2.I.2.](#) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών.

α) Αιτών

Σε περίπτωση που το πρόσωπο που πρέπει να συμμορφώνεται με την προϋπόθεση της τριετούς αποδεδειγμένης πρακτικής εμπειρίας σε τελωνειακά θέματα είναι ο ίδιος ο αιτών με τη μορφή νομικού ή φυσικού προσώπου, μπορεί να αποδείξει τη συμμόρφωση με την εν λόγω προϋπόθεση με έναν ή περισσότερους από τους παρακάτω τρόπους:

Σε περίπτωση υποβολής αίτησης, θα λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω εναλλακτικά στοιχεία:

- Η άσκηση τελωνειακών δραστηριοτήτων (π.χ. εισαγωγή/εξαγωγή/διαμετακόμιση) ή διεκπεραίωση τελωνειακών διατυπώσεων για τουλάχιστον τρία έτη. Για την αξιολόγηση των τριών ετών εμπειρίας σε τελωνειακά θέματα, η ΤΑΕ θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τον τύπο της ασκηθείσας επιχειρηματικής δραστηριότητας (π.χ. μόνιμη ή εποχιακή, λίγες διασαφήσεις αλλά μεγάλης αξίας). Απόδειξη επίσης αποτελεί και η παρουσία του αριθμού EORI του αιτούντος στις θέσεις 2, 8, 14 ή 50 των τελωνειακών διασαφήσεων ή η πληρωμή των τελωνειακών δασμών και/ή η εγγύηση που εξασφαλίζεται για τις τελωνειακές απαιτήσεις. Επισημαίνεται ότι η παρουσία απλώς του αιτούντος σε μία από τις αναφερόμενες θέσεις των τελωνειακών διασαφήσεων δε συνεπάγεται ότι συμμετέχει άμεσα στη διεκπεραίωση τελωνειακών διατυπώσεων. Στην περίπτωση αυτή, είναι σημαντικό για τις τελωνειακές αρχές να γνωρίζουν εάν οι τελωνειακές διατυπώσεις διεκπεραιώνονται απευθείας από τον αιτούντα (στο εσωτερικό της εταιρείας) ή από τρίτους (π.χ. εκτελωνιστές). Εάν ισχύει το τελευταίο, ο αιτών δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση διασφάλισης της ορθής διεκπεραίωσης των τελωνειακών διατυπώσεων. Με άλλα λόγια, εάν η διαχείριση τελωνειακών θεμάτων / οι τελωνειακές διατυπώσεις διεκπεραιώνονται από τρίτους σε περιστασιακή βάση και, συνεπώς, δεν καλύπτονται από τον ορισμό του συμβεβλημένου προσώπου, το κριτήριο μπορεί να πληρούται από τον αιτούντα, εάν διαθέτει εσωτερική οργάνωση η οποία επιτρέπει την επιτήρηση και τον έλεγχο της διαχείρισης τελωνειακών θεμάτων / των τελωνειακών διατυπώσεων που διεκπεραιώνονται από τρίτους.
- Η κατοχή συγκεκριμένης άδειας που χορηγείται σύμφωνα με τον ΕΤΚ και τη σχετική ΚΕΠ/ΕΠ ή, μέχρι να ισχύσουν, σύμφωνα με τις ΔΕΤΚ για τουλάχιστον τρία έτη και σχετικά με τις τελωνειακές δραστηριότητες που ασκούνται.
- Η άσκηση δραστηριοτήτων υπηρεσιών εκτελωνιστή για τουλάχιστον τρία έτη που αποδεικνύεται μέσω τελωνειακών διασαφήσεων και όλων των άλλων απαραίτητων εγγράφων· αποδεικτικά στοιχεία πληρωμών και εγγυήσεων για τελωνειακές απαιτήσεις, παρουσία του αριθμού EORI στη θέση 14 των τελωνειακών διασαφήσεων.
- Η οργάνωση της μεταφοράς εμπορευμάτων στο διεθνές εμπόριο για λογαριασμό εξαγωγέα, εισαγωγέα ή άλλου προσώπου, η απόκτηση, ο έλεγχος και η προετοιμασία των εγγράφων ώστε να πληρούν τις τελωνειακές απαιτήσεις και/ή η δραστηριότητα ως μεταφορέα και η έκδοση των δικών του συμβάσεων μεταφοράς μπορεί να ελεγχθεί π.χ. μέσω της θαλάσσιας ή αεροπορικής φορτωτικής.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να χρησιμοποιούν όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες και γνώσεις για τις άδειες που έχουν ήδη χορηγηθεί στον αιτούντα και για την υποβληθείσα δήλωση με βάση την τράπεζα δεδομένων τους και τα ηλεκτρονικά τους συστήματα.

Άλλο στοιχείο το οποίο θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη οι τελωνειακές αρχές είναι το επίσημο έγγραφο του αιτούντος, το οποίο προσδιορίζει σαφώς την οικονομική του

δραστηριότητα και τον γενικό σκοπό της εταιρείας του αιτούντος (π.χ. όπου απαιτείται, απόσπασμα του επίσημου μητρώου).

Σε περίπτωση που ο αιτών έχει συσταθεί πριν από λιγότερο από τρία έτη ως αποτέλεσμα εταιρικής αναδιοργάνωσης, οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν υπόψη τις τελωνειακές δραστηριότητες που ασκούσαν από την προϋπάρχουσα εταιρεία, με την προϋπόθεση ότι αυτές δεν έχουν μεταβληθεί.

β) Πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος.

αα) ο υπάλληλος του αιτούντος που είναι υπεύθυνος για τελωνειακά θέματα

Το κριτήριο πληρούται επίσης και από τον(τους) υπάλληλο(-ους) του αιτούντος που είναι υπεύθυνος(-οι) για τα τελωνειακά θέματα. Ο υπάλληλος είναι το πρόσωπο που καλύπτει την(τις) θέση(-εις) που δημιουργείται(-ούνται) μέσα στον οργανισμό του αιτούντος (οι θέσεις αυτές ορίζονται π.χ. από την οργανωτική διάρθρωση, τη λειτουργική διάρθρωση, τη διάρθρωση τμημάτων, τις οδηγίες εργασίας ή άλλα οργανωτικά μέτρα) για πρόσωπο «υπεύθυνο» για τελωνειακά θέματα, όπως για παράδειγμα το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για το γραφείο εισαγωγών και εξαγωγών ή υπάλληλος του γραφείου διαχείρισης τελωνειακών θεμάτων.

Πεδίο εφαρμογής

Σε περίπτωση που το πρόσωπο που πρέπει να συμμορφώνεται με την προϋπόθεση είναι ο υπάλληλος του αιτούντος που είναι υπεύθυνος για τελωνειακά θέματα, θα πρέπει να υφίσταται υπαλληλική σχέση η οποία να δημιουργεί νομικό δεσμό μεταξύ εργοδότη (αιτούντος) και υπαλλήλου. Αυτό συνεπάγεται ότι ο υπάλληλος εκτελεί, **για λογαριασμό του εργοδότη**, εργασία ή υπηρεσίες σε τελωνειακά θέματα, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις και επ' αμοιβή. Λόγω της σχέσης αυτής, ο υπάλληλος δεν ενεργεί ως τελωνειακός αντιπρόσωπος (άμεσα ή έμμεσα) του αιτούντος (π.χ. οι θέσεις 2 και 14 της τελωνειακής διασάφησης εξαγωγής περιέχουν μόνο τον αριθμό EORI του αιτούντος/εξαγωγέα). Ως εκ τούτου, ο αιτών παραμένει υπεύθυνος όσον αφορά την οικονομική και νομική ευθύνη, αλλά και σε περίπτωση που υπάρξουν παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας κατά την εκτέλεση των καθηκόντων.

Πρέπει να επισημανθεί ότι, ανάλογα με την εσωτερική οργάνωση του αιτούντος, υπεύθυνοι για τις τελωνειακές δραστηριότητες μπορεί να είναι παραπάνω από ένας υπάλληλοι. Σε αυτή την περίπτωση, όλοι οι υπάλληλοι θα πρέπει να πληρούν την προϋπόθεση.

Εάν κάποιος άλλος υπάλληλος καταστεί υπεύθυνος για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος, ο οικονομικός φορέας πρέπει να ενημερώσει την ΤΑΕ η οποία μπορεί να εκτιμήσει την πραγματική ανάγκη αξιολόγησης της νέας κατάστασης με βάση τις παρεχόμενες πληροφορίες (π.χ. το όνομα του προσώπου ή των προσώπων που συμμετέχουν στην εναλλαγή καθηκόντων και την εμπειρία τους σε τελωνειακά θέματα της εταιρείας).

Επαλήθευση της εκπλήρωσης του κριτηρίου:

Εάν ο υπάλληλος που είναι υπεύθυνος για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος εργάζεται για τον αιτούντα για λιγότερο από τρία έτη, ο υπάλληλος μπορεί να αποδείξει τη συμμόρφωσή του με το κριτήριο προσκομίζοντας αποδεικτικά στοιχεία προηγούμενης εργασιακής

εμπειρίας σε σχετικά ζητήματα σε άλλη εταιρεία. Σε αυτή την περίπτωση, η απόδειξη της συμμόρφωσης γίνεται μέσω προσκόμισης της προηγούμενης σύμβασης εργασίας ή της οργανωτικής δομής της άλλης εταιρείας, μέσω δήλωσης της εν λόγω εταιρείας στην οποία αναφέρεται σαφώς το καθεστώς εργασίας του υπαλλήλου σε αυτήν την προηγούμενη εταιρεία ή με άλλα αποδεικτικά μέσα τα οποία έχει στην κατοχή του ο υπάλληλος και τα οποία αναγνωρίζονται από τις τελωνειακές αρχές. Σε περίπτωση που ο αιτών είναι ΜΜΕ, ιδίως πολύ μικρή ή μικρή επιχείρηση (π.χ. οικογενειακή επιχείρηση), μπορεί να έχει διαφορετική διοικητική και οργανωτική δομή χωρίς πραγματική διάκριση των εσωτερικών ρόλων ή θέσεων εργασίας. Σε αυτή την περίπτωση, η επίσημη δήλωση του αιτούντος θα μπορούσε να θεωρηθεί επαρκής.

ββ) Πρόσωπο εκτός της επιχείρησης του αιτούντος

Το κριτήριο μπορεί να πληρούται από πρόσωπο εκτός της επιχείρησης του αιτούντος μόνο στην περίπτωση που η διαχείριση/διεκπεραίωση των τελωνειακών θεμάτων ανατίθεται σε τρίτους.

Πεδίο εφαρμογής

Σε αυτή την περίπτωση, ο αιτών εκπροσωπείται άμεσα (στο όνομά του και για λογαριασμό του) ή έμμεσα (για λογαριασμό του) από τρίτο μέρος όσον αφορά τις τελωνειακές διατυπώσεις (π.χ. ο αιτών αναθέτει τις τελωνειακές διατυπώσεις σε εκτελωνιστή ή διαμεταφορέα).

Το κριτήριο δε μπορεί να πληρούται μέσω συμβεβλημένων προσώπων στα οποία ο αιτών έχει αναθέσει άλλες δραστηριότητες εκτός των τελωνειακών, όπως, για παράδειγμα, τεχνολογίας πληροφοριών.

Σε κάθε περίπτωση, πάντοτε υπάρχει σύμβαση επ' αμοιβή, η οποία ορίζει τις εργασίες τις οποίες πρέπει να παρέχει το συμβεβλημένο πρόσωπο. Η σύμβαση αυτή συνήθως περιλαμβάνει σχέδιο όρων και προϋποθέσεων. Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται εξ αρχής ως αναπόσπαστο μέρος του επιχειρησιακού προγράμματος για τη δραστηριότητα εξωτερικής ανάθεσης.

Υπάρχουν διάφοροι λόγοι για την εξωτερική ανάθεση των τελωνειακών δραστηριοτήτων. Για παράδειγμα, συχνά οι ΜΜΕ, για οικονομικούς και διαχειριστικούς λόγους, αναθέτουν σημαντικές λειτουργίες σε εξειδικευμένες εταιρείες οι οποίες διαθέτουν ορισμένο βαθμό τεχνικής γνώσης τον οποίο δεν μπορεί να επιτύχει ο αιτών. Ορισμένα παραδείγματα εξωτερικής ανάθεσης περιλαμβάνουν τους παρακάτω:

Εκτελωνιστές, όταν πρόκειται για τη διεκπεραίωση τελωνειακών διατυπώσεων. Η πολυπλοκότητα και διαρκής εξέλιξη της τελωνειακής νομοθεσίας αναγκάζουν τις εταιρείες να στραφούν σε εξωτερικούς επαγγελματίες. Αυτή η επιλογή ενδέχεται να είναι πιο αποδοτική οικονομικά σε σχέση με τις εσωτερικές εργασίες για λόγους οικονομίας κλίμακας, εμπειρογνωμοσύνης, τεχνολογίας, και λόγω των κινήτρων που παρέχει ο ανταγωνισμός στον ιδιωτικό τομέα.

Διεθνείς διαμεταφορείς, όταν πρόκειται για τη διεκπεραίωση τελωνειακών και εφοδιαστικών διατυπώσεων. Ο διαμεταφορέας δεν διακινεί τα εμπορεύματα, αλλά λειτουργεί ως εμπειρογνώμονας στο εφοδιαστικό δίκτυο. Ο διαμεταφορέας συνάπτει συμβάσεις με μεταφορείς για τη διακίνηση των εμπορευμάτων και έχει πρόσθετη εμπειρία στην

προετοιμασία και επεξεργασία τελωνειακών και άλλων εγγράφων και στην άσκηση δραστηριοτήτων που αφορούν τις διεθνείς αποστολές.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στο γεγονός ότι σε περίπτωση ανάθεσης στρατηγικών υπηρεσιών σε συμβεβλημένα άτομα, ο αιτών πρέπει να διασφαλίζει ότι η γνώση και οι ικανότητες που απαιτούνται για την παροχή της υπηρεσίας διατηρούνται καθ' όλη την περίοδο της σύμβασης. Το άτομο που πληροί το κριτήριο και ο αιτών δεν μπορούν να αποσυνδένονται μεταξύ τους, καθώς το άρθρο 38 παράγραφος 1 του ΕΤΚ ορίζει ότι τα κριτήρια πρέπει να πληρούνται από τον οικονομικό φορέα που υποβάλει αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ. Ο οικονομικός φορέας θα πρέπει συνεπώς να γνωρίζει ότι είναι δυνατόν να αναθέσει σε τρίτους τις «δραστηριότητες», όχι όμως την ευθύνη. Όπως έχει ήδη αναφερθεί παραπάνω, η χαμηλή ποιότητα των υπηρεσιών μπορεί τελικά να οδηγήσει σε προβλήματα όσον αφορά την εκπλήρωση των άλλων κριτηρίων, και τελικά να οδηγήσει σε αναστολή ή ανάκληση της άδειας.

Ως προς αυτό, όταν ο αιτών αναθέτει τη διαχείριση/διεκπεραίωση τελωνειακών θεμάτων σε συμβεβλημένο άτομο, η σύμβαση ή η οποιασδήποτε άλλης μορφής συμφωνία μεταξύ του αιτούντος και του συμβεβλημένου ατόμου πρέπει να τίθεται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών, προκειμένου να αποσαφηνίζεται η ιδιότητα και η αρμοδιότητα του εν λόγω συμβεβλημένου προσώπου και κατ' επέκταση να αποδεικνύεται η συμμόρφωση με το κριτήριο.

Επαλήθευση της εκπλήρωσης του κριτηρίου:

Εάν οι τελωνειακές δραστηριότητες ανατίθενται σε τρίτο συμβεβλημένο μέρος, η ΤΑΕ πρέπει να ελέγξει τη συμμόρφωση με την προϋπόθεση με τους ακόλουθους τρόπους:

1) Επαληθεύοντας ότι ο αιτών έχει συνάψει συνεργασία με το συμβεβλημένο πρόσωπο για παραπάνω από τρία χρόνια. Για να αποδειχθεί αυτό, η ΤΑΕ μπορεί να ελέγξει την ύπαρξη σύμβασης, εντολής ή οποιασδήποτε άλλης μορφής συμφωνίας μεταξύ του αιτούντος και του συμβεβλημένου ατόμου, στην οποία να αποτυπώνονται σαφώς οι εργασίες και οι αρμοδιότητες που εκτελεί το συμβεβλημένο άτομο για λογαριασμό του αιτούντος (η σύμβαση ή η εντολή είναι τα αντίγραφα που έχει στην κατοχή του ο αιτών) ή

2) σε περίπτωση που η συνεργασία έχει διάρκεια μικρότερη των τριών ετών, επαληθεύοντας κατά πόσον το συμβεβλημένο πρόσωπο έχει άδεια για τελωνειακές απλουστεύσεις, κατά περίπτωση, και/ή έχει διεκπεραιώσει τελωνειακές διατυπώσεις για τρία τουλάχιστον έτη.

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 27 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, η προϋπόθεση των «πρακτικών κριτηρίων επάρκειας» θεωρείται ότι πληρούται εάν το συμβεβλημένο πρόσωπο είναι ΑΕΟ.

Σε περίπτωση ανάθεσης των τελωνειακών δραστηριοτήτων σε τρίτους, αρκεί να πληροί το κριτήριο είτε ο αιτών, είτε ο υπάλληλος του αιτούντος που είναι υπεύθυνος για τελωνειακά θέματα, είτε το συμβεβλημένο πρόσωπο. Εάν ο αιτών αναθέσει τις τελωνειακές του δραστηριότητες σε περισσότερα του ενός συμβεβλημένα πρόσωπα, πρέπει όλα τα πρόσωπα να πληρούν το κριτήριο.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι, σε περίπτωση που ο αιτών διαθέτει εσωτερικό γραφείο ή τμήμα που ασχολείται με τελωνειακά θέματα και το οποίο εποπτεύει και ελέγχει τις τελωνειακές

διατυπώσεις που έχουν ανατεθεί σε τρίτους, το κριτήριο μπορεί να πληρούται από τον αιτούντα.

2.IV.2.2. Πρότυπο ποιότητας σε σχέση με τελωνειακά θέματα εγκεκριμένο από τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Τυποποίησης

Επισημαίνεται ότι ο αρμόδιος Ευρωπαϊκός Οργανισμός Τυποποίησης δεν έχει ακόμα αναπτύξει πρότυπα σχετικά με «τελωνειακά θέματα».

2.IV.3. Επαγγελματικά προσόντα

Πεδίο εφαρμογής

Σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 1 στοιχείο β) της ΕΠ του ΕΤΚ, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται εφόσον ο αιτών ή το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος έχει ολοκληρώσει επιτυχώς εκπαίδευση που καλύπτει την τελωνειακή νομοθεσία, συνάδει και σχετίζεται με τον βαθμό συμμετοχής του σε τελωνειακές δραστηριότητες και παρέχεται από οποιονδήποτε από τους παρακάτω φορείς:

- i) *τελωνειακή αρχή ενός κράτους μέλους·*
- ii) *εκπαιδευτικό ίδρυμα αναγνωρισμένο, ως προς την παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων, από τις τελωνειακές αρχές ή από οργανισμό κράτους μέλους υπεύθυνο για θέματα επαγγελματικής κατάρτισης·*
- iii) *επαγγελματική ή εμπορική ένωση αναγνωρισμένη από τις τελωνειακές αρχές ενός κράτους μέλους ή διαπιστευμένη στην Ένωση για την παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων.*

Επαλήθευση της εκπλήρωσης των κριτηρίων

Δημόσια ή ιδιωτικά ιδρύματα, όπως τα πανεπιστήμια, οι τελωνειακές σχολές, άλλες ειδικές σχολές ή επαγγελματικές ενώσεις που παρέχουν διάφορα μαθήματα προετοιμασίας για την αναγνώριση συγκεκριμένης επαγγελματικής άδειας / διαπίστευσης / καταχώρισης στο μητρώο για συγκεκριμένους οικονομικούς φορείς (π.χ. το επάγγελμα του εκτελωνιστή).

Ο οργανισμός κατάρτισης πρέπει να πιστοποιεί την επιτυχή ολοκλήρωση των μαθημάτων από τον εκπαιδευόμενο.

Ο αιτών ή τα άτομα που είναι υπεύθυνα για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος και είναι εξουσιοδοτημένα ή πιστοποιημένα ή έχουν άδεια για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας που σχετίζεται με τελωνειακά θέματα (π.χ. εκτελωνιστές ή διαμεταφορείς) μπορούν να παρουσιάζουν την αντίστοιχη απόδειξη προκειμένου να πληρούν το κριτήριο επιτυχούς ολοκλήρωσης κατάρτισης που καλύπτει τελωνειακά θέματα.

Επίσης, είναι δυνατόν ένα πρόσωπο στην εταιρεία, το οποίο έχει τη νομική εξουσία να εκπροσωπεί την εταιρεία, να έχει ολοκληρώσει επιτυχώς κατάρτιση σχετικά με τελωνειακά θέματα (π.χ. πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την αιτούσα εταιρεία παροχής εκτελωνιστικών υπηρεσιών, όπως ο πρόεδρος ή μέλος του διοικητικού συμβουλίου, πέρασε επιτυχώς τις

εξετάσεις του εκτελωνιστή). Σε αυτή την περίπτωση, ο αιτών πληροί την προϋπόθεση των επαγγελματικών προσόντων μέσω αυτού του προσώπου.

Εξάλλου, είναι επίσης δυνατόν τα κράτη μέλη να μην έχουν προγράμματα διαπίστευσης ή επαγγελματικά μητρώα, αλλά να έχουν ειδική κατάρτιση για τα τελωνειακά θέματα (π.χ. εκπαίδευση σε επίπεδο δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης ή συμβάσεις με δημόσιους φορείς που παρέχουν εκπαιδευτικές υπηρεσίες). Ο εν λόγω τύπος κατάρτισης θα πρέπει να αναγνωρίζεται από τις τελωνειακές αρχές ως επαρκής για συγκεκριμένο επαγγελματικό πλαίσιο. Τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να αναπτύξουν περαιτέρω παρόμοια προγράμματα κατάρτισης.

Οι τελωνειακές αρχές ή οι δημόσιοι ή ιδιωτικοί τομείς που αναφέρονται στα ανωτέρω σημεία ii) και iii) και επιθυμούν να υλοποιήσουν προγράμματα κατάρτισης για την εκπλήρωση της προϋπόθεσης των επαγγελματικών προσόντων θα μπορούσαν να εξετάσουν το τελωνειακό πλαίσιο ικανοτήτων της ΕΕ για τον ιδιωτικό τομέα, το οποίο δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο της TAXUD:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/eu_training/competency/index_en.htm

Το εργαλείο αυτό στηρίζεται σε δέσμη βασικών αξιών τις οποίες θα πρέπει να επιδεικνύει κάθε συναλλασσόμενος ή άτομο που εργάζεται στον ιδιωτικό τομέα και αλληλεπιδρά με τις τελωνειακές διοικήσεις της ΕΕ.

Τμήμα V- Κατάλληλες προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας

2.V.1. Γενικά

Σύμφωνα με το άρθρο 39 στοιχείο ε) του ΕΤΚ ένας ΑΕΟ εγκεκριμένος για την ασφάλεια και την προστασία πρέπει να ακολουθεί κατάλληλες προδιαγραφές για την ασφάλεια και την προστασία, οι οποίες θεωρείται ότι πληρούνται εάν ο αιτών αποδείξει ότι εφαρμόζει κατάλληλα μέτρα για την ασφάλεια και την προστασία της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, μεταξύ άλλων στους τομείς της υλικής ακεραιότητας και των ελέγχων πρόσβασης, των υλικοτεχνικών διαδικασιών και της διαχείρισης συγκεκριμένων ειδών εμπορευμάτων, του προσωπικού και της ταυτοποίησης των επιχειρηματικών εταίρων του. Το άρθρο 28 της ΕΠ του ΕΤΚ προσδιορίζει περαιτέρω τις απαιτήσεις. Πρέπει να καταστεί σαφές ότι το κριτήριο της ασφάλειας και της προστασίας ισχύει μόνο για τους οικονομικούς φορείς που υποβάλλουν αίτηση για άδεια ΑΕΟΣ.

Συγχρόνως, είναι σημαντικό να γνωρίζετε ότι η εξέταση του κριτηρίου ασφάλειας και προστασίας διεξάγεται για όλες τις εγκαταστάσεις που συνδέονται με τις τελωνειακές δραστηριότητες του αιτούντος. Για παράδειγμα, η αποθήκη στην οποία αποθηκεύονται εμπορεύματα, τα οποία δεν υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση, αλλά πρόκειται να εξαχθούν (και επομένως να εισαχθούν στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα) πρέπει να είναι ασφαλής. Αντιθέτως, η αποθήκη στην οποία αποθηκεύονται μόνο εμπορεύματα που πρόκειται να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία και να πωληθούν εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης μπορεί να μην είναι σημαντική για λόγους ασφάλειας. Συνεπώς, κατά τη διάρκεια της ετοιμασίας της αίτησής τους, οι φορείς θα πρέπει να είναι σε θέση να γνωρίζουν όλες τις δραστηριότητες των εγκαταστάσεών τους.

Μόνο όταν, λόγω μεγάλου αριθμού εγκαταστάσεων, η σχετική προθεσμία για την έκδοση της άδειας δεν επαρκεί για να εξεταστούν όλες οι σχετικές εγκαταστάσεις, αλλά η τελωνειακή

αρχή είναι βέβαιη ότι ο αιτών τηρεί κοινά εταιρικά πρότυπα ασφάλειας που χρησιμοποιούνται σε όλες τις εγκαταστάσεις, η ΤΑΕ μπορεί να αποφασίσει να εξετάσει ένα μόνο αντιπροσωπευτικό δείγμα των εν λόγω εγκαταστάσεων. Η απόφαση αυτή μπορεί να επανεξεταστεί κατά τη διάρκεια της διαδικασίας παρακολούθησης. Συνεπώς, εγκαταστάσεις που δεν δέχθηκαν αρχικά επίσκεψη μπορεί να περιληφθούν στο σχέδιο παρακολούθησης.

Καθώς κάθε εταιρεία έχει διαφορετική δομή και δικό της επιχειρηματικό μοντέλο, τα μέτρα ασφάλειας και προστασίας που εφαρμόζουν οι αιτούντες πρέπει να εξετάζονται κατά περίπτωση από τις τελωνειακές αρχές. Σκοπός του παρόντος τμήματος δεν είναι να παράσχει έναν εξαντλητικό κατάλογο όλων των μέτρων ασφάλειας και προστασίας τα οποία θα μπορούσαν να εφαρμόσουν οι αιτούντες προκειμένου να συμμορφωθούν με τις απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας ΑΕΟ, αλλά να παράσχει καθοδήγηση ώστε να είναι κατανοητή η έννοια της ασφάλειας και προστασίας ΑΕΟ. Παραδείγματα πιθανών λύσεων για μέτρα τα οποία μπορούν να ληφθούν υπάρχουν διαθέσιμα στις [επεξηγηματικές σημειώσεις του SAQ](#) και το σχετικό τμήμα του [παραρτήματος 2 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#).

Τα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας του αιτούντος θεωρούνται ενδεδειγμένα μόνο σε περίπτωση που οι τελωνειακές αρχές μπορούν να επαληθεύσουν όλες τις προϋποθέσεις που παρατίθενται στο άρθρο 28 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ και να τις θεωρήσουν εκπληρωμένες. Ωστόσο, στο πλαίσιο εξακρίβωσης της συμμόρφωσης με το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως γ) της ΕΠ του ΕΤΚ, ελλείψεις ήσσονος σημασίας σε μία προϋπόθεση μπορούν να ξεπεραστούν μέσω των δυνατών σημείων που έχουν επιτευχθεί στο πλαίσιο μιας άλλης προϋπόθεσης. Πάντοτε θα πρέπει να έχει κανείς κατά νου τη σημασία και τον στόχο της διάταξης, δηλαδή την ύπαρξη ενδεδειγμένων μέτρων ελέγχου για τη μείωση του κινδύνου σε αποδεκτό επίπεδο. Για παράδειγμα, ενδέχεται να υπάρχουν ελλείψεις στους ελέγχους ιστορικού που διενεργούνται για το προσωρινό προσωπικό. Ωστόσο, ο αιτών αναγνωρίζει και διαχειρίζεται αποτελεσματικά αυτόν τον κίνδυνο μέσω της θέσπισης κατάλληλων ελέγχων πρόσβασης, προκειμένου να διασφαλίσει ότι το προσωρινό προσωπικό δεν έχει πρόσβαση χωρίς επιτήρηση σε εμπορεύματα που βρίσκονται/εισέρχονται στην εφοδιαστική αλυσίδα ή σε ευαίσθητους από άποψη ασφάλειας τομείς της επιχείρησης. Υπό αυτό το πρίσμα, θα πρέπει επίσης να αποτυπώνεται ότι η καλή γνώση και πρακτική εφαρμογή της έννοιας ΑΕΟ από τον αιτούντα και τους υπαλλήλους του μπορεί να αποτρέψει ήσσονος σημασίας κινδύνους που οφείλονται σε έλλειψη φυσικών ελέγχων. Από την άλλη πλευρά, τα καλύτερα μέτρα ασφάλειας και προστασίας μπορεί να αποτύχουν χωρίς την απαραίτητη γνώση από το αρμόδιο προσωπικό.

Ενώ ορισμένα από τα κριτήρια που παρουσιάζονται στο [μέρος 2 «Κριτήρια ΑΕΟ» των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#) μπορούν να ελεγχθούν βάσει των προσκομισθέντων εγγράφων ή επί τόπου, το κριτήριο της ασφάλειας και προστασίας πρέπει πάντα να περιλαμβάνει φυσικούς ελέγχους στις εγκαταστάσεις του αιτούντα.

Θα πρέπει να εξεταστεί η εφαρμογή κλιμακωτής προσέγγισης αναλόγως του κινδύνου που ενέχουν οι διαφορετικοί τομείς (αρχή σταδιακού ελέγχου – onion peeling principle).

Πρέπει να λαμβάνονται δεόντως υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 28 παράγραφοι 2 και 3 της ΕΠ του ΕΤΚ:

- *Εάν ο αιτών είναι κάτοχος πιστοποιητικού ασφάλειας και προστασίας, εκδοθέντος βάσει διεθνών συμβάσεων, διεθνούς προτύπου του Διεθνούς Οργανισμού Τυποποίησης*

ή ευρωπαϊκού προτύπου ευρωπαϊκού οργανισμού τυποποίησης, τα εν λόγω πιστοποιητικά λαμβάνονται υπόψη κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης με τα κριτήρια που προβλέπονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του κώδικα.

Τα κριτήρια θεωρείται ότι πληρούνται στον βαθμό που διαπιστώνεται ότι τα κριτήρια έκδοσης του εν λόγω πιστοποιητικού είναι ταυτόσημα ή ισοδύναμα με εκείνα που προβλέπονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του κώδικα.

Τα κριτήρια θεωρείται ότι πληρούνται στην περίπτωση που ο αιτών είναι κάτοχος πιστοποιητικού ασφάλειας και προστασίας, εκδοθέντος από τρίτη χώρα με την οποία η Ένωση έχει συνάψει συμφωνία που προβλέπει την αναγνώριση του εν λόγω πιστοποιητικού.

Αναλυτικές πληροφορίες για την αμοιβαία αναγνώριση και την εφαρμογή της περιλαμβάνονται στο [μέρος 6 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#).

- Εάν ο αιτών είναι εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο ή γνωστός αποστολέας, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 300/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου,¹⁰ και πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2015/1998 της Επιτροπής¹¹, τα κριτήρια που προβλέπονται στην παράγραφο 1 θεωρείται ότι πληρούνται σε σχέση με τις εγκαταστάσεις και τις πράξεις για τις οποίες ο αιτών απέκτησε την ιδιότητα του εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή του γνωστού αποστολέα, στον βαθμό που τα κριτήρια για τη χορήγηση της ιδιότητας του εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή του γνωστού αποστολέα είναι ταυτόσημα ή ισοδύναμα με εκείνα που προβλέπονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του κώδικα.

2.V.2. Ασφάλεια κτιρίων

Για την πρόληψη λαθροχειρίας στα εμπορεύματα, αλλά και για την προστασία ευαίσθητων δεδομένων και εγγράφων, ο αιτών εξασφαλίζει ότι «τα κτίρια που χρησιμοποιούνται για τις δραστηριότητες που σχετίζονται με την άδεια AEOS παρέχουν προστασία από παράνομες διεισδύσεις και είναι κατασκευασμένα από υλικά που αποτρέπουν την παράνομη είσοδο».

Στόχος των μέτρων ασφάλειας για την προστασία των κτιρίων είναι η αποτροπή παράνομης εισόδου, και σε περίπτωση παραβίασης του περιμετρικού φράκτη/κτιρίου, επιτρέπουν:

- την καθυστέρηση και αποτροπή του εισβολέα (δηλ. πλέγματα, κώδικες, εξωτερικά και εσωτερικά παράθυρα, πύλες και φράκτες ασφαλισμένοι με κλειδαριές)·
- ταχεία ανίχνευση του εισβολέα (δηλ. παρακολούθηση την πρόσβασης ή μέτρα ελέγχου, όπως εσωτερικά/εξωτερικά αντικλεπτικά συστήματα συναγερμού ή CCTV (συστήματα κλειστού κυκλώματος TV)·
- άμεση αντίδραση έναντι του εισβολέα (δηλ. σύστημα τηλεμετάδοσης σε διαχειριστή ή σε εταιρεία ασφάλειας σε περίπτωση συναγερμού).

¹⁰ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 300/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Μαρτίου 2008, για τη θέσπιση κοινών κανόνων στο πεδίο της ασφάλειας της πολιτικής αεροπορίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2320/2002 (ΕΕ L 97 της 9.4.2008, σ. 72).

¹¹ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής σχετικά με τον καθορισμό λεπτομερών μέτρων εφαρμογής των κοινών βασικών προτύπων ασφάλειας των αερομεταφορών

Αυτό το επιμέρους κριτήριο πρέπει πάντοτε να αποτυπώνεται στο πλαίσιο των ελέγχων πρόσβασης και της ασφάλειας των εμπορευμάτων. Πράγματι, τα μέτρα ασφάλειας πρέπει να εφαρμόζονται ως σύνολο: εάν οι αιτούντες επιθυμούν να προστατεύσουν την περιουσία τους (εμπορεύματα, δεδομένα, κτίρια), δεν μπορούν να διαχωρίζουν πλήρως τους ελέγχους για την ασφάλεια των κτιρίων και την πρόσβαση από τα μέτρα ασφάλειας των εμπορευμάτων.

Επιπλέον, για τους σκοπούς της ανάλυσης κινδύνου, τόσο οι αιτούντες όσο και οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της κάθε τοποθεσίας. Σε ορισμένες περιπτώσεις, μια εγκατάσταση αποτελείται μόνο από ένα κτίριο το οποίο αποτελεί ταυτόχρονα και εξωτερικό σύνορο των εγκαταστάσεων της εταιρείας· σε άλλες περιπτώσεις, η εγκατάσταση βρίσκεται σε μια περιοχή επαρκώς ασφαλισμένη και ελεγχόμενη, όπως ελεύθερος λιμένας, βιομηχανική ζώνη, εμπορευματικό πάρκο κ.λπ. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ακόμα και η ράμπα φορτοεκφόρτωσης για τα εισερχόμενα ή εξερχόμενα εμπορεύματα είναι μέρος του εξωτερικού περιβλήματος.

Ακόμα και η διάταξη των εγκαταστάσεων (αν, παραδείγματος χάρη, βρίσκονται σε περιοχή με υψηλή εγκληματικότητα ή σε περιοχή ανάπτυξης οικιστικών υποδομών, σε μικρή απόσταση ή συνδεδεμένα σε άλλα κτίρια, κοντά σε δρόμους ή σιδηροδρομικές γραμμές) μπορεί να επηρεάζει τα αναγκαία μέτρα που πρέπει να ληφθούν. Η διάταξη των εγκαταστάσεων μπορεί επίσης να επηρεάσει τον έλεγχο των κριτηρίων του άρθρου 28 παράγραφος 1 στοιχείο α) «ασφάλεια κτιρίων» και β) «έλεγχοι πρόσβασης» της ΕΠ του ΕΤΚ. Τα στοιχεία που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την εκτίμηση αυτού του επιμέρους κριτηρίου μπορεί να είναι, παραδείγματος χάρη, αν υπάρχει φράκτης στη ράχη ενός πρανούς ή σε ανάχωμα που να το ανυψώνει ή συνορεύει με φράκτη ή με υδατόρρευμα που δυσχεραίνει την πρόσβαση στο κτίριο.

Κατά τον έλεγχο αυτού του επιμέρους κριτηρίου, έχει μεγάλη σημασία να λαμβάνεται δεόντως υπόψη ότι κάθε αιτών πρέπει να εγγυάται την ασφάλεια των κτιρίων του και τον έλεγχο πρόσβασης, ωστόσο κατά την αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο αυτό επιτυγχάνεται θα λαμβάνονται υπόψη τα ειδικά χαρακτηριστικά των ΜΜΕ. Παραδείγματος χάρη, ένας μεγάλος κατασκευαστής μπορεί να διαθέτει περιμετρικό τοίχο/φράκτη, φρουρούς ασφάλειας και κάμερες CCTV (συστήματα κλειστού κυκλώματος TV) κ.λπ., ενώ για έναν εκτελωνιστή που λειτουργεί σε πολύ περιορισμένες εγκαταστάσεις, αρκεί η εγκατάσταση κλειδαριών ασφάλειας στις πόρτες, τα παράθυρα και τις αρχειοθήκες.

2.V.3. Κατάλληλοι έλεγχοι πρόσβασης

Για την ασφαλή πρόσβαση στις εγκαταστάσεις και την πρόληψη της λαθροχειρίας σε εμπορεύματα, ο αιτών πρέπει να εφαρμόζει *«κατάλληλα μέτρα ώστε να παρεμποδίζεται η πρόσβαση χωρίς άδεια σε γραφεία, χώρους παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων, αποβάθρες φόρτωσης, χώρους φορτίων και άλλους σχετικούς χώρους»*.

Ενδέχεται να υπάρξουν περιπτώσεις κατά τις οποίες τα μέτρα εξωτερικής ασφάλειας, όπως φράκτες, πύλες και φωτισμός, να είναι υποχρεωτικά (όταν τα εμπορεύματα είναι αποθηκευμένα εκτός των κτιρίων, όταν οι τοίχοι των κτιρίων δε θεωρούνται εξωτερική περίμετρος ή όταν η προστασία και η πρόσβαση στα κτίρια δε διασφαλίζονται επαρκώς). Από την άλλη πλευρά, ενδέχεται να υπάρξουν περιπτώσεις όπου η κατασκευή ενός πλήρους εξωτερικού περιμετρικού τοίχου να μην είναι ούτε εφικτή ούτε αναγκαία. Αυτό θα μπορούσε να ισχύει σε περίπτωση που ο αιτών μισθώνει μέρη ενός βιομηχανικού πάρκου ή

εμπορευματικού πάρκου, δεν υπάρχουν εμπορεύματα αποθηκευμένα σε εξωτερικό χώρο και οι άλλες απαιτήσεις φυσικής ασφάλειας, όπως η ασφάλεια κτιρίων και παρόμοια μέτρα, είναι υψηλών προδιαγραφών.

Όλες οι ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας περιοχές πρέπει να προστατεύονται από την πρόσβαση τρίτων οι οποίοι δεν έχουν άδεια, αλλά και από το ίδιο το προσωπικό του αιτούντος το οποίο δεν έχει αρμοδιότητα ή την απαιτούμενη εξουσιοδότηση ασφάλειας για την πρόσβαση σε αυτούς τους χώρους. Αυτό περιλαμβάνει τον έλεγχο πρόσβασης όχι μόνο των μη εξουσιοδοτημένων προσώπων, αλλά και των οχημάτων και εμπορευμάτων.

Πρέπει να εφαρμόζονται δεόντως συνήθεις διαδικασίες για την αντιμετώπιση συμβάντων ασφάλειας σε περίπτωση παράνομης πρόσβασης ή απόπειρας πρόσβασης στην εγκατάσταση (π.χ. ειδοποίηση του τοπικού αστυνομικού τμήματος, του προσωπικού εσωτερικής ασφάλειας και, κατά περίπτωση, των τελωνειακών αρχών). Σε αυτό το πλαίσιο, είναι επίσης σημαντικό να γνωρίζουμε ότι η έννοια του ΑΕΟ σε θέματα ασφάλειας αποσκοπεί στην πρόληψη συμβάντων. Συνεπώς, είναι αναγκαίο να αναφέρεται εκ των προτέρων κάθε παράβαση ασφάλειας, πριν αυτή επιφέρει ουσιαστική επίπτωση στην ασφάλεια και προστασία της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Ενδεικτικά αναφέρεται ένα σύστημα παρακολούθησης CCTV, το οποίο μόνο καταγράφει, αλλά δεν παρακολουθείται. Μολονότι μπορεί να είναι επαρκές για άλλους σκοπούς, ενδέχεται να μην είναι αρκετό για τους κατόχους ΑΕΟΣ.

Κατά τον έλεγχο της τήρησης αυτού του επιμέρους κριτηρίου, έχει μεγάλη σημασία να λαμβάνονται υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των **MME**. Παρόλο που οι MME οφείλουν να ικανοποιούν τις ίδιες απαιτήσεις όπως και οι μεγάλες επιχειρήσεις (LSE) όσον αφορά τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου πρόσβασης, οι κατάλληλες λύσεις για τους ελέγχους πρόσβασης ενδέχεται να είναι διαφορετικές. Για παράδειγμα:

- ως επί το πλείστον, οι μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις δε διαθέτουν επαρκείς πόρους για να αναθέσουν αποκλειστικά σε υπαλλήλους την παρακολούθηση της πρόσβασης στην εγκατάσταση. Σε αυτή την περίπτωση, μια κλειστή περιφραξη εξοπλισμένη με σύστημα ενδοεπικοινωνίας μπορεί να επιτρέψει τον απομακρυσμένο έλεγχο πρόσβασης στην εγκατάσταση·
- μια οδηγία που να υπενθυμίζει την υποχρέωση να παραμένουν κλειδωμένες οι θύρες στους χώρους φόρτωσης και οι πόρτες να είναι εξοπλισμένες με κώδωνα για τους οδηγούς που επιθυμούν να έχουν πρόσβαση στον χώρο φόρτωσης μπορεί να παρεμποδίσει τη μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στους χώρους φορτίων·
- παρόλο που οι μεγάλες εταιρείες πρέπει να εκδίδουν σε όλο το προσωπικό και τους επισκέπτες ετικέτες αναγνώρισης, αυτό δεν είναι απαραίτητα αναγκαίο για τις MME.

2.V.4. Ασφάλεια φορτίου

Για να εξασφαλιστεί η ακεραιότητα του φορτίου και για να αποτραπούν παράτυπες πρακτικές στη ροή εμπορευμάτων στο εσωτερικό της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, ο αιτών πρέπει να έχει θέσει σε εφαρμογή *«μέτρα διαχείρισης των εμπορευμάτων, τα οποία περιλαμβάνουν μέτρα προστασίας κατά της μη εξουσιοδοτημένης εισόδου ή αντικατάστασης, της κακής διαχείρισης εμπορευμάτων και παραβίασης μονάδων φορτίου»*.

Τα μέτρα αυτά, ανάλογα με την εκάστοτε επιχείρηση, περιλαμβάνουν:

- την ακεραιότητα των μονάδων φορτίου [περιλαμβανομένης της χρήσης σφραγίδων και διαδικασίας ελέγχου 7 σημείων (εξωτερικοί χώροι, εσωτερικές/εξωτερικές θύρες,

δεξιά και αριστερή πλευρά, εμπρόσθιο τοίχωμα, οροφή/στέγη, δάπεδο/εσωτερικός χώρος)]·

- διαδικασίες διαχείρισης μεταφορών (περιλαμβανομένης της επιλογής πράκτορα μεταφορών και μεταφορικού μέσου)·
- εισερχόμενα εμπορεύματα (περιλαμβανομένου του ελέγχου της ποιότητας και της ποσότητας, και των σφραγίδων, κατά περίπτωση)·
- την αποθήκευση εμπορευμάτων (συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων αποθέματος)·
- την παραγωγή εμπορευμάτων (συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων ποιότητας)·
- τη συσκευασία εμπορευμάτων (περιλαμβανομένων των πληροφοριών συσκευασίας)·
- τη φόρτωση εμπορευμάτων (συμπεριλαμβανομένου του ελέγχου της ποιότητας και της ποσότητας και της σφράγισης/σήμανσης).

Κατά περίπτωση, και εφόσον είναι εφικτό, τα ανωτέρω μέτρα πρέπει να τεκμηριώνονται και να καταγράφονται.

Και σε αυτή την περίπτωση, οι παραβιάσεις της ακεραιότητας του φορτίου / των μονάδων φορτίου πρέπει να αναγνωρίζονται όσο το δυνατό νωρίτερα, να αναφέρονται σε ειδικά καθορισμένο τμήμα ασφάλειας ή προσωπικό, να διερευνώνται και να καταγράφονται, έτσι ώστε να λαμβάνονται τα αναγκαία μέτρα αντιμετώπισης. Συνεπώς, έχει επίσης καθοριστική σημασία να περιγράφονται με σαφήνεια και να γνωστοποιούνται οι αρμοδιότητες και ευθύνες μεταξύ των εμπλεκόμενων μονάδων και μερών.

Όπως αναφέρεται στο σημείο [2.V.2. των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#), η ασφάλεια του φορτίου είναι αναπόσπαστο μέρος της ασφάλειας κτιρίων και των ελέγχων πρόσβασης, καθώς ο απώτερος σκοπός των μέτρων ασφάλειας και προστασίας είναι η διασφάλιση των εμπορευμάτων με την αποτροπή ιδίως της χωρίς άδεια πρόσβασης στο φορτίο (χώροι φόρτωσης, αποβάθρες φόρτωσης και χώροι φορτίων).

Επιπλέον, κατά τον έλεγχο της τήρησης αυτού του επιμέρους κριτηρίου, έχει μεγάλη σημασία να λαμβάνονται υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των MME. Για παράδειγμα:

- κλειδωμένες θύρες/κιγκλιδώματα, σήμα ιδιοκτησίας και οδηγίες ενδέχεται να είναι επαρκή για τον περιορισμό της πρόσβασης του εξουσιοδοτημένου προσωπικού μόνο σε περιορισμένους χώρους (οι οδηγίες αυτές μπορεί να ενσωματώνονται στις γενικές διαδικασίες ασφάλειας και προστασίας του αιτούντος)·
- για να παρεμποδίζεται η πρόσβαση χωρίς άδεια σε χώρους παραγωγής, παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων, αποβάθρες φόρτωσης, χώρους φορτίων και γραφεία, οι επισκέπτες πρέπει να επιτηρούνται συστηματικά στις εγκαταστάσεις και να υπογράφουν σε βιβλίο στην είσοδο.

Τέλος, η ασφάλεια του φορτίου είναι επίσης αναπόσπαστο μέρος του στοιχείου «Ασφάλεια επιχειρηματικού εταίρου» διότι, όταν τα εμπορεύματα στις μονάδες φορτίου εισέρχονται στην εφοδιαστική αλυσίδα, συχνά τίθενται υπό την ευθύνη επιχειρηματικού εταίρου.

2.V.5. Ασφάλεια επιχειρηματικού εταίρου

2.V.5.1. Γενικά

Ο όρος **επιχειρηματικός εταίρος** χρησιμοποιείται για να περιγράψει μια εμπορική οντότητα με την οποία μια άλλη εμπορική οντότητα έχει κάποια μορφή επιχειρηματικής σχέσης προς

αμοιβαίο όφελος και των δυο. Για τους σκοπούς του ΑΕΟ, συνάφεια έχουν επιχειρηματικοί εταίροι με άμεση συμμετοχή στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

Όλοι οι οικονομικοί φορείς που συμμετέχουν στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα οι οποίοι τοποθετούνται μεταξύ του εξαγωγέα/κατασκευαστή και του εισαγωγέα/αγοραστή μπορούν να θεωρούνται μεταξύ τους επιχειρηματικοί εταίροι, ανάλογα με τη συγκεκριμένη κατάσταση.

Η σχέση με επιχειρηματικούς εταίρους μπορεί να είναι συμβατική όταν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις και των δύο μερών ορίζονται σε νομική σύμβαση. Σε διαφορετική περίπτωση, μπορεί να είναι μια πολύ χαλαρή συμφωνία χωρίς νομική βάση ή να είναι κάτι μεταξύ αυτών των δυο (όταν υπάρχει τεκμηρίωση, αλλά αυτή συνίσταται σε απλή δήλωση γεγονότων ή προθέσεων). Μπορεί επίσης να υπάρχουν σχέσεις όπου το ένα μέρος, π.χ. μια κυβέρνηση που έχει την ιδιοκτησία και λειτουργεί μεταφορική υποδομή και εγκαταστάσεις, καθορίζει κυρίως τις επιχειρησιακές παραμέτρους που το άλλο μέρος, π.χ. ένας μεταφορέας, μπορεί είτε να αποδεχθεί ή όχι και έχει ελάχιστη, αν όχι καμία, επιρροή σε αυτές τις παραμέτρους.

Η επιλογή επιχειρηματικών εταίρων έχει ζωτική σημασία και οι αιτούντες για την ιδιότητα ΑΕΟ πρέπει να ακολουθούν μια σαφή και επαληθεύσιμη διαδικασία επιλογής των επιχειρηματικών εταίρων τους.

Από την προοπτική ενός ΑΕΟ, οι επιχειρηματικοί εταίροι, σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της ΕΠ του ΕΤΚ, μπορεί να έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ, αλλά αν δεν επιλέξουν αυτή την επιλογή ή εάν είναι εγκατεστημένοι σε χώρα όπου δεν είναι δυνατόν να αποκτήσουν ιδιότητα ΑΕΟ, πρέπει να παράσχουν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία στον εταίρο τους ΑΕΟ ότι μπορούν να τηρήσουν ένα αποδεκτό επίπεδο προτύπων ασφάλειας και προστασίας. Το ιδανικό σενάριο θα ήταν, ασφαλώς, ο μεγαλύτερος αριθμός συμμετεχόντων στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα να έχουν την ιδιότητα ΑΕΟ ή ισοδύναμη ιδιότητα που χορηγείται από τις αρμόδιες αρχές τρίτης χώρας η οποία έχει συνάψει ΣΑΑ με την ΕΕ.

2.V.5.2. Προσδιορισμός επιχειρηματικών εταίρων

Όταν μια διεθνής εφοδιαστική αλυσίδα εξετάζεται στο πλαίσιο μιας αυτοαξιολόγησης ΑΕΟ, είναι σημαντικό να προσδιορίζεται με σαφήνεια ο ρόλος του κάθε επιχειρηματικού εταίρου. Ο ρόλος του επιχειρηματικού εταίρου καθορίζει το επίπεδο του συνεπαγόμενου κινδύνου, το απαιτούμενο επίπεδο ασφάλειας και προστασίας και, εναλλακτικά, τα μέτρα που πρέπει να εφαρμόσει ο ΑΕΟ για τον μετριασμό των εντοπιζόμενων κινδύνων. Οι ευθύνες των επιχειρηματικών εταίρων του ΑΕΟ θα μπορούσαν να είναι οι ακόλουθες:

- **οι κατασκευαστές και διαχειριστές αποθήκης** πρέπει να εξασφαλίζουν και να προωθούν την ευαισθητοποίηση ότι οι εγκαταστάσεις πρέπει να πληρούν ένα αποδεκτό πρότυπο ασφάλειας που να αποτρέπει τη λαθροχειρία σε εμπορεύματα που είναι σε παραγωγή και/ή αποθήκευση και την πρόσβαση χωρίς άδεια·
- **οι εισαγωγείς/πράκτορες μεταφορών/εξαγωγείς/εκτελωνιστές** πρέπει να εξασφαλίζουν ότι οι τρίτοι γνωρίζουν τις σχετικές συνοριακές διαδικασίες και τα συστήματα και ότι είναι εξοικειωμένοι με τα απαιτούμενα έγγραφα που πρέπει να συνοδεύουν τα εμπορεύματα σε διαμετακόμιση και για τον εκτελωνισμό·

- **οι μεταφορείς** πρέπει να φροντίζουν να μη διακόπτεται αδικαιολόγητα η μεταφορά των εμπορευμάτων, καθώς και για τη διατήρηση της ακεραιότητας των εμπορευμάτων ενόσω αυτά είναι υπό την εποπτεία τους και την προστασία τους από κάθε παρέμβαση χωρίς άδεια.

2.V.5.3. Απαιτήσεις ασφάλειας για επιχειρηματικούς εταίρους

Το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι τα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας σε σχέση με τους επιχειρηματικούς εταίρους θα θεωρείται ότι πληρούνται εάν «ο αιτών έχει λάβει μέτρα που επιτρέπουν να προσδιορίζεται με σαφήνεια η ταυτότητα των επιχειρηματικών του εταίρων και να διασφαλίζεται, μέσω εφαρμογής κατάλληλων συμβατικών ρυθμίσεων ή άλλων ενδεδειγμένων μέτρων σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο του αιτούντος, ότι οι εν λόγω επιχειρηματικοί εταίροι διασφαλίζουν την ασφάλεια του δικού τους μεριδίου στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα».

Οι ΑΕΟ θεωρούνται υπεύθυνοι μόνο για το τμήμα της εφοδιαστικής αλυσίδας που τους αναλογεί, για τα εμπορεύματα που είναι υπό την επίβλεψή τους και για τις εγκαταστάσεις τις οποίες διαχειρίζονται. Όταν αυτή χορηγείται, η ιδιότητα ΑΕΟ αφορά μόνο το πρόσωπο το οποίο υποβάλλει σχετική αίτηση. Ωστόσο, οι ΑΕΟ εξαρτώνται επίσης από τα πρότυπα ασφάλειας των επιχειρηματικών τους εταίρων, προκειμένου να εξασφαλίζουν την ασφάλεια των εμπορευμάτων που είναι υπό την επίβλεψή τους. Είναι βασικό ο αιτών να γνωρίζει όλους τους ρόλους στην(ις) εφοδιαστική(ές) αλυσίδα(ες) των επιχειρηματικών του εταίρων, και να καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε οι επιχειρηματικοί του εταίροι να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις ασφάλειας ΑΕΟ.

Κάθε αιτών θα πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι επιχειρηματικοί εταίροι του γνωρίζουν τις υποχρεώσεις και απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας και καταβάλλουν προσπάθεια, όταν αυτό είναι απαραίτητο και εφικτό, ανάλογα με το επιχειρηματικό τους μοντέλο, να εφαρμόζουν γραπτές συμβατικές συμφωνίες και άλλα απαραίτητα μέτρα. Ο αιτών πρέπει, συνεπώς, εάν είναι απαραίτητο, κατά τη σύναψη συμβατικών ρυθμίσεων με έναν επιχειρηματικό εταίρο, να καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε να εξασφαλίζεται ότι το αντισυμβαλλόμενο μέρος αξιολογεί και βελτιώνει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και περιλαμβάνει στοιχεία για το πώς αυτό θα επιτευχθεί, και να παρέχει αποδεικτικά στοιχεία περί τούτου. Η διαχείριση κινδύνου σε σχέση με τους επιχειρηματικούς εταίρους είναι επίσης καθοριστικής σημασίας. Συνεπώς, ο αιτών θα πρέπει να διατηρεί έγγραφα, ώστε να μπορεί να αποδείξει σε σχέση με αυτό τις προσπάθειες του να εξασφαλίσει ότι οι επιχειρηματικοί εταίροι του πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις και, εάν όχι, ότι έχουν λάβει μέτρα μετριασμού για να αντιμετωπίσουν τυχόν εντοπιζόμενους κινδύνους.

Ο αιτών πρέπει να γνωρίζει ποιοι είναι οι νέοι δυνητικοί επιχειρηματικοί εταίροι του. Επίσης, ο ΑΕΟ πρέπει, μόλις χορηγηθεί η άδεια και κατά την αναζήτηση νέων δυνητικών επιχειρηματικών εταίρων, να προσπαθεί να αποκτά πληροφορίες για εκείνα τα στοιχεία της επιχείρησης του δυνητικού νέου εταίρου τα οποία έχουν σχέση με την ιδιότητα ΑΕΟ.

Παραδείγματα σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ένας ΑΕΟ ή ο αιτών μπορούν να ενισχύσουν την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας τους είναι:

- συνεργάζεται με άλλους ΑΕΟ ή ομοειδείς φορείς·

- συνάπτει, εάν αυτό είναι απαραίτητο και εφικτό με βάση το επιχειρηματικό του μοντέλο, συμβατικές ρυθμίσεις σε θέματα ασφάλειας με τους επιχειρηματικούς εταίρους του·
- οι υπεργολάβοι (για παράδειγμα μεταφορείς κ.λπ.) επιλέγονται με βάση την τήρηση εκ μέρους τους ορισμένων κανόνων ασφάλειας και ορισμένες φορές των εφαρμοστέων υποχρεωτικών διεθνών απαιτήσεων, ιδίως αν έχουν ήδη εγκριθεί βάσει άλλων καθεστώτων ασφάλειας όπως KC ή RA·
- οι συμβάσεις περιέχουν ρήτρες που απαγορεύουν στον υπεργολάβο να αναθέσει περαιτέρω υπεργολαβικές εργασίες σε τρίτους οι οποίοι είναι άγνωστοι και για τους οποίους η διαδικασία αναγνώρισης και τα κατάλληλα μέτρα ασφάλειας δεν μπορούν να αποδειχθούν από τον υπεργολάβο. Αυτό θα πρέπει να ισχύει σε κάθε περίπτωση μεταφοράς ασφαλούς αερομεταφερόμενου φορτίου / αεροπορικού ταχυδρομείου από γνωστό αποστολέα·
- πρέπει να χρησιμοποιούνται σφραγίδες, όποτε είναι εφικτό, για την ανίχνευση παραβίασης από τα σημεία εισόδου στο τμήμα εμπορευμάτων. Τα φορτωμένα εμπορευματοκιβώτια πρέπει να είναι σφραγισμένα από τον φορέα που πραγματοποιεί τη φόρτωση των εμπορευματοκιβωτίων αμέσως μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας φόρτωσης, με σφραγίδα συμβατή κατά ISO17712·
- τα φορτωμένα εμπορευματοκιβώτια επιθεωρούνται στις εγκαταστάσεις του υπεργολάβου, στον τερματικό σταθμό και στις εγκαταστάσεις υποδοχής, ώστε να επαληθεύεται ότι έχουν σφραγιστεί ορθά·
- λαμβάνονται υπόψη γενικές πληροφορίες προερχόμενες από όργανα αρμόδια για την καταχώρηση εταιρειών (εφόσον είναι δυνατό) και για τα προϊόντα των εταίρων (επικίνδυνα και ευαίσθητα εμπορεύματα κ.λπ.), πριν από τη σύναψη συμβατικών ρυθμίσεων·
- ο αιτών/ΑΕΟ διενεργεί ή αναθέτει σε τρίτον να διενεργήσει ελέγχους ασφάλειας του επιχειρηματικού εταίρου, για να βεβαιωθεί ότι τηρεί τις υποχρεώσεις και τις απαιτήσεις ασφάλειας·
- ο αιτών/ΑΕΟ, κατά περίπτωση και εφόσον είναι εφικτό με βάση το επιχειρηματικό του μοντέλο, ζητά δήλωση ασφάλειας που να ανταποκρίνεται στα επιχειρηματικά μοντέλα, τους ρόλους και τις ευθύνες και των δύο μερών.

Υπόδειγμα δήλωσης ασφάλειας που μπορεί να χρησιμοποιείται στα κράτη μέλη παρατίθεται στο [παράρτημα 3 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#) σε περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αιτών επιθυμεί να ικανοποιήσει τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της ΕΠ του ΕΤΚ μέσω δήλωσης ασφάλειας από ένα συγκεκριμένο επιχειρηματικό εταίρο. Ωστόσο, σε περίπτωση που επιλέγεται η χρήση δήλωσης ασφάλειας από την άποψη ότι είναι κατάλληλος και σκόπιμος μηχανισμός σε σχέση με το επιχειρηματικό του μοντέλο, ο αιτών πρέπει να είναι σε θέση να εξασφαλίζει ότι οι υποχρεώσεις που καλύπτονται από αυτόν ισχύουν πράγματι και τηρούνται από τον αντίστοιχο επιχειρηματικό εταίρο.

- ο αιτών/ΑΕΟ χρησιμοποιεί μεταφορείς και/ή εγκαταστάσεις που ρυθμίζονται από διεθνή και ευρωπαϊκά πιστοποιητικά ασφάλειας (για παράδειγμα κώδικα ISPS και εγκεκριμένα μεταφορικά γραφεία).
- ο αιτών/ΑΕΟ συνάπτει μη συμβατικές ρυθμίσεις ειδικά για να εντοπίσει ζητήματα που είναι σημαντικά σε σχέση με την ασφάλεια, ιδίως όταν έχουν εντοπιστεί δυνητικές αδυναμίες σε αξιολόγηση της ασφάλειας.

Τόσο οι τελωνειακές αρχές όσο και οι οικονομικοί φορείς πρέπει να λαμβάνουν υπόψη το γεγονός ότι τα προαναφερόμενα μέτρα είναι απλά παραδείγματα και ότι αυτός ο κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός. Η επιλογή του ενός ή του άλλου μέτρου ή ο συνδυασμός μέτρων εξαρτάται σε πολύ μεγάλο βαθμό από τον ρόλο του συγκεκριμένου επιχειρηματικού εταίρου στην εφοδιαστική αλυσίδα και τους συναφείς κινδύνους και το επιχειρηματικό του μοντέλο.

Ανεξάρτητα από τα μέτρα που λαμβάνει ο αιτών για να ικανοποιήσει αυτή την απαίτηση, είναι σημαντικό να ακολουθούνται διαδικασίες για την παρακολούθηση των ρυθμίσεων με τους επιχειρηματικούς εταίρους και αυτές να επανεξετάζονται και να επικαιροποιούνται σε τακτική βάση.

Εάν ο αιτών/AEO έχει πληροφορίες ότι ένας από τους επιχειρηματικούς εταίρους του, ο οποίος αποτελεί μέρος της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, δεν πληροί τα κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας, λαμβάνει αμέσως τα ενδεδειγμένα μέτρα, στο μέτρο του δυνατού, για να ενισχύσει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Όσον αφορά τις αποστολές που παραλαμβάνονται από άγνωστους εμπορικούς εταίρους, συνιστάται να λαμβάνει ο αιτών/AEO τα κατάλληλα μέτρα που περιορίζουν σε αποδεκτό επίπεδο τους κινδύνους ασφάλειας σε σχέση με τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

Για παράδειγμα, όταν αερομεταφερόμενο φορτίο / αεροπορικό ταχυδρομείο φθάνει από άγνωστο εμπορικό εταίρο για τον οποίο η σχετική διαδικασία αναγνώρισης και τα κατάλληλα μέτρα ασφάλειας δεν μπορούν να αποδειχθούν, θα πρέπει να υποβάλλεται σε έλεγχο ασφάλειας από εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο.

Αυτό ισχύει κατ' εξοχήν, όταν ο αιτών/AEO έχει νέους ή προσωρινούς επιχειρηματικούς εταίρους ή συμμετέχει στη μεταφορά αποστολών μικρού όγκου, όπως συμβαίνει με την παροχή ταχυδρομικών υπηρεσιών και υπηρεσιών ταχυμεταφορών.

Σε περίπτωση πολλαπλής υπεργολαβίας, η ευθύνη για την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας μεταβιβάζεται από τον αιτούντα/AEO (π.χ. έναν εξαγωγέα) στον δικό του επιχειρηματικό εταίρο (π.χ. έναν πράκτορα μεταφορών). Πράγματι, ο εν λόγω επιχειρηματικός εταίρος είναι αυτός που έχει δεσμευθεί επίσημα να διασφαλίζει τα αντίστοιχα καθήκοντα για λογαριασμό του αιτούντα/AEO. Ωστόσο, εάν ο «υπεργολάβος πρώτου βαθμού» (π.χ. ο πράκτορας μεταφορών) χρησιμοποιεί και άλλους υπεργολάβους, πρέπει να ελέγχει την εφαρμογή των μέτρων ασφάλειας από τους επόμενους υπεργολάβους (π.χ. τον μεταφορέα ή τον επόμενο πράκτορα μεταφορών).

Εάν ο AEO διαπιστώσει δυσκολίες συμμόρφωσης, πρέπει χωρίς καμία καθυστέρηση να γνωστοποιήσει στις τελωνειακές αρχές τα λεπτομερή στοιχεία αυτών των συμβάντων.

2.V.6. Ασφάλεια προσωπικού

Η ασφάλεια προσωπικού αποτελεί μαζί με τη φυσική ασφάλεια, τους ελέγχους πρόσβασης, την ασφάλεια των επιχειρηματικών εταίρων κ.λπ. ένα από τα κυριότερα στοιχεία ασφάλειας. Επισημαίνεται ότι αυτή η προϋπόθεση δεν σχετίζεται με την «ασφάλεια στην εργασία», καθώς αυτή είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κριτηρίου της ασφάλειας και προστασίας. Για να αποτραπεί η διείσδυση από μη εξουσιοδοτημένο προσωπικό που θα μπορούσε να θέσει σε κίνδυνο την ασφάλεια, ο αιτών «διενεργεί, στο μέτρο που του επιτρέπεται από την

εθνική νομοθεσία, ελέγχους ασφάλειας σχετικά με τους υπαλλήλους που πρόκειται να εργαστούν σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις και διενεργεί, περιοδικά και εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, έρευνες ιστορικού των υφιστάμενων στις εν λόγω θέσεις υπαλλήλων». Όσον αφορά την πρακτική εφαρμογή αυτής της απαίτησης, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα σημαντικά ζητήματα, τόσο από τις τελωνειακές αρχές όσο και από τον ίδιο τον αιτούντα:

- όλοι οι οικονομικοί φορείς πρέπει να εφαρμόζουν τα κατάλληλα συστήματα/διαδικασίες για την ικανοποίηση αυτής της απαίτησης και οι τελωνειακές αρχές πρέπει να είναι σε θέση να την επαληθεύουν·
- ο αιτών, ως εργοδότης, είναι υπεύθυνος για τη διενέργεια αυτών των ελέγχων, ενώ οι τελωνειακές αρχές επαληθεύουν τη διενέργεια των ελέγχων και αν αυτή είναι επαρκής για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία·
- το πεδίο εφαρμογής και ο σκοπός των ελέγχων πρέπει να είναι σαφή. Πρέπει να τηρείται η αρχή της αναλογικότητας, δηλαδή «τα μέτρα δεν πρέπει να υπερβαίνουν το αναγκαίο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου στόχου».

Η έκταση και η αξιολόγηση της ικανοποίησης του επιμέρους κριτηρίου εξαρτάται από το μέγεθος, την οργανωτική διάρθρωση και τον τύπο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του οικονομικού φορέα. Συνεπώς, μια συγκεκριμένη επαλήθευση προσαρμόζεται στον εκάστοτε αιτούντα. Ωστόσο, οι βασικοί τομείς που πρέπει να ελέγχονται πάντοτε είναι:

- η πολιτική προσλήψεων του αιτούντος

Η γενική οργάνωση και οι διαδικασίες προσλήψεων νέου προσωπικού πρέπει να είναι σαφείς, καθώς και το ποιος είναι υπεύθυνος γι' αυτές. Η πολιτική του αιτούντος πρέπει ιδίως να αντανakλά όλες τις εύλογες προφυλάξεις που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την πρόσληψη νέων υπαλλήλων που θα εργαστούν σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις, ώστε να επαληθεύεται ότι αυτοί δεν έχουν καταδικαστεί προηγουμένως για παραπτώματα που συνδέονται με θέματα ασφάλειας, τελωνειακά ή άλλα ποινικά αδικήματα που συνδέονται με την ασφάλεια της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, και να περιλαμβάνει τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων ιστορικού για το προσωπικό που απασχολείται σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις, για τον ίδιο σκοπό, εφόσον αυτό επιτρέπεται από την εθνική νομοθεσία.

Οι μέθοδοι ελέγχου της ασφάλειας μπορεί να περιλαμβάνουν βασικούς ελέγχους, όπως η επαλήθευση της ταυτότητας και του τόπου κατοικίας, ο έλεγχος της άδειας εργασίας εάν είναι απαραίτητο πριν από την πρόσληψη, η υποβολή δήλωσης όσον αφορά το ποινικό μητρώο και η διενέργεια ερευνών βάσει αδιαμφισβήτητων και/ή επίσημων στοιχείων της προηγούμενης εργασιακής εμπειρίας και συστατικών επιστολών.

Ο αιτών πρέπει επίσης να εφαρμόζει απαιτήσεις ασφάλειας όσον αφορά τη χρήση προσωρινού προσωπικού και συμβασιούχων. Πρέπει να απαιτούνται παρόμοια πρότυπα ασφάλειας για το προσωρινό και το μόνιμο προσωπικό, καθώς και για τους συμβασιούχους, λαμβάνοντας υπόψη τον ευαίσθητο χαρακτήρα αυτών των θέσεων εργασίας από την άποψη της ασφάλειας. Σε περίπτωση πρόσληψης προσωπικού μέσω των υπηρεσιών οργανισμών απασχόλησης, ο αιτών θα πρέπει να διευκρινίζει στις συμβάσεις με τον οργανισμό το επίπεδο των ελέγχων ασφάλειας που πρέπει να διενεργούνται για το προσωπικό πριν και μετά την πρόσληψη σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις εργασίας. Οι τελωνειακοί ελεγκτές μπορούν να ζητήσουν να επαληθεύσουν τον τρόπο με τον οποίο ο αιτών ελέγχει το εξωτερικό προσωπικό. Ως προς αυτό, ο αιτών πρέπει να διατηρεί στα βιβλία του αποδεικτικά στοιχεία για τα εφαρμοζόμενα πρότυπα.

- απασχολούμενοι που εργάζονται σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις

Κατά τον καθορισμό των «ευαίσθητων από άποψη ασφάλειας θέσεων», πρέπει να διενεργείται η αναγκαία ανάλυση κινδύνου και να λαμβάνεται υπόψη ότι οι θέσεις αυτές δεν είναι μόνο διοικητικές θέσεις, αλλά και θέσεις εργασίας που συνδέονται άμεσα με τον χειρισμό, την αποθήκευση και τη διακίνηση εμπορευμάτων. Οι ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις σε αυτό το πλαίσιο είναι παραδείγματος χάρι:

- θέσεις με ευθύνη για θέματα ασφάλειας, τελωνειακά θέματα ή θέματα προσλήψεων·
- θέσεις που ορίζονται για την επίβλεψη κτιρίων και υποδοχής·
- θέσεις εργασίας που περιγράφονται στο [Τμήμα 6 του SAQ](#) σχετικές με τα εισερχόμενα/εξερχόμενα εμπορεύματα και την αποθήκευση.

Οι έλεγχοι αυτοί μπορεί επίσης να αφορούν παλαιούς υπαλλήλους που προέρχονται από άλλα τμήματα, τα οποία δεν θεωρούνται ευαίσθητα από άποψη ασφάλειας, και μετακινούνται σε ευαίσθητες θέσεις.

Για θέσεις υψηλής ή/και κρίσιμης ασφάλειας, ενδέχεται να απαιτούνται αστυνομικοί έλεγχοι για καταδίκες που έχουν ή όχι εκτιθεί. Οι προσλαμβανόμενοι υπάλληλοι θα μπορούσαν να ενημερώνουν τον εργοδότη τους για αστυνομικές εγγυήσεις, εκκρεμείς δίκες ή/και καταδίκες. Θα πρέπει επίσης να αποκαλύπτουν κάθε άλλη απασχόληση ή δραστηριότητα που ενέχει κινδύνους από άποψη ασφάλειας.

Συνιστάται επίσης τα μέλη του προσωπικού να μην περιλαμβάνονται σε κατάλογο αποκλεισμού που καταρτίζεται βάσει εθνικής ή υπερεθνικής νομοθεσίας (π.χ. κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2580/2001¹², κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 881/2002¹³ και κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 753/2011¹⁴).

Όλοι οι έλεγχοι που πρέπει να διενεργούνται οφείλουν να είναι σύμφωνοι με τη νομοθεσία της ΕΕ και/ή την εθνική νομοθεσία σχετικά με την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα η οποία διέπει την επεξεργασία προσωπικών δεδομένων υπό διαφορετικές συνθήκες. Σε ορισμένες περιπτώσεις, υπάρχουν διατάξεις που επιτρέπουν την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα μόνο σε περίπτωση που το ενδιαφερόμενο πρόσωπο έχει δώσει εκ των προτέρων τη συγκατάθεσή του. Έτσι, για να διευκολυνθεί η διαδικασία για ορισμένες από τις θέσεις, μπορεί να περιληφθεί ειδική ρήτρα στη σύμβαση που να ζητά από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο να συναινέσει στη διενέργεια των αποκαλούμενων ελέγχων ιστορικού.

- η πολιτική και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται σε περίπτωση αποχώρησης ή απόλυσης προσωπικού

¹² ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 2580/2001 του Συμβουλίου, της 27ης Δεκεμβρίου 2001, για τη λήψη ειδικών περιοριστικών μέτρων κατά ορισμένων προσώπων και οντοτήτων με σκοπό την καταπολέμηση της τρομοκρατίας

¹³ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 881/2002 του Συμβουλίου, της 27ης Μαΐου 2002, για την επιβολή συγκεκριμένων περιοριστικών μέτρων κατά ορισμένων προσώπων και οντοτήτων

¹⁴ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) αριθ. 753/2011 του Συμβουλίου, της 1ης Αυγούστου 2011, σχετικά με περιοριστικά μέτρα έναντι ορισμένων προσώπων, ομάδων, επιχειρήσεων και οντοτήτων λόγω της κατάστασης στο Αφγανιστάν

Ο αιτών πρέπει να ακολουθεί διαδικασίες για την άμεση άρση της πρόσβασης σε στοιχεία ταυτότητας, εγκαταστάσεις και συστήματα πληροφόρησης, για τους εργαζόμενους των οποίων η εργασιακή σχέση έχει τερματιστεί.

Όπως αναφέρεται στις [επεξηγηματικές σημειώσεις του SAQ](#) (βλ. ερώτηση 6.11 «Ασφάλεια προσωπικού»), όλες οι απαιτήσεις ασφάλειας που εφαρμόζονται σε σχέση με την πολιτική προσλήψεων του αιτούντος πρέπει να τεκμηριώνονται.

2.V.7. Εξωτερικός πάροχος υπηρεσιών

Ο αιτών μπορεί επίσης να έχει συμβατικές επιχειρηματικές σχέσεις και με άλλα μέρη, όπως καθαριστές, εταιρείες τροφοδοσίας, φορείς παροχής λογισμικού, εταιρείες εξωτερικής ασφάλειας ή βραχυπρόθεσμοι εργολήπτες. Για τους σκοπούς του ΑΕΟ, τα μέρη αυτά αναφέρονται ως πάροχοι υπηρεσιών.

Το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο στ) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι «ο αιτών εφαρμόζει κατάλληλες διαδικασίες ασφάλειας για όλους τους εξωτερικούς συμβεβλημένους παρόχους υπηρεσιών».

Μολονότι οι εξωτερικοί πάροχοι υπηρεσιών δεν έχουν άμεσο ρόλο στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, μπορεί να έχουν κρίσιμη επίπτωση στην ασφάλεια και στα τελωνειακά συστήματα του αιτούντος. Συνεπώς, σε όρους ασφάλειας και προστασίας, ο αιτών πρέπει να εφαρμόζει τα αναγκαία μέτρα έναντι αυτών, όπως ακριβώς πρέπει να πράττει για τους επιχειρηματικούς εταίρους του.

Όταν κάποιες προϋποθέσεις ΑΕΟ για την ασφάλεια και την προστασία πληρούνται από τον πάροχο υπηρεσιών για λογαριασμό του αιτούντος ΑΕΟ, αυτό θα πρέπει να επαληθεύεται στο πλαίσιο του ελέγχου. Ένα σύνηθες παράδειγμα είναι η προϋπόθεση του ελέγχου πρόσβασης όταν ο αιτών έχει συμβληθεί με εταιρεία ασφάλειας, προκειμένου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του σε αυτόν τον τομέα. Η προϋπόθεση του ελέγχου πρόσβασης πρέπει να επαληθευθεί εξετάζοντας τον τρόπο με τον οποίον ο πάροχος υπηρεσιών πληροί την προϋπόθεση για λογαριασμό του ΑΕΟ. Αν και ο ΑΕΟ μπορεί να αναθέσει αυτές τις δραστηριότητες σε τρίτα μέρη, δεδομένου ότι οι εταίροι υπηρεσιών ενεργούν για λογαριασμό του, ο ΑΕΟ είναι και παραμένει υπεύθυνος για τη συμμόρφωση με το κριτήριο ΑΕΟ και πρέπει να διασφαλίζει ότι ο πάροχος υπηρεσιών συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις.

2.V.8. Προγράμματα ευαισθητοποίησης σε θέματα ασφάλειας

Για να αποφευχθεί η ανεπαρκής γνώση των απαιτήσεων ασφάλειας, ο αιτών «διασφαλίζει την τακτική συμμετοχή των υπεύθυνων για θέματα ασφάλειας εργαζομένων του σε προγράμματα ευαισθητοποίησής τους σχετικά με τα θέματα αυτά». Ο αιτών πρέπει να αναπτύξει μηχανισμούς εκπαίδευσης και κατάρτισης του προσωπικού του στις πολιτικές ασφάλειας, την αναγνώριση παρεκκλίσεων από τις πολιτικές αυτές και την κατανόηση των μέτρων που θα έπρεπε να ληφθούν για την αντιμετώπιση των κενών ασφάλειας.

Ειδικότερα ο αιτών οφείλει:

- να εκπαιδεύσει το προσωπικό του και, κατά περίπτωση, τους επιχειρηματικούς εταίρους του, όσον αφορά τους κινδύνους στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα·

- να παρέχει εκπαιδευτικό υλικό, εμπειρογνωμοσύνη και κατάλληλη κατάρτιση για τον εντοπισμό δυνητικά ύποπτου φορτίου σε όλο το προσωπικό που εμπλέκεται στην εφοδιαστική αλυσίδα, όπως το προσωπικό ασφάλειας, οι εργαζόμενοι στον χειρισμό φορτίου και το προσωπικό τεκμηρίωσης του φορτίου, καθώς και το προσωπικό στους χώρους αποστολής και παραλαβής. Η κατάρτιση αυτή θα πρέπει να προηγηθεί της υποβολής αίτησης από τον οικονομικό φορέα για τη χορήγηση ιδιότητας ΑΕΟ·
- να τηρεί τα κατάλληλα αρχεία εκπαιδευτικών μεθόδων, οδηγιών που έχουν δοθεί και των ενεργειών κατάρτισης οι οποίες υλοποιήθηκαν, που τεκμηριώνουν τα προγράμματα ευαισθητοποίησης·
- να ορίσει μια υπηρεσία ή πρόσωπο (από την επιχείρηση ή εξωτερικό) υπεύθυνο για την κατάρτιση του προσωπικού·
- να ενημερώνει τους εργαζόμενους για τις διαδικασίες που ακολουθούνται στο εσωτερικό της εταιρείας για τον εντοπισμό και την αναφορά ύποπτων περιστατικών·
- να πραγματοποιεί ειδική κατάρτιση για να βοηθά τους εργαζόμενους να διατηρούν την ακεραιότητα του φορτίου, αναγνωρίζοντας δυνητικούς εσωτερικούς κινδύνους για την ασφάλεια και προστατεύοντας τους ελέγχους πρόσβασης·
- να επανεξετάζει και να επικαιροποιεί το περιεχόμενο της κατάρτισης τακτικά, όταν απαιτούνται αναπροσαρμογές. Το περιεχόμενο της κατάρτισης θα πρέπει να αντανακλά τυχόν ειδικές απαιτήσεις που σχετίζονται με τη συγκεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα του οικονομικού φορέα, π.χ. αερομεταφερόμενο φορτίο / αεροπορικό ταχυδρομείο·

Δεν υφίσταται υποχρεωτική συχνότητα όσον αφορά την επανάληψη της κατάρτισης σε θέματα ασφάλειας και προστασίας.

Ωστόσο, επειδή μπορεί να υπάρχουν συχνές μεταβολές ως προς το προσωπικό, τα κτίρια, τις διαδικασίες και τις ροές των εμπορευμάτων, πρέπει να προγραμματίζονται σε τακτική βάση επαναλήψεις και επικαιροποιήσεις, για να διασφαλιστεί η διατήρηση των επιπέδων ευαισθητοποίησης.

Επιπλέον, η επαρκής κατάρτιση είναι υποχρεωτική για όλους τους νεοπροσλαμβανόμενους ή για οποιονδήποτε υπάλληλο της εταιρείας τοποθετείται σε νέα θέση εργασίας η οποία συνδέεται με τη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

Οι παραπάνω μηχανισμοί για την εκπαίδευση και κατάρτιση προσωπικού όσον αφορά τις πολιτικές ασφάλειας πρέπει, ασφαλώς, να είναι κατάλληλες για το μέγεθος της επιχείρησης (βλ. Μέρος 3, Τμήμα III, σημείο 3.III.2. «Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις»). Παραδείγματος χάρη, για τις **πολύ μικρές επιχειρήσεις**, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αποδεχθούν προφορική κατάρτιση, αλλά με τεκμηρίωση, και υπενθύμιση των βασικών απαιτήσεων ασφάλειας και προστασίας στις γενικές διαδικασίες ασφάλειας και προστασίας, ή μια απλή ανακοίνωση ευαισθητοποίησης, εκ μέρους του αρμόδιου προσωπικού.

Ταυτόχρονα, η συχνότητα και η ένταση της κατάρτισης σε θέματα ασφάλειας και προστασίας μπορεί να διαφέρει ανάμεσα στους διάφορους απασχολούμενους σε μια επιχείρηση, λόγω της ευθύνης τους και της ατομικής δυνατότητας να επηρεάσουν την ασφάλεια της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας.

Οι αιτούντες και οι υπάλληλοί τους ενθαρρύνονται να χρησιμοποιήσουν το εργαλείο ΑΕΟ eLearning της Επιτροπής για τη γενική κατανόηση της έννοιας του ΑΕΟ και των σχετικών απαιτήσεων ασφάλειας.

2.V.9. Εξουσιοδοτημένος υπεύθυνος επικοινωνίας

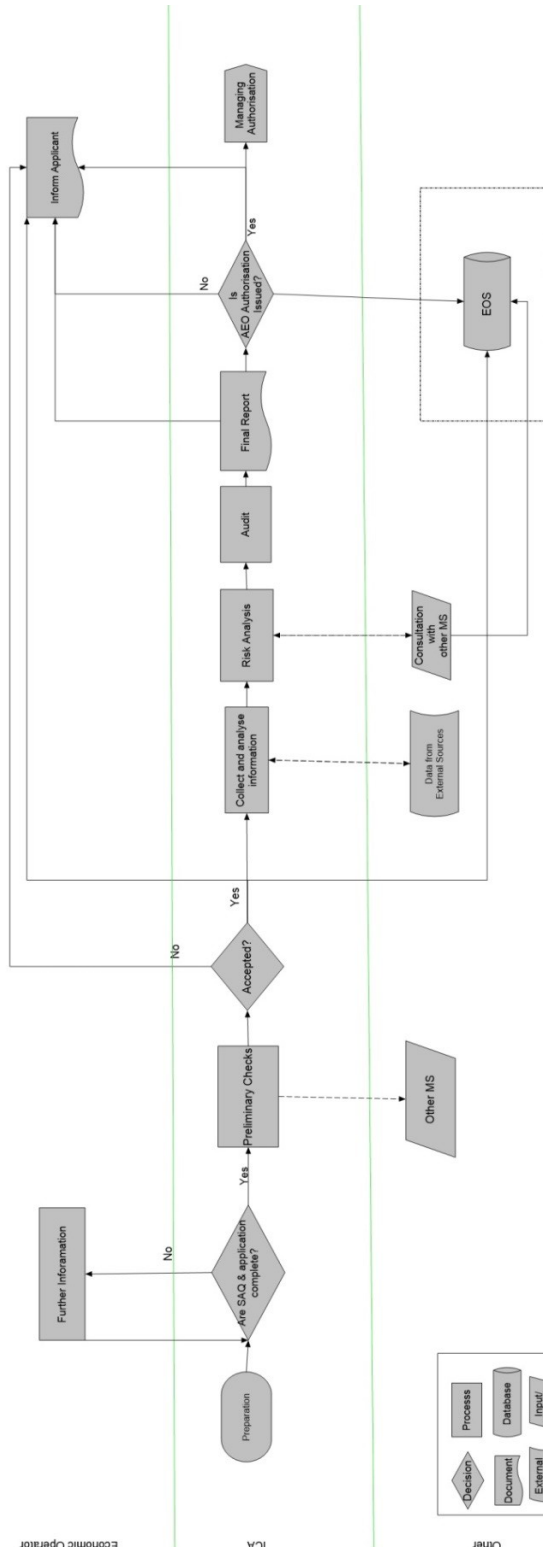
Το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο η) της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ότι *«ο αιτών έχει ορίσει υπεύθυνο επικοινωνίας, αρμόδιο για θέματα ασφάλειας και προστασίας»*. Ο υπεύθυνος επικοινωνίας πρέπει να οριστεί στην ΤΑΕ. Επισημαίνεται ότι αυτή η προϋπόθεση δεν σχετίζεται με την «ασφάλεια στην εργασία», καθώς αυτή είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κριτηρίου της ασφάλειας και προστασίας

Το εν λόγω άτομο θα πρέπει να αποτελεί τον υπεύθυνο επικοινωνίας για οποιοδήποτε θέμα προκύπτει εσωτερικά στην εταιρεία, αλλά και για οποιοδήποτε θέμα προκύπτει από την ΤΑΕ και σχετίζεται με την ασφάλεια και την προστασία.

Είτε αυτή η λειτουργία ανατεθεί σε τρίτους είτε όχι, ο αιτών πρέπει να διασφαλίζει ότι το εν λόγω άτομο έχει πλήρη επίγνωση όλων των συγκεκριμένων ζητημάτων της εταιρείας που σχετίζονται με την ασφάλεια και είναι εξουσιοδοτημένο να λαμβάνει και να κοινοποιεί ευαίσθητη από άποψη ασφάλειας πληροφόρηση.

ΜΕΡΟΣ 3, Διαδικασία αίτησης και αδειοδότησης

Το κατωτέρω διάγραμμα παρέχει μια απλουστευμένη απεικόνιση της διαδικασίας αίτησης:



Τμήμα Ι - Προσδιορισμός του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή αίτησης ΑΕΟ

3.1.1. Γενικά:

Το κράτος μέλος στο οποίο πρέπει να υποβάλλεται η αίτηση ΑΕΟ προσδιορίζεται στο τρίτο εδάφιο του άρθρου 22 παράγραφος 1 του ΕΤΚ. Το εν λόγω εδάφιο προβλέπει ότι οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές είναι εκείνες του τόπου όπου τηρούνται ή είναι διαθέσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντος για τελωνειακούς σκοπούς, και όπου πρόκειται να διεξαχθεί τουλάχιστον ένα μέρος των δραστηριοτήτων που καλύπτει η απόφαση. Η γενική αρχή είναι ότι η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται στο κράτος μέλος το οποίο γνωρίζει καλύτερα τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες του αιτούντος.

Εντούτοις, λαμβανομένων υπόψη των σύγχρονων τάσεων όσον αφορά τις οργανωτικές δομές και τις επιχειρηματικές ροές των επιχειρήσεων, καθώς και τις συνεχιζόμενες τάσεις για την ανάθεση ορισμένων δραστηριοτήτων σε εξωτερικούς συνεργάτες, η ορθή απόφαση δεν είναι πάντοτε προφανής.

Όταν δεν είναι δυνατόν να καθοριστεί σαφώς το κράτος μέλος που θα ενεργεί ως τελωνειακή αρχή έκδοσης σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη γενική αρχή, εφαρμόζονται τα άρθρα 12 ή 27 της ΚΕΠ του ΕΤΚ.

Το άρθρο 12 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι η αρμόδια τελωνειακή αρχή είναι αυτή του τόπου όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμα τα αρχεία και η τεκμηρίωση του αιτούντος που επιτρέπουν στην τελωνειακή αρχή να λάβει απόφαση (κύριες λογιστικές καταχωρίσεις για τελωνειακούς σκοπούς) (π.χ. ο τόπος όπου βρίσκεται η διοικητική έδρα της αιτούσας εταιρείας).

Σύμφωνα με το άρθρο 27 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, ιδίως όσον αφορά τον ΑΕΟ, όταν η αρμόδια τελωνειακή αρχή δεν μπορεί να καθοριστεί σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο του ΕΤΚ ή το άρθρο 12 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, η αίτηση υποβάλλεται στις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους όπου ο αιτών έχει μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση και όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμες οι πληροφορίες σχετικά με τις γενικές δραστηριότητες της εφοδιαστικής διαχείρισής του εντός της Ένωσης, σύμφωνα με τα δηλωθέντα στην αίτηση.

3.1.2. Δυνατότητα πρόσβασης στα σχετικά με τα τελωνεία έγγραφα

Το άρθρο 22 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο του ΕΤΚ πραγματεύεται επίσης την περίπτωση όπου μια εταιρεία αναθέτει τη σχετιζόμενη με τα τελωνεία διοίκηση σε μια οντότητα που βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα. Η πρακτική αυτή είναι συνήθης και νομικά αποδεκτή σε πολλά κράτη μέλη. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η εταιρεία εγγυάται ότι η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένη έχει ηλεκτρονική πρόσβαση στα έγγραφα που κρατούνται σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, η αίτηση πρέπει να υποβληθεί στο κράτος μέλος στο οποίο η εταιρεία διασφαλίζει τη δυνατότητα πρόσβασης στις λογιστικές καταχωρίσεις και στο οποίο εκτελείται τουλάχιστον ένα μέρος των σχετιζόμενων με τα τελωνεία δραστηριοτήτων.

Παράδειγμα 1:

Η εταιρεία «C» είναι εγκατεστημένη στη Σουηδία. Διεξάγει όλες τις επιχειρηματικές δραστηριότητές της στη Σουηδία, με εξαίρεση τη διοίκηση, που έχει ανατεθεί σε εξωτερικούς

συνεργάτες στην Εσθονία. Εξασφαλίζει ηλεκτρονική πρόσβαση στα έγγραφα αυτά στη σουηδική τελωνειακή αρχή, όπως ορίζεται από τους σχετικούς κανόνες της Σουηδίας:

Η αίτηση ΑΕΟ πρέπει να υποβληθεί στη Σουηδία.

Μια διαφορετική κατάσταση είναι όταν οι τελωνειακές δραστηριότητες δεν διεξάγονται σε κανένα κράτος μέλος όπου τηρούνται και είναι προσβάσιμα τα έγγραφα.

Παράδειγμα 2:

Η εταιρεία «C» είναι εγκατεστημένη στο Ηνωμένο Βασίλειο. Αναθέτει τις καταχωρήσεις και τα έγγραφα που επιτρέπουν στην τελωνειακή αρχή να λαμβάνει απόφαση (κύριες λογιστικές καταχωρήσεις για τελωνειακούς σκοπούς) σε συνεργάτες στην Ιρλανδία, και είναι προσβάσιμα από το Ηνωμένο Βασίλειο. Πραγματοποιεί εισαγωγές εμπορευμάτων από την Ασία μέσω της Ρουμανίας.

Σε αυτή την περίπτωση, ισχύει το άρθρο 12 της ΚΕΠ του ΕΤΚ και η αίτηση ΑΕΟ υποβάλλεται στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Παράδειγμα 3:

Η εταιρεία «C» είναι εγκατεστημένη στην Ιταλία. Έχει τις κύριες λογιστικές καταχωρήσεις στη Μάλτα, και δεν είναι προσβάσιμες από πουθενά αλλού. Πραγματοποιεί εισαγωγές από την Ουκρανία. Η εισαγωγή και η αποθήκευση πραγματοποιείται στην Γερμανία. Η κατασκευή γίνεται στην Ισπανία. Οι εξαγωγές πραγματοποιούνται από την Πορτογαλία.

Σε αυτή την περίπτωση, η αίτηση πρέπει να υποβληθεί στη Μάλτα, καθώς οι κύριες λογιστικές καταχωρήσεις είναι προσβάσιμες μόνο στη χώρα αυτή.

3.1.3. Πολυεθνικές εταιρείες και μεγάλες επιχειρήσεις

Όπως αναφέρεται πιο πάνω, είναι σαφές ότι οποιοσδήποτε οικονομικός φορέας αποτελεί αυτόνομη νομική οντότητα οφείλει να υποβάλει την αίτησή του μαζί με προσεκτικά συμπληρωμένο [SAQ](#). Οι πολυεθνικές εταιρείες λειτουργούν σε ορισμένες περιπτώσεις μέσω αυτοτελών νομικών οντοτήτων σε διάφορα κράτη μέλη, ενώ σε άλλες περιπτώσεις λειτουργούν μέσω ΜΕΕ.

Σύμφωνα με το άρθρο 5 σημείο 32 του ΕΤΚ, ως ΜΕΕ ορίζεται «σταθερός τόπος επιχειρηματικής δραστηριότητας στον οποίο βρίσκονται σε μόνιμη βάση οι αναγκαίοι ανθρώπινοι και τεχνικοί πόροι και μέσω του οποίου πραγματοποιούνται εν όλω ή εν μέρει οι σχετικές με τα τελωνεία πράξεις ενός προσώπου». Πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με το άρθρο 5 σημείο 31 περίπτωση β) του ΕΤΚ, οι ΜΕΕ δεν είναι αυτόνομες νομικές οντότητες. Ωστόσο, το νομικό καθεστώς των ΜΕΕ μπορεί να οριστεί διαφορετικά, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία. Πράγματι, προκειμένου να λειτουργήσουν οι ΜΕΕ, σε ορισμένα κράτη μέλη ενδέχεται να θεωρηθούν αυτόνομες νομικές οντότητες, ακόμα και αν ο εταιρικός όμιλος στον οποίον ανήκουν τις θεωρεί μη ανεξάρτητες από ενδοομιλική σκοπιά. Σε αυτήν την περίπτωση, εφαρμόζεται η γενική αρχή που αναφέρεται παραπάνω: ήτοι, η ΜΕΕ οφείλει να υποβάλει αίτηση ξεχωριστά.

Παράδειγμα 1:

Η μητρική εταιρεία «Ρ» βρίσκεται εγκατεστημένη στη Γερμανία. Διαθέτει τις ακόλουθες νομικά ανεξάρτητες ΜΕΕ: «ΜΕΕ1», καταχωρισμένη στο Βέλγιο, και «ΜΕΕ2», καταχωρισμένη στην Αυστρία. Η μητρική εταιρεία «Ρ» δεν ασκεί σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες, αλλά οι θυγατρικές της συμμετέχουν σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Η μητρική εταιρεία «Ρ» επιθυμεί να αποκτήσει την ιδιότητα ΑΕΟ για ολόκληρο τον όμιλο. Οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις που αφορούν τις σχετικές τελωνειακές δραστηριότητες, καθώς και οι σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες, πραγματοποιούνται στα κράτη μέλη όπου είναι καταχωρισμένες οι ΜΕΕ.

Η «ΜΕΕ1» πρέπει να υποβάλει αίτηση στο Βέλγιο και η «ΜΕΕ2» πρέπει να υποβάλει δική της αίτηση στην Αυστρία, ενώ η μητρική εταιρεία «Ρ», η οποία δεν συμμετέχει σε σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες, δεν πληροί τις προϋποθέσεις για να υποβάλει αίτηση.

Πρέπει να σημειωθεί ότι είναι όντως απαραίτητο να υποβληθούν ξεχωριστές αιτήσεις, γεγονός που ίσως θεωρηθεί πως επιβαρύνει τον αιτούντα. Εντούτοις, αξίζει να ληφθεί υπόψη ότι οι δύο αιτήσεις είναι εντελώς ξεχωριστές και, κατά συνέπεια, η μη συμμόρφωση μιας αίτησης με ορισμένα κριτήρια δεν σημαίνει ότι θα οδηγήσει σε απόρριψη της αίτησης της άλλης ΜΕΕ, ή, εάν έχει ήδη εκδοθεί η άδεια, σε αναστολή ή ανάκλησή της.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι ΜΕΕ δεν αποτελούν ανεξάρτητες νομικές οντότητες, το άρθρο 26 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει την υποβολή μίας μόνης αίτησης, η οποία καλύπτει «όλες τις μόνιμες επιχειρηματικές του (του αιτούντος) εγκαταστάσεις εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης». Το άρθρο 27 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι, στις περιπτώσεις υποβολής μίας μόνης αίτησης, όπως αναφέρεται στο [μέρος 1 τμήμα II σημείο 1.Π.1. των ανά χειράς κατευθυντηρίων οδηγιών](#), η αίτηση υποβάλλεται στις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους όπου ο αιτών διαθέτει ΜΕΕ και όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμες οι πληροφορίες σχετικά με τις γενικές δραστηριότητες της εφοδιαστικής διαχείρισής του εντός της Ένωσης, σύμφωνα με τα δηλωθέντα στην αίτηση.

Παράδειγμα 2:

Η μητρική εταιρεία «Α» είναι εγκατεστημένη στο Ηνωμένο Βασίλειο. Έχει ΜΕΕ στο Βέλγιο, τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες, οι οποίες δεν αποτελούν αυτοτελή νομικά πρόσωπα· οι πληροφορίες σχετικά με τις γενικές δραστηριότητες της εφοδιαστικής διαχείρισής του βρίσκονται στο Ηνωμένο Βασίλειο:

Η εταιρεία «Α» πρέπει να υποβάλει μία μόνη αίτηση που να περιλαμβάνει όλα τα υποκαταστήματα. Στο [SAQ](#) πρέπει να περιγράφονται οι κοινές διαδικασίες, καθώς και οι τυπικές διαδικασίες των υποκαταστημάτων.

Η κατάσταση είναι παρόμοια και για εταιρεία τρίτης χώρας που έχει ΜΕΕ εντός της Ένωσης.

Παράδειγμα 3:

Η μητρική εταιρεία «Α» είναι εγκατεστημένη στις ΗΠΑ. Διαθέτει ΜΕΕ, οι οποίες δεν είναι αυτοτελείς νομικές οντότητες, στο Ηνωμένο Βασίλειο, το Βέλγιο, τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες. Η ΜΕΕ του Ηνωμένου Βασιλείου έχει το ρόλο ευρωπαϊκού κέντρου και, συνεπώς, οι πληροφορίες σχετικά με το σύστημα διαχείρισης για τις δραστηριότητες σε όλα τα υποκαταστήματα εντός της ΕΕ τηρούνται στο Ηνωμένο Βασίλειο. Δραστηριότητες

σχετιζόμενες με τα τελωνεία πραγματοποιούνται στο Ηνωμένο Βασίλειο, το Βέλγιο, τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες.

Η εταιρεία «Α» πρέπει να υποβάλει μία μόνο αίτηση στο Ηνωμένο Βασίλειο. Η αίτηση πρέπει, ωστόσο, να περιλαμβάνει τις κατωτέρω πληροφορίες:

- Θέση 1 = επωνυμία της μητρικής εταιρείας στο ΗΒ και επωνυμίες των παραρτημάτων στο Βέλγιο, τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες·
- Θέση 4 = διευθύνσεις των παραρτημάτων στο Βέλγιο, τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες·
- Θέση 9 = τον αριθμό EORI της εταιρείας στο ΗΒ και τους σχετικούς αριθμούς μητρώου (ΦΠΑ ή ΑΦΜ, εάν δεν υπάρχει διαθέσιμος αριθμός ΦΠΑ) των παραρτημάτων στο Βέλγιο, τη Γερμανία και τις Κάτω Χώρες
- Θέσεις 16-18 = γραφεία όλων των παραρτημάτων στην ΕΕ.

Τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να συμβουλευούνται το ένα το άλλο σε πρώιμο στάδιο, ακόμα και προτού δεχτούν την αίτηση τέτοιου αιτούντος από τρίτη χώρα, προκειμένου να αποσαφηνίζουν ότι όλες οι ΜΕΕ του αιτούντος στο έδαφος της Ένωσης περιλαμβάνονται στην αίτηση.

Προκειμένου να καθοριστεί ο τρόπος υποβολής της αίτησης στις ανωτέρω περιπτώσεις βλ. [μέρος 3.1.2](#) ανωτέρω.

Τμήμα II - Παραλαβή και αποδοχή της αίτησης

Η γενική διαδικασία που πρέπει να ακολουθείται αφού υποβληθεί αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ περιγράφεται στα άρθρα 22 και 38 του ΕΤΚ, στα άρθρα 11 έως 13 και 26 έως 28 της ΚΕΠ του ΕΤΚ και στα άρθρα 10 και 12 της ΕΠ του ΕΤΚ. Μέχρι την ημερομηνία της αναβάθμισης του συστήματος ΕΤΚ ΑΕΟ, η αίτηση θα κατατίθεται με τη χρήση πληροφοριών που περιέχονται στο παράρτημα 1Γ των ΔΕΤΚ. Αφού παραλάβουν το έντυπο της αίτησης, οι τελωνειακές αρχές το εξετάζουν και αποφασίζουν για το αποδεκτό ή μη της αίτησης. Πρέπει πάντοτε να λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθες γενικές εκτιμήσεις:

- η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παράγραφος 1 του ΕΤΚ και του άρθρου 11 της ΚΕΠ του ΕΤΚ
- ένα [ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης \(SAQ\)](#) υποβάλλεται μαζί με την αίτηση, όπως προβλέπει το άρθρο 26 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ
- οι τελωνειακές αρχές πρέπει να έχουν στη διάθεσή τους όλες τις αναγκαίες πληροφορίες, για να είναι σε θέση να διενεργήσουν σύντομα τον έλεγχο της υποβαλλόμενης αίτησης σε σχέση με τους όρους αποδοχής. Αυτό μπορούν να το επιτύχουν είτε με πρόσβασή τους στις σχετικές βάσεις δεδομένων ή ζητώντας από τον αιτούντα να τις υποβάλει μαζί με την αίτηση·
- κατά περίπτωση, τα τελωνεία πρέπει επίσης να χρησιμοποιούν και άλλες διαθέσιμες πηγές πληροφοριών, π.χ. κοινές βάσεις δεδομένων της ΕΕ, επαφές με άλλες αρχές, πληροφορίες από τον διαδικτυακό τόπο της εταιρείας κ.λπ.·
- σε περίπτωση που απαιτούνται συμπληρωματικές πληροφορίες, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να τις ζητήσουν από τον αιτούντα το συντομότερο δυνατό, και το αργότερο

εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 2 του ΕΤΚ·

- όταν η αρμόδια τελωνειακή αρχή διαπιστώνει ότι η αίτηση δεν περιέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, ζητά από τον αιτούντα να παρέχει τη σχετική πληροφόρηση εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, το οποίο δεν ξεπερνά τις 30 ημέρες, σύμφωνα με το άρθρο 12 (2) πρώτη υποπαράγραφος της ΕΠ του ΕΚΤ·
- οι τελωνειακές αρχές πρέπει πάντοτε να ενημερώνουν τον αιτούντα για την αποδοχή της αίτησης και την ημερομηνία αποδοχής· πρέπει να τον ενημερώνουν επίσης σε περίπτωση μη αποδοχής της αίτησης, αναφέροντας τους λόγους της μη αποδοχής (δεύτερο εδάφιο του άρθρου 22 παράγραφος 2 του ΕΤΚ)
- στις περιπτώσεις αιτήσεων πολυεθνικών εταιρειών, κατά τη λήψη της απόφασης αποδοχής / μη αποδοχής, παρακαλείστε να ανατρέξετε επίσης στο [μέρος 3 τμήμα Ι «Προσδιορισμός του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή αίτησης ΑΕΟ»](#) των ανά χειράς κατευθυντηρίων οδηγιών.

Αμέσως μόλις ο αιτών λάβει τη γνωστοποίηση ότι η αίτησή του έγινε δεκτή από τις τελωνειακές αρχές, συνιστάται να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να επισπευθεί η όλη διαδικασία. Συγκεκριμένα, συνιστάται η αναθεώρηση των κατωτέρω σημείων καθ' όλη της διαδικασίας αίτησης:

- *ενοποίηση των πληροφοριών και των αποδεικτικών στοιχείων διαφόρων μονάδων/τμημάτων που σχετίζονται με τη διαδικασία αίτησης ΑΕΟ·*
- *παροχή πληροφοριών -* ενδείκνυται τα υπεύθυνα τμήματα να γνωρίζουν την ιδιαίτερη ευθύνη τους σχετικά με το σύνολο των απαιτήσεων/διαδικασιών ΑΕΟ και να είναι έτοιμα να παράσχουν απαραίτητες πληροφορίες·
- *Παρακολούθηση –* η εταιρεία πρέπει να αναλάβει δράσεις για να διορθώσει τυχόν αδυναμίες που εντοπίστηκαν κατά τη συμπλήρωση του [SAQ](#) και να μετριάσει τους σχετικούς κινδύνους, ενώ πρέπει να γνωστοποιούνται στις τελωνειακές αρχές τυχόν ζητήματα μη συμμόρφωσης. Συνιστάται επίσης η γνωστοποίηση στις τελωνειακές αρχές των δράσεων που έχουν αναληφθεί·
- *Διαβούλευση με τις τελωνειακές αρχές –* Αποσαφήνιση οποιασδήποτε αμφιβολίας που ενδέχεται να έχει η εταιρεία, προκειμένου να αποφευχθεί η σπατάλη χρόνου και χρημάτων.

Τμήμα ΙΙΙ - Ανάλυση κινδύνου και διαδικασία ελέγχου

Πρέπει να σημειωθεί ότι ο όρος «τελωνειακός έλεγχος» καλύπτει διαφορετικούς τύπους τελωνειακών ελέγχων ή αξιολογήσεων που πραγματοποιούν τα τελωνεία προκειμένου να διασφαλίσουν ότι οι οικονομικοί φορείς συμμορφώνονται με την ενωσιακή και εθνική νομοθεσία και απαιτήσεις στους σχετιζόμενους με τα τελωνεία τομείς. Ο έλεγχος αποτελείται από τον προέλεγχο, τον έλεγχο μετά τον τελωνισμό (εκ των υστέρων) και την επανεξέταση.

Οι τελωνειακές αρχές διεξάγουν προέλεγχο προτού χορηγήσουν οποιουδήποτε είδους άδεια/πιστοποίηση. Στο πλαίσιο των ΑΕΟ, ο προέλεγχος είναι ο έλεγχος που ακολουθεί την αίτηση ΑΕΟ και έχει σκοπό να επαληθεύσει εάν ο αιτών πληροί τα κριτήρια που προβλέπει το άρθρο 39 του ΕΤΚ. Μετά τον (προ)έλεγχο, ο ελεγκτής πρέπει να έχει τη δυνατότητα:

- να κρίνει εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ

- να προσδιορίσει τους υπόλοιπους κινδύνους και να προτείνει περαιτέρω ενέργειες που πρέπει να γίνουν
- να καθορίσει στις διαδικασίες του φορέα σημεία τα οποία χρήζουν περισσότερη παρακολούθηση και να ενημερώσει τον αιτούντα σχετικά με τη βελτίωση ή την ενίσχυση των σχετικών διαδικασιών και ελέγχων.

Απαξ και χορηγηθεί η ιδιότητα, θα πρέπει να γίνει διάκριση ανάμεσα στην παρακολούθηση και την επανεξέταση. Η παρακολούθηση διεξάγεται συνεχώς από τις τελωνειακές αρχές, με εποπτεία των δραστηριοτήτων του ΑΕΟ σε καθημερινή βάση, συμπεριλαμβανομένων και επισκέψεων στις εγκαταστάσεις του. Στοχεύει στον έγκαιρο εντοπισμό τυχόν σημείων μη συμμόρφωσης και πρέπει να οδηγεί σε ανάληψη άμεσης δράσης σε περίπτωση που εντοπιστούν δυσκολίες ή μη συμμόρφωση. Η επανεξέταση πραγματοποιείται όταν έχει ήδη ανιχνευτεί κάτι και πρέπει να αναληφθεί δράση, προκειμένου να επαληθευτεί εάν ο οικονομικός φορέας εξακολουθεί να συμμορφώνεται με τα κριτήρια ΑΕΟ. Σε αυτό το πλαίσιο, είναι σαφές ότι η παρακολούθηση ενδέχεται να οδηγήσει σε επανεξέταση.

3.ΠΙ.1. Συλλογή και ανάλυση πληροφοριών

Για τη διεξαγωγή της ανάλυσης κινδύνου και την προετοιμασία αποτελεσματικού και επαρκούς ελέγχου, η συλλογή, από την τελωνειακή αρχή έκδοσης, όσο το δυνατό περισσότερων και συναφών πληροφοριών σχετικά με τον οικονομικό φορέα, είναι ζωτικής σημασίας. Οι πληροφορίες συλλέγονται με σκοπό:

- την καλύτερη κατανόηση της δραστηριότητας του οικονομικού φορέα και του περιβάλλοντος της δραστηριότητάς του·
- να υπάρξει όσο το δυνατό πληρέστερη εικόνα της οργάνωσης και των διαδικασιών της επιχείρησης του οικονομικού φορέα·
- την προετοιμασία του σχεδίου ελέγχου με βάση τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων·
- την προετοιμασία του ελέγχου (ορισμό της βέλτιστης ομάδας ελέγχου, σημείο εστίασης του ελέγχου κ.λπ.)·
- να επαληθευθεί με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια η εκπλήρωση των κριτηρίων.

Οι πληροφορίες που μπορούν να λάβουν οι τελωνειακές αρχές από διάφορες πηγές περιλαμβάνουν τα εξής:

- εσωτερικές βάσεις δεδομένων (π.χ. τελωνειακές διαδικασίες που έχουν χρησιμοποιηθεί / διασαφήσεις που έχουν υποβληθεί από τον αιτούντα)·
- -εσωτερική πληροφόρηση (αποτέλεσμα προηγούμενων ελέγχων· χορήγηση ή ανάκληση άλλων αδειών, επανεξέταση τελωνειακών διασαφήσεων που έχουν υποβληθεί στο παρελθόν κ.λπ.)·
- πληροφορίες που έχουν ζητηθεί και παρασχεθεί από άλλες αρχές·
- πληροφορίες που έχουν παρασχεθεί από άλλα κράτη μέλη (διαδικασία ενημέρωσης και διαβούλευσης - βλ. [μέρος 4](#) «Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κρατών μελών και άλλων κρατικών αρχών» των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών)·
- παροχή πληροφοριών από τους ίδιους τους οικονομικούς φορείς (π.χ. στο [SAQ](#))·
- δημόσια διαθέσιμες πληροφορίες (ειδήσεις, διαδίκτυο, μελέτες, εκθέσεις, κ.λπ.)·

- κάθε άλλη σχετική πληροφορία, περιλαμβανομένων εικόνων, φωτογραφιών, βίντεο, σχεδίου εγκαταστάσεων κ.λπ.

Όλες οι συλλεγόμενες πληροφορίες πρέπει να αξιολογούνται προσεκτικά, για να εκτιμηθεί ο βαθμός ακρίβειας και συνάφειάς τους με τους στόχους του ελέγχου. Θα πρέπει να είναι σαφές ότι η συλλογή πληροφοριών είναι μια δυναμική διαδικασία και θα μπορούσε όντως να επαληθευτεί ότι «οι πληροφορίες γεννούν την ανάγκη για περισσότερες πληροφορίες». Ο αιτών θα πρέπει να το γνωρίζει αυτό και να είναι έτοιμος να παράσχει στις τελωνειακές αρχές κάθε αναγκαία πρόσθετη πληροφορία. Ακόμη και όταν αρχίσει η εξέταση, οι ελεγκτές μπορούν να ζητήσουν και να συλλέξουν πρόσθετες συναφείς πληροφορίες που καθιστούν το αποτέλεσμα περισσότερο αξιόπιστο. Πρέπει επίσης να λαμβάνεται υπόψη ότι τα στοιχεία αλλάζουν και, σε ορισμένες περιπτώσεις, είναι έγκυρα μόνο κατά το χρόνο της συλλογής τους. Συνεπώς, είναι σημαντικό να διαθέτουν τις πλέον πρόσφατες και επικαιροποιημένες πληροφορίες. Προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι η ΤΑΕ είναι ενημερωμένη για γεγονότα που μπορούν να επηρεάσουν την έκβαση του σταδίου της αίτησης και τη συνακόλουθη εργασία, πρέπει οπωσδήποτε να υπάρχει ένα σύστημα επικοινωνίας με τον αιτούντα, όταν απαιτούνται περισσότερες πληροφορίες.

Το μέγεθος του οικονομικού φορέα, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του και περιπτώσεις κατά τις οποίες πέρασε και από άλλες σχετικές διαδικασίες πιστοποίησης θα μπορούσαν να έχουν ως αποτέλεσμα σημαντική επιτάχυνση της διαδικασίας.

3.ΠΙ.2. Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις

Οι ΜΜΕ ορίζονται στη σύσταση της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003 σχετικά με τον ορισμό των πολύ μικρών, των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων¹⁵. Ο ορισμός αυτός λαμβάνει υπόψη εάν μία επιχείρηση ανήκει σε μια μεγαλύτερη πολυεθνική εταιρεία, και σε αυτή την περίπτωση η επιχείρηση δε μπορεί να θεωρηθεί ΜΜΕ.

Με σκοπό την άδεια ΑΕΟ και τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις, πρέπει επίσης να ληφθεί υπόψη ότι οι ΜΜΕ διακρίνονται βάσει του μεγέθους, της περιπλοκότητας της επιχείρησης, του τύπου των διακινούμενων εμπορευμάτων, της θέσης στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα κ.λπ. Παραδείγματος χάρι:

- ένας αιτών με 51 απασχολούμενους που εισάγει γυαλί θα μπορούσε να αντιμετωπιστεί με διαφορετικό τρόπο από έναν αιτούντα ΑΕΟ με 249 απασχολούμενους, ο οποίος εισάγει όπλα και έχει ήδη εφαρμόσει διάφορα μέτρα ασφάλειας·
- ένας εκτελωνιστής με προσωπικό 4 ατόμων που ενεργεί ως αντιπρόσωπος ενός κατασκευαστή με 150 απασχολούμενους, αντικατοπτρίζει επίσης το εύρος της ποικιλίας των ΜΜΕ.

¹⁵ Σύσταση της Επιτροπής, της 6ης Μαΐου 2003, σχετικά με τον ορισμό των πολύ μικρών, των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων, ΕΕ L 124 της 6.5.2003.

Οι ΜΜΕ αντιπροσωπεύουν το 99%¹⁶ του συνόλου των ευρωπαϊκών επιχειρήσεων, και εννέα στις δέκα ΜΜΕ είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις, με λιγότερους από 10 απασχολούμενους.

Εξελίσσονται επίσης σε καθοριστικό παράγοντα των διεθνών εφοδιαστικών αλυσίδων. Σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να αντιπροσωπεύουν τον κύριο όγκο των οικονομικών φορέων στις διεθνείς εφοδιαστικές αλυσίδες, συχνά ενεργώντας ως υπεργολάβοι για μεγαλύτερες εταιρείες.

Λαμβάνοντας υπόψη ιδίως την ενδεχόμενη δυσκολία των ΜΜΕ να εισέλθουν στη διαδικασία αδειοδότησης, και προκειμένου να μπορέσουν να αποκτήσουν μεγαλύτερη πρόσβαση στην ιδιότητα ΑΕΟ, έχει εφαρμοστεί η αναγκαία ευελιξία στη νομοθεσία για τους ΑΕΟ, με στόχο την ελαχιστοποίηση του κόστους και των επιβαρύνσεων. Ακόμη και αν τα κριτήρια ΑΕΟ εφαρμόζονται σε όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, το άρθρο 29 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ως νομική υποχρέωση ότι «οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν δεόντως υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των οικονομικών φορέων, ιδίως αν πρόκειται για μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις, κατά την εξέταση εκπλήρωσης των κριτηρίων ΑΕΟ». Παράλληλα, σε όλο το κείμενο των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών, οι ιδιαιτερότητες των ΜΜΕ σε σχέση με την άδεια ΑΕΟ θα παρέχονται με παραδείγματα.

3.ΠΙ.3. Ειδικές οικονομικές δραστηριότητες

3.ΠΙ.3.1. Φορέας παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφορών

Ο ρόλος ενός μεταφορέα στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα περιγράφεται στο [μέρος 1 τμήμα ΙΙ.4](#) παράγραφος (στ) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών. Στο εσωτερικό αυτού του εμπορικού τομέα, υπάρχει ένας διακριτός υποτομέας: οι υπηρεσίες ταχυμεταφορών. Αυτός ο επιμέρους τομέας αντιπροσωπεύει ένα σχετικά μικρό αριθμό οικονομικών φορέων, αλλά σημαντικά μεγάλους όγκους συναλλαγών· σε ορισμένα κράτη μέλη, αυτός ο επιμέρους τομέας αντιπροσωπεύει περίπου το ένα τρίτο όλων των αποστολών στις εισαγωγές και περίπου το 50% όλων των αποστολών στις εξαγωγές.

Ο εν λόγω υποτομέας έχει ορισμένα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά:

- μεγάλους όγκους συναλλαγών·
- τη σημασία της ταχύτητας της μεταφοράς και του γρήγορου τελωνισμού – οι σύντομοι χρόνοι παράδοσης αποτελούν σημαντικό εργαλείο προώθησης πωλήσεων γι' αυτές τις επιχειρήσεις και για τους πελάτες τους·
- μεγάλο αριθμό και ευρύ φάσμα επιχειρηματικών εταίρων, από τους συνήθεις επιχειρηματικούς πελάτες μέχρι ιδιώτες πελάτες της μίας φοράς·
- οι οικονομικοί φορείς συχνά ασκούν δραστηριότητα εκτελωνιστή/αντιπροσώπου εκτός από το ρόλο του μεταφορέα·
- επειδή ο τρόπος μεταφοράς είναι κατά κύριο λόγο η εναέρια μεταφορά φορτίου, οι εν λόγω οικονομικοί φορείς λειτουργούν ως RA ή KC, όπως αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 300/2008¹⁷ και ικανοποιούν τις απαιτήσεις κατά την

¹⁶ Το 2008, υπήρχαν πάνω από 20 εκατομμύρια επιχειρήσεις στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόλις 43 000 ήταν μεγάλες επιχειρήσεις. Ως εκ τούτου, η συντριπτική πλειοψηφία (99,8 %) των επιχειρήσεων στην ΕΕ είναι ΜΜΕ. (ετήσια έκθεση – Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις στην ΕΕ το 2009 - ΓΔ Επιχειρήσεων και Βιομηχανίας)

¹⁷ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 300/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Μαρτίου 2008, για τη θέσπιση κοινών κανόνων στο πεδίο της ασφάλειας της πολιτικής αεροπορίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2320/2002

έννοια του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής¹⁸ για το μεγαλύτερο μέρος των επιχειρηματικών τους εργασιών/δραστηριοτήτων·

- μεταφορά δεμάτων και φορτίου με δικό τους αεροσκάφος ή παροχή σάκων και μεμονωμένων πακέτων για άλλους αερομεταφορείς·
- οι οικονομικοί φορείς συχνά κατέχουν άδειες από τις τελωνειακές αρχές να χρησιμοποιούν απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες.

Δεδομένων αυτών των διακριτών χαρακτηριστικών, υπάρχουν ορισμένοι ειδικοί κίνδυνοι γι' αυτόν τον υποτομέα, που πρέπει να λαμβάνονται ιδιαίτερα υπόψη όταν οι οικονομικοί φορείς υποβάλλουν αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ, και συγκεκριμένα:

- το επίπεδο παραβάσεων κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου της συμμόρφωσης. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τον υψηλό όγκο των συναλλαγών και να αξιολογούν κατά πόσον οι παραβάσεις είναι συστηματικές, την ποιότητα των εσωτερικών ελέγχων και τις διαδικασίες που εφαρμόζουν οι οικονομικοί φορείς προκειμένου να εντοπίζουν και να διορθώνουν σφάλματα – βλ. [μέρος 2 «Κριτήρια ΑΕΟ» των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#)·
- η ασφάλεια των δεδομένων κατά την αξιολόγηση του συστήματος εμπορικής διαχείρισης του οικονομικού φορέα και, κατά περίπτωση, του μητρώου μεταφορών. Λόγω του υψηλού όγκου των δεδομένων που κατέχουν, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να εξετάσουν τα εφαρμοζόμενα μέτρα για την προστασία των συστημάτων του οικονομικού φορέα έναντι πρόσβασης χωρίς άδεια ή παρείσδυσης, και την πρόσβαση στα έγγραφα και τις διαδικασίες για την επεξεργασία των πληροφοριών στα συστήματα που χρησιμοποιούν οι φορείς παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφορών·
- Κατά την αξιολόγηση των κατάλληλων προτύπων προστασίας και ασφάλειας:
 - οι χώροι ή οι δραστηριότητες που δεν καλύπτονται από το καθεστώς RA ή KC·
 - οι παραβιάσεις συμφωνημένων ρυθμίσεων ασφάλειας, με τον κίνδυνο παράδοσης εμπορευμάτων που δεν υπόκεινται σε όρους ασφάλειας ή προστασίας. Δεδομένου του μεγάλου φάσματος των επιχειρηματικών εταίρων, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να αξιολογούν τις διαδικασίες επιλογής των επιχειρηματικών εταίρων και διαχείρισης των κινδύνων που συνδέονται με γνωστούς και άγνωστους εμπορικούς εταίρους·
 - πρόσωπα που παρεισφρέουν στην επιχείρηση και θα μπορούσαν να δημιουργήσουν κίνδυνο ασφάλειας. Λόγω του μεγάλου όγκου των δραστηριοτήτων, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να αξιολογούν τις διαδικασίες για τη διενέργεια ελέγχων του ιστορικού των νεοπροσλαμβανομένων είτε ως μόνιμο είτε ως προσωρινό προσωπικό·
 - ανεπαρκής γνώση των απαιτήσεων ασφάλειας. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να αξιολογούν τις διαδικασίες για την παροχή της αναγκαίας κατάρτισης που καλύπτει τους κινδύνους σε θέματα ασφάλειας και προστασίας, σε συνδυασμό με τη διακίνηση αποστολών ταχυμεταφοράς.

¹⁸ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής της 5ης Νοεμβρίου 2015 σχετικά με τον καθορισμό λεπτομερών μέτρων εφαρμογής των κοινών βασικών προτύπων ασφάλειας των αερομεταφορών από έκνομες ενέργειες

3.ΠΙ.3.2. Φορείς ταχυδρομικών υπηρεσιών

Ένας φορέας ταχυδρομικών υπηρεσιών έχει τη δική του ιδιαιτερότητα και είναι απαραίτητο να λαμβάνονται υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του και οι σχετικοί κίνδυνοι. Εφόσον μπορεί να θεωρηθεί ότι το κριτήριο της αποδεδειγμένης χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας θα εξεταστεί με τους ίδιους τρόπους όπως και για τους άλλους οικονομικούς φορείς, το κύριο βάρος στη συνέχεια θα δοθεί σε ορισμένα ειδικά ζητήματα που συνδέονται με τα άλλα κριτήρια ΑΕΟ.

Συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία

Ένας φορέας ταχυμεταφορών ασχολείται με την παράδοση/παροχή υπηρεσίας σε μεγάλο αριθμό μικρών πελατών/χρηστών, των οποίων η αξιοπιστία δε μπορεί να ελεγχθεί με μεγάλη ευκολία. Οι συνέπειες συνδέονται με πιθανά προβλήματα όσον αφορά τους τελωνειακούς δασμούς, αλλά και ως προς τη συμμόρφωση με τις διατάξεις για την ασφάλεια και προστασία. Ορισμένοι τομείς κινδύνου που συνδέονται με τελωνειακές δραστηριότητες θα μπορούσαν να είναι οι ακόλουθοι:

- ο μεγάλος αριθμός «μικρών» αποστολών, δηλαδή αποστολές μικρού βάρους/αξίας·
- η αναξιπιστία των δηλώσεων των πελατών (κατά κύριο λόγο ιδιωτών): σφάλματα και παραλήψεις στις δηλώσεις σχετικά με την αξία και την περιγραφή της ποιότητας των περιεχομένων των αποστολών, έλλειψη/ανεπάρκεια των παραστατικών που συνοδεύουν τις τελωνειακές διασαφήσεις, και συνακόλουθες δυσκολίες ως προς την ικανοποίηση των τελωνειακών απαιτήσεων (έλλειψη πιστοποιητικών/αδειών κ.λπ.)·
- καθυστερήσεις στην παράδοση εξαιτίας του μεταφορέα·
- υψηλός κίνδυνος «κακού χειρισμού» (απώλειας) αποστολών.

Συνεπώς, κατά τη διενέργεια του ελέγχου όσον αφορά το κριτήριο της συμμόρφωσης με τις τελωνειακές διατάξεις, ακόμα και αν ληφθεί υπόψη το μέγεθος και ο τύπος του οικονομικού φορέα, πρέπει πάντοτε να εξετάζεται ο αριθμός των παραβάσεων και να συγκρίνεται με το συνολικό αριθμό των συναλλαγών που καταγράφονται σε ετήσια βάση, έτσι ώστε να αξιολογούνται οι δυνητικοί κίνδυνοι. Η διαχείριση της διαδικασίας για την εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή με την απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, καθώς και της διαδικασίας τελωνισμού και αποθηκών είναι τα σημαντικότερα στοιχεία που πρέπει να αξιολογούνται σε περιστασιακή βάση, με την αξιολόγηση και των υπολειπόμενων κινδύνων.

Συστήματα λογιστικής και εφοδιαστικής

Ένας από τους κινδύνους που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη είναι η διαχείριση των βιβλίων απογραφών με την αναφορά μη παραδοθείσας αλληλογραφίας/πακέτων (σε περιπτώσεις που δεν ήταν δυνατή η ανεύρεση του αποδέκτη ή όταν ο αποδέκτης δεν τα παραλαμβάνει). Όσον αφορά αυτό το κρίσιμο στοιχείο, είναι αναγκαία η εκτίμηση του κόστους αποθήκευσης (και, σε αυτή την περίπτωση, της συνακόλουθης καταστροφής, όπως ορίζεται από τους κανόνες) ή του κόστους που συνδέεται με την επιστροφή στον αποστολέα. Αυτό θα μπορούσε να επηρεάσει σοβαρά την ιχνηλασιμότητα των τελωνειακών και λογιστικών πράξεων και να έχει επίπτωση στην εφοδιαστική οργάνωση, καθώς και τη διαχείριση, το κόστος, την προστασία του αποθέματος και την ασφάλεια των αποθηκών.

Αυτή η κατάσταση επιχειρησιακής διαχείρισης απαιτεί να υπάρχει δυνατότητα εμπιστοσύνης σε ένα ηλεκτρονικό σύστημα το οποίο να είναι επαρκώς ασφαλές, και δομημένο κατά τρόπο που να διασφαλίζει την ιχνηλασιμότητα του ελέγχου όλων των τελωνειακών πράξεων, τόσο

των εξαγωγών όσο και των εισαγωγών, καθώς και την ασφάλεια των δεδομένων που περιέχονται σε αυτές.

Κατά την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, είναι σημαντικό να ελέγχεται, εκτός από τον διαχωρισμό καθηκόντων, εάν υπάρχουν υπεύθυνοι για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τους κανόνες σχετικά με τις τελωνειακές διαδικασίες και τον τρόπο πραγματικής ανίχνευσης και κάλυψης των συνδεόμενων κινδύνων. Κατά συνέπεια, θα πρέπει να εκτιμάται η επίπτωση πιθανών αρνητικών περιστατικών στη δραστηριότητα του φορέα και να αξιολογείται η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών που ακολουθούνται για τη λήψη μέτρων αντιμετώπισης των περιπτώσεων μη συμμόρφωσης.

Εξάλλου, πάντοτε σε σχέση με τον εσωτερικό έλεγχο, είναι σημαντικό να ελέγχεται ποιες βάσεις δεδομένων και ποιες διαδικασίες πληροφόρησης χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση των δεδομένων που αφορούν τους πελάτες και τις αποστολές.

Ένα άλλο στοιχείο που θα πρέπει να αξιολογείται είναι η διαχείριση της χερσαίας μεταφοράς, ιδίως εάν αφορά έναν φορέα εναέριων μεταφορών, περίπτωση στην οποία είναι αναγκαίο να αξιολογείται η αξιοπιστία των οδηγών που συλλέγουν τα αποστελλόμενα αντικείμενα.

Απαιτήσεις ασφάλειας

Σε αυτό το πλαίσιο, πρέπει να εξετάζεται προσεκτικά η πολιτική προσλήψεων. Πρέπει να εξετάζεται ο αριθμός των περιστασιακών εργαζόμενων και η συχνότητα πρόσληψής τους. Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμός τους και η συχνότητα πρόσληψής τους, τόσο μεγαλύτερος είναι ο πιθανός κίνδυνος διείσδυσης με σκοπό την άσκηση παράνομων δραστηριοτήτων, όπως πακέτα-βόμβες, ναρκωτικά κ.λπ.

Συνεπώς, τα κριτήρια επιλογής που εφαρμόζονται για την πρόσληψη του προσωπικού στο οποίο ανατίθενται ειδικές λειτουργίες, όπως η άμεση επαφή με ευαίσθητα εμπορεύματα από τους χώρους αποθήκευσης ή από περιοχές υψηλού κινδύνου, θα πρέπει να αξιολογούνται προσεκτικά.

Είναι επίσης αναγκαίο να ελέγχεται η συχνότητα με την οποία ο φορέας ασκεί την παρακολούθηση προσωπικού, καθώς και αν τηρούνται τα πρότυπα εργασίας. Πρέπει επίσης να εξετάζονται προσεκτικά οι συμβάσεις με τους εργαζομένους.

Όλο το προσωπικό, ανεξάρτητα από το είδος της σύμβασης που διέπει την εργασία του, πρέπει να λαμβάνει επαρκή επαγγελματική κατάρτιση, ιδίως όσον αφορά τις τελωνειακές διαδικασίες και τους κανονισμούς. Για να επιτευχθούν υψηλά ποιοτικά πρότυπα κατά την εφαρμογή των διαδικασιών ασφάλειας και προστασίας, είναι αναγκαίο να παρέχεται επαρκής κατάρτιση, περιλαμβανομένου του προσωπικού που ασχολείται με τη σάρωση ειδικών εμπορευμάτων τα οποία προορίζονται για αποστολή.

Για να εξασφαλιστεί η ασφάλεια της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, ένας φορέας ταχυδρομικών υπηρεσιών οφείλει:

- να ορίζει κατευθυντήριες οδηγίες ασφάλειας και προστασίας για την ενημέρωση και κατάρτιση του προσωπικού σχετικά με τους κινδύνους που συνδέονται με τις ταχυδρομικές υπηρεσίες·
- να διαθέτει επαρκή εσωτερική οργάνωση που επιτρέπει να αυξηθεί η συχνότητα ελέγχων κατά τη διάρκεια περιστατικών ειδικού κινδύνου ή μετά από ειδικές εκθέσεις υπηρεσιών πληροφοριών·

- να εκπαιδεύει ταχυδρομικούς επιθεωρητές που τοποθετούνται σε σημεία ελέγχου ασφάλειας και να τους παρέχει επικαιροποιημένες πληροφορίες για το πώς θα εντοπίζουν δυνητικά επικίνδυνα αποστελλόμενα αντικείμενα, λαμβάνοντας υπόψη δείκτες κινδύνου, όπως:
 - η μη αναφορά αποστολέα·
 - ευαίσθητοι παραλήπτες (διπλωματικές υπηρεσίες, πολιτικοί οργανισμοί, χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, θρησκευτικές κοινότητες, Τύπος, κ.λπ.)·
 - ύπαρξη σημειώσεων ή αυτοκόλλητων που αποσκοπούν στην αποτροπή ελέγχων όπως: «Να μην εκτίθεται σε ακτίνες X», «Εμπιστευτικό», «Δεν απαιτείται ταχυδρομικός έλεγχος », «Να μην ανοιχθεί» κ.λπ.·
 - ασυνήθη μακροσκοπικά φυσικά και χημικά χαρακτηριστικά (π.χ. συσκευασία εν θερμώ, παρουσία ασυνήθων οσμών, απώλεια ή διασπορά περιεχομένου, αποχρωματισμός συσκευασίας, ελαιώδεις κηλίδες, θόρυβοι από το εσωτερικό των δεμάτων, κ.λπ.).

Ένας ταχυδρομικός φορέας πρέπει επίσης να λαμβάνει μέτρα για την εφοδιαστική/οργανωτική διάσταση των χώρων που χρησιμοποιούνται για αποθήκευση αποστολών μέσω των ακόλουθων ενεργειών:

- να διαθέτει ειδικές περιοχές στις οποίες μπορούν να διενεργούνται έλεγχοι ασφάλειας κατά την άφιξη ή αναχώρηση αποστολών·
- να γίνεται φυσικός διαχωρισμός των εμπορευμάτων που έχουν υποβληθεί σε έλεγχο απ' αυτά που δεν έχουν ακόμη ελεγχθεί·
- να ζητείται από τους πελάτες να χρησιμοποιούν προϊόντα που μπορεί να εξασφαλιστεί η ιχνηλασιμότητά τους·
- να καταρτίσει σχέδιο αντίδρασης για τον εντοπισμό, την απομόνωση και την εξουδετέρωση ανιχνευθείσας απειλής·
- να δημιουργήσει γραφείο επαφής σε θέματα ασφάλειας για τα τελωνεία, την αστυνομία, τις υπηρεσίες πληροφοριών και τις υγειονομικές αρχές, ανάλογα με το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας και τη σημασία της.

Εν κατακλείδι, λόγω του σημαντικού μεγέθους και των ειδικών χαρακτηριστικών της υπηρεσίας που παρέχουν οι ταχυδρομικοί φορείς, καθώς και του μεγάλου αριθμού των συναλλαγών, και προκειμένου να εφαρμόζονται αξιόπιστες διαδικασίες όσον αφορά τα τελωνεία, την εφοδιαστική, τη λογιστική και την ασφάλεια, έχει καθοριστική σημασία όλες οι διαδικασίες να είναι αυστηρά τυποποιημένες, με αναλυτικά εσωτερικά πρωτόκολλα διαδικασίας τα οποία να εφαρμόζονται πράγματι στην καθημερινή πρακτική.

3.ΠΙ.3.3. Φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών

Γενικά, ο έλεγχος ενός φορέα σιδηροδρομικών μεταφορών δε διαφέρει σημαντικά από τον έλεγχο των άλλων μεταφορικών φορέων. Μπορεί μάλιστα να θεωρηθεί ότι οι φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών αντιπροσωπεύουν χαμηλότερο κίνδυνο, λόγω της φύσης αυτού του τρόπου μεταφοράς. Παρόλα αυτά, ο προγραμματισμός των δραστηριοτήτων ελέγχου και εκτίμησης των κινδύνων θα διευκολυνθεί με την επεξεργασία ορισμένων διακριτών στοιχείων της επιχειρηματικής δραστηριότητας των φορέων σιδηροδρομικών μεταφορών:

- οι φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών δεσμεύονται με διεθνείς συμφωνίες και συμβάσεις (COTIF, CIM). Οι συμφωνίες αυτές επιβάλλουν ενδεχομένως

απαιτήσεις σε σχέση με τη χρήση σφραγίδων και την ακεραιότητα του φορτίου. Μπορεί επίσης να εντοπιστεί η ευθύνη κατά τη μεταφορά·

- η σιδηροδρομική κυκλοφορία υπόκειται σε **κανονισμούς ασφάλειας της σιδηροδρομικής μεταφοράς και σε πιστοποιήσεις** που αφορούν τόσο την ασφάλεια των επιβατών όσο και των μεταφερόμενων εμπορευμάτων. Αυτά μπορεί να περιλαμβάνουν απαιτήσεις για τα συστήματα διαχείρισης της ασφάλειας, για την ασφάλεια του προσωπικού και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου·
- οι σιδηροδρομικοί μεταφορείς λειτουργούν σε ένα κατακερματισμένο πλαίσιο κανονιστικών ρυθμίσεων. Οι υπηρεσίες σιδηροδρομικής μεταφοράς μπορεί να ρυθμίζονται και να παρακολουθούνται από **διάφορες εθνικές αρχές**·
- το περιβάλλον λειτουργίας περιέχει διάφορα στοιχεία τα οποία συχνά ελέγχονται από τρίτους, που είναι υπεύθυνοι για υποδομές όπως οι σιδηροδρομικές γραμμές, οι σταθμοί διαλογής και οι τερματικοί σταθμοί εμπορευματοκιβωτίων, ή τρίτοι υπεύθυνοι για τη μονάδα φορτίου·
- ο αιτών μπορεί να διαθέτει μια σύνθετη οργανωτική δομή, πολλές εγκαταστάσεις και ένα ευρύ φάσμα λειτουργιών. Οι λειτουργίες μπορεί επίσης να διαχωριστούν στη μεταφορά επιβατών και στη μεταφορά εμπορευμάτων·
- οι σιδηροδρομικοί μεταφορείς μπορεί να συνεργάζονται με πολλούς επιχειρηματικούς εταίρους, οι οποίοι συνήθως είναι γνωστοί. Σε αυτούς μπορεί να περιλαμβάνονται οδικοί μεταφορείς, φορείς εκμετάλλευσης αποθηκών, φορείς λιμενικών υπηρεσιών και φορείς παροχής υπηρεσιών ασφάλειας στους σιδηροδρομικούς σταθμούς διαλογής. Η φόρτωση και εκφόρτωση μονάδων φορτίου/εμπορευματοκιβωτίων από ή σε βαγόνι μπορεί να αποτελεί ευθύνη του μεταφορέα. Εντούτοις, η φόρτωση και εκφόρτωση εμπορευμάτων υπόκειται συνήθως στην ευθύνη του πελάτη. Συνήθως δεν είναι οι ίδιοι οι σιδηροδρομικοί μεταφορείς αυτοί που φορτώνουν ή εκφορτώνουν μονάδες φορτίου ούτε τρίτοι. Μόνο εάν ο ίδιος ο σιδηροδρομικός μεταφορέας παρέχει υπηρεσίες μεταφοράς δεμάτων και άλλες συμπληρωματικές υπηρεσίες της εφοδιαστικής, μπορεί να φέρει την επιχειρησιακή ευθύνη για το χειρισμό των εμπορευμάτων·
- κατά τη διάρκεια της μεταφοράς, διαφορετικά πρόσωπα ενδέχεται να χειρίζονται τα έγγραφα ή να ελέγχουν τις μονάδες φορτίου / βαγόνια. Μόνο όταν ο σιδηροδρομικός μεταφορέας παρέχει υπηρεσία μεταφοράς δεμάτων και άλλες συμπληρωματικές υπηρεσίες εφοδιαστικής ο ίδιος, μπορεί να χειρίζεται τα εμπορεύματα στα σημεία μεταφόρτωσης, στα κέντρα εφοδιαστικής ή στις αποθήκες.

Σημεία στα οποία πρέπει να δίνεται προσοχή κατά την εκτίμηση κινδύνου και τον έλεγχο ενός σιδηροδρομικού μεταφορέα που υποβάλλει αίτηση ΑΕΟ:

- για να κατανοήσουν καλύτερα το επιχειρηματικό περιβάλλον, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να ζητούν από τον αιτούντα συνοπτική παρουσίαση των κανονισμών, συμφωνιών και συμβάσεων από τα οποία δεσμεύονται πριν από τη διενέργεια του ελέγχου·

- κατά την προετοιμασία του ελέγχου, οι ελεγκτές πρέπει να είναι σε θέση να έχουν μια σαφή εποπτεία των χώρων και εγκαταστάσεων που εμπλέκονται στις τελωνειακές πράξεις και να καθορίσουν αν ο αιτών έχει τον έλεγχό τους ή όχι. Οι σχετικοί χώροι είναι εγκαταστάσεις στις οποίες πραγματοποιείται η επεξεργασία τελωνειακών εγγράφων, μονάδων φορτίου και εμπορευμάτων·
- για την αποτροπή της χωρίς άδεια πρόσβασης σε εμπορεύματα και μονάδες φορτίου, απαιτούνται μέθοδοι επαρκούς επίβλεψης της ασφάλειας, ιδίως σε σιδηροδρομικούς σταθμούς διαλογής ελεύθερης πρόσβασης και κατά τη διάρκεια της μεταφοράς/εκφόρτωσης/φόρτωσης και στάθμευσης·
- ιχνηλάτηση μονάδων φορτίου, διαδικασιών ασφάλειας σε σχέση με τη διέλευση συνόρων (κάμερα επίβλεψης, σάρωση) και τις σταθμεύσεις, ζύγιση φορτίου και επιθεώρηση 7 σημείων (ιδίως μετά από μακροχρόνια αποθήκευση)·
- διαδικασίες σφράγισης, συμπεριλαμβανομένων των οδηγιών για παραβιάσεις της ασφάλειας·
- εντοπισμός επιχειρηματικών εταίρων και ενσωμάτωση απαιτήσεων ασφάλειας σε συμβάσεις, ακόμη και για ad hoc εταίρους. Επειδή κάποιες βασικές δραστηριότητες ανατίθενται σε τρίτους (φόρτωση / εκφόρτωση / επίβλεψη της ασφάλειας), ο αιτών οφείλει να διαχειρίζεται τους κινδύνους που συνδέονται με επιχειρηματικούς εταίρους με την εισαγωγή απαιτήσεων στις συμβάσεις και παρακολούθησής τους. Επίσης, όταν εντοπίζεται παραβίαση των κανόνων ασφάλειας, οι συνήθεις διαδικασίες έχουν μεγάλη σημασία για τη βελτίωση της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας·
- σωστή εκπαίδευση για ευαισθητοποίηση σε θέματα ασφάλειας·
- οι συνήθεις διαδικασίες για την ενημέρωση και το χειρισμό των παραβιάσεων των κανόνων ασφάλειας αποτελούν βασική απαίτηση.

3.III.4. Παράγοντες που διευκολύνουν τη διαδικασία αδειοδότησης

3.III.4.1. Γενικά

Λόγω των οικονομικών δραστηριοτήτων τους, οι διάφοροι οικονομικοί φορείς πρέπει να τηρούν ορισμένα πρότυπα και κανονισμούς, εκτός από τις απαιτήσεις ΑΕΟ. Το πρόγραμμα ΑΕΟ προσπαθεί να εξετάσει και να βασιστεί στα ήδη υφιστάμενα πρότυπα και τις πιστοποιήσεις/άδειες, χωρίς να περιλαμβάνει απαίτηση να διαθέτει ο ενδιαφερόμενος φορέας πρόσθετες πιστοποιήσεις/άδειες για να γίνει ΑΕΟ.

Μολονότι οι οικονομικοί φορείς δε χρειάζεται πάντα να διαθέτουν την ιδιότητα ΑΕΟ για να λάβουν έγκριση για απλούστευση όπως προβλέπεται από τους τελωνειακούς κανόνες, για κάποιες απλουστεύσεις απαιτείται να πληρούν ορισμένα κριτήρια ΑΕΟ ή τμήματα κριτηρίων ΑΕΟ, προκειμένου να λάβουν τη σχετική έγκριση (βλ. επίσης τμήμα [1.III.1 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#)).

Για να επιταχυνθεί η διεκπεραίωση των αιτήσεων και να μειωθεί ο χρόνος που απαιτείται για τη διενέργεια του ελέγχου, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να χρησιμοποιούν, όποτε αυτό

είναι δυνατό, τις πληροφορίες που έχουν ήδη στην κατοχή τους σχετικά με τους αιτούντες. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει πληροφορίες ιδίως από:

- προηγούμενες αιτήσεις για τελωνειακές άδειες, ήδη εκδοθείσες τελωνειακές άδειες και αποτελέσματα της διαδικασίας·
- πληροφορίες που έχουν ήδη κοινοποιηθεί σε τελωνεία ή σε άλλες δημόσιες αρχές και είναι διαθέσιμες/προσβάσιμες στα τελωνεία·
- πληροφορίες και αποτελέσματα των τελωνειακών ελέγχων·
- χρησιμοποιούμενες τελωνειακές διαδικασίες/διασαφήσεις που έχουν υποβληθεί από τον αιτούντα·
- υφιστάμενα εφαρμοστέα πρότυπα και πιστοποιήσεις/εγκρίσεις που διαθέτει ο αιτών·
- υφιστάμενα αποτελέσματα των αξιολογήσεων ή των λογιστικών ελέγχων που διενεργούνται σύμφωνα με την ενωσιακή νομοθεσία, στο βαθμό που θεωρούνται σχετικά με την εξέταση των κριτηρίων (άρθρο 29 παράγραφος 2 της ΕΠ του ETK), καθώς και υφιστάμενα πορίσματα αρμοδίων εμπειρογνομόνων (άρθρο 29 παράγραφος 3 της ΕΠ του ETK).

Εντούτοις, ανάλογα με τις περιστάσεις της κάθε επιμέρους περίπτωσης, λαμβάνοντας ιδίως υπόψη το χρόνο τον οποίο αφορούν οι εν λόγω πληροφορίες, οι τελωνειακές αρχές ίσως χρειαστεί να επανεξετάσουν ή να αναζητήσουν επιβεβαίωση από άλλες αρχές ότι οι εν λόγω πληροφορίες (στο σύνολό τους ή εν μέρει) εξακολουθούν να είναι έγκυρες.

Δίνεται ιδιαίτερη προσοχή στις περιπτώσεις για τις οποίες η νομοθεσία προβλέπει αυτόματη αναγνώριση των προτύπων ασφάλειας και προστασίας, δηλ.:

- Εάν ο αιτών είναι εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο ή γνωστός αποστολέας, θεωρείται πως πρέπει να πληρούνται τα κριτήρια ασφάλειας και προστασίας σχετικά με τους χώρους και τις λειτουργίες για τις οποίες ο αιτών απέκτησε την ιδιότητα του εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή του γνωστού αποστολέα, στο βαθμό που τα κριτήρια έκδοσης της ιδιότητας του εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή του γνωστού αποστολέα είναι ταυτόσημα ή ισοδύναμα με εκείνα που θεσπίζονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του ETK (άρθρο 28 παράγραφος 3 της ΕΠ του ETK και επίσης βλ. [μέρος 3 τμήμα III σημείο 4.2.](#) στοιχείο β) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών)·
- Εάν ο αιτών είναι κάτοχος πιστοποιητικού ασφάλειας και προστασίας, εκδοθέντος βάσει διεθνούς σύμβασης, διεθνούς προτύπου του Διεθνούς Οργανισμού Τυποποίησης ή ευρωπαϊκού προτύπου ευρωπαϊκού οργανισμού τυποποίησης, τα εν λόγω πιστοποιητικά λαμβάνονται υπόψη κατά τον έλεγχο συμμόρφωσης με τα κριτήρια ασφάλειας.
Τα κριτήρια θεωρείται ότι πληρούνται στο βαθμό που διαπιστώνεται ότι τα κριτήρια έκδοσης του εν λόγω πιστοποιητικού είναι ταυτόσημα ή ισοδύναμα με εκείνα που προβλέπονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του κώδικα (άρθρο 28 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ETK).
Τα κριτήρια θεωρείται ότι πληρούνται στην περίπτωση που ο αιτών είναι κάτοχος πιστοποιητικού ασφάλειας και προστασίας, εκδοθέντος από τρίτη χώρα με την οποία η Ένωση έχει συνάψει συμφωνία που προβλέπει την αναγνώριση του εν λόγω πιστοποιητικού (άρθρο 28 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της ΕΠ του ETK).

Αυτό ισχύει μόνο για πιστοποιήσεις που εκδίδονται από διεθνώς διαπιστευμένους οργανισμούς πιστοποίησης¹⁹ ή αρμόδιες εθνικές αρχές.

Εξάλλου, υπάρχουν πολλά διεθνή και εθνικά πρότυπα και πιστοποιήσεις, καθώς και συμπεράσματα εμπειρογνομόνων στον τομέα της τήρησης βιβλίων, της χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας ή της ασφάλειας και των προτύπων ασφάλειας, τα οποία η τελωνειακή αρχή έκδοσης μπορεί να αποδεχτεί σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 3 της ΕΠ του ΕΤΚ. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η υποβολή πιστοποιητικού δε σημαίνει ότι αυτομάτως ικανοποιείται το αντίστοιχο κριτήριο ΑΕΟ και ότι δε θα υποβληθεί σε περαιτέρω έλεγχο. Εναπόκειται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή να αποφασίσει αν και σε ποιο βαθμό πληρούνται αυτά τα κριτήρια.

Σε αυτό το πλαίσιο, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη διάφοροι δείκτες για αξιολόγηση εάν και σε ποιο βαθμό ένα πιστοποιητικό ή πρότυπο είναι συναφές και ουσιαστικό και μπορεί να χρησιμεύσει στο πλαίσιο της διαδικασίας αιτήσεων ΑΕΟ. Ορισμένοι από τους δείκτες αυτούς είναι:

- ποιος έχει εκδώσει το πιστοποιητικό ή ποιος είναι αρμόδιος για την έγκριση του προτύπου; Έχει εκδοθεί το πιστοποιητικό/άδεια από αρχή ή από έναν τρίτο; Διαθέτει ο εν λόγω τρίτος διεθνή διαπίστευση;
- με ποιον τρόπο χορηγείται το πιστοποιητικό/άδεια; Διενεργούνται οι εν λόγω έλεγχοι από κάποια αρχή (παραδείγματα στο [μέρος 3 τμήμα III σημείο 4.2. των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#)), με αυτοαξιολόγηση ενός φορέα ή η επαλήθευση πραγματοποιείται από ανεξάρτητο και διαπιστευμένο τρίτο μέρος;
- υπήρξε επιτόπου έλεγχος στην εγκατάσταση ή μόνο έλεγχος εγγράφων;
- για ποιους λόγους υποβάλλει ο φορέας αίτηση για πιστοποιητικό/άδεια;
- διενεργείται η διαδικασία πιστοποίησης/άδειας από την ίδια την εταιρεία ή υπάρχει σύμβουλος ορισμένος από την εταιρεία;
- ισχύει το πιστοποιητικό για ολόκληρη την επιχείρηση, για ένα ειδικό τμήμα ή για μία μόνο διαδικασία;
- πότε εκδόθηκε το πιστοποιητικό/άδεια; Πότε διενεργήθηκε ο τελευταίος έλεγχος; Ποια ήταν τα συμπεράσματα του τελευταίου ελέγχου;

Ο κατάλογος των γνωστών προτύπων και πιστοποιητικών που παρατίθεται στη συνέχεια δεν είναι πλήρης. Λόγω του μεγάλου φάσματος οικονομικών δραστηριοτήτων των οικονομικών φορέων και λόγω των εθνικών ιδιαιτεροτήτων, απαριθμούνται μόνο τα πιο διαδεδομένα από αυτά.

Εντούτοις, οι αιτούντες μπορούν να υποβάλουν στην αρμόδια τελωνειακή αρχή πληροφορίες για κάθε πρότυπο το οποίο ικανοποιούν ή για πιστοποιητικό/άδεια που έχουν στη διάθεσή τους σε σχέση με τα κριτήρια ΑΕΟ. Τότε, η αρμόδια τελωνειακή αρχή θα ελέγξει αν αυτό μπορεί να ληφθεί υπόψη και σε ποιο βαθμό. Το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση που ο οικονομικός φορέας ενημερώθηκε από ανεξάρτητη αρχή / οργανισμό για περιπτώσεις που επηρεάζουν τα κριτήρια ΑΕΟ, χωρίς την έκδοση πιστοποιητικού (π.χ. ατομικές οδηγίες της τοπικής αστυνομίας για την πρόληψη της εγκληματικότητας, προγράμματα κατάρτισης).

Πρέπει να επισημανθεί ότι δεν είναι απαραίτητο για να αποκτήσει κανείς την ιδιότητα ΑΕΟ να έχει στην κατοχή του κάποιο από τα εν λόγω πιστοποιητικά/εγκρίσεις ή να έχει λάβει συμβουλές από τρίτους. Εάν υπάρχουν κάποια πιστοποιητικά/εγκρίσεις, αυτό θα μπορούσε

¹⁹ MLA (συμφωνία πολυμερούς αναγνώρισης) ή MRA (συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης). Βλ. επίσης www.european-accreditation.org

να αποτελέσει χρήσιμη πληροφορία για τις τελωνειακές αρχές (βλ. [επεξηγηματικές σημειώσεις του SAQ](#) για τα τμήματα 3 και 6 που αφορούν το σύστημα λογιστικής και εφοδιαστικής και τις απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας).

Πρέπει επίσης να λαμβάνεται υπόψη ότι ο αιτών έχει πάντοτε την ευθύνη να αποδεικνύει ότι πληρούνται τα κριτήρια ΑΕΟ.

3.ΠΙ.4.2. Πιστοποιητικά/άδειες που χορηγούνται από τελωνειακές ή άλλες κρατικές αρχές

α) υφιστάμενες τελωνειακές άδειες

Όταν ένας οικονομικός φορέας υποβάλλει αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη όλες οι άλλες τελωνειακές άδειες που του έχουν ήδη χορηγηθεί.

β) πιστοποιητικά που χορηγούνται από οργανισμούς ή υπηρεσίες πολιτικής αεροπορίας

Οι αρχές πολιτικής αεροπορίας εγκρίνουν οντότητες που εμπλέκονται σε εμπορευματικές αερομεταφορές. Ανάλογα με το ρόλο τους στην εφοδιαστική αλυσίδα, οι εν λόγω οντότητες μπορούν να λάβουν την ιδιότητα RA ή RC από τις προαναφερόμενες αρχές, ενώ ο AC (συμβεβλημένος αποστολέας) ορίζεται απευθείας από ένα RA.

Τα RA είναι εταιρείες όπως οργανισμοί, μεταφορείς εμπορευμάτων ή άλλες οντότητες, που συνεργάζονται με μια αεροπορική εταιρεία και διενεργούν ελέγχους ασφάλειας, οι οποίοι αναγνωρίζονται ή υπαγορεύονται από την αρμόδια αρχή, όσον αφορά τα φορτία, την αλληλογραφία, και τα δέματα ή τις επιστολές εξπρές.

Οι KC είναι αποστολείς φορτίου ή ταχυδρομείου για δικό τους λογαριασμό, και διαδικασίες τους ανταποκρίνονται στους κοινούς κανόνες και στα κοινά πρότυπα ασφάλειας, ώστε να επιτρέπεται η μεταφορά φορτίου ή ταχυδρομείου με οποιοδήποτε αεροσκάφος.

Για τα RA και τους KC, τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 28 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ πρέπει να πληρούνται σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 3 της ΕΠ του ΕΤΚ σχετικά με τις εγκαταστάσεις και τις εργασίες για τις οποίες χορηγήθηκε στον οικονομικό φορέα η ιδιότητα RA ή KC. Σε αντίθεση με το πρόγραμμα ΑΕΟ, τόσο η ιδιότητα KC όσο και η ιδιότητα RA παρέχονται πάντοτε σε μια συγκεκριμένη εγκατάσταση. Πρέπει επίσης να επισημανθεί ότι το καθεστώς KC και το καθεστώς RA εφαρμόζονται, καταρχήν, μόνο για εξερχόμενα εμπορεύματα που μεταφέρονται με αεροσκάφος. Για εισερχόμενα εμπορεύματα, οι διαδικασίες αυτές δεν εξετάζονται ούτε χορηγούνται.

Η σύγκριση που πραγματοποιήθηκε από τις αρμόδιες υπηρεσίες της Επιτροπής σε συνεργασία με τα κράτη μέλη της ΕΕ μεταξύ των κριτηρίων RA, KC και ΑΕΟ, κατέληξαν ότι οι απαιτήσεις αυτών των προγραμμάτων ήταν κατ' αρχάς συγκρίσιμες στους τέσσερις παρακάτω τομείς:

- Ασφάλεια κτιρίων
- Κατάλληλοι έλεγχοι πρόσβασης
- Ασφάλεια φορτίου
- Ασφάλεια προσωπικού

Για το λόγο αυτό, στους προαναφερόμενους τομείς, το πιθανότερο είναι να εντοπιστούν οι κοινές προϋποθέσεις και, ως εκ τούτου, να θεωρηθεί ότι πληρούνται.

Συνεπώς, όταν ο αιτών για AEOS έχει ήδη εγκριθεί ως KC ή RA, πρέπει να αξιολογείται κατάλληλα εάν ο αιτών έχει άλλες επιχειρηματικές δραστηριότητες και, αν συμβαίνει αυτό, οι δραστηριότητες αυτές θα πρέπει να εξετάζονται περαιτέρω. Δεν πρέπει να υπάρχει αυτόματη αναγνώριση των ελέγχων ασφάλειας και προστασίας, αλλά ταυτόχρονα πρέπει να αποκλείεται η διπλή διενέργεια των ίδιων ελέγχων και ο επανέλεγχος των ίδιων τομέων και εργασιών.

Μολονότι δεν υφίσταται νομική αναγνώριση της ιδιότητας AC, επιδιώκονται παρόμοιοι στόχοι, ούτως ώστε η ιδιότητα AC να είναι ενδεχομένως χρήσιμη και κατά τη διαδικασία άδειας AEO.

γ) *Διεθνής Κώδικας για την Ασφάλεια των Πλοίων και Λιμενικών Εγκαταστάσεων (ISPS)*

Ο Διεθνής Ναυτιλιακός Οργανισμός (IMO) έχει εκδώσει, στο πλαίσιο της διεθνούς, υποχρεωτικής σύμβασης «για την ασφάλεια της ανθρώπινης ζωής στη θάλασσα (SOLAS)», ένα διεθνή, υποχρεωτικό κώδικα για την ασφάλεια των πλοίων και των λιμενικών εγκαταστάσεων, τον διεθνή κώδικα για την ασφάλεια των πλοίων και των λιμενικών εγκαταστάσεων (κώδικας ISPS). Περιγράφει τις ευθύνες κυβερνήσεων, ναυτιλιακών εταιρειών, πλοιοκτητών, πληρωμάτων πλοίων, λιμενικών αρχών, λιμενικών εγκαταστάσεων και προσωπικού λιμενικών εγκαταστάσεων να διενεργούν εκτίμηση κινδύνου και ανάλυση κινδύνου, και να καταρτίζουν, να τηρούν και να βελτιώνουν σχέδια ασφάλειας για τη ναυτιλιακή εταιρεία και τα πλοία της, καθώς και για τους λιμένες και τις λιμενικές εγκαταστάσεις, με στόχο την πρόληψη περιστατικών ασφάλειας που επηρεάζουν τα πλοία ή τις λιμενικές εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για το διεθνές εμπόριο.

Οι απαιτήσεις ασφάλειας του κώδικα ISPS περιλαμβάνουν μέτρα σωματικής ασφάλειας, όπως ο έλεγχος της πρόσβασης σε πλοία και λιμενικές εγκαταστάσεις, καθώς και τη διατήρηση της ακεραιότητας του φορτίου και των μονάδων φορτίου. Τα μέτρα αυτά πρέπει να τεκμηριώνονται δεόντως σε ένα σχέδιο ασφάλειας, το οποίο υποβάλλεται στην εξουσιοδοτημένη αρχή για την ασφάλεια πλοίων και λιμενικών εγκαταστάσεων. Το εγκεκριμένο σχέδιο ασφάλειας δεν είναι μόνο ένα χρήσιμο εργαλείο για την αξιολόγηση του κριτηρίου ασφάλειας για τον AEO, αλλά επίσης, όσον αφορά τα στοιχεία εκείνα του εγκεκριμένου σχεδίου ασφάλειας που είναι ταυτόσημα ή αντιστοιχούν στα επιμέρους κριτήρια AEO, θεωρείται από τις τελωνειακές αρχές ως συμμόρφωση με αυτά τα επιμέρους κριτήρια (άρθρο 28 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ).

Ενώ τα πλοία και οι λιμενικές εγκαταστάσεις που ικανοποιούν τις απαιτήσεις του εφαρμοστέου κώδικα ISPS λαμβάνουν πιστοποιητικά που το αποδεικνύουν, πρέπει να επισημανθεί ότι η συμμόρφωση των ναυτιλιακών εταιρειών με τα σχετικά τμήματα του κώδικα ISPS υπόκειται σε υποχρεωτική επικύρωση από τις εθνικές ναυτιλιακές αρχές σε συνεργασία με τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Ασφάλειας της Ναυσιπλοΐας (EMSA)· αυτή η επικύρωση της ναυτιλιακής εταιρείας θα πρέπει συνεπώς να λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο της χορήγησης άδειας AEO.

δ) *Επιλεξιμότητα του πλαισίου του Ευρωσυστήματος για την αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ECAF)*

Το πλαίσιο του Ευρωσυστήματος για την αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας (ECAF) από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ορίζει τις διαδικασίες, τους κανόνες και τις μεθόδους

που εξασφαλίζουν ότι ικανοποιείται η απαίτηση του Ευρωσυστήματος για υψηλά πρότυπα πιστοληπτικής ικανότητας για όλα τα επιλέξιμα στοιχεία ενεργητικού. Στην αξιολόγηση του προτύπου πιστοληπτικής ικανότητας, το Ευρωσύστημα λαμβάνει υπόψη θεσμικά κριτήρια και χαρακτηριστικά που εγγυώνται παρόμοια προστασία για τον κάτοχο του μέσου, όπως οι εγγυήσεις. Σε ορισμένα κράτη μέλη, η επιλεξιμότητα πιστοποιείται από την εθνική κεντρική τράπεζα. Το μόνιμο στοιχείο συγκριτικής αξιολόγησης του Ευρωσυστήματος για τη θέσπιση των ελάχιστων απαιτήσεων του όσον αφορά τα πρότυπα υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας ορίζεται σε όρους αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας με «ένα Α», όπου «ένα Α» σημαίνει ελάχιστη μακροπρόθεσμη βαθμολόγηση με «Α» από την Standard & Poor's ή την Fitch Ratings, «Α3» από την Moody's, ή σε «AL» από την DBRS.

Συνεπώς, μπορεί επίσης να λαμβάνεται υπόψη η βαθμολόγηση από οργανισμούς αξιολόγησης για την αξιολόγηση του κριτηρίου της αποδεδειγμένης χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας.

ε) *Ο νόμος Sarbanes-Oxley (SOX)*

Ο SOX είναι ένας ομοσπονδιακός νόμος των Ηνωμένων Πολιτειών που ορίζει νέα ή ενισχύει υφιστάμενα πρότυπα για όλα τα διοικητικά συμβούλια δημόσιων επιχειρήσεων των ΗΠΑ, των εταιρειών διαχείρισης και δημόσιας λογιστικής. Εφαρμόζεται επίσης και σε εταιρείες εκτός των ΗΠΑ, οι μετοχές των οποίων είναι εισηγμένες στις ΗΠΑ. Περιλαμβάνει κυρίως κανονισμούς για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου για την τήρηση λογιστικής, ισολογισμών και οικονομικών καταστάσεων. Το κύριο βάρος δίνεται στις απαιτήσεις γνωστοποίησης και στην αξιοπιστία της ηγεσίας.

Ακόμη και αν μια εταιρεία τηρεί τους κανονισμούς SOX, δεν υφίσταται αυτόματη ικανοποίηση κανενός κριτηρίου ΑΕΟ. Εντούτοις, αυτό πρέπει να αποτελεί δείκτη που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την ανάλυση κινδύνου και στο πλαίσιο της άδειας ΑΕΟ.

στ) *Προγράμματα ΑΕΟ ή παρόμοια προγράμματα σε τρίτες χώρες*

Σε ορισμένες χώρες εφαρμόζεται πρόγραμμα ασφάλειας και προστασίας, το οποίο είναι σύμφωνο με την έννοια ΑΕΟ του Πλαισίου Προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (WCO SAFE). Ακόμη και αν δεν υφίσταται αμοιβαία αναγνώριση μεταξύ της ΕΕ και μιας συγκεκριμένης χώρας, το γεγονός ότι ένας οικονομικός φορέας είναι επικυρωμένος/πιστοποιημένος βάσει ενός παρόμοιου προγράμματος είναι επίσης σημαντικό στο πλαίσιο της άδειας ΑΕΟ, και πρέπει να λαμβάνεται υπόψη από την αρμόδια τελωνειακή αρχή κατά τη διαδικασία εξέτασης για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ.

ζ) *TIR (Διεθνείς Οδικές Μεταφορές Εμπορευμάτων)*

Υπό την αιγίδα της ΟΕΕ/ΗΕ, καταρτίστηκε η τελωνειακή σύμβαση για τις διεθνείς μεταφορές εμπορευμάτων υπό την κάλυψη δελτίων TIR το 1975 (Σύμβαση TIR 1975).

Η Σύμβαση TIR διατηρείται από την ΟΕΕ/ΗΕ, η οποία εφαρμόζει επίσης το Εγχειρίδιο TIR. Το Εγχειρίδιο δεν περιέχει μόνο το κείμενο της σύμβασης, αλλά και πλήθος άλλων χρήσιμων πληροφοριών σχετικά με την πρακτική εφαρμογή της σύμβασης.

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον για την άδεια ΑΕΟ έχει η ελεγχόμενη πρόσβαση στις διαδικασίες TIR, που αποτελεί έναν από τους πυλώνες της σύμβασης TIR. Σύμφωνα με το άρθρο 6 της σύμβασης TIR, η πρόσβαση στις διαδικασίες TIR παρέχεται από αρμόδιες αρχές μόνο σε εταιρείες μεταφορών οι οποίες ικανοποιούν τους ελάχιστους όρους και τις απαιτήσεις που ορίζονται στο Παράρτημα 9 Μέρος 2 της σύμβασης, και συγκεκριμένα:

- αποδεδειγμένη εμπειρία και ικανότητα άσκησης της δραστηριότητας διεθνών μεταφορών·
- υγιής χρηματοοικονομική κατάσταση·
- αποδεδειγμένη γνώση της εφαρμογής TIR·
- απουσία σοβαρών ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας·
- ανάληψη δέσμευσης με γραπτή δήλωση για συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία και την καταβολή των οφειλόμενων ποσών σε περίπτωση παράβασης ή παρατυπίας.

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον για τους σκοπούς της πιστοποίησης AEO μπορεί επίσης να έχει η έγκριση των οχημάτων και εμπορευματοκιβωτίων οδικών μεταφορών. Η σύμβαση TIR ορίζει ότι τα εμπορεύματα μεταφέρονται σε εμπορευματοκιβώτια ή οχήματα οδικής μεταφοράς των οποίων οι χώροι που προορίζονται για τη μεταφορά φορτίου είναι κατασκευασμένοι κατά τρόπο που αποκλείει την πρόσβαση στο εσωτερικό, όταν είναι ασφαλισμένοι με σφραγίδα. Εάν ένα εμπορευματοκιβώτιο ή χώρος μεταφοράς φορτίου ικανοποιεί τις απαιτήσεις της σύμβασης, οι αρμόδιες εθνικές αρχές ή οι υπηρεσίες επιθεώρησης εκδίδουν τα αποκαλούμενα πιστοποιητικά έγκρισης για οχήματα οδικής μεταφοράς ή εμπορευματοκιβώτια.

η) *Λοιπά*

Η επαληθεύσιμη συμμόρφωση με απαιτήσεις και πρότυπα ασφάλειας που έχουν τεθεί από διακυβερνητικούς οργανισμούς, όπως IMO, OEE/HE, OTIF, UPU και ICAO, μπορεί επίσης να συνιστά μερική ή πλήρη συμμόρφωση με τα κριτήρια AEO, στο βαθμό που οι απαιτήσεις είναι ταυτόσημες ή συγκρίσιμες.

3.ΠΙ.4.3 Εμπορικά πρότυπα και πιστοποιήσεις

α) Πιστοποιητικά σύμφωνα με το πρότυπο ISO 27001

Το πρότυπο ISO 27001 είναι παγκόσμιο πρότυπο ISO για την ασφάλεια της τεχνολογίας των πληροφοριών και την προστασία των συστημάτων ηλεκτρονικής πληροφόρησης. Το πρότυπο αυτό περιλαμβάνει κανονισμούς για την τεχνολογία των πληροφοριών, την τεχνολογία της ασφάλειας και απαιτήσεις για τα συστήματα διαχείρισης της ασφάλειας των πληροφοριών. Προσδιορίζει τις απαιτήσεις για την παραγωγή, εισαγωγή, παρακολούθηση, συντήρηση και βελτίωση του συστήματος διαχείρισης της ασφάλειας τεκμηριωμένων πληροφοριών. Έτσι, μια πιστοποίηση ISO 27001 εφαρμόζεται σε διάφορους τομείς, π.χ. διατύπωση απαιτήσεων και στόχων για την ασφάλεια πληροφοριών, κόστος αποτελεσματικής διαχείρισης κινδύνων ασφάλειας, διασφάλιση της συμμόρφωσης με τον νόμο και τους κανονισμούς.

β) ISO 9001:2015 (εάν συνδυάζεται με το ISO 14001:2009)

Το πρότυπο ISO 9001 που δημιουργήθηκε από τον ISO περιλαμβάνει ουσιαστικές προτάσεις για τη βελτίωση της διαχείρισης της ποιότητας στις επιχειρήσεις. Σκοπός αυτού του προτύπου είναι να αυξηθεί η αποτελεσματικότητα της επιχείρησης και να βελτιωθεί η διασφάλιση της ποιότητας. Συνεπώς, οι απαιτήσεις των πελατών πρέπει να ικανοποιούνται με μια συγκεκριμένη διαδικασία ελέγχου της ποιότητας. Τέλος, πρέπει να αυξηθεί ο βαθμός ικανοποίησης των πελατών.

Για τη διαδικασία εξέτασης αιτήσεων AEO, μια πιστοποίηση κατά ISO 9001:2015 μπορεί να είναι χρήσιμη, π.χ. για την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

γ) ISO 28000:2007

Σύμφωνα με το πρότυπο ISO 28000:2007, οι επιχειρήσεις μπορούν να λαμβάνουν πιστοποίηση ότι διαθέτουν επαρκές σύστημα διαχείρισης ασφάλειας όσον αφορά την ασφάλεια της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Το ISO 28000:2007 είναι ένα πρότυπο-πλαίσιο, και οι απαιτήσεις για την ασφάλεια και προστασία σε αυτό το συγκεκριμένο πρότυπο έχουν πολύ γενικό χαρακτήρα.

Εντούτοις, ένα άλλο πρότυπο ISO της σειράς ISO 28000, το ISO 28001:2007, περιλαμβάνει πολύ πιο ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας, και αποσκοπεί στην εναρμόνιση με τα κριτήρια AEO του WCO SAFE. Η συμμόρφωση με το πρότυπο ISO 28001 πρέπει, συνεπώς, σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, να λαμβάνεται υπόψη από τις τελωνειακές αρχές στο πλαίσιο μιας αδειοδότησης AEO.

δ) Πιστοποιητικά TAPA

Η TAPA είναι ένωση προσώπων υπεύθυνων για θέματα ασφάλειας και εφοδιαστικής στους τομείς της παραγωγής και της εφοδιαστικής. Σκοπός αυτής της διεθνούς ένωσης είναι η προστασία των εμπορευμάτων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας έναντι κλοπής και απώλειας κατά την αποθήκευση, τη μεταφόρτωση και τη μεταφορά. Τα πιστοποιητικά TAPA χορηγούνται βάσει προτύπων ασφάλειας εμπορευμάτων που έχει αναπτύξει η ένωση TAPA. Συνεπώς, οι έλεγχοι της συμμόρφωσης με τα πρότυπα διενεργούνται από ουδέτερο φορέα πιστοποίησης (πιστοποιητικά TAPA A ή B) ή βάσει αυτοαξιολόγησης της επιχείρησης (πιστοποιητικό TAPA C). Τα πρότυπα ασφάλειας φορτίων TAPA περιλαμβάνουν οδηγίες όσον αφορά την ασφάλεια κτιρίων, εξοπλισμού και τις διαδικασίες κατά τη διάρκεια της αποθήκευσης και μεταφοράς εμπορευμάτων.

Μια επιτυχής πιστοποίηση (πιστοποιητικά A και B) σύμφωνα με τις απαιτήσεις των προτύπων ασφάλειας φορτίου από την οργάνωση TAPA απαιτεί την τήρηση εκ μέρους του κατόχου του πιστοποιητικού προτύπων φυσικής ασφάλειας υψηλής ποιότητας.

Εντούτοις, έχει σημασία να επισημανθεί ότι τα πιστοποιητικά TAPA εκδίδονται για μεμονωμένες εγκαταστάσεις και όχι για ολόκληρη την εταιρεία.

3.ΠΙ.5. Μητρικές/θυγατρικές εταιρείες με κοινά συστήματα/διαδικασίες

Ανεξάρτητα από τη νομική μορφή μιας συγκεκριμένης εταιρείας, ο αιτών οφείλει να πληροί καταρχήν τα σχετικά κριτήρια.

Τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ανάθεσης δραστηριοτήτων σε τρίτους έχουν ήδη εξηγηθεί στο [μέρος 2 «Κριτήρια AEO» των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#). Οι ίδιες αρχές εφαρμόζονται σε περίπτωση ανάθεσης δραστηριοτήτων στο πλαίσιο ενός ομίλου συνδεδεμένων εταιρειών.

Εντούτοις, όσον αφορά μητρικές/θυγατρικές εταιρείες, πρέπει να εξετάζονται ορισμένοι παράγοντες που μπορούν να επηρεάσουν την ανάλυση κινδύνου και τη διαδικασία ελέγχου. Πρώτον, πρέπει να διευκρινίζεται η σύνδεση και εάν αυτή επηρεάζει τη διοικητική διαδικασία ή/και τις λειτουργίες.

Υπάρχουν περιπτώσεις όπου η μητρική εταιρεία παραχωρεί αυτονομία στη θυγατρική. Συχνά, υπάρχουν τουλάχιστον συμφωνίες μεταβίβασης κερδών ή παρόμοιες συμφωνίες μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών. Σε ορισμένες περιπτώσεις, υπάρχει ανάθεση μέσω σύμβασης

ειδικών δραστηριοτήτων στο εσωτερικό του ομίλου, η οποία μπορεί να οδηγήσει στη δημιουργία επιχείρησης που δεν έχει καθόλου δικό της προσωπικό.

Σε άλλες περιπτώσεις, ειδικευμένες μονάδες ασκούν καθήκοντα (κοινές υπηρεσίες) για όλες τις επιχειρήσεις που ανήκουν στον όμιλο.

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, η σύνδεση μπορεί να επηρεάσει την πιθανότητα εκδήλωσης κινδύνου, και η εκδήλωση του κινδύνου να έχει και θετική και αρνητική επίπτωση.

Θα ήταν σημαντικό από πρακτική άποψη για την εξέταση της αίτησης ΑΕΟ, σε περίπτωση κοινών διαδικασιών συνδεδεμένων εταιρειών, το να είναι συχνά αρκετό να ελέγχονται αυτές οι διαδικασίες μόνο μία φορά.

Το ίδιο ισχύει σε περίπτωση που μια μονάδα στο εσωτερικό του ομίλου ασκεί ειδικές δραστηριότητες για όλες τις συνδεδεμένες εταιρείες (κοινές υπηρεσίες), όπως θα συνέβαινε αν διαφορετικές νομικές οντότητες στο εσωτερικό ενός ομίλου έκαναν χρήση των ίδιων αρχών (εταιρικά πρότυπα).

Αυτό μπορεί να επιταχύνει τη διαδικασία ελέγχου, και η ειδικευμένη γνώση θα μπορούσε επίσης να συμβάλει στη βελτίωση της ποιότητας των διαδικασιών. Ταυτόχρονα, η γνώση για μια εταιρεία του ομίλου πρέπει πάντοτε να αξιολογείται με βάση μια πιθανή επίπτωση στις συνδεδεμένες εταιρείες. Εάν αποτύχει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε μία συνδεδεμένη εταιρεία που εφαρμόζει κοινά εταιρικά πρότυπα, δε θα πρέπει αυτομάτως να θεωρείται ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει επίσης αποτύχει και στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αλλά οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αποφασίσουν να επανεξετάσουν και αυτά τα άλλα συστήματα (συνολικά ή εν μέρει).

3.ΠΙ.6. Κίνδυνος και ανάλυση κινδύνου

3.ΠΙ.6.1 Διαχείριση κινδύνου οικονομικού φορέα

Η οργάνωση ενός οικονομικού φορέα μπορεί να είναι ένα σύνθετο σύστημα που συνεπάγεται πολλές αλληλοσυνδεόμενες διαδικασίες. Ένας ΑΕΟ πρέπει να εστιάζει στις διαδικασίες, τη διαχείριση κινδύνου, τους εσωτερικούς ελέγχους και τα μέτρα που λαμβάνονται για τον περιορισμό των κινδύνων. Αυτό πρέπει να περιλαμβάνει τακτική επανεξέταση των εν λόγω διαδικασιών, ελέγχων και μέτρων που λαμβάνονται για να μειώσουν ή να μετριάσουν τους κινδύνους σε σχέση με τη διεθνή μεταφορά εμπορευμάτων. Ο εσωτερικός έλεγχος είναι η διαδικασία που εφαρμόζει ο οικονομικός φορέας για την πρόληψη, ανίχνευση και αντιμετώπιση κινδύνων, ώστε να διασφαλιστεί η επάρκεια όλων των σχετικών διαδικασιών. Ένας οργανισμός που δεν έχει εφαρμόσει κανένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου ή είναι προφανές ότι το σύστημα δε λειτουργεί ικανοποιητικά παρουσιάζει εξ ορισμού κίνδυνο.

Τα συστήματα διαχείρισης βάσει κινδύνου είναι οι μέθοδοι με τις οποίες οι οικονομικοί φορείς ανεξαρτήτως κλάδου εκτιμούν, ελέγχουν, παρακολουθούν και αντιμετωπίζουν τους κινδύνους. Για έναν ΑΕΟ, αυτό σημαίνει ότι οι πολιτικές/στρατηγικές του οικονομικού φορέα πρέπει να έχουν απερίφραστα ως στόχο τη συμμόρφωση με τους τελωνειακούς κανόνες και την προστασία του δικού του τμήματος της εφοδιαστικής αλυσίδας σύμφωνα με το επιχειρηματικό του μοντέλο. Το σύστημα διαχείρισης θα πρέπει να επιτρέπει:

- έναν συνεχή κύκλο εντοπισμού αναγκών ή απαιτήσεων,
- την αξιολόγηση των καλύτερων μέσων συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις,

- την εφαρμογή ελεγχόμενης διαδικασίας για την υλοποίηση των επιλεγμένων δράσεων διαχείρισης,
- την παρακολούθηση της επίδοσης του συστήματος,
- τη διατήρηση των στοιχείων της εφαρμογής των διαδικασιών που ακολουθούνται για την ικανοποίηση των επιχειρηματικών στόχων και τον εντοπισμό λειτουργικών ή επιχειρηματικών ευκαιριών βελτίωσης, συμπεριλαμβανομένων των μηχανισμών αναφοράς ελλείψεων, περιστασιακών λαθών και πιθανών διαρθρωτικών σφαλμάτων.

Όλα αυτά πρέπει να εξετάζονται στο πλαίσιο της συμμόρφωσης με τις νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις τις οποίες ο οργανισμός έχει αποδεχθεί ή οφείλει να τηρήσει.

Όσο καλύτερα γνωρίζει ένας οργανισμός τις διαδικασίες που ακολουθεί και τους κινδύνους που συνδέονται με τις δραστηριότητές του, τόσο πιθανότερο είναι η διαχείριση αυτών των διαδικασιών να είναι αντίστοιχη. Αυτό σημαίνει ότι ένας οργανισμός πρέπει να είναι εξοικειωμένος με έννοιες όπως: διαχείριση κινδύνου· διακυβέρνηση· έλεγχος (παρακολούθηση, επανεξέταση· διαδικασία νέας εφαρμογής ή/και διαδικασίες επανασχεδιασμού), και να έχει εφαρμόσει τις σχετικές διαδικασίες για την κάλυψη των σημαντικότερων κινδύνων και τον καθορισμό των νέων κινδύνων.

Στο πλαίσιο της οργάνωσης του οικονομικού φορέα, πρέπει να ορίζεται ένα πρόσωπο ή μονάδα, ανάλογα με το μέγεθος και την οργάνωση του φορέα, που θα έχει την ευθύνη για την εκτίμηση κινδύνου και απειλών και για την εφαρμογή και αξιολόγηση των εσωτερικών ελέγχων και άλλων μέτρων. Η εκτίμηση κινδύνου και απειλών πρέπει να καλύπτει όλους τους κινδύνους σχετικά με την ιδιότητα ΑΕΟ, λαμβάνοντας υπόψη το ρόλο του οικονομικού φορέα στην εφοδιαστική αλυσίδα, και πρέπει να περιλαμβάνει:

- απειλές κατά της ασφάλειας/προστασίας εγκαταστάσεων και εμπορευμάτων·
- δημοσιονομικές απειλές·
- την αξιοπιστία των πληροφοριών σε σχέση με τις τελωνειακές πράξεις και την εφοδιαστική των εμπορευμάτων·
- ορατή διαδρομή ελέγχου, και πρόληψη και ανίχνευση απάτης και σφαλμάτων·
- συμβατικές ρυθμίσεις για επιχειρηματικούς εταίρους στην εφοδιαστική αλυσίδα.

Η εκτίμηση κινδύνου και απειλών για τους σκοπούς της ασφάλειας και προστασίας πρέπει να καλύπτει όλες τις εγκαταστάσεις που έχουν σημασία για τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες του οικονομικού φορέα.

3.ΠΙ.6.2. Ανάλυση τελωνειακού κινδύνου και έλεγχος

Όπως εξετάστηκε στο προηγούμενο σημείο, ο ίδιος ο οικονομικός φορέας είναι ο πλέον αρμόδιος να εκτιμήσει τους δικούς του κινδύνους και να λάβει μέτρα για την κάλυψή τους. Ο ρόλος του τελωνείου είναι να διενεργεί λογιστικούς ελέγχους για να εκτιμήσει πόσο αποτελεσματικά χειρίζεται αυτά τα ζητήματα ο οικονομικός φορέας. Γνωρίζει ο αιτών τους σημαντικότερους κινδύνους και λαμβάνει επαρκή μέτρα για την κάλυψή τους;

Για να πραγματοποιήσουν αυτή την αξιολόγηση και να λάβουν τη σωστή απόφαση αν θα χορηγήσουν ή όχι την ιδιότητα ΑΕΟ, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν:

- να εκτιμήσουν τον κίνδυνο του οικονομικού φορέα·
- να προετοιμάσουν ένα επαρκές σχέδιο ελέγχου βάσει κινδύνου·
- να διενεργήσουν τον έλεγχο·
- να αντιμετωπίσουν οποιονδήποτε μη αποδεκτό κίνδυνο με τον οικονομικό φορέα·

- να λάβουν τη σωστή απόφαση, χορηγώντας ή μη την ιδιότητα ΑΕΟ·
- να παρακολουθούν και, αν είναι αναγκαίο, να επαναξιολογούν τον εν λόγω οικονομικό φορέα.

Ο οικονομικός φορέας πρέπει να εφαρμόζει επαρκείς διαδικασίες και μέτρα σε επίπεδο διαχείρισης, για να αντιμετωπίσει τον κίνδυνο σχετικά με την άδεια ΑΕΟ. Σε αυτό το πλαίσιο, ο οικονομικός φορέας πρέπει να γνωρίζει ότι υπάρχει δυνατότητα να αναθέτει σε τρίτους «δραστηριότητες» αλλά όχι «ευθύνες». Στο πλαίσιο της έννοιας του ΑΕΟ, ο οικονομικός φορέας πρέπει να γνωρίζει τους κινδύνους που συνδέονται με την ανάθεση δραστηριοτήτων σε τρίτους, να λαμβάνει μέτρα για την κάλυψη αυτών των κινδύνων και να παρέχει στις τελωνειακές αρχές στοιχεία σχετικά με αυτό.

Αξιολόγηση κινδύνου ενός συγκεκριμένου οικονομικού φορέα

Για τα τελωνεία, το πρώτο βήμα είναι η συλλογή όσο το δυνατό περισσότερων πληροφοριών, για να γίνει κατανοητή η επιχειρηματική δραστηριότητα του οικονομικού φορέα (βλ. Μέρος 3, Τμήμα 3.ΙΙΙ.1). Αφού πραγματοποιηθεί αυτό, το τελωνείο μπορεί να προβεί στην ανάλυση κινδύνου, επεξεργαζόμενο σχέδιο ελέγχου και διενεργώντας τον έλεγχο. Με τη χρήση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών, πραγματοποιείται εκτίμηση κινδύνου για όλον τον σχετικό τομέα κινδύνου της δραστηριότητας του φορέα στο εσωτερικό της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, σύμφωνα με το επιχειρηματικό πρότυπο του οικονομικού φορέα. Αυτό πρέπει να γίνεται για κάθε τομέα χωριστά, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους κινδύνους που συνδέονται με τη δραστηριότητα του οικονομικού φορέα και είναι συναφείς για την ιδιότητα ΑΕΟ. Σε αυτό το στάδιο, αυτός ο κίνδυνος αξιολογείται με βάση όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες πριν από τη διενέργεια του ελέγχου και την εκτιμώμενη ύπαρξη και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στην οργάνωση του οικονομικού φορέα. Πρέπει να καθοδηγεί τους ελεγκτές κατά την προετοιμασία του σχεδίου ελέγχου.

Αποτύπωση κινδύνου και υπόδειγμα COMPACT για τους ΑΕΟ

Ο «Οδηγός διαχείρισης κινδύνου» του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων ορίζει γενικά τον κίνδυνο από την τελωνειακή σκοπιά ως: «πιθανότητα μη συμμόρφωσης με την τελωνειακή νομοθεσία», αλλά στο πλαίσιο των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών είναι ορθότερο να ακολουθηθεί μια ευρύτερη προσέγγιση και ο κίνδυνος να οριστεί ως «πιθανότητα μια πράξη ή ένα γεγονός να επηρεάσει αρνητικά την ικανότητα μιας οργάνωσης να τηρεί τις απαιτήσεις και τα κριτήρια ΑΕΟ». Πρέπει να λαμβάνονται υπόψη δύο στοιχεία: η πιθανότητα να συμβεί ένα περιστατικό, αλλά και η επίπτωσή του, και για να εκτιμηθεί η σημασία του σχετικού κινδύνου πρέπει πάντοτε να λαμβάνονται υπόψη αυτές οι δύο παράμετροι. Οι έννοιες αυτές αποτυπώνονται μέσω του επανομαζόμενου πίνακα κινδύνου στο ακόλουθο διάγραμμα:

Πιθανότητα	Υψηλή				
	Μεσαία				
	Χαμηλή				
		Χαμηλή	Μεσαία	Υψηλή	
Επίπτωση (συνέπειες)					

Ένας κίνδυνος δε μπορεί ποτέ να εξαλειφθεί πλήρως, εκτός εάν μια διαδικασία καταργηθεί τελείως. Ο ανωτέρω πίνακας δείχνει ότι ένας κίνδυνος με μεγάλη επίπτωση θα ήταν απαράδεκτος συνολικά, εκτός εάν είχε μικρή πιθανότητα εμφάνισης, ενώ ένας κίνδυνος με μέση επίπτωση θα ήταν απαράδεκτος εάν είχε υψηλή πιθανότητα εμφάνισης. Σκοπός είναι να περιοριστεί ο βαθμός κινδύνου (επίπτωση/πιθανότητα) σε αποδεκτό επίπεδο και να εξασφαλιστεί, μέσω της παρακολούθησης, ότι δε μεταβάλλεται.

Συνήθως, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι:

- εάν ο κίνδυνος τοποθετείται στην κόκκινη περιοχή, θεωρείται υψηλός και θα πρέπει να θεσπιστούν νέα διορθωτικά μέτρα για τη μείωση του επιπέδου κινδύνου·
- εάν ο κίνδυνος βρίσκεται στην κίτρινη περιοχή, μπορούν να προταθούν διορθωτικά μέτρα για τη μετατόπιση του κινδύνου στην πράσινη περιοχή, είτε μέσω του μετριασμού της επίπτωσης ή της μείωσης της πιθανότητας να συμβεί·
- εάν τοποθετείται στην πράσινη περιοχή, ο κίνδυνος μπορεί να αντιμετωπιστεί ως αποδεκτός, αλλά μπορεί να εξεταστεί η δυνατότητα βελτιώσεων.

Αυτές οι δύο διαστάσεις πρέπει να χρησιμοποιούνται επίσης για την ιεράρχηση προτεραιοτήτων ως προς τους κινδύνους και την πρόβλεψη των αναγκαίων διορθωτικών μέτρων.

Είναι σαφές ότι οι κίνδυνοι θα μπορούσαν να έχουν διαφορετική σημασία, ανάλογα με τη σκοπιά του εμπλεκόμενου φορέα. Παραδείγματος χάρη, ένας οικονομικός φορέας και οι τελωνειακές αρχές θα αντιλαμβάνονταν με διαφορετικό τρόπο την έννοια της ασφάλειας: ο στόχος του οικονομικού φορέα θα ήταν να διασφαλίσει το φορτίο έναντι του κινδύνου κλοπής, ενώ οι τελωνειακές αρχές θα εστιάζονταν στην προστασία των πολιτών και την αποτροπή της εισαγωγής παράνομων ή επικίνδυνων εμπορευμάτων στην εφοδιαστική αλυσίδα. Είναι σημαντικό η εκτίμηση κινδύνου και απειλής από τον οικονομικό φορέα να καλύπτει όλους τους κινδύνους της επιχείρησής του που συνδέονται με την ιδιότητα ΑΕΟ, έχοντας κατά νου το πεδίο της έννοιας ΑΕΟ και τον ρόλο του οικονομικού φορέα στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, σύμφωνα με το επιχειρηματικό του μοντέλο.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας, ο οικονομικός φορέας δεν πρέπει μόνο να εφαρμόζει και να διαχειρίζεται τα κατάλληλα επιλεγμένα μέτρα, αλλά και να εξασφαλίζει ότι τα μέτρα είναι αποδοτικά, να τα επανεξετάζει και να τα επανεκτιμά.

Αυτό σημαίνει ότι ο οικονομικός φορέας πρέπει να παρακολουθεί σε τακτά διαστήματα τις σχετικές διαδικασίες, ελέγχοντας κατά πόσο οι ακολουθούμενες διαδικασίες είναι επαρκείς, ώστε να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία και τις διατάξεις σχετικά με την ασφάλεια και προστασία. Ο οικονομικός φορέας πρέπει να τεκμηριώνει τα όσα έχουν διαπραχθεί, τόσο για τη διαχείριση των βελτιωτικών μέτρων όσο και για την παροχή αποδεικτικών στοιχείων στις τελωνειακές αρχές.

Συνοπτικά, ο οικονομικός φορέας πρέπει να εφαρμόζει διαδικασίες και μέτρα ώστε:

- να ορίζονται σαφώς τα επίμαχα στοιχεία ενεργητικού και οι στόχοι (π.χ. για τον ΑΕΟ είναι σαφές ότι αυτό που έχει σημασία είναι να θέσει ως στόχο τη συμμόρφωση με τους τελωνειακούς κανόνες και τη διασφάλιση της εφοδιαστικής αλυσίδας του)·
- να εντοπίζει τις απειλές που μπορεί να θέσουν σε κίνδυνο τα στοιχεία ενεργητικού και τους καθορισμένους στόχους·
- να παρακολουθεί συνεχώς αν τα δικά του περιουσιακά στοιχεία τίθενται σε κίνδυνο από τις εντοπισθείσες απειλές·
- να εκτιμά τον κίνδυνο που συνδέεται με το δικό του ρόλο στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, σύμφωνα με το επιχειρηματικό του μοντέλο·

- να καλύπτει τους κινδύνους αυτούς λαμβάνοντας μέτρα και εφαρμόζοντας επαρκείς διαδικασίες· και
- να παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ακολουθούμενων διαδικασιών.

Για να υπάρξουν συγκρίσιμα αποτελέσματα, η διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου πρέπει να βασίζεται σε αναγνωρισμένο μοντέλο ανάλυσης κινδύνου. Συνιστάται η χρησιμοποίηση του υποδείγματος COMPACT²⁰ για τους ΑΕΟ.

3.ΙΙΙ.7. Έλεγχος και έλεγχος βάσει κινδύνου

3.ΙΙΙ.7.1. Προετοιμασία του σχεδίου ελέγχου

Ο ελεγκτής είναι υπεύθυνος να σχεδιάζει και να εκτελεί τον έλεγχο, για να λάβει εύλογη διαβεβαίωση ότι ο οικονομικός φορέας τηρεί τα καθορισμένα κριτήρια. Οι ελεγκτές πρέπει να καταρτίζουν το σχέδιο ελέγχου τους, σύμφωνα με τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί για τον συγκεκριμένο οικονομικό φορέα.

Το εν λόγω **σχέδιο ελέγχου** αποτελεί τη συγκεκριμένη οδηγία που ακολουθείται όταν πραγματοποιείται ο έλεγχος και καθορίζει τους στόχους, το πεδίο και τις μεθόδους του ελέγχου.

Το σχέδιο ελέγχου πρέπει να καταρτίζεται βάσει εκτίμησης κινδύνου και σύμφωνα με τις πληροφορίες σχετικά με:

- τους κινδύνους κάθε τομέα, αναφέροντας τα σχετικά σημεία/πτυχές που πρέπει να ελεγχθούν·
- πίνακα ανάλυσης κινδύνου·
- τα τμήματα και τις μονάδες που θα ελεγχθούν·
- τα διευθυντικά στελέχη και το προσωπικό που θα ερωτηθούν·
- τι είδους έλεγχο, με ποιον τρόπο και πότε πρέπει να διενεργείται έλεγχος συγκεκριμένης συναλλαγής/ασφάλειας.

Η διενέργεια του ελέγχου και οι διατιθέμενοι πόροι πρέπει να βασίζονται στην ακόλουθη αρχή: «όσο υψηλότερος είναι ο κίνδυνος, τόσο υψηλότερο πρέπει να είναι το επίπεδο ελέγχου».

3.ΙΙΙ.7.2. Άσκηση ελεγκτικών δραστηριοτήτων

Η διενέργεια ελέγχου είναι μία συστηματική διαδικασία για την απόκτηση και αξιολόγηση αποδεικτικών στοιχείων με αντικειμενικό τρόπο. Περιλαμβάνει επίσης κοινοποίηση των αποτελεσμάτων με στόχο να βελτιώνει διαρκώς τις σχετικές διαδικασίες και, με τον τρόπο αυτόν, να περιορίζει ή να μετριάσει σε ένα αποδεκτό επίπεδο τον κίνδυνο που συνδέεται με τις ειδικές δραστηριότητες του οικονομικού φορέα. Βασικό στοιχείο του ελέγχου είναι να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα της εκτίμησης κινδύνου του οικονομικού φορέα και των

²⁰ Συμμόρφωση και συνεργασία μεταξύ τελωνείων και εμπορίου για τους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς (TAXUD/2006/1452).

εσωτερικών ελέγχων. Ο οικονομικός φορέας πρέπει να αναλάβει δέσμευση να εκτιμά, να μειώνει και να μετριάξει τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί στην επιχείρησή του, και να το τεκμηριώνει. Είναι επίσης σημαντικό να λαμβάνεται υπόψη ότι, όσον αφορά τις ΜΜΕ, το απαιτούμενο επίπεδο εσωτερικού ελέγχου και τεκμηρίωσης πρέπει να είναι κατάλληλο για το επίπεδο κινδύνου, ανάλογα με το πεδίο και το μέγεθος της επιχείρησής τους. Εντούτοις, ακόμη και αν οι οικονομικοί φορείς έχουν διενεργήσει εκτίμηση κινδύνου, η εκτίμηση αυτή ενδέχεται να μην ανταποκρίνεται πάντοτε στις απειλές και τους κινδύνους που έχουν εντοπίσει οι τελωνειακές αρχές.

Ο έλεγχος πρέπει να βασίζεται πάντοτε σε ανάλυση κινδύνου και να εστιάζεται σε τομείς υψηλού κινδύνου, ώστε να είναι σε θέση να ικανοποιεί τους στόχους του ελέγχου σε σχέση με τον συγκεκριμένο οικονομικό φορέα. Ο έλεγχος βάσει κινδύνου (EBK) είναι μια μέθοδος ελέγχου που αναλύει τους κινδύνους του ελέγχου, ορίζει αποδεκτά όρια βάσει ανάλυσης κινδύνου του ελέγχου και καταρτίζει σχέδια ελέγχου που διαθέτουν μεγαλύτερο μέρος πόρων ελέγχου στους τομείς υψηλού κινδύνου. Αυτό είναι σημαντικό, διότι ένας ελεγκτής μπορεί να μην είναι σε θέση να ακολουθήσει διαδικασίες αναλυτικού ελέγχου σε όλους τους τομείς ελέγχου, ιδίως στην περίπτωση των μεγάλων πολυεθνικών εταιρειών (δηλ. όταν υπάρχουν πολλές εγκαταστάσεις). Ο έλεγχος πρέπει να εστιάζεται κατά κύριο λόγο στον εντοπισμό και την εκτίμηση των μεγαλύτερων κινδύνων και στους εσωτερικούς ελέγχους και τα μέτρα διόρθωσης και μετριασμού που λαμβάνει ο αιτών, και να παρέχει το πλαίσιο για να περιοριστεί η επίπτωση αυτών των εντοπισθέντων κινδύνων σε αποδεκτό επίπεδο, πριν από τη χορήγηση της ιδιότητας AEO. Ο EBK χαρακτηρίζεται κυρίως ως έλεγχος συστημάτων.

3.III.7.3. Διαχείριση υπολειπόμενου κινδύνου

Ο EBK παρέχει δείκτες κινδύνου ως βάση ευκαιριών για τη βελτίωση της διαχείρισης ελεγχθέντος κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου. Αυτό παρέχει στον οικονομικό φορέα την ευκαιρία να βελτιώσει τις λειτουργίες του με βάση τις συστάσεις για τους κινδύνους οι οποίοι δεν έχουν κάποια τρέχουσα επίπτωση σε όρους τόσο τελωνειακής συμμόρφωσης όσο και ασφάλειας και προστασίας, αλλά θα μπορούσαν να θέσουν σε κίνδυνο τις επιχειρησιακές στρατηγικές του οικονομικού φορέα και την επίδοσή του μακροπρόθεσμα. Μια σωστή ανάλυση κινδύνου παρέχει πλαίσιο για αξιοπιστία του ελέγχου επιδόσεων.

Οι ελεγκτές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη ότι το σχέδιο ελέγχου είναι ένα υπό διαμόρφωση έγγραφο που μπορεί να μεταβάλλεται ανάλογα με τις πληροφορίες που λαμβάνουν οι ελεγκτές κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Ένας δυνητικός κίνδυνος που εκτιμάται ως χαμηλού επιπέδου στο στάδιο της εκτίμησης κινδύνου μπορεί να χαρακτηριστεί ως υψηλός κίνδυνος κατά την παρακολούθηση της πραγματικής διαδικασίας, και οι διαδικασίες να κριθούν όχι μόνο στα χαρτιά, αλλά και με τον τρόπο που εφαρμόζονται στην πράξη.

Οι ελεγκτές πρέπει πάντοτε να αξιολογούν κάθε συμπληρωματική πληροφορία σε σχέση με τους τομείς που θεωρείται ότι τοποθετούνται στην «πράσινη περιοχή», και να είναι έτοιμοι να ελέγξουν τις σχετικές διαδικασίες σε περίπτωση που τα πραγματικά περιστατικά θέσουν υπό αμφισβήτηση την εκτίμηση του κινδύνου.

Συνιστάται η χρησιμοποίηση του πίνακα «Απειλές, κίνδυνοι και πιθανές λύσεις», που προσαρτάται ως [παράρτημα 2 στις παρούσες κατευθυντήριες οδηγίες](#).

Ο EBK αποτελείται από τέσσερα κύρια στάδια, ξεκινώντας με τον εντοπισμό και την ιεράρχηση προτεραιοτήτων των κινδύνων, με τον καθορισμό του υπολειπόμενου κινδύνου,

τον περιορισμό του υπολειπόμενου κινδύνου σε αποδεκτά επίπεδα και την αναφορά των αποτελεσμάτων του ελέγχου στον οικονομικό φορέα. Αυτά επιτυγχάνονται με τα ακόλουθα:

- τον προσδιορισμό των διαφόρων λειτουργιών του οικονομικού φορέα για τον εντοπισμό και την ιεράρχηση προτεραιοτήτων των κινδύνων, περιλαμβανομένων της εξέτασης του σχεδίου ασφάλειας, εφόσον υφίσταται, της εκτίμησης της απειλής, του εντοπισμού των μέτρων που λαμβάνονται, καθώς και των εσωτερικών ελέγχων·
- την επιβεβαίωση των διαχειριστικών στρατηγικών και διαδικασιών του οικονομικού φορέα και την αξιολόγηση των ελέγχων για τον καθορισμό του υπολειπόμενου κινδύνου του ελέγχου. Εάν είναι απαραίτητο, οι εν λόγω έλεγχοι τίθενται υπό δοκιμασία·
- τη διαχείριση ενδεχόμενου υπολειπόμενου κινδύνου, ώστε να μειωθεί σε αποδεκτό επίπεδο (πρέπει να συμφωνηθούν μαζί με τον οικονομικό φορέα μέτρα παρακολούθησης, ώστε να μειωθεί η επίπτωση ή/και η πιθανότητα ειδικού κινδύνου και να περιοριστούν όλοι οι κίνδυνοι στο εσωτερικό της πράσινης περιοχής)·
- την ενημέρωση του οικονομικού φορέα σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Είναι σημαντικό οι ελεγκτές να αναφέρουν με σαφήνεια στον αιτούντα όλους τους εντοπισθέντες κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων και συστάσεων για την υπέρβασή τους·
- παρακολούθηση και, εάν είναι απαραίτητο, επανεξέταση των κριτηρίων και των απαιτήσεων.

3.III.7.4. Τελική έκθεση και έγγραφα ελέγχου

Η επαλήθευση και οι έλεγχοι που διενεργούνται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, καθώς και τα συμπεράσματα των ελεγκτών, πρέπει να τεκμηριώνονται με ακρίβεια. Δεν αρκεί να συλλέγονται στοιχεία και πληροφορίες σχετικά με το τι έχει γίνει, αλλά πρέπει να τεκμηριώνονται. Αυτό είναι σημαντικό τόσο για τις τελωνειακές αρχές, καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας αδειοδότησης, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης της άδειας, όσο και για τον οικονομικό φορέα.

Η τελική έκθεση της τεκμηρίωσης του ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες με σαφή και συστηματικό τρόπο:

- σαφή εικόνα του οικονομικού φορέα (της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, του ρόλου του στην εφοδιαστική αλυσίδα, του επιχειρηματικού μοντέλου του, των σχετιζόμενων με τα τελωνεία δραστηριοτήτων του κ.λπ.)·
- σαφή και ακριβή περιγραφή όλων των ενεργειών που έχουν γίνει για την επαλήθευση της εκπλήρωσης των κριτηρίων ΑΕΟ·
- σαφή περιγραφή όλων των τομέων κινδύνου που εξετάστηκαν και ελέγχθηκαν, καθώς και των ενδεχόμενων μέτρων παρακολούθησης που συστάθηκαν στον αιτούντα·
- σαφή αναφορά κάθε μέτρου ή δράσης που έχει αναλάβει ο αιτών ή έχει δηλωθεί στους ελεγκτές·
- σαφή σύσταση για το αν πρέπει να χορηγηθεί ή όχι η ιδιότητα, σε συνάρτηση με το αποτέλεσμα των ελεγκτικών εργασιών·
- σε περίπτωση που δεν παρέχεται η ιδιότητα ΑΕΟ, πλήρης και αναλυτική αναφορά των αιτιών που δεν παρέχεται η ιδιότητα, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων πληροφοριών που έχουν ληφθεί από άλλα κράτη μέλη, αναφέροντας κατά πόσον αυτές ελήφθησαν μέσω της διαδικασίας «ενημέρωσης» ή/και «διαβούλευσης»·

- μια εικόνα όσον αφορά τα χαρακτηριστικά κινδύνου του ΑΕΟ και, σε περίπτωση που παρέχεται ιδιότητα ΑΕΟ, κάθε σύσταση για παρακολούθηση ή/και επανεκτίμηση (βλ. [μέρος 5 «Διαχείριση των αδειών» των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#)).

Συνεπώς, η τελική έκθεση και τα έγγραφα ελέγχου, είναι εξαιρετικά σημαντικά έγγραφα, τα οποία αποτυπώνουν το συνολικό έργο που έχει ήδη επιτελεσθεί (ανάλυση κινδύνου, σχεδιασμός ελέγχου, έλεγχοι και επισκέψεις στις εγκαταστάσεις του αιτούντος, πληροφορίες που ελήφθησαν από άλλα κράτη μέλη, χαρακτηριστικά κινδύνου του οικονομικού φορέα κ.λπ.) με συνοπτικό και συστηματικό τρόπο, ενώ επίσης περιέχει σαφείς αναφορές σε μελλοντικές ενέργειες.

Πριν από τη συγγραφή της τελικής έκθεσης και των εγγράφων ελέγχου, εάν υπάρχει οποιαδήποτε ασάφεια, ο ελεγκτής πρέπει να επαναβεβαιώσει με τον οικονομικό φορέα τα στοιχεία που περιγράφονται στην έκθεση.

Τμήμα IV - Απόφαση σχετικά με τη χορήγηση της ιδιότητας

3.IV.1. Παράγοντες που πρέπει να εξετάζονται πριν από τη λήψη της απόφασης

Η απόφαση των τελωνειακών αρχών σχετικά με τη χορήγηση ιδιότητας ΑΕΟ βασίζεται στις πληροφορίες που συλλέγονται και αναλύονται μέσω των διαφόρων σταδίων της διαδικασίας αδειοδότησης, από την παραλαβή της υποβαλλόμενης αίτησης μέχρι την πλήρη ολοκλήρωση της διαδικασίας ελέγχου.

Προκειμένου να είναι σε θέση οι τελωνειακές αρχές να λάβουν την απόφαση, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι κατωτέρω παράγοντες:

- όλες οι προηγούμενες πληροφορίες τις οποίες γνώριζε η αρμόδια αρχή για τον αιτούντα, συμπεριλαμβανομένου του εντύπου αίτησης ΑΕΟ μαζί με το συμπληρωμένο [SAQ](#), καθώς και κάθε άλλη συναφή πληροφορία. Ενδέχεται να χρειαστεί να ελεγχθούν εκ νέου αυτές οι πληροφορίες και, σε ορισμένες περιπτώσεις, να επικαιροποιηθούν, ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι ενδεχόμενες μεταβολές, οι οποίες μπορεί να έχουν επέλθει κατά το διάστημα από την παραλαβή και αποδοχή της αίτησης, μέχρι το τέλος της διαδικασίας αδειοδότησης και την έκδοση της τελικής απόφασης·
- όλα τα συναφή συμπεράσματα στα οποία καταλήγουν οι ελεγκτές κατά τη διαδικασία ελέγχου. Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να καταρτίζουν και να εφαρμόζουν τις αποτελεσματικότερες μεθόδους εσωτερικής κοινοποίησης των αποτελεσμάτων του ελέγχου, τα οποία έχουν προέλθει από την ομάδα / τις ομάδες ελεγκτών σε άλλες αρμόδιες τελωνειακές αρχές που εμπλέκονται στη λήψη της απόφασης. Η πλήρης τεκμηρίωση των ελέγχων που έχουν διενεργηθεί και η έκθεση ελέγχου ή άλλο κατάλληλο έγγραφο/τρόπος συνιστάται ως ο καταλληλότερος μηχανισμός γι' αυτόν τον σκοπό·
- τα αποτελέσματα κάθε άλλης αξιολόγησης της οργάνωσης και των διαδικασιών του αιτούντος που πραγματοποιήθηκαν για άλλους λόγους ελέγχου.

Στο τέλος της διαδικασίας, πριν να λάβει την τελική απόφαση, η ΤΑΕ ενημερώνει τον αιτούντα, ιδίως όταν τα εν λόγω συμπεράσματα ενδέχεται να οδηγήσουν σε αρνητική απόφαση. Σε τέτοια περίπτωση, παρέχεται στον αιτούντα η ευκαιρία να διατυπώσει την άποψή του, να απαντήσει στην προβλεπόμενη απόφαση και να υποβάλει συμπληρωματικές

πληροφορίες, με την πρόθεση να επιτευχθεί μια θετική απόφαση (άρθρο 22 παράγραφος 6 ΕΤΚ).

Για να αποφευχθεί το ενδεχόμενο το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης να επιφέρει μεγάλες καθυστερήσεις, στα άρθρα 8 παράγραφος 1 και 13 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ ορίζεται προθεσμία 30 ημερών. Πρέπει να δηλωθεί στον αιτούντα, ότι εάν δεν απαντήσει εντός της εν λόγω προθεσμίας, αυτό θα εκληφθεί ως παραίτηση από το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Σε περιπτώσεις που ένα πρόσωπο αναφέρει ότι επιθυμεί να παραιτηθεί από το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, αυτό πρέπει να καταγράφεται και να διατηρείται, ως αποδεικτικό στοιχείο του ότι δόθηκε στον αιτούντα η δυνατότητα να απαντήσει.

Εάν, με βάση τις παρασχεθείσες συμπληρωματικές πληροφορίες που έχουν υποβληθεί, οι τελωνειακές αρχές αποφασίσουν να μεταβάλουν την αρχική απόφασή τους, ενημερώνεται σχετικά ο αιτών.

3.IV.2. Λήψη της απόφασης

Πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι κατωτέρω παράγοντες:

- κάθε κράτος μέλος καθορίζει, στο πλαίσιο της εσωτερικής του οργάνωσης, την ειδική υπηρεσία του οργανισμού που είναι αρμόδια να αποφασίσει αν θα παραχωρηθεί ή όχι η ιδιότητα ΑΕΟ·
- όταν ληφθεί η απόφαση, η τελική έκθεση της αρμόδιας ομάδας (ή των αρμόδιων ομάδων) ελέγχου πρέπει να έχει καθοριστική σημασία σε σχέση με τη συμμόρφωση ή μη με τα ειδικά κριτήρια ΑΕΟ, όπως αναλύθηκαν ανωτέρω·
- τα κράτη μέλη έχουν προθεσμία 120 ημερολογιακών ημερών για να λάβουν την απόφαση (άρθρο 23 παράγραφος 3 του ΕΤΚ). Η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί στις παρακάτω περιπτώσεις:
 - από την ΤΑΕ κατά 60 επιπλέον ημερολογιακές ημέρες, εάν δεν είναι σε θέση να τηρήσει την προθεσμία των 120 ημερολογιακών ημερών. Πριν από την εκπνοή της προθεσμίας των 120 ημερολογιακών ημερών, ο αιτών πρέπει να ενημερωθεί για την παράταση της προθεσμίας (άρθρο 28 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)·
 - εάν το ζητήσει ο αιτών, και με την επιφύλαξη συμφωνίας με την οικεία τελωνειακή αρχή. Όσο διαρκεί η παράταση της προθεσμίας, ο αιτών επιφέρει προσαρμογές, με στόχο την τήρηση των κριτηρίων και τις ανακοινώνει στην τελωνειακή αρχή. Η ζητούμενη περίοδος παράτασης πρέπει να είναι λογική σε σχέση με τη φύση των προσαρμογών που θα πραγματοποιηθούν (άρθρο 22 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο του ΕΤΚ)·
 - από την ΤΑΕ, σε περίπτωση αιτήματος χορήγησης απαραίτητων πρόσθετων πληροφοριών από τον αιτούντα. Ο αιτών πρέπει να παράσχει τις πληροφορίες εντός προθεσμίας 30 ημερών το αργότερο από την παραλαβή του αιτήματος. Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης. (Άρθρο 13 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)·
 - από την ΤΑΕ εντός περιόδου 30 ημερών, σε περίπτωση που παρέχεται στον αιτούντα το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση. (Άρθρο 13 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)·
 - από την ΤΑΕ, σε περιπτώσεις όπου η ΤΑΕ έχει δώσει παράταση της προθεσμίας διαβούλευσης άλλης τελωνειακής αρχής. Η προθεσμία για τη

λήψη της απόφασης παρατείνεται για την ίδια χρονική περίοδο όση η παράταση της περιόδου διαβούλευσης. Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης (άρθρο 13 παράγραφος 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).

- από την ΤΑΕ, εάν οι τελωνειακές αρχές διενεργούν έρευνες με βάση σοβαρούς λόγους υποψίας για παραβίαση της τελωνειακής νομοθεσίας. Η διάρκεια της παράτασης αυτής δε μπορεί να υπερβαίνει τους εννέα μήνες. Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση, εάν αυτό δεν θέτει σε κίνδυνο τις έρευνες (άρθρο 13 παράγραφος 4 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).
- από την ΤΑΕ, στις περιπτώσεις όπου εκκρεμούν ποινικές διαδικασίες, γεγονός που εγείρει αμφιβολίες σχετικά με το κατά πόσον ο αιτών, ή τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 24 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και γ) της ΕΠ του ΕΤΚ πληρούν τις προϋποθέσεις που σχετίζονται με τη συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία και τους τελωνειακούς κανόνες, και δεν υπάρχει καμία καταγραφή σοβαρών ποινικών αδικημάτων που σχετίζονται με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντα. Η προθεσμία για τη λήψη της απόφασης παρατείνεται κατά τον χρόνο που απαιτείται για την ολοκλήρωση των εν λόγω διαδικασιών (άρθρο 28 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).

3.IV.3. Ενημέρωση του αιτούντος

Οι τελωνειακές αρχές ενημερώνουν εγγράφως τον αιτούντα για τα ακόλουθα:

- την αποδοχή της αίτησης (άρθρο 22 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο του ΕΤΚ).
- την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης που προβλέπεται στο άρθρο 28 της ΚΕΠ του ΕΤΚ.
- την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης λόγω ερευνών των τελωνειακών αρχών, αν κάτι τέτοιο δεν θέτει σε κίνδυνο τις εν λόγω έρευνες (άρθρο 13 παράγραφος 4 τελευταία πρόταση της ΚΕΠ του ΕΤΚ).
- την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης για διαβούλευση (άρθρο 13 παράγραφος 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).
- την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης λόγω αιτήματος πρόσθετων πληροφοριών (άρθρο 13 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).
- την παράταση λόγω της άσκησης του δικαιώματος ακρόασης από τον αιτούντα (άρθρο 13 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).
- ακόμα και αν δεν ζητείται ρητώς από τη νομοθεσία, θα ήταν σωστό να ενημερώνεται ο αιτών ακόμα και σε περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αιτών ζητεί παράταση προκειμένου να πραγματοποιήσει προσαρμογές, ώστε να διασφαλίσει την εκπλήρωση των προϋποθέσεων και των κριτηρίων (άρθρο 22 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο του ΕΤΚ).
- ακόμα και αν δεν ζητείται ρητώς από τη νομοθεσία, θα ήταν σωστό να ενημερώνεται ο αιτών και για την παράταση της περιόδου λήψης απόφασης όταν εκκρεμούν ποινικές διαδικασίες (άρθρο 28 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).

Η ΤΑΕ ενημερώνει επίσης τον αιτούντα για την τελική απόφαση σχετικά με την αίτησή του. Στο πλαίσιο αυτό, πρέπει να σημειωθεί ότι η εκάστοτε απόφαση απόρριψης αίτησης περιλαμβάνει τους λόγους απόρριψης και το δικαίωμα προσφυγής όπως προβλέπεται στο άρθρο 44 του ΕΤΚ. Πριν από την αποδοχή της απόφασης απόρριψης μιας αίτησης, δίνεται

στον οικονομικό φορέα η ευκαιρία να εκφράσει τη γνώμη του (άρθρο 22 παράγραφος 6 του ΕΤΚ).

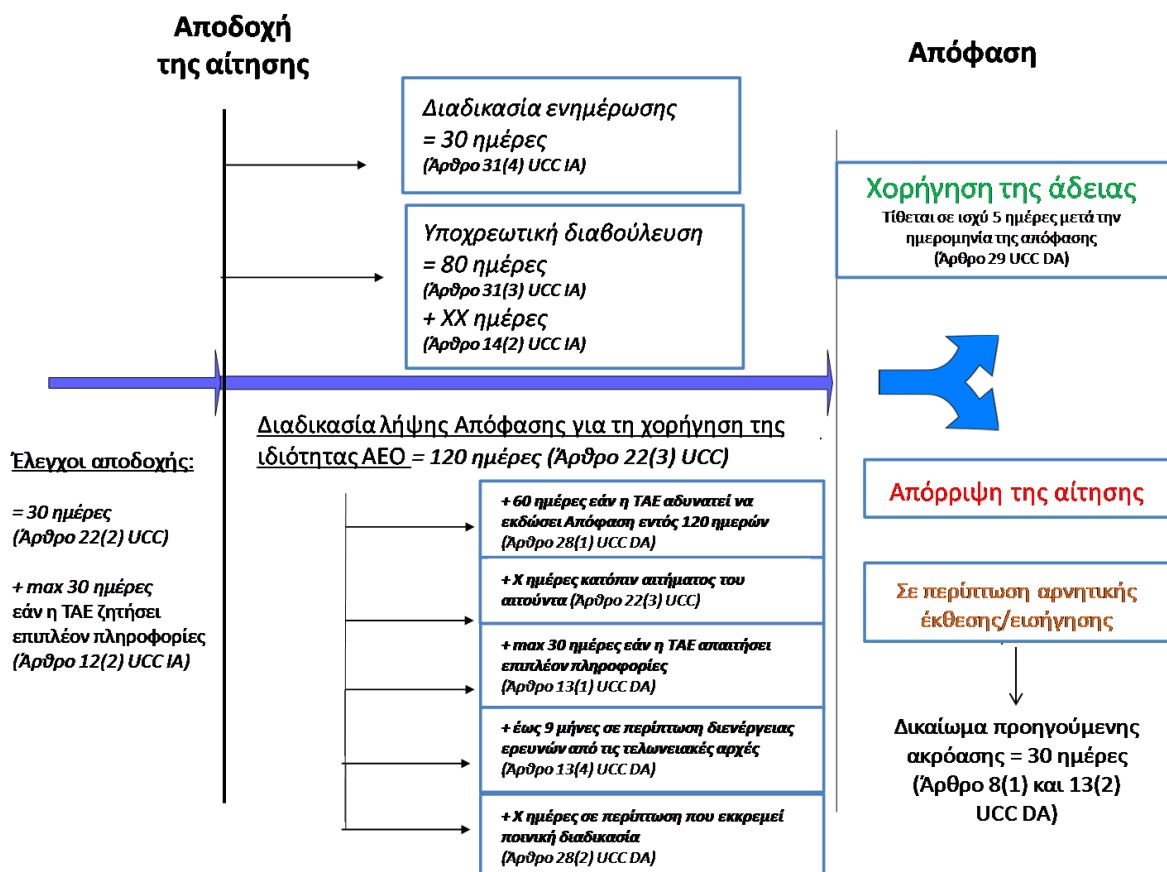
Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να ενημερώσουν τον οικονομικό φορέα γραπτώς με οποιονδήποτε σχετικό τρόπο (π.χ. μέσω υπολογιστή, με email, με επιστολή κ.λπ.).

3.IV.4. Προσφυγές

Το άρθρο 44 του ΕΤΚ προβλέπει ότι «κάθε πρόσωπο έχει το δικαίωμα να προσφεύγει κατά οποιασδήποτε απόφασης λαμβάνεται από τις τελωνειακές αρχές σχετικά με την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας και το αφορά άμεσα και ατομικά». Το πρόσωπο που προσφεύγει για τελωνειακό θέμα πρέπει να υποβάλει την προσφυγή με τη μορφή και σύμφωνα με τους κανόνες που προβλέπει η εθνική νομοθεσία.

3.IV.5. Προθεσμίες

Το κατωτέρω διάγραμμα παρέχει μια απεικόνιση των βασικών προθεσμιών στη διαδικασία λήψης αποφάσεων:



ΜΕΡΟΣ 4, Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κρατών μελών και άλλων κρατικών αρχών

Τμήμα 1 – Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κρατών μελών

Στο πλαίσιο της διαδικασίας ΑΕΟ, η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών αποτελεί σημαντικό παράγοντα ως προς τη διασφάλιση της συμμόρφωσης του οικονομικού φορέα με τα κριτήρια ΑΕΟ. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό διότι, όταν παραχωρηθεί, η άδεια ΑΕΟ ισχύει σε όλη την ΕΕ. Επίσης, αναγνωρίζει ότι πολλοί οικονομικοί φορείς εμπλέκονται σε δραστηριότητες τελωνειακού χαρακτήρα σε πολλά διαφορετικά κράτη μέλη σε όλη την ΕΕ, και η αξιολόγηση των κριτηρίων ΑΕΟ θα πρέπει να γίνεται για όλες τις σχετικές τελωνειακές δραστηριότητές τους. Αυτό μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο μέσω διαδικασιών αποτελεσματικής ενημέρωσης και διαβούλευσης μεταξύ των κρατών μελών.

Η νομοθεσία αναθέτει ηγετικό ρόλο στην ΤΑΕ που είναι αρμόδια για την αποδοχή της αίτησης και τη χορήγηση της άδειας ΑΕΟ. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές των άλλων κρατών μελών διαδραματίζουν επίσης σημαντικό ρόλο στη διαδικασία. Έχουν θεσπιστεί δύο διαφορετικές διαδικασίες για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών και την παροχή στην ΤΑΕ όλων των συναφών πληροφοριών για τη λήψη της σωστής απόφασης.

4.1.1. Διαδικασία ενημέρωσης

Σύμφωνα με το άρθρο 30 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ, η ΤΑΕ καθιστά τις πληροφορίες διαθέσιμες στις τελωνειακές αρχές των λοιπών κρατών μελών χωρίς καθυστέρηση και το αργότερο εντός 7 ημερών από την ημερομηνία αποδοχής της αίτησης. Κατ' αυτόν τον τρόπο, τα λοιπά κράτη μέλη γνωρίζουν ότι μια συγκεκριμένη αίτηση έχει γίνει αποδεκτή. Έτσι, μπορούν να αντιδράσουν σε περίπτωση που έχουν στη διάθεσή τους συναφείς πληροφορίες για τον συγκεκριμένο αιτούντα ή σε περίπτωση που η ΤΑΕ τούς έχει ζητήσει να λάβουν συγκεκριμένα μέτρα (διαδικασία διαβούλευσης).

Η διαδικασία αυτή πρέπει να υλοποιείται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος EOS, το οποίο ορίζεται στο άρθρο 30 της ΕΠ του ΕΤΚ. Προτείνεται στα κράτη μέλη να διασφαλίζουν τη διενέργεια τακτικών ελέγχων στο σύστημα, για να βεβαιώνονται ότι γνωρίζουν την ύπαρξη όλων των αιτήσεων για τις οποίες ενδεχομένως ενδιαφέρονται. Συνιστάται η διενέργεια ελέγχων στο σύστημα τουλάχιστον σε εβδομαδιαία βάση.

Επίσης, είναι σημαντικό ότι κάθε τελωνειακή αρχή θα πρέπει επίσης να διενεργεί ελέγχους στο EOS, προκειμένου να διαπιστώνει εάν υπάρχουν συναφείς πληροφορίες οι οποίες θα πρέπει να αποσταλούν στην ΤΑΕ ή όχι. Οποιοσδήποτε συναφείς πληροφορίες για τον αιτούντα που αφορούν τη συμμόρφωση με τα κριτήρια ΑΕΟ κοινοποιούνται στην ΤΑΕ, προκειμένου να είναι σε θέση να λάβει την ορθή απόφαση βάσει όλων των διαθέσιμων γεγονότων. Σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ, τα κράτη μέλη έχουν περιθώριο 30 ημερολογιακών ημερών κατ' ανώτατο, αρχής γενομένης από την ημερομηνία κοινοποίησης της αίτησης μέσω του EOS, προκειμένου να καταστήσουν διαθέσιμες τις πληροφορίες στην ΤΑΕ. Η έγκαιρη ανταλλαγή πληροφοριών θα μπορούσε να εξοικονομήσει στα κράτη μέλη πολύτιμο χρόνο και πόρους.

Οι ανωτέρω πληροφορίες υποβάλλονται συνήθως πριν από την έκδοση της άδειας· ωστόσο, η διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριών είναι διαθέσιμη ανά πάσα στιγμή, ακόμη και μετά την

έκδοση της άδειας. Εάν κάποιο κράτος μέλος διαθέτει νέες πληροφορίες, πρέπει να τις αποστείλει το συντομότερο δυνατόν στην ΤΑΕ, καθώς θα μπορούσαν να έχουν αντίκτυπο στην εκπλήρωση των προϋποθέσεων εκ μέρους του ΑΕΟ. Αυτό είναι εφικτό, καθώς το άρθρο 35 της ΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι οι τελωνειακές αρχές (τόσο η ΤΑΕ όσο και οι λοιπές τελωνειακές αρχές) πρέπει να παρακολουθούν τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια. Σε περίπτωση που οι κοινοποιηθείσες πληροφορίες είναι συναφείς και σημαντικές, η ΤΑΕ μπορεί να ξεκινήσει διαδικασία επανεξέτασης σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ.

Η ΤΑΕ λαμβάνει υπόψη τις πληροφορίες που έλαβε είτε κατά το στάδιο της αδειοδότησης είτε κατά την παρακολούθηση της άδειας.

4.1.2. Διαδικασία διαβούλευσης

Σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ «η αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή αρχή δύναται να διαβουλευτεί με τις τελωνειακές αρχές άλλων κρατών μελών που είναι αρμόδιες για τον τόπο στον οποίο φυλάσσονται οι απαραίτητες πληροφορίες ή πρέπει να διενεργηθούν οι έλεγχοι για την εξέταση ενός ή περισσότερων από τα κριτήρια που προβλέπονται στο άρθρο 39 του κώδικα».

Όπως και στην περίπτωση της διαδικασίας ενημέρωσης, η διαδικασία διαβούλευσης επίσης εκκινείται συνήθως από την ΤΑΕ κατά την έναρξη της διαδικασίας, προκειμένου να λάβει πληροφορίες πριν από την έκδοση της άδειας. Ωστόσο, αυτή η διαδικασία μπορεί να ξεκινήσει οποτεδήποτε θεωρηθεί απαραίτητη από την ΤΑΕ, προκειμένου να αξιολογηθεί εάν ο ΑΕΟ συνεχίζει να συμμορφώνεται ή όχι. Η διαδικασία μπορεί επίσης να χρησιμοποιείται και κατά την παρακολούθηση μιας απόφασης (άρθρο 14 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ). Ειδικότερα, όταν η ΤΑΕ αποφασίζει να κινήσει διαδικασία επανεξέτασης, πρέπει να αποφασίσει εάν είναι απαραίτητη ή όχι η διαβούλευση με κάποιο άλλο (ή άλλα) κράτος μέλος (κράτη μέλη). Εάν κριθεί απαραίτητη, η ΤΑΕ ξεκινά τη διαβούλευση και αναμένει τα αποτελέσματα· σε διαφορετική περίπτωση, συνεχίζει την επανεξέταση αυτόνομα, και όλα τα αποτελέσματα (αναστολές, ανακλήσεις, άδειες ΑΕΟ που συνεχίζουν να ισχύουν) κοινοποιούνται σε όλα τα κράτη μέλη κατά την καταχώρισή τους στο σύστημα EOS.

Σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, η διαβούλευση είναι υποχρεωτική όταν

- η αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ υποβάλλεται, σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, στην τελωνειακή αρχή του τόπου όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντος για τελωνειακούς σκοπούς·
- η αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ υποβάλλεται, σύμφωνα με το άρθρο 27 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, στις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους όπου ο αιτών έχει μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση και όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμες οι πληροφορίες σχετικά με τις γενικές δραστηριότητες της εφοδιαστικής του διαχείρισης εντός της Ένωσης·
- μέρος των καταχωρίσεων και των εγγράφων που σχετίζονται με την αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ τηρείται σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος της αρμόδιας για τη λήψη απόφασης τελωνειακής αρχής·

- ο αιτών για την ιδιότητα ΑΕΟ διατηρεί αποθηκευτικές εγκαταστάσεις ή ασκεί άλλες δραστηριότητες σχετικές με τελωνειακές συναλλαγές σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος της αρμόδιας τελωνειακής αρχής.

Για παράδειγμα, είναι απαραίτητο να ξεκινήσει η διαδικασία διαβούλευσης, εάν ο οικονομικός φορέας διαθέτει μία ή περισσότερες εγκαταστάσεις που σχετίζονται με τελωνειακές συναλλαγές σε άλλο κράτος μέλος· εάν μέρος των τελωνειακών συναλλαγών του διεξάγεται σε άλλα κράτη μέλη· ή για τη λήψη πληροφοριών σχετικά με σημαντικό μέλος της διοίκησης που έχει τη συνήθη κατοικία του σε άλλα κράτη μέλη, κ.λπ. Η παρούσα διαβούλευση είναι υποχρεωτική και η τελωνειακή αρχή της οποίας ζητήθηκε η γνώμη απαντάει στην ΤΑΕ ακόμη και εάν το αποτέλεσμα είναι θετικό και ο αιτών πληροί τα κριτήρια τα οποία ζητήθηκε να ελεγχθούν. Έτσι, διασφαλίζεται ότι η ΤΑΕ έχει όλες τις συναφείς πληροφορίες για να στηρίξει την τελική απόφαση.

Η ΤΑΕ θα πρέπει να λαμβάνει δεόντως υπόψη την απάντηση των κρατών μελών των οποίων ζητήθηκε η γνώμη, καθώς αυτή έχει τη συνολική εικόνα του αιτούντος και είναι αρμόδια να λάβει την απόφαση σχετικά με την εκπλήρωση των κριτηρίων για το σύνολο της επιχειρηματικής δραστηριότητας του οικονομικού φορέα.

Ενδέχεται να υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες τα κράτη μέλη των οποίων ζητήθηκε η γνώμη θεωρούν ότι δεν πληρούνται τα κριτήρια, αλλά η ΤΑΕ θεωρεί επαρκείς τις διευκρινήσεις που παρείχε ακολούθως ο αιτών. Σε αυτή την περίπτωση, θα πρέπει να ζητηθεί εκ νέου η γνώμη του εμπλεκόμενου κράτους μέλους.

Εάν δεν ληφθεί απάντηση εντός της προθεσμίας, η ΤΑΕ θα συμπεράνει ότι πληρείται το κριτήριο ή τα κριτήρια για τα οποία ζητήθηκε διαβούλευση από το κράτος μέλος του οποίου ζητήθηκε η γνώμη (άρθρο 14 παράγραφος 3 της ΕΠ του ΕΤΚ).

Σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 3 της ΕΠ του ΕΤΚ «οι τελωνειακές αρχές ολοκληρώνουν τη διαδικασία διαβούλευσης εντός 80 ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία η αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή αρχή κοινοποιεί τις απαραίτητες προϋποθέσεις και κριτήρια που πρέπει να εξεταστούν από την τελωνειακή αρχή της οποίας ζητείται η γνώμη».

Σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, η προθεσμία για τη διαβούλευση είναι δυνατό να παραταθεί σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν, λόγω της φύσης των ελέγχων που πρόκειται να διεξαχθούν, η τελωνειακή αρχή της οποίας ζητήθηκε η γνώμη ζητεί περισσότερο χρόνο·
- β) κατόπιν αιτήματος του αιτούντος προς την τελωνειακή αρχή της οποίας ζητήθηκε η γνώμη και υπό την προϋπόθεση ότι συναινεί η διαβουλευθείσα τελωνειακή αρχή. Κατά τη διάρκεια της παράτασης, ο αιτών προβαίνει στις απαραίτητες αλλαγές προκειμένου να συμμορφωθεί με τα κριτήρια ΑΕΟ και υποχρεούται να τις κοινοποιήσει στην τελωνειακή αρχή της οποίας ζητήθηκε η γνώμη.

Οι προθεσμίες για τη διαβούλευση, η παράταση της προθεσμίας και το συμπέρασμα σε περίπτωση μη απαντηθείσας διαβούλευσης μπορούν επίσης να εφαρμοστούν για τους σκοπούς επανεξέτασης και παρακολούθησης μιας απόφασης σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ.

4.1.3. Τρόποι επικοινωνίας

Όλες οι πληροφορίες που σχετίζονται με τη «διαδικασία ενημέρωσης» και τη «διαδικασία διαβούλευσης» θα πρέπει πρωτίστως να παρέχονται μέσω του συστήματος EOS με χρήση των κατάλληλων κωδικών.

Ωστόσο, υπάρχουν περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η ανταλλαγή των απαραίτητων πληροφοριών μέσω του EOS. Προκειμένου να αποφασίσει κανείς πώς να προχωρήσει, είναι σημαντικό να εξετάσει εάν πρόκειται για ευαίσθητες πληροφορίες ή όχι. Εξάλλου, υπάρχουν περιπτώσεις που οι πληροφορίες δεν είναι ευαίσθητες, αλλά λόγω του μορφότυπού τους δεν είναι δυνατόν να κωδικοποιηθούν και, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατή η ανταλλαγή τους μέσω του EOS (μη δομημένες πληροφορίες, συνημμένα, κ.λπ.). Σε αυτές τις περιπτώσεις, τα κράτη μέλη μπορούν να χρησιμοποιούν όλα τα διαθέσιμα κανάλια επικοινωνίας, περιλαμβανομένων των προσώπων επικοινωνίας του δικτύου AEO.

Σε άλλες περιπτώσεις, δεν είναι δυνατή η ανταλλαγή ευαίσθητων πληροφοριών μέσω του EOS, αν και είναι ασφαλές, λόγω του μορφότυπού τους. Ακολουθούν μερικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων: υπόνοιες για συμμετοχή του AEO σε ορισμένες αθέμιτες δραστηριότητες, ειδικοί κίνδυνοι που συνδέονται με τον AEO, ή οποιοδήποτε άλλο θέμα για το οποίο κάθε αποκάλυψη των σχετικών πληροφοριών μπορεί να δημιουργήσει προβλήματα είτε για τα τελωνεία (να θέσει σε κίνδυνο τους ελέγχους) είτε για τον οικονομικό φορέα.

Όσον αφορά τις ευαίσθητες πληροφορίες που δε μπορούν να ανταλλάσσονται μέσω EOS λόγω του μορφότυπού τους, θα πρέπει να χρησιμοποιείται το σύστημα διαχείρισης τελωνειακών κινδύνων.

Επίσης, πρέπει να σημειωθεί ότι, σε περίπτωση αρνητικής απόφασης, η ΤΑΕ πρέπει να συντάξει αιτιολογημένη διοικητική πράξη προς τον οικονομικό φορέα. Επομένως, εάν η τελωνειακή αρχή της οποίας ζητήθηκε η γνώμη αποφανθεί ότι ο αιτών δεν πληροί μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια για τη λήψη ευνοϊκής απόφασης, τα αποτελέσματα, δεόντως τεκμηριωμένα και αιτιολογημένα, διαβιβάζονται στην ΤΑΕ (άρθρο 14 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο της ΕΠ του ΕΤΚ).

Τμήμα II – Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ τελωνειακών και άλλων κρατικών αρχών

Στο πλαίσιο της διαδικασίας αδειοδότησης, η διαβούλευση και κατά περίπτωση η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών και άλλων κρατικών αρχών είναι πολύ σημαντική. Το επίπεδο και η μορφή της διαβούλευσης και/ή της ανταλλαγής πληροφοριών με άλλες κρατικές αρχές μπορεί να διαφέρει αναλόγως της συγκεκριμένης περίπτωσης και της αντίστοιχης νομοθεσίας που τη ρυθμίζει.

Η πρώτη περίπτωση αφορά τη γενική προϋπόθεση όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 38 παράγραφος 1 του ΕΤΚ ότι η ιδιότητα AEO χορηγείται από τις τελωνειακές αρχές μετά από διαβούλευση με τις άλλες αρμόδιες αρχές. Η αναγκαιότητα της διαβούλευσης εξαρτάται από μια σειρά ζητημάτων, π.χ. το είδος της οικονομικής δραστηριότητας του αιτούντος και των σχετικών εμπορευμάτων· τη δυνατότητα διενέργειας ελέγχων από τις τελωνειακές αρχές, με βάση τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους, προκειμένου να διαπιστωθεί κατά πόσον ο αιτών τηρεί τις υποχρεώσεις που ενδεχομένως υπέχει δυνάμει άλλης σχετικής νομοθεσίας (π.χ. μέτρα εμπορικής πολιτικής, ειδικές απαγορεύσεις και περιορισμοί).

Η δεύτερη περίπτωση κατά την οποία είναι απαραίτητη η ανταλλαγή πληροφοριών με άλλες αρμόδιες αρχές εμφανίζεται όταν άλλες νομοθετικές ρυθμίσεις της Ένωσης προβλέπουν την αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η τελωνειακή νομοθεσία ορίζει ποιες είναι οι αρμόδιες αρχές και σε ποιες περιπτώσεις είναι υποχρεωτική η ανταλλαγή πληροφοριών με αυτές προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή εφαρμογή της αντίστοιχης προβλεπόμενης αναγνώρισης.

Μια τρίτη περίπτωση θα μπορούσε να αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών σε εθνικό επίπεδο με στόχο την ενίσχυση της ποιότητας της άδειας ΑΕΟ που εκκρεμεί και της άδειας/πιστοποιητικού που έχει εκδοθεί από άλλη αρμόδια κρατική αρχή και/ή την αποφυγή της διενέργειας περιττών διπλών ελέγχων του οικονομικού φορέα.

α) Πληροφορίες που πρέπει να διαβιβάζονται από τις τελωνειακές αρχές στην αρμόδια εθνική αρχή που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας

Το άρθρο 35 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι «εάν ο ΑΕΟΣ είναι εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο ή γνωστός αποστολέας όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 300/2008 και πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής, η αρμόδια τελωνειακή αρχή θέτει αμέσως στη διάθεση της αρμόδιας εθνικής αρχής που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας, τις ακόλουθες ελάχιστες πληροφορίες σχετικά με την ιδιότητα του ΑΕΟ που διαθέτει:

την άδεια ΑΕΟΣ, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος του κατόχου της άδειας και, κατά περίπτωση, την τροποποίηση ή την ανάκληση ή την αναστολή της ιδιότητας του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, καθώς και τους σχετικούς λόγους·

πληροφορίες σχετικά με το κατά πόσον οι συγκεκριμένες εγκαταστάσεις έχουν επιθεωρηθεί από τις τελωνειακές αρχές, την ημερομηνία της τελευταίας επιθεώρησης και το κατά πόσον η επιθεώρηση διενεργήθηκε στα πλαίσια διαδικασίας αδειοδότησης, επανεξέτασης ή παρακολούθησης·

τυχόν επαναξιολογήσεις της άδειας ΑΕΟΣ και τα αποτελέσματά τους.

Οι εθνικές τελωνειακές αρχές, σε συμφωνία με την αρμόδια εθνική αρχή που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας, θεσπίζουν λεπτομερείς ρυθμίσεις για την ανταλλαγή πληροφοριών που δεν καλύπτονται από το ηλεκτρονικό σύστημα που αναφέρεται στο άρθρο 30» της ΕΠ του ΕΤΚ.

Κατά περίπτωση, ιδίως όταν η ιδιότητα ΑΕΟ θεωρείται ως βάση για τη χορήγηση έγκρισης, σύμφωνα με το άρθρο 30 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ «η αρμόδια τελωνειακή αρχή δύναται να παρέχει πρόσβαση στο σύστημα ΕΟΣ στην αρμόδια εθνική αρχή που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας. Η πρόσβαση αφορά τις ακόλουθες πληροφορίες:

(α) τις άδειες ΑΕΟΣ, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος του κατόχου της άδειας και, κατά περίπτωση, την τροποποίηση ή την ανάκληση ή την αναστολή της ιδιότητας του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, καθώς και τους σχετικούς λόγους·

β) τυχόν επαναξιολογήσεις των αδειών ΑΕΟΣ και τα αποτελέσματά τους.

Οι αρμόδιες για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας εθνικές αρχές, οι οποίες διαχειρίζονται τις σχετικές πληροφορίες, τις χρησιμοποιούν αποκλειστικά για τους σκοπούς των σχετικών

προγραμμάτων εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα και εφαρμόζουν τα κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα για να διασφαλιστεί η ασφάλεια των πληροφοριών αυτών».

β) Πληροφορίες που πρέπει να διαβιβάζονται από την αρμόδια εθνική αρχή που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας στις τελωνειακές αρχές

Επίσης, είναι απαραίτητο να διαβιβάζονται πληροφορίες από την αρμόδια εθνική αρχή που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας στις εθνικές τελωνειακές αρχές, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι η ιδιότητα του εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα και τυχόν αλλαγές εξετάζονται δεόντως για τους σκοπούς της χορήγησης και της διαχείρισης της ιδιότητας ΑΕΟ.

Στο Παράρτημα σημεία 6.3.1.8 και 6.4.1.7 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής προβλέπεται ότι η αρμόδια αρχή θέτει στη διάθεση της τελωνειακής αρχής κάθε πληροφορία σχετιζόμενη με την ιδιότητα εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα η οποία θα μπορούσε να είναι συναφής με την κατοχή άδειας ΑΕΟΣ.

Οι τελωνειακές αρχές και η αρμόδια εθνική αρχή πολιτικής αεροπορίας θεσπίζουν και συμφωνούν από κοινού τις ρυθμίσεις για την ανταλλαγή αυτών των πληροφοριών.

γ) Λοιποί τομείς ανταλλαγής πληροφοριών

Οι τελωνειακές αρχές δύνανται να λαμβάνουν υπόψη τα αποτελέσματα των αξιολογήσεων ή των ελέγχων που διενεργούνται σύμφωνα με την ενωσιακή νομοθεσία, στον βαθμό που θεωρούνται σχετικά με την εξέταση των κριτηρίων.

Οι πληροφορίες σχετικά με το εσωτερικό πρόγραμμα συμμορφώσεως για τους σκοπούς των αγαθών διττής χρήσης, το οποίο έχει παρόμοιο στόχο με το πρόγραμμα ΑΕΟ, αποτελεί παράδειγμα ανταλλαγής πληροφοριών προς όφελος των τελωνειακών αρχών, άλλων κρατικών αρχών και του οικονομικού φορέα.

Οι εθνικές αρχές που χορηγούν άδειες για εμπορεύματα διττής χρήσης και οι εθνικές τελωνειακές αρχές παροτρύνονται να ανταλλάσσουν πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που έχουν λάβει άδεια ΑΕΟ και τους κατόχους συνολικής άδειας εξαγωγής, εφόσον αυτό επιτρέπεται από την εθνική νομοθεσία.

ΜΕΡΟΣ 5, Διαχείριση των αδειών

Τμήμα Ι – Παρακολούθηση

5.1.1. Γενικά

Παρακολούθηση από τον οικονομικό φορέα και υποχρέωση κοινοποίησης τυχόν μεταβολών

Η τακτική παρακολούθηση αποτελεί την πρωταρχική ευθύνη του οικονομικού φορέα. Θα πρέπει να αποτελεί μέρος των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου του. Ο οικονομικός φορέας θα πρέπει να είναι σε θέση να παρουσιάζει τον τρόπο άσκησης της παρακολούθησης και να δείχνει τα αποτελέσματά της. Ο οικονομικός φορέας θα πρέπει να επανεξετάζει τις διαδικασίες, τους κινδύνους και τα συστήματά του, προκειμένου να αποτυπώνουν κάθε σημαντική μεταβολή στις δραστηριότητές του. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να ενημερώνονται για αυτές τις αλλαγές.

Επίσης, υπάρχει μια νομική απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 23 παράγραφος 2 του ΕΤΚ, σύμφωνα με την οποία ο δικαιούχος της άδειας ΑΕΟ κοινοποιεί χωρίς καθυστέρηση στις τελωνειακές αρχές κάθε στοιχείο που ανακύπτει μετά τη λήψη της απόφασης και μπορεί να έχει επίπτωση στη διατήρηση ή το περιεχόμενό της. Παρόλο που σε μεγάλο βαθμό εξαρτάται από τον συγκεκριμένο ΑΕΟ και επομένως δεν μπορεί να υπάρξει εξαντλητικός κατάλογος, στο [παράρτημα 4 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#) παρέχονται παραδείγματα περιπτώσεων κατά τις οποίες θα πρέπει να ενημερώνονται οι τελωνειακές αρχές.

Ο ΑΕΟ ενημερώνει την τελωνειακή αρχή έκδοσης για τυχόν μεταβολές που σχετίζονται με οποιαδήποτε άλλη συναφή έγκριση, άδεια ή πιστοποίηση έχει χορηγηθεί από άλλες κρατικές αρχές και ενδέχεται να έχει αντίκτυπο στην άδεια ΑΕΟ (π.χ. ανάκληση της ιδιότητας εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα).

Ο ΑΕΟ διασφαλίζει ότι τηρεί τα πρωτότυπα έγγραφα, μεταξύ άλλων τεκμηριωμένων ευρημάτων και εκθέσεων εκ νέου επικυρώσεων, καθώς αυτά ενδέχεται να ζητηθούν από τις τελωνειακές αρχές.

Για να διασφαλιστεί ότι οι ΑΕΟ γνωρίζουν αυτή την υποχρέωση, η αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί, για παράδειγμα:

- στη γραπτή απόφαση, επιστολή κ.λπ. που αποστέλλεται στον ΑΕΟ μετά την έκδοση της άδειας ΑΕΟ να αναφέρει παραδείγματα πληροφοριών οι οποίες θα πρέπει να κοινοποιούνται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή, υπό την έννοια αυτή το [παράρτημα 4 των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#) θα μπορούσε να αποτελέσει βοηθητικό εργαλείο·
- να γνωστοποιήσει στον ΑΕΟ το αρμόδιο πρόσωπο επικοινωνίας στη διοίκηση της τελωνειακής αρχής για την κοινοποίηση όλων των πληροφοριών που αφορούν την άδειά του·
- να αποστείλει μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (π.χ. στο μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με το οποίο η τελωνειακή αρχή παρέχει το λογότυπο στον οικονομικό φορέα) στον υπεύθυνο επικοινωνίας του ΑΕΟ στην εταιρεία επισημαίνοντας αυτή την υποχρέωση και παρέχοντας τη δυνατότητα κοινοποίησης σχετικών μεταβολών·
- σε περίπτωση διαπίστωσης μη ανακοινωθείσας μεταβολής από τους υπαλλήλους της τελωνειακής αρχής, να αποστείλει «προειδοποιητικό» μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον υπεύθυνο επικοινωνίας του ΑΕΟ στην επιχείρηση,

επισημαίνοντας ότι οι πληροφορίες αυτού του είδους πρέπει να κοινοποιούνται στην αρμόδια τελωνειακή αρχή·

- να αποστέλλει σε τακτά διαστήματα (π.χ. σε ετήσια βάση) σύντομο ερωτηματολόγιο «υπενθύμισης» (με χρήση ορισμένων ερωτήσεων από το [SAQ](#)) στον υπεύθυνο επικοινωνίας του ΑΕΟ (με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) ρωτώντας σχετικά με τις πιθανές αλλαγές όσον αφορά τα σχετικά κριτήρια.

Παρακολούθηση από τις τελωνειακές αρχές

Η παρακολούθηση διενεργείται από τις τελωνειακές αρχές σε συνεχή βάση, μεταξύ άλλων μέσω παρακολούθησης των καθημερινών δραστηριοτήτων του ΑΕΟ και επισκέψεων στις εγκαταστάσεις του. Η παρακολούθηση στοχεύει στον έγκαιρο εντοπισμό οποιασδήποτε ένδειξης μη συμμόρφωσης και οδηγεί στην άμεση λήψη μέτρων σε περίπτωση εντοπισμού δυσκολιών ή μη συμμόρφωσης.

Σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 5 και το άρθρο 38 παράγραφος 1 του ΕΤΚ, η ιδιότητα ΑΕΟ υπόκειται σε παρακολούθηση. Επιπλέον, λαμβάνοντας υπόψη ότι η διάρκεια ισχύος της άδειας ΑΕΟ δεν είναι περιορισμένη, έχει μεγάλη σημασία να αξιολογούνται σε τακτική βάση τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις της ιδιότητας ΑΕΟ.

Παράλληλα, η παρακολούθηση θα οδηγήσει επίσης σε καλύτερη κατανόηση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του ΑΕΟ, γεγονός το οποίο μπορεί ακόμη και να δώσει τη δυνατότητα στις τελωνειακές αρχές να συστήσουν στον ΑΕΟ έναν καλύτερο, αποδοτικότερο τρόπο για τη χρήση των τελωνειακών διαδικασιών ή των τελωνειακών κανόνων γενικότερα.

Συνεπώς, είναι σημαντικό η αρμόδια τελωνειακή αρχή να διασφαλίζει την ανάπτυξη ενός συστήματος παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια της άδειας σε συνεργασία με τον ΑΕΟ. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να καταγράφουν όλα τα μέτρα ελέγχου που έχουν λάβει.

Σύμφωνα με το άρθρο 35 της ΕΠ του ΕΤΚ, «οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών ενημερώνουν αμελλητί την αρμόδια τελωνειακή αρχή για κάθε παράγοντα που ανακύπτει μετά τη χορήγηση της ιδιότητας του ΑΕΟ, ο οποίος ενδέχεται να έχει επιπτώσεις στη διατήρηση ή στο περιεχόμενό της.

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή καθιστά διαθέσιμες όλες τις σχετικές πληροφορίες που διαθέτει στις τελωνειακές αρχές των λοιπών κρατών μελών στα οποία ο ΑΕΟ ασκεί δραστηριότητες σχετικές με τελωνειακές συναλλαγές. Σε περίπτωση που η τελωνειακή αρχή ανακαλεί ενοχική απόφαση που έχει ληφθεί με βάση την ιδιότητα ΑΕΟ, ενημερώνει σχετικά την τελωνειακή αρχή που ενέκρινε την ιδιότητα.

Εάν ο ΑΕΟΣ είναι εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο ή γνωστός αποστολέας όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 300/2008 και πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής, η αρμόδια τελωνειακή αρχή θέτει αμέσως στη διάθεση της αρμόδιας εθνικής αρχής που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας, τις ακόλουθες ελάχιστες πληροφορίες σχετικά με την ιδιότητα του ΑΕΟ που διαθέτει:

- α) την άδεια ΑΕΟΣ, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος του κατόχου της άδειας και, κατά περίπτωση, την τροποποίηση ή την ανάκληση ή την

αναστολή της ιδιότητας του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, καθώς και τους σχετικούς λόγους·

β) πληροφορίες σχετικά με το κατά πόσον οι συγκεκριμένες εγκαταστάσεις έχουν επιθεωρηθεί από τις τελωνειακές αρχές, την ημερομηνία της τελευταίας επιθεώρησης και το κατά πόσον η επιθεώρηση διενεργήθηκε στα πλαίσια διαδικασίας αδειοδότησης, επανεξέτασης ή παρακολούθησης·

γ) τυχόν επαναξιολογήσεις της άδειας AEOS και τα αποτελέσματά τους.

Οι εθνικές τελωνειακές αρχές, σε συμφωνία με την αρμόδια εθνική αρχή που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας, θεσπίζουν λεπτομερείς ρυθμίσεις για την ανταλλαγή πληροφοριών που δεν καλύπτονται από το ηλεκτρονικό σύστημα που αναφέρεται στο άρθρο 30.

Οι αρμόδιες για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας εθνικές αρχές, οι οποίες διαχειρίζονται τις σχετικές πληροφορίες, τις χρησιμοποιούν αποκλειστικά για τους σκοπούς των σχετικών προγραμμάτων εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα και εφαρμόζουν τα κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα για να διασφαλιστεί η ασφάλεια των πληροφοριών αυτών».

Μολονότι η νομοθεσία δεν απαιτεί έναν συγκεκριμένο τρόπο για τη θέσπιση του συστήματος παρακολούθησης, γενικά, ο πλέον ενδεδειγμένος τρόπος είναι η κατάρτιση ενός σχεδίου παρακολούθησης από την αρμόδια τελωνειακή αρχή. Το εν λόγω σχέδιο μπορεί να συνοψίζει όλα τα ευρήματα κάθε ελέγχου και, εφόσον απαιτείται, να προτείνει διορθωτικές ενέργειες (ακόμη και εάν ο φορέας διατηρεί το δικαίωμα να βρει διαφορετική λύση αντί του προτεινόμενου μέτρου).

Η παρακολούθηση των φορέων AEO από την αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να συνίσταται:

- στη διασφάλιση της αποτελεσματικής εφαρμογής των διορθωτικών ενεργειών από τον AEO·
- στην παρακολούθηση των δραστηριοτήτων του AEO, για την παρακολούθηση υφιστάμενων κινδύνων και την αποτροπή εμφάνισης νέων κινδύνων.

Ανεξάρτητα από τον τρόπο με τον οποίο οι τελωνειακές αρχές αποφασίζουν να οργανώσουν την παρακολούθηση, δηλαδή ως ξεχωριστό σχέδιο ή μέρος της τελικής έκθεσης, λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

-τα αποτελέσματα του ελέγχου – η παρακολούθηση θα πρέπει καταρχάς να βασίζεται στα προφίλ κινδύνου του AEO, όπως αυτά αξιολογούνται από τους ελεγκτές κατά την άσκηση των ελεγκτικών δραστηριοτήτων τους, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων μέτρων που συνιστάται να λάβει ο AEO·

-χρήση του άρθρου 28 παράγραφοι 2 και/ή 3 της ΕΠ του ΕΤΚ που αφορά τους κατόχους πιστοποιητικού ασφάλειας και προστασίας, εκδοθέντος βάσει διεθνών συμβάσεων, διεθνούς προτύπου του Διεθνούς Οργανισμού Τυποποίησης ή ευρωπαϊκού προτύπου ευρωπαϊκού οργανισμού τυποποίησης και εγκεκριμένα μεταφορικά γραφεία ή γνωστούς αποστολείς – πρόκειται για σημαντικές περιστάσεις

που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη, καθώς στις περιπτώσεις αυτές έχουν χρησιμοποιηθεί οι άλλες σχετικές άδειες ή πιστοποιήσεις που έχουν χορηγηθεί από άλλες κρατικές αρχές για τη χορήγηση της ιδιότητας AEO (π.χ. RA, KC, κ.λπ.).

- **σήματα έγκαιρης προειδοποίησης** – όπως αναφέρεται ανωτέρω, ο AEO είναι νομικά υποχρεωμένος να ενημερώνει την αρμόδια τελωνειακή αρχή για κάθε σημαντική μεταβολή. Είναι πιθανό οι μεταβολές που επιφέρει ο AEO να οδηγήσουν τις τελωνειακές αρχές να αποφασίσουν σχετικά με την αναγκαιότητα επανεξέτασης. Είναι σημαντικό ο AEO να κατανοεί σαφώς τις υποχρεώσεις του και τον τρόπο κοινοποίησης ενδεχόμενων μεταβολών στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Είναι απαραίτητο οι τελωνειακές αρχές να έχουν τη δυνατότητα να ελέγχουν διαρκώς και διεξοδικά ότι ο φορέας εξακολουθεί να έχει τον έλεγχο της επιχείρησής του και όλων των κινδύνων που εντοπίστηκαν ή τυχόν μεταβολών της κατάστασης (υπάρχουν νέοι κίνδυνοι; Η ποιότητα της διοικητικής οργάνωσης και του συστήματος εσωτερικών ελέγχων εξακολουθεί να είναι το ίδιο καλή όσο ήταν κατά τη διάρκεια του ελέγχου;). Υπάρχουν διάφοροι τρόποι που επιτρέπουν στις τελωνειακές αρχές να έχουν έγκαιρα ενδείξεις για ενδεχόμενους νέους κινδύνους / πληροφορίες, όπως:

- ο δειγματοληπτικός έλεγχος των δηλώσεων του AEO.
- οι φυσικοί έλεγχοι των εμπορευμάτων.
- η ανάλυση των διαθέσιμων πληροφοριών στις εσωτερικές βάσεις δεδομένων των τελωνείων.
- οποιοδήποτε έλεγχος εκτός από τους ελέγχους παρακολούθησης ή επανεξέτασης του AEO (δηλ. έλεγχος βάσει απλουστευμένων διαδικασιών ή αίτηση για την ιδιότητα εξουσιοδοτημένου διαχειριστή αποθήκης).
- αξιολόγηση τυχόν μεταβολών που εντοπίζονται στη συμπεριφορά ή στις εμπορικές συνήθειες της εταιρείας.

- **παρακολούθηση των κινδύνων** - οι νέοι κίνδυνοι ή οι νέες καταστάσεις πρέπει να αξιολογούνται μέσω της παρακολούθησης. Εάν ένα από τα στοιχεία της αξιολόγησης οδηγεί στο συμπέρασμα ότι ο φορέας δεν αντιμετωπίζει ή δεν αντιμετωπίζει πλέον επαρκώς τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί, η τελωνειακή αρχή ενημερώνει τον φορέα σχετικά με αυτό το συμπέρασμα. Ο φορέας θα πρέπει τότε να λάβει βελτιωτικά μέτρα. Και σε αυτήν περίπτωση, η αξιολόγηση των βελτιωτικών μέτρων αποτελεί υποχρέωση της τελωνειακής αρχής. Αυτό μπορεί επίσης να οδηγήσει στο συμπέρασμα ότι θα πρέπει να διενεργηθεί επανεκτίμηση ενός ή περισσότερων κριτηρίων και προϋποθέσεων ή ότι θα πρέπει να ανασταλεί ή να ανακληθεί αμέσως η ιδιότητα AEO.

Οι σχεδιαζόμενες δραστηριότητες παρακολούθησης θα πρέπει να βασίζονται σε ανάλυση κινδύνου που διενεργείται σε διάφορα στάδια (εξετάσεις πριν από τη χορήγηση της ιδιότητας, διαχείριση της χορηγούμενης άδειας, κ.λπ.). Διάφοροι παράγοντες μπορούν να τις επηρεάσουν:

- το είδος της κατεχόμενης άδειας – ενώ η παρακολούθηση ορισμένων κριτηρίων, όπως η αποδεδειγμένη φερεγγυότητα, μπορούν να βασίζονται σε ελέγχους εγγράφων, η παρακολούθηση του κριτηρίου της ασφάλειας και προστασίας για τα AEOS θα απαιτεί συνήθως επιτόπιες επισκέψεις.
- η σταθερότητα του οικονομικού φορέα – εάν υπάρχουν συχνές αλλαγές στις τοποθεσίες, τις αγορές, το κύριο προσωπικό, τα συστήματα κ.λπ.
- το μέγεθος της επιχείρησης και ο αριθμός των τοποθεσιών.

- ο ρόλος του ΑΕΟ στην εφοδιαστική αλυσίδα – εάν ο ΑΕΟ έχει φυσική πρόσβαση σε εμπορεύματα ή λειτουργεί ως εκτελωνιστής·
- η σοβαρότητα των εσωτερικών ελέγχων στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και εάν γίνεται ανάθεση δραστηριοτήτων σε εξωτερικό φορέα·
- εάν κατά τη διενέργεια ελέγχου του ΑΕΟ έχουν συσταθεί μέτρα παρακολούθησης ή ήσσονος σημασίας βελτιώσεις στις διεργασίες ή τις διαδικασίες.

Κατά συνέπεια, η συχνότητα και η φύση των δραστηριοτήτων παρακολούθησης ποικίλει ανάλογα με τον εξεταζόμενο ΑΕΟ και τους συναφείς κινδύνους του. Εντούτοις, λαμβάνοντας υπόψη τον ιδιαίτερο χαρακτήρα του κριτηρίου ασφάλειας και προστασίας, συνιστάται η πραγματοποίηση επιτόπιας επίσκεψης στους ΑΕΟΣ κατ' ελάχιστον μία φορά ανά τριετία.

Πρέπει επίσης να δίνεται ιδιαίτερη προσοχή στις περιπτώσεις που ο οικονομικός φορέας στον οποίο χορηγείται η ιδιότητα ΑΕΟ έχει ιδρυθεί εντός της τελευταίας τριετίας. Σε αυτές τις περιπτώσεις, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να ασκούν στενή παρακολούθηση κατά το πρώτο έτος μετά τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ.

Είναι επίσης σημαντικό να λαμβάνεται υπόψη ότι η κατάρτιση του σχεδίου παρακολούθησης και ειδικότερα τυχόν επισκέψεις στις εγκαταστάσεις του ΑΕΟ πρέπει να πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των συνολικών δραστηριοτήτων του που σχετίζονται με τα τελωνεία. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να συντονίζουν και να λαμβάνουν υπόψη και τυχόν άλλες δραστηριότητες ελέγχου/παρακολούθησης που προβλέπονται για τον συγκεκριμένο οικονομικό φορέα. Η διενέργεια διπλών ελέγχων πρέπει να αποφεύγεται όσο το δυνατό περισσότερο.

Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται το άρθρο 28 παράγραφος 2 και/ή 3 της ΕΠ του ΕΤΚ, είναι δυνατόν κατά τον σχεδιασμό των δραστηριοτήτων παρακολούθησης να χρησιμοποιούνται και οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες είναι διαθέσιμες από άλλες κρατικές αρχές προκειμένου να αποφεύγονται οι διπλοί έλεγχοι τόσο για τις τελωνειακές αρχές όσο και για τους οικονομικούς φορείς.

Οι δραστηριότητες παρακολούθησης μπορούν να οδηγήσουν την αρμόδια τελωνειακή αρχή σε συγκεκριμένες ενέργειες. Αυτές οι συγκεκριμένες ενέργειες τεκμηριώνονται. Η τεκμηρίωση μπορεί να έχει, για παράδειγμα, την ακόλουθη μορφή:

- επικαιροποίηση του σχεδίου παρακολούθησης,
- μικρότερη έκθεση ελέγχου,
- γενικά συμπεράσματα και ευρήματα της ομάδας ελέγχου, κ.λπ.

Στην τεκμηρίωση αναφέρονται τα κριτήρια που ελέγχθηκαν και τα αποτελέσματα των ελέγχων.

5.1.2. Άδεια ΑΕΟ που καλύπτει διάφορες ΜΕΕ

Οι γενικές αρχές παρακολούθησης όπως περιγράφονται στο σημείο 5.1.1 ισχύουν πάντοτε. Ωστόσο, στις περιπτώσεις που η ιδιότητα ΑΕΟ χορηγείται σε μητρική εταιρεία για διάφορες ΜΜΕ, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πρόσθετα συγκεκριμένα στοιχεία. Η γενική αρχή ότι η ΤΑΕ είναι αρμόδια για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ και έχει τον ηγετικό ρόλο στη διαδικασία διατηρείται για το στάδιο διαχείρισης της εκδοθείσας άδειας. Ωστόσο, σε αυτές τις συγκεκριμένες περιπτώσεις πρέπει επίσης να ληφθεί υπόψη ότι τις πρακτικές γνώσεις και

πληροφορίες για ένα συγκεκριμένο υποκατάστημα τις διαθέτουν οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένο. Έχοντας αυτό κατά νου και προκειμένου να υπάρχει μια αποτελεσματική διαχείριση της άδειας κατά την ανάπτυξη οποιωνδήποτε δραστηριοτήτων παρακολούθησης, είναι ιδιαίτερα σημαντικό να υπάρχει στενή συνεργασία μεταξύ της αρμόδιας τελωνειακής αρχής και των τελωνειακών αρχών του κράτους μέλους όπου βρίσκονται οι χωριστές ΜΜΕ, όπως προβλέπεται στο άρθρο 35 της ΕΠ του ΕΤΚ. Κατά την ανάλυση του σχεδίου παρακολούθησης, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

- συνιστάται η κατάρτιση ενός ενιαίου γενικού σχεδίου παρακολούθησης για τον ΑΕΟ στο οποίο την επωνυμία χορηγείται η ιδιότητα. Ωστόσο, θα βασίζεται στα επιμέρους σχέδια και πληροφορίες που έχει προετοιμάσει το εμπλεκόμενο κράτος μέλος·
- η ΤΑΕ είναι αρμόδια για τον γενικό συντονισμό και το πλαίσιο του σχεδίου, δηλαδή να διασφαλίσει την αποφυγή τυχόν πιθανών επικαλύψεων ή την πρόβλεψη/διενέργεια διπλών ελέγχων· να συλλέγει όλες τις νέες πληροφορίες και να επικαιροποιεί τα σχέδια, κ.λπ.·
- οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών όπου είναι εγκατεστημένες οι ΜΜΕ είναι γενικά υπεύθυνες για την κατάρτιση του μέρους του σχεδίου παρακολούθησης που αφορά τη συγκεκριμένη ΜΜΕ. Αυτό πρέπει να κοινοποιείται στην ΤΑΕ σε εύλογο χρονικό διάστημα, έτσι ώστε αυτή να έχει τη δυνατότητα να καταρτίσει και να συντονίσει το γενικό σχέδιο παρακολούθησης. Είναι επίσης υπεύθυνες για ενδεχόμενες επιτόπιες επισκέψεις στη ΜΜΕ.
- σχετικές πληροφορίες που έχει κοινοποιήσει ο ΑΕΟ σε οποιαδήποτε τελωνειακή αρχή και έχουν διαβιβαστεί στην ΤΑΕ.
- σχετικά ευρήματα που έχει εντοπίσει μια τελωνειακή αρχή σε κάποια ΜΜΕ και τα οποία έχει κοινοποιήσει στην ΤΑΕ.

Τμήμα II – Επανεξέταση

Σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να επανεξετάζουν εάν ο δικαιούχος άδειας ΑΕΟ συνεχίζει να συμμορφώνεται με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια των ΑΕΟ στις κάτωθι περιπτώσεις:

- «- όταν υπάρχουν αλλαγές στη σχετική ενωσιακή νομοθεσία που επηρεάζουν την απόφαση·
- όταν αυτό απαιτείται λόγω της διενεργούμενης παρακολούθησης·
- όταν αυτό απαιτείται λόγω των πληροφοριών που παρασχέθηκαν από τον δικαιούχο της απόφασης σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 2 του κώδικα ή από άλλες αρχές».

Αναλόγως με το λόγο για τον οποίο διενεργήθηκε η επανεξέταση, μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα τη μερική ή πλήρη επανεξέταση συγκεκριμένων κριτηρίων ή προϋποθέσεων.

5.Π.1. Επανεξέταση λόγω αλλαγών στη νομοθεσία της ΕΕ

Απαιτείται επανεξέταση, εάν υπάρχουν αλλαγές στην τελωνειακή νομοθεσία της Ένωσης που αφορούν ειδικά και έχουν επιπτώσεις στις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που σχετίζονται με την ιδιότητα ΑΕΟ.

Για παράδειγμα, αλλαγές των κριτηρίων ΑΕΟ μετά από τροποποίηση του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα και των εφαρμοστικών διατάξεών του, όπως το νέο κριτήριο για τα επαγγελματικά πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων. Συνήθως, η νομοθεσία απαιτεί η επανεξέταση να διενεργείται εντός συγκεκριμένης μεταβατικής

περιόδου.

5.Π.2. Επανεξέταση λόγω του αποτελέσματος της διενεργηθείσας παρακολούθησης ή λόγω των πληροφοριών που παρείχε ο δικαιούχος της απόφασης ή οι άλλες αρχές

Το σημείο εκκίνησης για να ληφθεί απόφαση για τη διενέργεια επανεξέτασης είναι να υπάρχουν εύλογες ενδείξεις ότι ο ΑΕΟ δεν πληροί πλέον τα κριτήρια. Η ένδειξη αυτή μπορεί να προκύψει από διάφορες καταστάσεις – ως αποτέλεσμα της παρακολούθησης που πραγματοποίησαν οι τελωνειακές αρχές· ως αποτέλεσμα άλλων ελέγχων που διενήργησαν οι τελωνειακές ή άλλες κρατικές αρχές· βάσει πληροφοριών που λαμβάνονται από άλλες τελωνειακές ή κρατικές αρχές· λόγω σημαντικών αλλαγών στη δραστηριότητα του ΑΕΟ κ.λπ. Η ΤΑΕ είναι αρμόδια να αποφασίζει σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση εάν απαιτείται επανεξέταση του συνόλου των προϋποθέσεων και κριτηρίων ή μόνο των σχετικών προϋποθέσεων ή κριτηρίων τα οποία αφορά η ένδειξη μη συμμόρφωσης. Είναι πάντοτε πιθανό να ανακαλυφθεί ακόμη και κατά τη διάρκεια της επανεξέτασης ενός κριτηρίου, ότι πρέπει να ελεγχθούν εκ νέου και τα υπόλοιπα κριτήρια.

Η επανεξέταση διενεργείται από την ΤΑΕ. Ωστόσο, κάθε τελωνειακή αρχή σε άλλο κράτος μέλος μπορεί να διαπιστώσει μια εύλογη ένδειξη ότι ορισμένα κριτήρια δεν πληρούνται πλέον από τον ΑΕΟ. Αυτό μπορεί να συμβεί, παραδείγματος χάρι, εάν:

- μία ή περισσότερες εγκαταστάσεις του ΑΕΟ βρίσκονται σε άλλο κράτος μέλος από αυτό της ΤΑΕ·
- ο ΑΕΟ ασκεί σχετιζόμενες με τελωνεία δραστηριότητες και σε άλλα κράτη μέλη εκτός τους κράτους μέλους έκδοσης της άδειας ΑΕΟ.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους στο οποίο έχει διαπιστωθεί αυτή η ένδειξη θα πρέπει να ενημερώσει την ΤΑΕ σχετικά με τα πραγματικά περιστατικά και αυτή θα αποφασίσει εάν θα πραγματοποιηθεί επανεξέταση και ποιες άλλες τελωνειακές αρχές θα εμπλακούν.

Στις περιπτώσεις που η άδεια εκδίδεται στη μητρική εταιρεία για διάφορες ΜΜΕ, κάθε ένα από τα κράτη μέλη στα οποία είναι εγκατεστημένες οι διάφορες ΜΜΕ μπορούν να ζητήσουν από την ΤΑΕ να ξεκινήσει διαδικασία επανεξέτασης των προϋποθέσεων και των κριτηρίων.

Σε περίπτωση που η μητρική εταιρεία ιδρύσει νέα ΜΜΕ ή εφαρμόσει διαδικασία αναδιάρθρωσης η οποία έχει επίπτωση στις ΜΜΕ, οφείλει να ενημερώσει την ΤΑΕ η οποία λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα, συμπεριλαμβανομένης της επανεξέτασης, εάν είναι απαραίτητο.

Μολονότι, γενικά, η επανεξέταση που πρέπει να διενεργηθεί ενδέχεται να διαφέρει κατά περίπτωση, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα κοινά στοιχεία:

- α) πεδίο εφαρμογής της επανεξέτασης** – τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις που πρέπει να ελεγχθούν ή επιβεβαιωθούν λαμβάνοντας υπόψη τους λόγους της επανεξέτασης.
- β) μέθοδος επανεξέτασης** – επανεξέταση των συγκεκριμένων κριτηρίων μόνο μέσω ελέγχου των εγγράφων ή σε συνδυασμό με επιτόπια επίσκεψη, κατά περίπτωση·
- γ) προθεσμία** – δεν υπάρχει καθορισμένη προθεσμία για τη διενέργεια επανεξέτασης. Ωστόσο, πρέπει να καθορίζεται σε συνάρτηση με τον αριθμό των κριτηρίων που πρέπει να ελεγχθούν και το αν προβλέπεται επιτόπια επίσκεψη και, συνήθως, δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τις προθεσμίες που ισχύουν για την έκδοση της αρχικής απόφασης ΑΕΟ·

- δ) **επανεξετάσεις με τη συμμετοχή άλλων κρατών μελών** – όταν η επανεξέταση συνεπάγεται επανεξέταση των κριτηρίων σε άλλα κράτη μέλη, ισχύουν οι κανόνες σχετικά με τις διαδικασίες διαβούλευσης στο μέρος 4 «Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κρατών μελών και άλλων κρατικών αρχών» των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών. Συνήθως, η τελωνειακή αρχή του άλλου κράτους μέλους αποφασίζει εάν απαιτείται επίσκεψη στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης. Οι προθεσμίες εντός των οποίων πρέπει να ανταποκριθεί το άλλο κράτος μέλος θα πρέπει να συνάδουν με τις συνήθεις προθεσμίες για τη διαβούλευση που προβλέπονται στο άρθρο 31 της ΕΠ του ΕΤΚ.
- ε) **άλλες επηρεαζόμενες τελωνειακές άδειες** – όταν διενεργείται επανεξέταση, συνιστάται να διαπιστώνεται εάν ο ΑΕΟ κατέχει και άλλες άδειες ή απλουστεύσεις που εξαρτώνται από τη συμμόρφωση με τα κριτήρια ΑΕΟ, για παράδειγμα άδεια χρήσης απλουστευμένων διαδικασιών. Σε αυτή την περίπτωση, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη και να αποφεύγεται κάθε πιθανή διπλή διενέργεια εργασιών επανεξέτασης όσον αφορά τους τελωνειακούς πόρους και τον εμπλεκόμενο οικονομικό φορέα.
- στ) **έκθεση επανεξέτασης** – όσον αφορά τις εκθέσεις και τα έγγραφα, θα πρέπει να ακολουθείται παρόμοια προσέγγιση με αυτήν για τον αρχικό έλεγχο. Είναι σημαντικό η προτεινόμενη συνακόλουθη δράση να αποτυπώνεται στην έκθεση, δηλαδή αναστολή, ανάκληση, λήψη μέτρων και προθεσμίες.
- ζ) **διαθεσιμότητα των αποτελεσμάτων** – είναι απαραίτητο τα αποτελέσματα της επανεξέτασης να τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών όλων των κρατών μελών, και κατά περίπτωση άλλων κρατικών αρχών, με χρήση του συστήματος επικοινωνίας EOS, ανεξάρτητα εάν έχουν εμπλακεί σε διαδικασία διαβούλευσης ή όχι.

Τμήμα III – Τροποποίηση της απόφασης

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΕΤΚ, η άδεια ΑΕΟ ανακαλείται ή τροποποιείται σε περίπτωση που ένας ή περισσότεροι από τους όρους λήψης αυτής της απόφασης δεν επληρούντο ή δεν πληρούνται πλέον ή έχει ζητηθεί από τον ίδιο τον ΑΕΟ.

Λεπτομερής αναφορά στην ανάκληση στο πλαίσιο των ΑΕΟ γίνεται στο μέρος 5.V των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών.

Στο πλαίσιο των ΑΕΟ, οι αλλαγές στην επωνυμία ή τη διεύθυνση αποτελούν πιθανά παραδείγματα για τροποποιήσεις. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι εν λόγω τροποποιήσεις μπορούν να υλοποιηθούν μόνο μετά από επανεξέταση της εκπλήρωσης των κριτηρίων (π.χ. νέες εγκαταστάσεις σε περίπτωση ΑΕΟΣ).

Η τροποποίηση πρέπει να ανακοινώνεται στον ΑΕΟ (άρθρο 28 παράγραφος 3 του ΕΤΚ). Κάθε τροποποίηση θα πρέπει να κοινοποιείται στις τελωνειακές αρχές όλων των κρατών μελών και κατά περίπτωση σε άλλες κρατικές αρχές, με χρήση του συστήματος επικοινωνίας EOS, ανεξάρτητα εάν έχουν εμπλακεί σε διαδικασία διαβούλευσης ή όχι.

Επιπρόσθετα, πρέπει να σημειωθεί ότι ο αιτών πρέπει να κοινοποιήσει οποιεσδήποτε αλλαγές αφορούν την αίτηση στην ΤΑΕ, η οποία θα πρέπει να ενημερώσει το σύστημα EOS με αυτές τις αλλαγές.

Τμήμα IV – Αναστολή

Αναστολή της ιδιότητας ΑΕΟ σημαίνει ότι η χορηγηθείσα άδεια δεν ισχύει για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 4 στοιχείο β) του ΕΤΚ σε συνδυασμό με το άρθρο 16 της ΚΕΠ του ΕΤΚ «η αρμόδια για τη λήψη απόφασης τελωνειακή αρχή προβαίνει σε αναστολή της απόφασης αντί της ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης εάν:

- α. η εν λόγω τελωνειακή αρχή θεωρεί ότι ενδεχομένως υπάρχουν επαρκείς λόγοι για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της απόφασης, αλλά δεν διαθέτει ακόμη όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για να αποφασίσει επί της ακύρωσης, της ανάκλησης ή της τροποποίησης·
- β. η τελωνειακή αρχή θεωρεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εν λόγω απόφαση ή ότι ο δικαιούχος της απόφασης δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της απόφασης αυτής, και κρίνεται σκόπιμο να δοθεί στον δικαιούχο της απόφασης το χρονικό περιθώριο να λάβει μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει την εκπλήρωση των προϋποθέσεων ή τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις·
- γ. ο δικαιούχος της απόφασης ζητά την εν λόγω αναστολή διότι δεν μπορεί προσωρινά να εκπληρώσει τις προϋποθέσεις που τίθενται για την απόφαση ή να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της απόφασης αυτής.

Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα στοιχεία β) και γ), ο δικαιούχος της απόφασης κοινοποιεί στην αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή αρχή τα μέτρα που θα λάβει προκειμένου να διασφαλίσει την εκπλήρωση των απαιτήσεων ή τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις, καθώς και τον χρόνο που χρειάζεται για τη λήψη των μέτρων αυτών».

Κατά την περίοδο αναστολής ο ΑΕΟ δεν πρέπει να έχει πρόσβαση στα οφέλη που παρέχει η ιδιότητα γεγονός που ενδέχεται να επιφέρει σημαντικές συνέπειες για τον ΑΕΟ.

Το άρθρο 30 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι «όταν αναστέλλεται άδεια ΑΕΟ λόγω μη συμμόρφωσης με οποιοδήποτε από τα κριτήρια ΑΕΟ, κάθε απόφαση που έχει ληφθεί σχετικά με τον εν λόγω ΑΕΟ και η οποία βασίζεται στην άδεια ΑΕΟ εν γένει ή σε οποιοδήποτε από τα συγκεκριμένα κριτήρια που οδήγησαν στην αναστολή της άδειας ΑΕΟ αναστέλλεται από την τελωνειακή αρχή που την έλαβε».

Το άρθρο 30 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι «η αναστολή απόφασης που αφορά την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας και η οποία ελήφθη αναφορικά με ΑΕΟ δεν οδηγεί αυτόματα στην αναστολή της άδειας ΑΕΟ».

Το άρθρο 30 παράγραφος 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι «εάν μια απόφαση που αφορά πρόσωπο το οποίο είναι τόσο ΑΕΟΣ όσο και ΑΕΟC ανασταλεί λόγω μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 39 στοιχείο δ) του ΕΤΚ (πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα), τότε η άδεια ΑΕΟC του εν λόγω φορέα αναστέλλεται, αλλά η άδεια ΑΕΟΣ που διαθέτει παραμένει σε ισχύ».

Εάν μια απόφαση που αφορά πρόσωπο το οποίο είναι τόσο ΑΕΟΣ όσο και ΑΕΟC ανασταλεί λόγω μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του ΕΤΚ

(ενδεδειγμένα μέτρα σχετικά με την ασφάλεια και την προστασία), τότε η άδεια AEOS του εν λόγω φορέα αναστέλλεται, αλλά η άδεια AEOC που διαθέτει παραμένει σε ισχύ.

Η αναστολή μπορεί να είναι το δυνητικό επακόλουθο μιας εξέτασης κατά τη διάρκεια της παρακολούθησης ή της επανεξέτασης η οποία διαπίστωσε σοβαρές ελλείψεις, γεγονός που σημαίνει ότι ο δικαιούχος της άδειας δεν μπορεί να έχει υπό τις παρούσες περιστάσεις την ιδιότητα, από άποψη κινδύνου. Η ένδειξη «μη συμμόρφωση» μπορεί επίσης να προκύψει και ως αποτέλεσμα πληροφοριών που έχουν ληφθεί από άλλα κράτη μέλη ή άλλες κυβερνητικές αρχές, π.χ. αρχές πολιτικής αεροπορίας.

Πριν λάβει την απόφαση αναστολής, η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να κοινοποιήσει στον ΑΕΟ τα ευρήματά της, τις εκτιμήσεις και το γεγονός ότι, σύμφωνα με την αξιολόγηση, ενδέχεται να αποφασιστεί αναστολή της άδειας, εάν δεν διορθωθεί κατάσταση. Παρέχεται στον ΑΕΟ το δικαίωμα της ακρόασης και η δυνατότητα να επανορθώσει την κατάσταση. Η προθεσμία για την υποβολή παρατηρήσεων και την πραγματοποίηση διορθώσεων είναι 30 ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία της κοινοποίησης (άρθρο 8 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ETK).

Οι απαντήσεις θα πρέπει να εκτιμηθούν προσεκτικά από άποψη κινδύνου και εάν δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι η κατάσταση διορθώθηκε, η ιδιότητα θα αναστέλλεται για 30 ημερολογιακές ημέρες με δυνατότητα παράτασης για ακόμη 30 ημέρες. Ο ΑΕΟ πρέπει να ενημερώνεται εγγράφως.

Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 6 στοιχείο γ) του ETK, η ιδιότητα μπορεί να ανακληθεί με άμεση ισχύ εάν αυτό απαιτείται από το είδος ή τον βαθμό της απειλής για τη δημόσια ασφάλεια και προστασία, για τη δημόσια υγεία ή το περιβάλλον. Αυτή η δυνατότητα θα πρέπει να χρησιμοποιείται με περιορισμούς.

Σε περίπτωση που η αναστολή της ιδιότητας αποτελεί πρωτοβουλία του δικαιούχου της άδειας ο οποίος προσωρινά δεν μπορεί να εκπληρώσει οποιοδήποτε από τα κριτήρια ΑΕΟ, ο ΑΕΟ θα πρέπει να παρουσιάσει τον λόγο για αυτό του το αίτημα και, κατά περίπτωση, να προτείνει σχέδιο δράσης στο οποίο θα παρουσιάζονται τα μέτρα που θα ληφθούν και το αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα. Για παράδειγμα, ο φορέας βελτιστοποιεί ή αλλάζει την ολοκληρωμένη βιομηχανική παραγωγή με *υπολογιστή* και, για κάποιο διάστημα, δε θα είναι σε θέση να παρακολουθεί τα προϊόντα στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα. Ο φορέας θα ζητήσει αναστολή και θα προτείνει το χρονοδιάγραμμα για την υλοποίηση.

Η αναστολή της άδειας είναι δυνατή εάν το σχέδιο δράσης και ο λόγος για την αιτούμενη υπηρεσία μπορούν να θεωρηθούν εύλογοι. Εάν όχι, θα πρέπει να συζητηθεί η δυνατότητα ανάκλησης της άδειας κατ' απαίτηση του δικαιούχου.

Ωστόσο, πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι η διάκριση ανάμεσα στην αναστολή με πρωτοβουλία της τελωνειακής αρχής και με πρωτοβουλία του ΑΕΟ είναι πολύ σημαντική και διατυπώνεται σαφώς στη νομοθεσία (άρθρο 16 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ETK). Συνεπώς, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί σκόπιμα από τον ΑΕΟ με αποκλειστικό σκοπό να αναβάλλει την ανάκληση ή να αποφύγει την περίοδο των τριών ετών από την ημέρα της ανάκλησης προκειμένου να τού επιτραπεί η υποβολή νέας αίτησης.

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή θα πρέπει να αξιολογήσει πολύ προσεκτικά τις επιπτώσεις της αναστολής. Η αναστολή δεν επηρεάζει τελωνειακή διαδικασία η οποία είχε ξεκινήσει πριν από την ημερομηνία αναστολής και η οποία δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη.

Όταν πάψει να υφίσταται ο λόγος της αναστολής, θα πρέπει η άδεια να τίθεται εκ νέου σε ισχύ. Σε διαφορετική περίπτωση, η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να εξετάζει εάν θα έπρεπε να ανακληθεί η άδεια.

Τμήμα V – Ανάκληση

Οι διατάξεις σχετικά με την ανάκληση της άδειας και τις περιπτώσεις που μπορούν να οδηγήσουν σε ανάκληση προβλέπονται στο άρθρο 28 του ETK και στο άρθρο 34 της ΕΠ του ETK.

Σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 1 του ETK, μια ευνοϊκή απόφαση ανακαλείται όταν

- α) ένας ή περισσότεροι από τους όρους λήψης αυτής της απόφασης δεν πληρούντο ή δεν πληρούνται πλέον· ή*
- β) ζητηθεί από τον δικαιούχο της απόφασης.*

Εάν η ανάκληση αποφασιστεί από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, δε θα γίνεται δεκτή καμία νέα αίτηση για άδεια ΑΕΟ για περίοδο τριών ετών από την ημερομηνία ανάκλησης.

Η ανάκληση της άδειας ΑΕΟ δεν επηρεάζει οποιαδήποτε ευνοϊκή απόφαση που έχει ήδη ληφθεί σε σχέση με το ίδιο πρόσωπο, εκτός εάν η ιδιότητα ΑΕΟ αποτελούσε προϋπόθεση για την εν λόγω ευνοϊκή απόφαση ή η απόφαση βασίστηκε σε κριτήριο ΑΕΟ το οποίο πλέον δεν ικανοποιείται (άρθρο 34 παράγραφος 1 της ΕΠ του ETK).

Η ανάκληση ή τροποποίηση ευνοϊκής απόφασης που έχει ήδη ληφθεί αναφορικά με τον δικαιούχο της άδειας δεν επηρεάζει αυτόματα την άδεια ΑΕΟ του εν λόγω προσώπου (άρθρο 34 παράγραφος 2 της ΕΠ του ETK).

Εάν το ίδιο πρόσωπο είναι τόσο ΑΕΟΣ όσο και ΑΕΟΚ και η άδεια ανακληθεί λόγω μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 39 στοιχείο δ) του κώδικα (πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα), τότε η άδεια ΑΕΟΚ ανακαλείται, αλλά η άδεια ΑΕΟΣ παραμένει σε ισχύ (άρθρο 34 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο της ΕΠ του ETK).

Εάν το ίδιο πρόσωπο είναι τόσο ΑΕΟΣ όσο και ΑΕΟΚ και η άδεια ανακληθεί λόγω μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του ETK (ενδεδειγμένα μέτρα σχετικά με την ασφάλεια και την προστασία), τότε η άδεια ΑΕΟΣ ανακαλείται, αλλά η άδεια ΑΕΟΚ παραμένει σε ισχύ (άρθρο 34 παράγραφος 3 δεύτερο εδάφιο της ΕΠ του ETK).

Πρέπει να σημειωθεί ότι η ανάκληση με πρωτοβουλία των τελωνειακών αρχών είναι απόφαση της τελωνειακής αρχής και ο οικονομικός φορέας έχει δικαίωμα σε ακρόαση. Ως εκ τούτου, οποιαδήποτε ευρήματα, η διενεργηθείσα εξέταση και το γεγονός ότι σύμφωνα με την αξιολόγηση ενδέχεται να αποφασιστεί ανάκληση της ιδιότητας ΑΕΟ ανακοινώνονται στον ΑΕΟ, εκτός εάν έχει ήδη ασκηθεί το δικαίωμα σε ακρόαση στο πλαίσιο της προηγηθείσας διαδικασίας αναστολής. Ο οικονομικός φορέας έχει το δικαίωμα προσφυγής κατά οιασδήποτε απόφασης ανάκλησης.

ΜΕΡΟΣ 6, Αμοιβαία αναγνώριση

Οι ακόλουθες πληροφορίες εστιάζουν στο γενικό υπόβαθρο και τη διαδικασία των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης, καθώς και της εφαρμογής τους.

Τμήμα Ι – Συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης που έχει συνάψει η ΕΕ

Έως τώρα η ΕΕ έχει συνάψει και εφαρμόζει αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων ΑΕΟ με τη Νορβηγία, την Ελβετία, την Ιαπωνία, την Ανδόρα, τις ΗΠΑ και την Κίνα. Περαιτέρω διαπραγματεύσεις είτε διεξάγονται ήδη είτε πρόκειται να ξεκινήσουν στο κοντινό μέλλον. Επιπρόσθετα, η ΕΕ παρέχει τεχνική υποστήριξη σε μια σειρά χωρών προκειμένου να τις βοηθήσει να δημιουργήσουν προγράμματα ΑΕΟ.

Λεπτομέρειες σχετικά με τις επιμέρους ΣΑΑ υπάρχουν διαθέσιμες στον δικτυακό τόπο της ΓΔ TAXUD στον ακόλουθο σύνδεσμο:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm

Τμήμα ΙΙ – Στάδια διαδικασίας για την αμοιβαία αναγνώριση

Για την ΕΕ, τα ακόλουθα στάδια είναι απαραίτητα για την επίτευξη αμοιβαίας αναγνώρισης

- Επίσημη δέσμευση για θέσπιση αμοιβαίας αναγνώρισης
- Σύγκριση νομοθεσίας
- Εξέταση της εφαρμογής των αντίστοιχων προγραμμάτων και ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών, μεταξύ άλλων εκατέρωθεν επιτόπιες επισκέψεις (βλ. [6.VII των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#) – συστάσεις σχετικά με τον τρόπο διεξαγωγής των επισκέψεων παρακολούθησης/ελέγχου)
Συμφωνία επί
- του κειμένου της ΣΑΑ
Συνήθως, το κείμενο της ΣΑΑ περιέχει τα ακόλουθα απαραίτητα μέρη: Καταγράφει τη συμβατότητα των δύο προγραμμάτων ΑΕΟ, απαριθμεί τα αμοιβαία οφέλη που θα χορηγηθούν, με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια. Περιέχει τα δεδομένα που υπόκεινται στους κανόνες αυτόματης ανταλλαγής και προστασίας δεδομένων. Επίσης, περιέχει διαδικαστικούς κανόνες, μεταξύ άλλων κανόνες σχετικά με τη δυνατότητα να αναστέλλονται μονομερώς τα οφέλη
- Σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων

Τμήμα ΙΙΙ – Εφαρμογή και παρακολούθηση μετά την υπογραφή ΣΑΑ

Λόγω του αριθμού των ΑΕΟ στην ΕΕ που επωφελούνται από την αμοιβαία αναγνώριση και του εξίσου υψηλού αριθμού στις χώρες εταίρους ΣΑΑ, η ανάπτυξη και η έναρξη λειτουργίας μηχανισμού αυτόματης ανταλλαγής δεδομένων είναι απαραίτητες για την εφαρμογή της ΣΑΑ. Δηλαδή, η εφαρμογή της ΣΑΑ είναι δυνατόν να ξεκινήσει μόνο αφού ετοιμαστεί και λειτουργήσει ο μηχανισμός αυτόματης ανταλλαγής δεδομένων.

Μόλις συναφθεί η ΣΑΑ, συνεχίζεται ο διάλογος με τη χώρα εταίρο. Ανταλλάσσονται συχνά πληροφορίες, σχετικά με τις πρόσφατες εξελίξεις, περιλαμβανομένης της συνεργασίας σε περιπτώσεις που τα οφέλη της ΣΑΑ αναστέλλονται μονομερώς. Στις βέλτιστες πρακτικές σχετικά με την εφαρμογή της ΣΑΑ περιλαμβάνονται οι κοινές δράσεις προβολής στους συναλλασσόμενους σε συνέδρια, σεμινάρια και η εκπόνηση κοινών κειμένων συχνών ερωτήσεων που επεξηγούν τις τεχνικές πτυχές της ΣΑΑ.

Οι ήδη υπάρχουσες συχνές ερωτήσεις είναι διαθέσιμες στον δικτυακό τόπο της ΓΔ TAXUD στον ακόλουθο σύνδεσμο:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_mra/2015-11_aeo_china_faqs.pdf

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_mra/faq.pdf

Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι και οι δύο πλευρές διατηρούν τα πρότυπά τους σχετικά με τις διαδικασίες ΑΕΟ, συνιστάται ιδιαιτέρως να πραγματοποιούνται τακτικές εκατέρωθεν επισκέψεις παρακολούθησης.

Τμήμα IV – Οφέλη ΣΑΑ που προτείνονται από την ΕΕ για τα μέλη προγραμμάτων ΑΕΟ των εταίρων (και αντίστροφα)

Η ΕΕ προτείνει τα ακόλουθα οφέλη ΣΑΑ στους εταίρους της. Τα εν λόγω οφέλη δεν περιλαμβάνονται στο σύνολό τους στις υφιστάμενες αποφάσεις αμοιβαίας αναγνώρισης· ωστόσο η ΕΕ σκοπεύει να επικαιροποιήσει τις εν λόγω συμφωνίες προκειμένου να συμπεριληφθούν όλα τα εν λόγω οφέλη. Τα συγκεκριμένα οφέλη προβλέπονται στις επιμέρους συμφωνίες.

α) Λιγότεροι έλεγχοι ασφάλειας και προστασίας: κάθε τελωνειακή αρχή λαμβάνει θετικά υπόψη την ιδιότητα του μέλους του προγράμματος η οποία έχει εγκριθεί από την άλλη τελωνειακή αρχή, τόσο στην εκτίμηση κινδύνου του για τη μείωση των επιθεωρήσεων ή των ελέγχων όσο και σε άλλα μέτρα που αφορούν την ασφάλεια και την προστασία.

β) Αναγνώριση επιχειρηματικών εταίρων κατά τη διαδικασία αίτησης: κάθε τελωνειακή αρχή λαμβάνει υπόψη την ιδιότητα του μέλους του προγράμματος η οποία έχει εγκριθεί από την άλλη τελωνειακή αρχή προκειμένου το μέλος του προγράμματος να τυγχάνει μεταχείρισης ασφαλούς και αξιόπιστου εταίρου κατά την αξιολόγηση των απαιτήσεων που ισχύουν για τους επιχειρηματικούς εταίρους για αιτούντες στο πλαίσιο του δικού της προγράμματος.

γ) Μεταχείριση κατά προτεραιότητα στον τελωνισμό: κάθε τελωνειακή αρχή λαμβάνει υπόψη την ιδιότητα του μέλους του προγράμματος η οποία έχει εγκριθεί από την άλλη τελωνειακή αρχή προκειμένου να διασφαλιστούν, στις περιπτώσεις στις οποίες συμμετέχει το μέλος του προγράμματος, κατά προτεραιότητα μεταχείριση, ταχεία επεξεργασία, απλουστευμένες διατυπώσεις και ταχεία παραλαβή των αποστολών.

δ) Μηχανισμός συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας: αμφότερα τα μέρη καταβάλλουν προσπάθεια για τη δημιουργία κοινού μηχανισμού συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας, ώστε να αντιμετωπίζονται οι διακοπές στις ροές του εμπορίου που οφείλονται σε αύξηση των επιπέδων συναγερμού ασφάλειας, σε κλείσιμο των συνόρων και/ή φυσικές καταστροφές, καταστάσεις έκτακτου κινδύνου ή άλλα έκτακτα περιστατικά μεγάλης κλίμακας, όταν οι τελωνειακές αρχές μπορούν να διευκολύνουν και να επισπεύσουν, στο μέτρο του δυνατού, τη μεταφορά φορτίων προτεραιότητας που αφορούν τα μέλη του προγράμματος.

ε) Μελλοντικά οφέλη ΣΑΑ

Οι τελωνειακές διοικήσεις συνεργάζονται στενά, προκειμένου να προσδιορίσουν και να αναπτύξουν πιθανά πρόσθετα οφέλη για τους ΑΕΟ δυνάμει της αμοιβαίας αναγνώρισης για να ενισχυθεί περαιτέρω το πρόγραμμα.

Τμήμα V – Εφαρμογή των ΣΑΑ – Πώς ωφελείται κανείς από τις ΣΑΑ;

Οι εταιρείες ΑΕΟ με το στοιχείο της ασφάλειας οι οποίες επιθυμούν να ωφεληθούν από τις ΣΑΑ που έχει συνάψει η ΕΕ πρέπει να ελέγξουν εάν έχουν παράσχει τη γραπτή **συγκατάθεσή τους στην ανταλλαγή δεδομένων με τις χώρες εταίρους ΣΑΑ**. Η γραπτή συγκατάθεση ζητείται σε [παράρτημα του SAQ](#) και υποβάλλεται μαζί με την αίτηση ΑΕΟ. Σε κάθε περίπτωση, ο αιτών/ΑΕΟ μπορεί να παράσχει ή να ανακαλέσει τη συγκατάθεσή του ανά πάσα στιγμή. Προκειμένου για την παροχή ή ανάκληση της συγκατάθεσης, ο ΑΕΟ πρέπει να επικοινωνήσει με την ΤΑΕ.

Προκειμένου να επωφεληθούν από την «**αναγνώριση των επιχειρηματικών εταίρων κατά τη διαδικασία της αίτησης**» οι εταιρείες της ΕΕ που υποβάλλουν αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ στην ΕΕ μπορούν να αναφέρουν τον αριθμό ΑΕΟ οποιουδήποτε από τους επιχειρηματικούς εταίρους τους που είναι ΑΕΟ σε χώρες με τις οποίες η ΕΕ έχει συνάψει ΣΑΑ (επωνυμία, διεύθυνση, αριθμός ΑΕΟ) στο [τμήμα 6.10 του SAQ](#). Όταν μια εταιρεία υποβάλλει αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ ή ΑΕΟ/ΑΕΟ στην ΕΕ και έχει επιχειρηματικούς εταίρους οι οποίοι είναι ΑΕΟ σε χώρες με τις οποίες η ΕΕ έχει συνάψει ΣΑΑ, οι εν λόγω επιχειρηματικοί εταίροι θεωρούνται ασφαλείς και αξιόπιστοι και γενικά δεν θα τους ζητηθούν πρόσθετες απαιτήσεις (δήλωση ασφάλειας, κ.λπ.).

Προκειμένου να επωφεληθεί από τους «**λιγότερους ελέγχους ασφάλειας και προστασίας και τη μεταχείριση κατά προτεραιότητα στον τελωνισμό**» ο ΑΕΟ πρέπει να κοινοποιήσει τον αριθμό EORI στον επιχειρηματικό εταίρο του στην αντίστοιχη χώρα εταίρο ΣΑΑ. Ο επιχειρηματικός εταίρος καταχωρίζει τον αριθμό EORI στο έντυπο διασάφησης για τη διαδικασία εισαγωγής στη χώρα εταίρο ΣΑΑ. Περαιτέρω λεπτομέρειες υπάρχουν διαθέσιμες στις συχνές ερωτήσεις που αναφέρονται στο τμήμα [6.ΠΙ των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών](#).

Τμήμα VI – Μονομερής αναστολή των οφελών

Στο πλαίσιο μιας ΣΑΑ δεν μπορεί να αποκλειστεί το ενδεχόμενο μία από τις χώρες εταίρους να ανακαλύψει περίπτωση περιστατικού που σχετίζεται με την ασφάλεια στο οποίο εμπλέκονται εταιρείες ΑΕΟ του άλλου μέρους (π.χ. κατάσχεση ναρκωτικών ουσιών σε εμπορευματοκιβώτιο εταιρείας ΑΕΟ).

Για αυτές τις περιπτώσεις, οι αντίστοιχες αποφάσεις ΣΑΑ περιέχουν τη νομική βάση ώστε αμφότερες οι πλευρές να μπορούν να αναστείλουν τα οφέλη των εμπλεκόμενων εταιρειών ΑΕΟ (π.χ. ενότητα III παράγραφος 3 της ΣΑΑ ΕΕ-Ιαπωνίας).

Στις εν λόγω περιπτώσεις, η ανταλλαγή πληροφοριών θα διεξαχθεί μεταξύ των καθορισμένων υπεύθυνων επικοινωνίας της Επιτροπής (ΓΔ TAXUD) και της χώρας εταίρου ΣΑΑ, καθώς και μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ και της Επιτροπής (ΓΔ TAXUD) βάσει των συμφωνημένων μηχανισμών ανταλλαγής πληροφοριών. Η ανταλλαγή πληροφοριών θα πραγματοποιηθεί μέσω ασφαλών μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Τμήμα VII – Συστάσεις για τη διεξαγωγή επίσκεψης ελέγχου ή παρακολούθησης ΑΕΟ σε κράτος μέλος της ΕΕ

Οι επιτόπιες επισκέψεις ελέγχου ή παρακολούθησης ΑΕΟ αποτελούν ένα από τα βασικά μέρη της διαπραγμάτευσης της ΣΑΑ με τις χώρες εταίρους, καθώς και μέρος της παρακολούθησης στο πλαίσιο της εφαρμογής της ΣΑΑ.

Στόχος της επιτόπιας επίσκεψης είναι η παρατήρηση του τρόπου εφαρμογής στην πράξη του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ στα διάφορα κράτη μέλη της ΕΕ. Τέτοιες επισκέψεις πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των διαπραγματεύσεων της ΣΑΑ (στάδιο 2) και στο πλαίσιο της εφαρμογής της ΣΑΑ, αφού τεθεί σε ισχύ η ΣΑΑ.

Γενικά, αυτό που κυρίως ενδιαφέρει είναι να επιβεβαιωθεί ότι η νομοθεσία της ΕΕ για τους ΑΕΟ εφαρμόζεται κατά ομοιόμορφο τρόπο από τα κράτη μέλη της ΕΕ.

Η επίσκεψη απαρτίζεται από δύο μέρη, αρχικά από μια εισαγωγή στην εθνική οργάνωση και δομή των ΑΕΟ και από μια γενική εικόνα της εταιρείας στην οποία θα γίνει η επίσκεψη. Το δεύτερο μέρος αφορά αυτή καθαυτή την επίσκεψη στην εταιρεία.

Συζήτηση σχετικά με την εφαρμογή του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ σε επίπεδο κράτους μέλους

Το κύριο ενδιαφέρον είναι η παρακολούθηση του τρόπου εφαρμογής του προγράμματος ΑΕΟ από επιχειρησιακή άποψη σε επίπεδο κράτους μέλους.

Θα πρέπει να περιλαμβάνει μια σύντομη περίληψη:

- της τελωνειακής διοίκησης γενικότερα

- της οργανωτικής δομής των ΑΕΟ, π.χ. αριθμός προσωπικού που απασχολείται στο πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ (με πλήρη και μερική απασχόληση), σύστημα εκπαίδευσης, προβολή στην επιχειρηματική κοινότητα
- της διαδικασίας αδειοδότησης, μεταξύ άλλων της αίτησης και του ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης, του τρόπου ελέγχου των απαιτήσεων ασφάλειας
- της παρακολούθησης και του εκ των υστέρων ελέγχου
- της συνεργασίας με τα άλλα κράτη μέλη της ΕΕ (κατά την αδειοδότηση και την παρακολούθηση)

Επίσκεψη στην εταιρεία

Στόχος της επίσκεψης στην εταιρεία είναι η παρατήρηση των ελεγκτών ΑΕΟ των κρατών μελών κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου στις εγκαταστάσεις του αιτούντος ή κατά τη διεξαγωγή της επίσκεψης παρακολούθησης σε μια εταιρεία ΑΕΟ. Οι εκπρόσωποι της χώρας εταίρου ΣΑΑ, της Επιτροπής και των τελωνειακών διοικήσεων των κρατών μελών της ΕΕ συμμετέχουν στην επιτόπια επίσκεψη ως παρατηρητές.

Είναι απαραίτητο να ενημερώνονται οι εταιρείες για το σκοπό της άσκησης και να γνωρίζουν ότι στόχος είναι να επιβεβαιωθεί ότι η εφαρμογή του προγράμματος ΑΕΟ στο επισκεπτόμενο κράτος μέλος της ΕΕ συνάδει με τα πρότυπα της ΕΕ

Η επίσκεψη στις εγκαταστάσεις του αιτούντος / της εταιρείας ΑΕΟ συνήθως έχει την ακόλουθη δομή:

- Η επίσκεψη θα πρέπει να συνίσταται σε έλεγχο σε πραγματικές συνθήκες, ο οποίος ειδικότερα θα πρέπει να διεξάγεται υπό την καθοδήγηση των ελεγκτών ΑΕΟ και όχι της εταιρείας·
- Η εταιρεία θα πρέπει να ενημερώνεται εκ των προτέρων σχετικά με αυτήν την επίσκεψη και τον τρόπο διεξαγωγής της·
- Οι ελεγκτές θα πρέπει να αναλαμβάνουν τα συνήθη καθήκοντά τους
- σε περίπτωση ελέγχου κατά την αίτηση ΑΕΟ
- σε περίπτωση επίσκεψης παρακολούθησης (υφιστάμενη άδεια ΑΕΟ), δηλαδή να υποβάλλουν ερωτήματα σχετικά με τις πρόσφατες εξελίξεις που έχουν αντίκτυπο στους ΑΕΟ, να ζητούν από την εταιρεία να εξηγήσει ή να επιδείξει τις διαδικασίες ασφάλειάς της·
- Σε περίπτωση που είναι απαραίτητη η μετάφραση, θα πρέπει να παρέχεται χρόνος ώστε να μεταφράζονται οι ερωτήσεις των ελεγκτών και οι απαντήσεις της εταιρείας. Η εταιρεία θα πρέπει να ενημερώνεται εκ των προτέρων σχετικά με αυτή την προσέγγιση·
- Οι παρατηρητές (από τη χώρα εταίρο ΣΑΑ) μπορούν να διαμορφώσουν μόνο στιγμιαία εικόνα της διαδικασίας ελέγχου παρακολούθησης των ΑΕΟ στην ΕΕ·
- Η επίσκεψη επικύρωσης θα πρέπει να ολοκληρώνεται με συστάσεις στον αιτούντα·
- Η άσκηση ελέγχου θα πρέπει να εστιάζει στην ασφάλεια και προστασία ([τιμήμα 2.V](#) των ανά χείρας κατευθυντηρίων οδηγιών).

ΜΕΡΟΣ 7, ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης

Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ

0.1

Σημείωση: Συνιστάται να μελετήσετε τις Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς (TAXUD/B2/047/2011-REV6) πριν υποβάλετε αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ. Το έγγραφο είναι διαθέσιμο στο δικτυακό τόπο Ευγορα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

0.2

Ποια τμήματα συμμετείχαν στη διαδικασία προετοιμασίας της εταιρείας σας για την υποβολή της αίτησης ΑΕΟ, συμπεριλαμβανομένων και διευθυντικών στελεχών;
Συμμετείχαν και τελωνειακές αρχές ή τρίτα μέρη στη διαδικασία (σύμβουλοι, κ.λπ.);

1.	Πληροφορίες για την εταιρεία
1.1.	Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

1.1.1.

Αναφέρατε την επωνυμία, τη διεύθυνση, την ημερομηνία σύστασης και τη νομική μορφή της αιτούσας εταιρείας. Συμπεριλάβετε τη διεύθυνση της ιστοσελίδας της εταιρείας σας, εάν υπάρχει.
Εάν η εταιρεία σας ανήκει σε όμιλο, δώστε μια σύντομη περιγραφή του ομίλου και αναφέρατε εάν οι άλλες εταιρείες του ομίλου:
α) διαθέτουν ήδη άδεια ΑΕΟ· ή
β) έχουν υποβάλει αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ, η οποία εξετάζεται επί του παρόντος από εθνική τελωνειακή αρχή.

Εάν υποβάλετε αίτηση που καλύπτει μόνιμες επιχειρηματικές εγκαταστάσεις (PBE), αναφέρατε την πλήρη επωνυμία, τη διεύθυνση και τον ΑΦΜ τους.

Εάν η εταιρεία έχει συσταθεί μέσα στην τελευταία τριετία, προσδιορίστε εάν πρόκειται για εσωτερική αναδιοργάνωση εταιρείας που προϋπήρχε (π.χ. ενσωμάτωση ή πώληση επιχειρηματικής μονάδας). Στην περίπτωση αυτή, αναφέρατε λεπτομέρειες σχετικά με την αναδιοργάνωση.

1.1.2.

Αναφέρατε τα παρακάτω στοιχεία (ανάλογα με τη νομική μορφή της εταιρείας σας):
α) Πλήρη στοιχεία των ιδιοκτητών ή κύριων μετόχων, συμπεριλαμβανομένων των ποσοστών μεριδίων τους
β) Πλήρη στοιχεία των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή/και των διευθυντικών στελεχών

γ) Πλήρη στοιχεία του γνωμοδοτικού συμβουλίου, εάν υπάρχει, και του διοικητικού συμβουλίου
δ) Πλήρη στοιχεία του υπευθύνου της εταιρείας σας ή του ατόμου που ελέγχει τη διοίκηση της εταιρείας σας.
Τα στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνουν ονοματεπώνυμο και διεύθυνση, ημερομηνία γέννησης και αριθμό εγγράφου ταυτοποίησης (π.χ. αριθμό δελτίου αστυνομικής ταυτότητας ή αριθμό διαβατηρίου).

1.1.3. Αναφέρατε το όνομα του ατόμου που είναι αρμόδιο για τελωνειακά θέματα.
Τα στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνουν ονοματεπώνυμο και διεύθυνση, ημερομηνία γέννησης και αριθμό εγγράφου ταυτοποίησης (π.χ. αριθμό δελτίου αστυνομικής ταυτότητας ή αριθμό διαβατηρίου).

1.1.4. Περιγράψτε συνοπτικά την εμπορική σας δραστηριότητα και προσδιορίστε τη θέση σας στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα (κατασκευαστής εμπορευμάτων, εισαγωγέας, εξαγωγέας, εκτελωνιστής, μεταφορέας, πράκτορας μεταφορών, φορέας διαχείρισης τερματικού σταθμού, διαχειριστής αποθήκης, κ.λπ.). Αναφέρατε όλες τις θέσεις σας, εάν έχετε περισσότερες από μία.

1.1.5. Προσδιορίστε τις τοποθεσίες της εταιρείας σας που εμπλέκονται σε τελωνειακές δραστηριότητες, αναφέρατε τις διευθύνσεις, το όνομα, τους αριθμούς τηλεφώνων και τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις των αρμοδίων προσώπων και περιγράψτε συνοπτικά τις εργασίες που εκτελούνται στα ακόλουθα (συμπεριλαμβανομένων άλλων κρατών μελών και τρίτων χωρών):
α) στους επιμέρους τόπους εγκατάστασης της εταιρείας σας ως νομική οντότητα (αναφέρατε κατά προσέγγιση τον αριθμό υπαλλήλων σε κάθε τμήμα) και
β) στις τοποθεσίες στις οποίες εκτελούνται για λογαριασμό της εταιρείας σας δραστηριότητες οι οποίες έχουν ανατεθεί σε τρίτο μέρος ως εξωτερικός συνεργάτης.

1.1.6. Πραγματοποιείτε αγοραπωλησίες με συνδεδεμένες επιχειρήσεις; Ναι/Όχι

1.1.7. Περιγράψτε την εσωτερική οργανωτική διάρθρωση της εταιρείας σας και τα καθήκοντα/αρμοδιότητες κάθε τμήματος.

1.1.8. Αναφέρατε τα ονόματα των ανώτερων διοικητικών στελεχών (διευθυντών, προϊσταμένων τμημάτων, προϊσταμένου λογιστηρίου, προϊσταμένου τμήματος τελωνειακών θεμάτων κ.λπ.) της εταιρείας και περιγράψτε συνοπτικά τους κανόνες αναπλήρωσής τους.

1.1.9.	Πόσα άτομα απασχολείτε στην επιχείρησή σας; Επιλέξτε ένα από τα παρακάτω ○ Πολύ μικρή ○ Μικρή ○ Μεσαία ○ Μεγάλη
1.1.10.	α) Εάν συμφωνείτε με τη δημοσίευση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ στον κατάλογο των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων στον ιστότοπο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης, παρακαλούμε να δώσετε τη συγκατάθεσή σας στο Παράρτημα 1 του παρόντος Ερωτηματολογίου. β) Εάν δίνετε τη συγκατάθεσή σας για την ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η εφαρμογή διεθνών συμφωνιών με τρίτες χώρες για σκοπούς αμοιβαίας αναγνώρισης της ιδιότητας εγκεκριμένου οικονομικού φορέα καθώς και μέτρων που σχετίζονται με την ασφάλεια, παρακαλούμε να συμπληρώσετε το Παράρτημα 1 του παρόντος Ερωτηματολογίου.
1.2.	Όγκος εργασιών
1.2.1.	α) Αναφέρατε τον ετήσιο κύκλο εργασιών για τα τρία τελευταία έτη οριστικών ετήσιων αποτελεσμάτων χρήσεως. Εάν πρόκειται για νέα επιχείρηση, σημειώσατε «Δεν ισχύει». β) Αναφέρατε το ετήσιο καθαρό κέρδος ή ζημία για τα τρία τελευταία έτη οριστικών ετήσιων αποτελεσμάτων χρήσεως. Εάν πρόκειται για νέα επιχείρηση, σημειώσατε «Δεν ισχύει».
1.2.2.	Εάν χρησιμοποιείτε εγκαταστάσεις αποθήκευσης που δεν είναι ιδιόκτητες, αναφέρατε ποιος σας ενοικιάζει/εκμισθώνει τις εν λόγω εγκαταστάσεις.

1.2.3.

Για κάθε ένα από τα τρία τελευταία έτη, αναφέρατε τον κατ' εκτίμηση αριθμό και αξία των διασαφήσεων που υποβάλατε σε σχέση με τα ακόλουθα. Εάν πρόκειται για νέα επιχείρηση, σημειώσατε «Δεν ισχύει».

- Εισαγωγές
- Εξαγωγές/Επανεξαγωγές
- Ειδικά καθεστώτα

1.2.4.

Για κάθε ένα από τα τρία τελευταία έτη, αναφέρατε το κατ' εκτίμηση συνολικό ποσό που καταβάλατε σε σχέση με τα ακόλουθα.

- Δασμοί
- Ειδικός φόρος κατανάλωσης
- ΦΠΑ κατά την εισαγωγή

Εάν πρόκειται για νέα επιχείρησή που δραστηριοποιείται μέσα στην τελευταία τριετία, αναφέρατε λεπτομέρειες για το διάστημα που δραστηριοποιήστε. Εάν πρόκειται για εντελώς νέα επιχείρηση, σημειώσατε «Δεν ισχύει».

1.2.5.

α) Προβλέπονται διορθωτικές αλλαγές στην εταιρεία σας κατά την επόμενη διετία; Εάν ναι, αναφέρατε συνοπτικά τις αλλαγές.
β) Προβλέπονται σημαντικές αλλαγές στην παρούσα εφοδιαστική αλυσίδα για την εταιρεία σας κατά την επόμενη διετία; Εάν ναι, αναφέρατε συνοπτικά τις αλλαγές.

1.3.

Πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία για τελωνειακά θέματα

1.3.1.

α) Διεκπεραιώνετε τις τελωνειακές διατυπώσεις στο όνομά σας και για λογαριασμό σας;
β) Όσον αφορά τις τελωνειακές διατυπώσεις, εκπροσωπείτε από άλλο άτομο; Εάν ναι, από ποιο και πώς (άμεση ή έμμεση αντιπροσώπευση); Αναφέρατε ονοματεπώνυμο, διεύθυνση και αριθμό EORI του αντιπροσώπου.
γ) Εκπροσωπείτε άλλα άτομα σε τελωνειακές διατυπώσεις; Εάν ναι, ποια και πώς (άμεση ή έμμεση αντιπροσώπευση); (Σημειώσατε τους πιο σημαντικούς πελάτες)

1.3.2.

α) Πώς και από ποιον αποφασίζεται η δασμολογική κατάταξη των εμπορευμάτων;
β) Τι μέτρα ποιοτικού ελέγχου λαμβάνετε ώστε να διασφαλίζεται η ορθότητα των δασμολογικών κατατάξεων (π.χ. έλεγχοι, έλεγχοι αξιοπιστίας, εσωτερικές οδηγίες εργασίας / εσωτερικοί κανονισμοί, τακτική εκπαίδευση);
γ) Κρατάτε σημειώσεις για τα εν λόγω μέτρα διασφάλισης ποιότητας;
δ) Παρακολουθείτε τακτικά την αποτελεσματικότητα των μέτρων διασφάλισης ποιότητας;
ε) Ποιες πηγές χρησιμοποιείτε για τη δασμολογική κατάταξη (π.χ. βάση δεδομένων διαρκών στοιχείων για εμπορεύματα);

1.3.3.

α) Πώς και από ποιον υπολογίζεται η δασμολογητέα αξία;
β) Τι μέτρα ποιοτικού ελέγχου λαμβάνετε ώστε να διασφαλίζεται η ορθότητα του υπολογισμού της δασμολογητέας αξίας (π.χ. έλεγχοι, έλεγχοι αξιοπιστίας, εσωτερικές οδηγίες εργασίας / εσωτερικοί κανονισμοί, τακτική κατάρτιση);
γ) Παρακολουθείτε τακτικά την αποτελεσματικότητα των μέτρων διασφάλισης ποιότητας;
δ) Κρατάτε σημειώσεις για τα εν λόγω μέτρα διασφάλισης ποιότητας;

1.3.4.

α) Αναφέρατε συνοπτικά την προτιμησιακή ή μη προτιμησιακή καταγωγή των εισαγόμενων εμπορευμάτων.
β) Τι εσωτερικές ενέργειες πραγματοποιείτε ώστε να εξακριβώσετε ότι η χώρα καταγωγής των εισαγόμενων εμπορευμάτων έχει δηλωθεί σωστά;
γ) Περιγράψτε την τακτική που ακολουθείτε για την έκδοση αποδεικτικού προτιμήσεων και πιστοποιητικών καταγωγής για εξαγωγή.

1.3.5.

Διακινείτε εμπορεύματα που υπόκεινται σε δασμούς αντντάμπινγκ ή αντισταθμιστικούς δασμούς;

Εάν ναι, προσδιορίστε τους κατασκευαστές ή τις χώρες εκτός της ΕΕ των οποίων τα εμπορεύματα υπόκεινται στους προαναφερθέντες δασμούς.

2.	Ιστορικό συμμόρφωσης <i>(άρθρο 39 στοιχείο α) του ΕΤΚ, άρθρο 24 της ΕΠ του ΕΤΚ, Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα Ι)</i>
2.1.	Έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις των τελωνειακών και φορολογικών κανόνων στην εταιρεία σας ή από τις τελωνειακές ή/και δημοσιονομικές αρχές κατά την τελευταία τριετία; Εάν ναι, περιγράψτε συνοπτικά τις παραβάσεις. α) Πώς κοινοποιήσατε τις παραβάσεις στις αρμόδιες κυβερνητικές αρχές; β) Τι μέτρα διασφάλισης της ποιότητας λάβατε για την πρόληψη τέτοιων παραβάσεων στο μέλλον; γ) Κρατάτε σημειώσεις για τα εν λόγω μέτρα διασφάλισης ποιότητας; Έχει καταδικαστεί η εταιρεία σας για σοβαρή παράβαση του ποινικού κώδικα που σχετίζεται με την οικονομική σας δραστηριότητα; Εάν ναι, περιγράψτε την παράβαση και πότε είχε διαπραχθεί. Επίσης αναφέρατε τη δικαστική απόφαση.
2.2.	α) Σκοπεύετε να υποβάλετε ή έχετε ήδη υποβάλει αίτηση για κάποια άλλη τελωνειακή άδεια; Ναι/Όχι Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες. β) Έχουν απορριφθεί αιτήσεις σας για έκδοση αδειών/πιστοποιητικών, ή έχουν ανασταλεί ή ανακληθεί υπάρχουσες άδειες λόγω παραβάσεων τελωνειακών κανόνων κατά την τελευταία τριετία; Ναι/Όχι. Εάν ναι, πόσες φορές και για ποιους λόγους;
3.	Σύστημα λογιστικών, εμπορικών και κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων <i>(άρθρο 39 στοιχείο β) του ΕΤΚ, άρθρο 25 της ΕΠ του ΕΤΚ, Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα ΙΙ)</i>
3.1.	Ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτηση
3.1.1.	Το λογιστικό σας σύστημα διευκολύνει την πλήρη απεικόνιση της διαδρομής ελέγχου των τελωνειακών σας δραστηριοτήτων ή των σχετικών φορολογικών πράξεων μεταφοράς εμπορευμάτων ή λογιστικών εγγραφών; Εάν ναι, περιγράψτε τα βασικά χαρακτηριστικά της εν λόγω διαδρομής ελέγχου.

3.2.	Σύστημα λογιστικών, εμπορικών και κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων
3.2.1.	Τι ηλεκτρονικό σύστημα (υλισμικό/λογισμικό) χρησιμοποιείτε για την επιχείρησή σας και ιδιαίτερα για τελωνειακά θέματα; Είναι ενοποιημένα αυτά τα δύο συστήματα; Να παρασχεθούν πληροφορίες για τα ακόλουθα: - τον διαχωρισμό λειτουργιών μεταξύ ανάπτυξης, δοκιμής και λειτουργίας - τον διαχωρισμό καθηκόντων μεταξύ χρηστών - τους ελέγχους πρόσβασης (τι έλεγχοι/σε ποιους) - την ιχνηλασιμότητα μεταξύ επιχειρησιακού συστήματος και συστήματος διασαφήσεων.
3.2.2.	Τα συστήματα εφοδιαστικής σας είναι σε θέση να διακρίνουν μεταξύ ενωσιακών και μη ενωσιακών εμπορευμάτων και να υποδεικνύουν τη θέση τους; Ναι/Όχι Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομέρειες. Εάν δεν ασχολείστε με μη ενωσιακά εμπορεύματα, αναφέρατε «Δεν εφαρμόζεται».
3.2.3.	α) Σε ποια τοποθεσία υλοποιούνται οι ηλεκτρονικές δραστηριότητές σας; β) Έχουν ανατεθεί ηλεκτρονικές εφαρμογές σε εξωτερικούς συνεργάτες; Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες (επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ) σχετικά με την εταιρεία ή εταιρείες στις οποίες έχουν ανατεθεί και τον τρόπο που διαχειρίζεστε τους ελέγχους πρόσβασης για τις εφαρμογές που έχουν ανατεθεί σε εξωτερικούς συνεργάτες.
3.3.	Σύστημα εσωτερικού ελέγχου
3.3.1.	Υπάρχουν εσωτερικές κατευθυντήριες οδηγίες για το σύστημα εσωτερικού ελέγχου στο λογιστήριο και στα τμήματα προμηθειών, πωλήσεων, τελωνειακών θεμάτων, παραγωγής, διαχείρισης υλικών και εμπορευμάτων και εφοδιαστικής; Ναι/Όχι. Εάν ναι, περιγράψτε τις συνοπτικά, καθώς και τη διαδικασία επικαιροποίησής τους. Για παράδειγμα, ενέργειες όπως οδηγίες, εκπαίδευση προσωπικού, οδηγίες για τον έλεγχο σφαλμάτων και μηχανισμός κατ' αντιπαραβολή ελέγχων.

3.3.2.

Έχουν υποβληθεί σε εσωτερικό/εξωτερικό έλεγχο οι εσωτερικές διαδικασίες σας; Ναι/Όχι
Περιλάμβανε έλεγχο των τελωνειακών διαδικασιών; Ναι/Όχι.

Εάν ναι, προσκομίστε αντίγραφο της πιο πρόσφατης έκθεσης ελέγχου.

3.3.3.

Περιγράψτε συνοπτικά τις διαδικασίες ελέγχου των ηλεκτρονικών αρχείων σας (διαρκή στοιχεία ή βασικά αρχεία). Πώς καλύπτουν οι εν λόγω διαδικασίες τους ακόλουθους κινδύνους από τη δική σας πλευρά:

- α) Εσφαλμένη ή/και ελλιπής καταχώριση συναλλαγών στο λογιστικό σύστημα.
- β) Χρήση μόνιμα λανθασμένων ή μη επικαιροποιημένων δεδομένων, όπως αριθμός αντικειμένων και δασμολογικών κωδικών.
- γ) Ανεπαρκής έλεγχος των εταιρικών διαδικασιών εντός της επιχείρησης του αιτούντος.

3.4.

Ροή εμπορευμάτων

3.4.1.

Περιγράψτε συνοπτικά τη διαδικασία καταγραφής (πρακτικά και στα αρχεία) της ροής των εμπορευμάτων, ξεκινώντας από την άφιξη και την αποθήκευση των υλικών, μέχρι την κατασκευή και την αποστολή. Ποιος τηρεί τα αρχεία και πού φυλάσσονται;

3.4.2.

Περιγράψτε συνοπτικά τις υφιστάμενες διαδικασίες για τον έλεγχο των αποθεμάτων, περιλαμβανομένης της συχνότητας των σχετικών ελέγχων και τον τρόπο αντιμετώπισης τυχόν ασυμφωνιών (π.χ. καταγραφή και απογραφή).

3.5.

Τελωνειακές διαδικασίες

3.5.1.

Υπάρχουν τεκμηριωμένες διαδικασίες επαλήθευσης της ακρίβειας των τελωνειακών διασαφήσεων, συμπεριλαμβανομένων όσων έχουν υποβληθεί για λογαριασμό σας, για παράδειγμα από εκτελωνιστή ή πράκτορα μεταφορών; Ναι/Όχι.

Εάν ναι, αναφέρατε συνοπτικά τις διαδικασίες.

Εάν όχι, επαληθεύετε την ακρίβεια των τελωνειακών διασαφήσεων; Ναι/Όχι. Εάν ναι, με ποιον τρόπο;

3.5.2. α) Η εταιρεία σας διαθέτει κανόνες ή κατευθυντήριες οδηγίες για την κοινοποίηση παρατυπιών στις αρμόδιες αρχές (π.χ. υπόνοιες κλοπής, διάρρηξης ή λαθρεμπορίου όσον αφορά εμπορεύματα που σχετίζονται με το τελωνείο);
Πρόκειται για τεκμηριωμένες οδηγίες (π.χ. οδηγίες εργασίας, εγχειρίδια, άλλα έγγραφα καθοδήγησης);
β) Κατά το τελευταίο έτος, εντοπίσατε παρατυπίες (ή εικαζόμενες παρατυπίες) τις οποίες κοινοποιήσατε στις αρμόδιες αρχές;
Ναι/Όχι

3.5.3. Διακινείτε εμπορεύματα που απαιτούν εμπορικές άδειες, π.χ. κλωστοϋφαντουργικά, γεωργικά προϊόντα; Ναι/Όχι

Εάν ναι, περιγράψτε συνοπτικά τις διαδικασίες σας όσον αφορά τη διαχείριση των αδειών που σχετίζονται με την εισαγωγή ή/και την εξαγωγή των εν λόγω προϊόντων.

3.5.4. α) Διακινείτε εμπορεύματα που απαιτούν άδειες εισαγωγής και εξαγωγής οι οποίες συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς;
β) Διακινείτε εμπορεύματα που απαιτούν άλλες άδειες εισαγωγής και εξαγωγής;
γ) Εάν ναι, προσδιορίστε το είδος των εμπορευμάτων και αναφέρατε εάν εφαρμόζετε διαδικασίες για τη διαχείριση των εν λόγω αδειών.

3.5.5. Διακινείτε εμπορεύματα που υπάγονται στον κανονισμό διττής χρήσης (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 428/2009); Ναι/Όχι
Εάν ναι, εφαρμόζετε εσωτερικό πρόγραμμα συμμόρφωσης (ΕΠΣ); Ναι/Όχι.
Εάν ναι, περιγράψτε τις συνοπτικά, καθώς και τη διαδικασία επικαιροποίησής τους.

3.6. Διαδικασίες εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτησης και λειτουργίας έκτακτης ανάγκης και αρχειοθέτησης

3.6.1. Περιγράψτε συνοπτικά τις διαδικασίες σας για εφεδρικά αντίγραφα, ανάκτηση και λειτουργία ανάγκης, αρχειοθέτηση και ανάκτηση των επιχειρηματικών σας αρχείων.

3.6.2. Για πόσο καιρό διατηρούνται τα δεδομένα στο σύστημα παραγωγής και για πόσο καιρό αρχειοθετούνται τα εν λόγω δεδομένα;

3.6.3. Η εταιρεία διαθέτει σχέδιο αντιμετώπισης έκτακτων καταστάσεων σε περίπτωση διακοπής λειτουργίας/αστοχίας του συστήματος;
Ναι/Όχι

3.7.	Προστασία ηλεκτρονικών συστημάτων
3.7.1.	α) Περιγράψτε συνοπτικά τα μέτρα που έχετε λάβει ώστε να προστατεύσετε τα ηλεκτρονικά συστήματά σας από μη εξουσιοδοτημένη παρέισφρηση (π.χ. τείχος προστασίας, πρόγραμμα προστασίας από ιούς, προστασία κωδικών πρόσβασης, κ.λπ.). β) Έχουν πραγματοποιηθεί δοκιμές έναντι παρέισφρησης; Εάν ναι, ποια ήταν τα αποτελέσματα και τι τυχόν διορθωτικά μέτρα ελήφθησαν; γ) Αντιμετωπίσατε τυχόν περιστατικά ασφάλειας με τα ηλεκτρονικά συστήματα κατά το τελευταίο έτος;
3.7.2.	α) Περιγράψτε συνοπτικά πώς χορηγούνται δικαιώματα πρόσβασης στα ηλεκτρονικά συστήματα. β) Ποιος είναι υπεύθυνος για τη λειτουργία και την προστασία του ηλεκτρονικού συστήματος; γ) Υπάρχουν κατευθυντήριες οδηγίες ή εσωτερικοί κανονισμοί για το προσωπικό σχετικά με την ασφάλεια του ηλεκτρονικού συστήματος; δ) Πώς παρακολουθείτε τα μέτρα ηλεκτρονικής ασφάλειας που εφαρμόζονται στην εταιρεία σας;
3.7.3.	α) Αναφέρατε λεπτομερώς πού είναι εγκατεστημένος ο κεντρικός επεξεργαστής σας. β) Περιγράψτε λεπτομερώς πώς προστατεύεται ο κεντρικός επεξεργαστής σας.
3.8.	Ασφάλεια τεκμηρίωσης
3.8.1.	Περιγράψτε συνοπτικά τι μέτρα έχουν ληφθεί (π.χ. περιορισμός δικαιωμάτων πρόσβασης, δημιουργία ηλεκτρονικού εφεδρικού αντιγράφου) ώστε να προστατευθούν οι πληροφορίες / τα έγγραφα από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση, κατάχρηση, εκ προθέσεως καταστροφή και απώλεια.
3.8.2.	Κατά το τελευταίο έτος, υπήρξαν περιπτώσεις μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης σε έγγραφα και, εάν ναι, τι μέτρα ελήφθησαν για να μην επαναληφθεί κάτι τέτοιο;
3.8.3.	Απαντήστε συνοπτικά στις ακόλουθες ερωτήσεις: α) Ποιες κατηγορίες υπαλλήλων έχουν πρόσβαση σε λεπτομερή δεδομένα σχετικά με τη ροή των εμπορευμάτων; β) Ποιες κατηγορίες υπαλλήλων είναι εξουσιοδοτημένες ώστε να τροποποιούν τα εν λόγω δεδομένα; Οι τροποποιήσεις τεκμηριώνονται πλήρως;

3.8.4. Περιγράψτε συνοπτικά τις απαιτήσεις σας όσον αφορά θέματα ασφάλειας και προστασίας από τους εμπορικούς σας εταίρους και άλλα άτομα με τα οποία συναλλάσσετε, προκειμένου να αποφευχθεί η κατάχρηση πληροφοριών (π.χ. απειλή της αλυσίδας εφοδιασμού μέσω μη εξουσιοδοτημένης μεταφοράς των στοιχείων αποστολής).

4. Οικονομική φερεγγυότητα
(Άρθρο 39 στοιχείο γ) του ΕΤΚ, άρθρο 26 της ΕΠ του ΕΤΚ, [Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα ΙΙΙ](#))

4.1. Κατά την τελευταία τριετία έχει κινηθεί διαδικασία πτώχευσης ή αφερεγγυότητας κατά της περιουσίας της εταιρείας σας; Ναι/Όχι.
Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες.

4.2. Διαθέτει η εταιρεία σας σταθερά ικανοποιητική οικονομική επιφάνεια κατά την έννοια του άρθρου 26 της ΕΠ του ΕΤΚ που να της επιτρέπει την εκπλήρωση των χρηματοοικονομικών της υποχρεώσεων κατά την τελευταία τριετία; Εάν ναι, προσκομίστε αποδεικτικά στοιχεία όπως επιστολή από τους ελεγκτές σας ή έκθεση ελέγχου, αντίγραφο ισολογισμού (καθώς και των διαχειριστικών λογαριασμών) –σε περίπτωση που δεν έχει πραγματοποιηθεί λογιστικός έλεγχος– στοιχεία από την τράπεζά σας ή τον χρηματοπιστωτικό σας οργανισμό. Εάν όχι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες.

4.3. Εάν είστε νέα επιχείρηση, να υποβάλετε όλα τα έγγραφα και τις πληροφορίες σχετικά με την οικονομική σας κατάσταση π.χ. πρόσφατη κατάσταση ταμειακής ροής, προβλέψεις ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης, εγκεκριμένα από τους διευθυντές/εταίρους/μοναδικό ιδιοκτήτη.

4.4. Γνωρίζετε κάτι που θα μπορούσε να επηρεάσει την οικονομική σας φερεγγυότητα στο άμεσο μέλλον; Ναι/Όχι.
Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες.

5. Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων
(Άρθρο 39 στοιχείο δ) του ΕΤΚ, άρθρο 27 της ΕΠ του ΕΤΚ, [Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα ΙV](#))

5.1. Πρακτικά κριτήρια επάρκειας

5.1.1. Έχετε εσείς ή το άτομο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά σας θέματα πρακτική εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών σε τελωνειακά θέματα; Ναι/Όχι
Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες που αποδεικνύουν την εν λόγω εμπειρία.

5.1.2.	Πληρείτε εσείς ή το άτομο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά σας θέματα το εγκεκριμένο από ευρωπαϊκό οργανισμό τυποποίησης πρότυπο ποιότητας σε σχέση με τελωνειακά θέματα; Ναι/Όχι Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με το εν λόγω πρότυπο ποιότητας.
5.2	Επαγγελματικά προσόντα
5.2.1.	Έχετε εσείς ή το άτομο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά σας θέματα ολοκληρώσει επιτυχώς εκπαίδευση η οποία καλύπτει την τελωνειακή νομοθεσία, συνάδει και σχετίζεται με τον βαθμό συμμετοχής σας σε τελωνειακές δραστηριότητες, και παρέχεται από οποιονδήποτε από τους παρακάτω φορείς: (i) τελωνειακή αρχή ενός κράτους μέλους· (ii) εκπαιδευτικό ίδρυμα αναγνωρισμένο, ως προς την παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων, από τις τελωνειακές αρχές ή από οργανισμό κράτους μέλους υπεύθυνο για θέματα επαγγελματικής κατάρτισης· (iii) επαγγελματική ή εμπορική ένωση αναγνωρισμένη από τις τελωνειακές αρχές ενός κράτους μέλους ή διαπιστευμένη στην Ένωση για την παροχή παρόμοιων πιστοποιήσεων; Ναι/Όχι Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με την εκπαίδευση που ολοκληρώσατε επιτυχώς εσείς ή το άτομο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά σας θέματα.

6.	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας (Άρθρο 39 στοιχείο ε) του ΕΤΚ, άρθρο 28 της ΕΠ του ΕΤΚ, Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V)
6.1.	Γενικές πληροφορίες για την ασφάλεια και την προστασία
6.1.1	Αναφέρατε το όνομα και τη θέση του ατόμου που είναι αρμόδιο για θέματα ασφάλειας και προστασίας.

6.1.2.	α) Έχετε καταρτίσει εκτίμηση κινδύνων και απειλών για την επιχείρησή σας; Ναι/Όχι β) Υπάρχει σχέδιο ασφάλειας για κάθε εγκατάσταση (όπου απαιτείται); Ναι/Όχι Πόσο συχνά αναθεωρούνται και επικαιροποιούνται τα εν λόγω έγγραφα;
--------	--

- 6.1.3.** Περιγράψτε συνοπτικά ποιους κινδύνους ασφάλειας (εντός της εταιρείας ή κατά τις επιχειρηματικές σας συναλλαγές με πελάτες, προμηθευτές και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών) έχετε εντοπίσει σε σχέση με τα κριτήρια ασφάλειας ΑΕΟ.
- 6.1.4.** Πώς εφαρμόζονται και πώς συντονίζονται τα μέτρα ασφάλειας στην εταιρεία σας και ποιος είναι υπεύθυνος για τα μέτρα αυτά;
- 6.1.5.** Εάν η εταιρεία σας διαθέτει περισσότερες από μια εγκαταστάσεις, η εφαρμογή των μέτρων ασφάλειας γίνεται κατά τρόπο εναρμονισμένο σε όλες τις εγκαταστάσεις; Ναι/Όχι
- 6.1.6.** α) Έχετε οδηγίες ασφάλειας; Πώς τις κοινοποιείτε στο προσωπικό σας και τους επισκέπτες των εγκαταστάσεων της εταιρείας σας;
β) Πώς τεκμηριώνονται οι εν λόγω οδηγίες (εγχειρίδιο, κατευθυντήριες οδηγίες εργασίας, πληροφοριακό δελτίο, κ.λπ.);
- 6.1.7.** α) Αντιμετωπίσατε τυχόν περιστατικά ασφάλειας κατά το τελευταίο έτος; Ναι/Όχι.
Εάν ναι, περιγράψτε συνοπτικά τα περιστατικά και τα μέτρα που ελήφθησαν για την πρόληψη παρόμοιων περιστατικών στο μέλλον.
β) Τηρείτε αρχεία των περιστατικών ασφάλειας και των μέτρων που λαμβάνονται; Ναι/Όχι
- 6.1.8.** α) Έχετε ήδη πιστοποιηθεί/αδειοδοτηθεί/εγκριθεί από άλλη δημόσια υπηρεσία ή αρχή (μεταφορών, πολιτικής αεροπορίας, κ.λπ.) για θέματα ασφάλειας; Ναι/Όχι.
Εάν ναι, προσκομίστε αντίγραφο του πιστοποιητικού/άδειας/έγκρισης και αναφέρατε λεπτομερώς τις εγκαταστάσεις/τοποθεσίες που καλύπτονται από το σχετικό πιστοποιητικό/άδεια/έγκριση.
β) Προσκομίστε κατάλογο των πιστοποιημένων από ανεξάρτητους φορείς προτύπων/αδειών/εγκρίσεων που τηρείτε και αναφέρατε τους ελέγχους/λογιστικούς ελέγχους στους οποίους υπόκεινται τα εν λόγω πρότυπα.
γ) Σκοπεύετε να υποβάλετε ή έχετε ήδη υποβάλει αίτηση για κάποιο άλλο πιστοποιητικό/άδεια/έγκριση για θέματα ασφάλειας (π.χ. εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο, γνωστός αποστολέας, κ.λπ.); Ναι/Όχι
Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες.
- 6.1.9.** Υπάρχουν ιδιαίτερες απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας για τα εμπορεύματα που εισάγετε/εξάγετε;
- 6.1.10.** α) Χρησιμοποιείτε τις υπηρεσίες εταιρείας παροχής ασφαλείας; Εάν ναι, ποιά εταιρεία χρησιμοποιείτε;
β) Η εν λόγω εταιρεία έχει διενεργήσει εκτίμηση-αξιολόγηση των απειλών για την εταιρεία σας; Εάν ναι, να περιγραφούν με συντομία οι κίνδυνοι ασφαλείας που εντοπίστηκαν σε σχέση με τα κριτήρια ασφαλείας ΑΕΟ.
- 6.1.11.** Σας επιβάλουν οι πελάτες σας ή η ασφαλιστική σας εταιρεία κάποιες απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας; Ναι/Όχι
Εάν ναι, αναφέρατε λεπτομερείς πληροφορίες.

6.2.	Ασφάλεια κτιρίων (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτμήμα 2)
6.2.1.	α) Περιγράψτε συνοπτικά πώς προστατεύεται η εξωτερική περίμετρος των εταιρικών σας εγκαταστάσεων. Πώς ελέγχεται η συμμόρφωση με τις εν λόγω διαδικασίες; β) Πώς, από ποιον και με ποια συχνότητα ελέγχονται οι περιφράξεις και τα κτίρια; Πώς καταγράφονται οι έλεγχοι και τα αποτελέσματα; γ) Πώς αναφέρονται και αντιμετωπίζονται τυχόν περιστατικά ασφάλειας;
6.2.2.	α) Τι δυνατότητες πρόσβασης υπάρχουν στις επιχειρηματικές σας εγκαταστάσεις; β) Πώς επιτηρούνται; γ) Υπάρχουν περιορισμοί όσον αφορά την ώρα/μέρα για κάθε σημείο πρόσβασης;
6.2.3.	Φωτίζονται επαρκώς οι εγκαταστάσεις (π.χ. συνεχής φωτισμός, ανιχνευτές κίνησης, αυτόματοι διακόπτες με αισθητήρες);
6.2.4.	Πώς πραγματοποιείται η διαχείριση των κλειδιών στην εταιρεία σας (π.χ. τοποθεσία, πρόσβαση, καταγραφή); Υπάρχει σχετική γραπτή τεκμηρίωση; Ναι/Όχι
6.2.5.	α) Επιτρέπεται η στάθμευση ιδιωτικών οχημάτων στις εγκαταστάσεις; β) Εάν ναι, για ποια άτομα; γ) Ποιος δίνει την έγκριση; δ) Ελέγχονται τα οχήματα (στην είσοδο της εγκατάστασης ή στην είσοδο του χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων); ε) Υπάρχουν γραπτές οδηγίες; Ναι/Όχι
6.3.	Πρόσβαση στις εγκαταστάσεις (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτμήμα 3)
6.3.1.	α) Περιγράψτε συνοπτικά τους κανονισμούς που ισχύουν για τη διαδικασία πρόσβασης στις εγκαταστάσεις σας (κτίρια, χώροι παραγωγής, αποθήκες, κ.λπ.) για προσωπικό, επισκέπτες, άλλα άτομα, οχήματα και εμπορεύματα. β) Ποιος ελέγχει τη συμμόρφωση με τις καθορισμένες διαδικασίες;

6.3.2.	α) Περιγράψετε τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν σε περίπτωση που μη εξουσιοδοτημένο άτομο/όχημα εντοπιστεί στις εγκαταστάσεις της εταιρείας (περιβάλλον χώρος ή κτίρια). β) Πώς κοινοποιούνται οι εν λόγω διαδικασίες στο προσωπικό (π.χ. σχέδιο δράσης, εγχειρίδιο, κατευθυντήριες οδηγίες εργασίας, εκπαίδευση);
6.3.3.	Προσκομίστε σχέδιο των εγκαταστάσεων για κάθε περιοχή της εταιρείας σας που εμπλέκεται σε εκτελωνιστικές δραστηριότητες (π.χ. σχέδιο, σκαρίφημα), στο οποίο να εντοπίζονται τα όρια, οι δίοδοι πρόσβασης και η θέση των κτιρίων, εάν υπάρχει.
6.3.4.	Εάν υπάρχουν, αναφέρατε τα ονόματα των εταιρειών που στεγάζονται στις ίδιες εγκαταστάσεις.
6.4.	Μονάδες φορτίου (εμπορευματοκιβώτια, αφαιρούμενα αμαξώματα, κιβώτια μεταφοράς) (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτήμα 4)
6.4.1.	Υπόκειται η πρόσβαση στις μονάδες φορτίου σε κανόνες/περιορισμούς; Ναι/Όχι Εάν ναι, πώς επιβάλλονται οι εν λόγω περιορισμοί;
6.4.2.	Περιγράψτε συνοπτικά τα μέτρα που ισχύουν για την πρόληψη μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης ή παραβίασης των μονάδων φορτίου (ιδιαίτερα σε ανοικτούς αποθηκευτικούς χώρους) (π.χ. συνεχής επιτήρηση, εκπαίδευση προσωπικού και ευαισθητοποίησή του στους κινδύνους, τις σφραγίδες και τις οδηγίες για τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν σε περίπτωση μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης).
6.4.3.	α) Χρησιμοποιείτε σφραγίδες για να εμποδίσετε την παράνομη παραβίαση των εμπορευμάτων; Εάν ναι, τι είδους; Ικανοποιούν συγκεκριμένα πρότυπα οι εν λόγω σφραγίδες (π.χ. ISO); β) Σε περίπτωση που δεν χρησιμοποιούνται σφραγίδες, πώς εξασφαλίζετε ότι τα εμπορεύματα δεν παραποιούνται;
6.4.4.	Τι μέτρα ελέγχου χρησιμοποιείτε για τον έλεγχο των μονάδων φορτίου (π.χ. διαδικασία επτά σημείων ελέγχου: εμπρόσθιο τοίχωμα, αριστερή πλευρά, δεξιά πλευρά, δάπεδο, οροφή/στέγη, εσωτερικές/εξωτερικές θύρες, εξωτερική/κάτω πλευρά);

6.4.5.

Απαντήστε στις ακόλουθες ερωτήσεις:
α) Ποιος είναι ο ιδιοκτήτης/διαχειριστής των μονάδων φορτίου;
β) Ποιος συντηρεί/επιδιορθώνει τις μονάδες φορτίου;
γ) Υπάρχουν προγράμματα τακτικής συντήρησης;
δ) Ελέγχονται οι εξωτερικές εργασίες συντήρησης;

6.5.

Διαδικασίες εφοδιαστικής
(Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτμήμα 4)

6.5.1.

α) Τι μεταφορικά μέσα χρησιμοποιεί συνήθως η εταιρεία σας;
β) Η εταιρεία σας πραγματοποιεί μόνη της όλες τις μεταφορές της ή χρησιμοποιεί επίσης και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών (π.χ. πράκτορες μεταφορών/μεταφορείς);
γ) Πώς τεκμηριώνετε ότι ο πράκτορας μεταφορών/μεταφορέας πληροί τα απαιτούμενα πρότυπα ασφάλειας (π.χ. μέσω πιστοποιητικού ασφάλειας, δηλώσεων ή συμφωνιών);
δ) Λαμβάνετε άλλα μέτρα για μεταφορικές δραστηριότητες που έχουν ανατεθεί σε υπεργολάβους με στόχο την τήρηση των προτύπων ασφάλειας;
Εάν το κρίνετε σκόπιμο, περιγράψτε συνοπτικά τη φύση και την έκταση των μέτρων που λαμβάνετε σχετικά.

6.6.

Εισερχόμενα εμπορεύματα
(Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτμήμα 4)

6.6.1.

α) Περιγράψτε συνοπτικά τη διαδικασία κατοχύρωσης της ασφάλειας και προστασίας των εισερχόμενων εμπορευμάτων.
β) Περιγράψτε συνοπτικά πώς ελέγχεται η συμμόρφωση με τις εν λόγω διαδικασίες.

6.6.2.

Είναι ενημερωμένοι οι υπάλληλοί σας σχετικά με τις ρυθμίσεις ασφάλειας που ισχύουν με τους προμηθευτές και πώς διασφαλίζεται η συμμόρφωση;

6.6.3.

α) Περιγράψτε συνοπτικά πώς διεξάγονται οι έλεγχοι της ακεραιότητας των σφραγίδων των εισερχόμενων εμπορευμάτων.
β) Τα εισερχόμενα εμπορεύματα είναι σφραγισμένα όταν απαιτείται; Ναι/Όχι
γ) Διακινεί η εταιρεία σας συγκεκριμένα είδη εμπορευμάτων που απαιτούν συγκεκριμένα μέτρα ασφάλειας (π.χ. αερομεταφερόμενο φορτίο / αεροπορικό ταχυδρομείο);
Εάν ναι, τι πάγιες διαδικασίες/μέτρα ισχύουν;

6.6.4.	Τα εισερχόμενα εμπορεύματα φέρουν σήμανση και εάν ναι, πώς;
6.6.5.	Περιγράψτε συνοπτικά τη διαδικασία καταμέτρησης και ζύγισης των εισερχόμενων εμπορευμάτων.
6.6.6.	Περιγράψτε συνοπτικά πώς, πότε και από ποιον ελέγχονται τα εισερχόμενα εμπορεύματα με βάση τα συνοδευτικά έγγραφα και πώς καταχωρούνται στα αρχεία σας.
6.6.7.	α) Υπάρχει σαφής διαχωρισμός μεταξύ των τμημάτων που είναι υπεύθυνα για την αγορά των εμπορευμάτων, την παραλαβή τους και τη γενική διοίκηση; Ναι/Όχι β) Υπάρχουν ενοποιημένοι μηχανισμοί εσωτερικού ελέγχου μεταξύ των τμημάτων; Ναι/Όχι. Εάν ναι, πώς υλοποιούνται;
6.7.	Αποθήκευση εμπορευμάτων (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτμήμα 4)
6.7.1.	Περιγράψτε σε ποιες τοποθεσίες έχετε καθορίσει χώρους για την αποθήκευση των εμπορευμάτων.
6.7.2.	α) Περιγράψτε συνοπτικά τη διαδικασία καθορισμού της θέσης αποθήκευσης για τα εισερχόμενα εμπορεύματα. β) Έχετε χώρους εξωτερικής αποθήκευσης; Ναι/Όχι. Εάν ναι, περιγράψτε τους συνοπτικά.
6.7.3.	Υπάρχουν τεκμηριωμένες διαδικασίες απογραφής και αντιμετώπισης τυχόν παρατυπιών που εντοπίζονται κατά την απογραφή; Ναι/Όχι Εάν ναι, περιγράψτε συνοπτικά τις διαδικασίες σας.
6.7.4.	Τα εμπορεύματα με διαφορετικά επίπεδα επικινδυνότητας αποθηκεύονται ξεχωριστά; Ναι/Όχι α) Περιγράψτε τα κριτήρια για ξεχωριστή αποθήκευση (π.χ. επικίνδυνα εμπορεύματα, εμπορεύματα μεγάλης αξίας, χημικά, όπλα, αερομεταφερόμενο φορτίο/αεροπορικό ταχυδρομείο). β) Περιγράψτε πώς εξασφαλίζετε ότι τα εμπορεύματα καταχωρούνται αμέσως στο σύστημα εφοδιαστικής/στα αρχεία της αποθήκης.
6.7.5.	α) Περιγράψτε συνοπτικά πώς προστατεύονται τα εμπορεύματα από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στις εγκαταστάσεις της αποθήκης. β) Περιγράψτε συνοπτικά πώς ελέγχεται η συμμόρφωση με τις εν λόγω διαδικασίες.

6.7.6	Εάν η αποθήκευση των εμπορευμάτων ανατίθεται σε τρίτα μέρη, περιγράψτε συνοπτικά πώς και πού αποθηκεύονται τα εμπορεύματα, καθώς και τα μέτρα ελέγχου που χρησιμοποιείτε για την επιτήρηση της διαχείρισης των εμπορευμάτων.
6.8.	Παραγωγή εμπορευμάτων (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτμήμα 4)
6.8.1.	α) Περιγράψτε συνοπτικά ποιες περιοχές/χώροι έχουν καθοριστεί για την παραγωγή των εμπορευμάτων. β) Εάν η παραγωγή πραγματοποιείται από εξωτερικό εταίρο (π.χ. εργασίες φασόν, άμεσες παραδόσεις), περιγράψτε συνοπτικά πώς εξασφαλίζεται η ακεραιότητα των εμπορευμάτων (π.χ. συμβόλαιο).
6.8.2.	Υπάρχουν μέτρα ασφάλειας για την προστασία των εμπορευμάτων από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στην ζώνη παραγωγής; Ναι/Όχι. Εάν ναι, περιγράψτε συνοπτικά ποια είναι τα εν λόγω μέτρα και εάν υπάρχουν γραπτώς. Περιγράψτε συνοπτικά πώς ελέγχεται η συμμόρφωση με τις εν λόγω διαδικασίες.
6.8.3.	Περιγράψτε συνοπτικά τις διαδικασίες συσκευασίας των προϊόντων και αναφέρατε εάν υπάρχουν γραπτώς.
6.8.4.	Εάν η συσκευασία του τελικού προϊόντος ανατίθεται σε τρίτα μέρη, περιγράψτε συνοπτικά πώς διασφαλίζεται η ακεραιότητα των εμπορευμάτων.
6.9.	Φόρτωση εμπορευμάτων (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτμήμα 4)
6.9.1.	α) Περιγράψτε συνοπτικά τον τρόπο διαχείρισης της φόρτωσης των εμπορευμάτων στην εταιρεία σας (π.χ. κατανομή αρμοδιοτήτων, έλεγχοι εμπορευμάτων και μέσων μεταφοράς, καταγραφή αποτελεσμάτων, παροχή πληροφοριών, κ.λπ.). β) Υπάρχουν γραπτές οδηγίες σχετικά με τον τρόπο οργάνωσης της διαδικασίας; Ναι/Όχι
6.9.2.	α) Τα εξερχόμενα εμπορεύματα ή οχήματα είναι σφραγισμένα; Ναι/Όχι Εάν ναι, πώς και από ποιον τοποθετούνται και τι είδους σφραγίδες χρησιμοποιούνται; β) Αναφέρονται αριθμοί σφραγίδων στα έγγραφα που συνοδεύουν τα εμπορεύματα; Ναι/Όχι γ) Πώς τηρείτε αρχείο των σφραγίδων σας;
6.9.3.	Περιγράψτε συνοπτικά πώς διασφαλίζεται η συμμόρφωση με τις απαιτήσεις ασφάλειας των πελατών για τη φόρτωση.

6.9.4.	Περιγράψτε συνοπτικά τις ισχύουσες ρυθμίσεις με τις οποίες διασφαλίζεται ότι τα προς φόρτωση εμπορεύματα και η διαδικασία φόρτωσης δεν παραμένουν ποτέ χωρίς επιτήρηση.
6.9.5.	Ελέγχεται η πληρότητα των εξερχόμενων εμπορευμάτων (π.χ. με μέτρηση, ζύγιση); Ναι/Όχι Εάν ναι, πώς και από ποιον;
6.9.6.	Περιγράψτε συνοπτικά πώς, πότε και από ποιον ελέγχονται τα εξερχόμενα εμπορεύματα, με βάση τις παραγγελίες και τους καταλόγους φόρτωσης, και διαγράφονται από τα αρχεία της αποθήκης.
6.9.7.	Περιγράψτε συνοπτικά τους μηχανισμούς ελέγχου που χρησιμοποιείτε για τον εντοπισμό παρατυπιών σχετικά με την φόρτωση των εμπορευμάτων.
6.10.	Απαιτήσεις ασφάλειας για επιχειρηματικούς εταίρους (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτήμα 5)
6.10.1.	Περιγράψτε συνοπτικά πώς η εταιρεία σας επαληθεύει την ταυτότητα των εμπορικών εταίρων προκειμένου να προστατευτεί η εφοδιαστική αλυσίδα (αναζήτηση πληροφοριών πριν από την αποδοχή ή την υποβολή παραγγελιών).
6.10.2.	α) Τι μέτρα έχετε λάβει ώστε να βεβαιωθείτε ότι οι επιχειρηματικοί σας εταίροι διασφαλίζουν την ασφάλεια του δικού τους μεριδίου στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα (π.χ. δηλώσεις ασφάλειας, συμβατικές απαιτήσεις, εμπορικοί εταίροι με δική τους ιδιότητα ΑΕΟ); β) Περιγράψτε συνοπτικά πώς ελέγχεται η συμμόρφωση με τις εν λόγω διαδικασίες.
6.10.3.	Κατά το τελευταίο έτος εντοπίσατε παραβάσεις των συμφωνιών ασφάλειας με τους εταίρους σας; Ναι/Όχι. Εάν ναι, τι μέτρα λάβατε;
6.11.	Ασφάλεια προσωπικού (Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτήμα 6)

6.11.1.	α) Περιγράψτε συνοπτικά πώς η πολιτική σας για το προσωπικό αντιμετωπίζει τις απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας; Ποιος είναι υπεύθυνος για τον τομέα αυτό; β) Οι διαδικασίες ασφάλειας καταγράφονται; Ναι/Όχι. γ) Περιγράψτε συνοπτικά πώς ελέγχεται η συμμόρφωση με τις εν λόγω διαδικασίες.
6.11.2.	Σε τι βαθμό υπόκεινται οι ακόλουθες κατηγορίες υπαλλήλων σε ελέγχους ασφάλειας (π.χ. αστυνομικούς ελέγχους για να επιβεβαιωθεί ότι έχουν λευκό ποινικό μητρώο): α) νέοι υπάλληλοι που θα εργαστούν σε ευαίσθητους τομείς από άποψη ασφάλειας β) αρχαιότεροι υπάλληλοι που θα μετατεθούν σε ευαίσθητους τομείς από άποψη ασφάλειας. Πώς διασφαλίζεται ότι το προσωπικό που αποχωρεί από την εταιρεία παύει να έχει φυσική ή ηλεκτρονική πρόσβαση στις εγκαταστάσεις ή τα δεδομένα της εταιρείας;
6.11.3.	Παρέχεται στους υπαλλήλους εκπαίδευση σε θέματα ασφάλειας και προστασίας; Ναι/Όχι. Εάν ναι: α) Πόσο συχνά πραγματοποιείται εκπαίδευση σε θέματα ασφάλειας και προστασίας; β) Προσφέρετε ετήσια επανεκπαίδευση; Ναι/Όχι. γ) Πρόκειται για εσωτερική εκπαίδευση ή παρέχεται από εξωτερικό συνεργάτη; δ) Υπάρχουν γραπτά αρχεία για την εν λόγω εκπαίδευση; Ναι/Όχι.
6.11.4.	Απαντήστε στις ακόλουθες ερωτήσεις: α) Προσδιορίστε τους τομείς στους οποίους χρησιμοποιείτε έκτακτους υπαλλήλους; β) Οι εν λόγω υπάλληλοι ελέγχονται τακτικά σύμφωνα με τα πρότυπα ασφάλειας; Εάν ναι, πώς και από ποιον; Υπάρχουν οδηγίες ασφάλειας και για τους εν λόγω υπαλλήλους;
6.12.	Εξωτερικές υπηρεσίες (<u>Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα V υποτήμα 7, Παράρτημα 2 σημείο 4.12 των κατευθυντηρίων οδηγιών ΑΕΟ</u>)
6.12.1.	Χρησιμοποιείτε «εξωτερικές υπηρεσίες» με σύμβαση, για παράδειγμα για μεταφορές, φύλακες ασφάλειας, καθαρισμό, προμήθειες, συντήρηση κ.λπ.; Ναι/Όχι. Εάν ναι: α) Περιγράψτε συνοπτικά τι υπηρεσίες παρέχουν και σε ποιον βαθμό (για τις υπηρεσίες που δεν έχουν περιγραφεί στις προηγούμενες ενότητες). β) Υπάρχουν γραπτές συμφωνίες με τους παρόχους των εξωτερικών υπηρεσιών που περιλαμβάνουν απαιτήσεις για θέματα ασφάλειας; Ναι/Όχι. γ) Περιγράψτε συνοπτικά πώς ελέγχεται η συμμόρφωση με τις διαδικασίες που περιλαμβάνονται στις εν λόγω συμφωνίες.

Συγκατάθεση για δημοσίευση των στοιχείων του ΑΕΟ στον ιστότοπο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης

Συγκατατίθεται να δημοσιευθούν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ στον κατάλογο των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων.

Υπογραφή.....

Ιδιότητα του υπογράφοντος.....

(Το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο πρέπει να υπογράφεται από Διευθυντή/Διοικητικό στέλεχος/Ιδιοκτήτη, ανάλογα με την περίπτωση, αλλά σε αυτή την περίπτωση συνιστάται όπως παρέχεται η συγκατάθεση εγγράφως από εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό άτομο)

Ημερομηνία:.....

Συγκατάθεση για την ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή διεθνών συμφωνιών με τρίτες χώρες για σκοπούς αμοιβαίας αναγνώρισης της ιδιότητας εγκεκριμένου οικονομικού φορέα και μέτρων που σχετίζονται με την ασφάλεια

Συγκατατίθεται στην ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή διεθνών συμφωνιών με τρίτες χώρες για σκοπούς αμοιβαίας αναγνώρισης της ιδιότητας εγκεκριμένου οικονομικού φορέα και μέτρων που σχετίζονται με την ασφάλεια.

Υπογραφή.....

Ιδιότητα του υπογράφοντος.....

(Το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο πρέπει να υπογράφεται από Διευθυντή/Διοικητικό στέλεχος/Ιδιοκτήτη, ανάλογα με την περίπτωση, αλλά σε αυτή την περίπτωση συνιστάται όπως παρέχεται η συγκατάθεση εγγράφως από εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό άτομο)

Ημερομηνία:

Στη περίπτωση που δώσατε τη συγκατάθεση σας για αμοιβαία αναγνώριση, παρακαλείστε όπως παρέχετε και τις ακόλουθες πληροφορίες (με λατινικούς χαρακτήρες):

Επωνυμία:

Οδός και αριθμός:

Ταχυδρομικός κώδικας και πόλη:

Πρέπει να χρησιμοποιηθούν μόνο λατινικοί χαρακτήρες όπως κωδικοποιούνται στην ηλεκτρονική διεύθυνση

<http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Επεξηγηματικές σημειώσεις για το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης ΑΕΟ

Στόχος του [SAQ ΑΕΟ](#) είναι να σας βοηθήσει ως αιτούντες να κατανοήσετε τις προϋποθέσεις για την απόκτηση της ιδιότητας ΑΕΟ και να παρέχει στις τελωνειακές αρχές πληροφορίες σχετικά με εσάς και την επιχείρησή σας, πέραν εκείνων που παρείχατε κατά την υποβολή της αίτησής σας. Οι πληροφορίες που παρέχονται στο [SAQ](#) ΑΕΟ από τον οικονομικό φορέα μπορούν επίσης να χρησιμοποιηθούν κατά τη διαδικασία χορήγησης άλλων αδειών για τις οποίες απαιτείται συμμόρφωση με ορισμένα ή όλα τα κριτήρια ΑΕΟ. Οι παρούσες οδηγίες σάς βοηθούν αφενός να απαντήσετε στις ερωτήσεις του [SAQ](#) και αφετέρου σας ενημερώνουν σχετικά με τις απαιτούμενες διαδικασίες που έχουν ορίσει οι τελωνειακές αρχές και τις οποίες πρέπει να πληρείτε για τη χορήγηση άδειας ΑΕΟ.

Σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής της 28ης Ιουλίου 2015 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα (ΚΕΠ του ΕΤΚ), προκειμένου να υποβάλει αίτηση για την ιδιότητα του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ), ο αιτών πρέπει, μαζί με την αίτηση, να προσκομίσει ένα ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης ([SAQ](#)), το οποίο χορηγείται από τις τελωνειακές αρχές.

1. Το παρόν ερωτηματολόγιο καταρτίστηκε με βάση τις διατάξεις του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα (ΕΤΚ) και τις διατάξεις εφαρμογής του (εκτελεστική πράξη και κατ' εξουσιοδότηση πράξη), και τις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ. Σκοπός του είναι να απλουστεύσει και να επιταχύνει τη διαδικασία αίτησης για άδεια ΑΕΟ.

Επιπλέον, μαζί με το έντυπο της αίτησης, επιτρέπει στην τελωνειακή διοίκηση να αποκτήσει μια ικανοποιητική γενική εικόνα του αιτούντα, επιταχύνοντας έτσι τη διαδικασία εξέτασης της αίτησης. Κατά συνέπεια, οι οικονομικοί φορείς καλούνται να συμπληρώσουν το ερωτηματολόγιο κατά τρόπο ορθό και να απαντήσουν σε όλες τις σχετικές ερωτήσεις που αφορούν την επιχείρησή τους.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την ιδιότητα ΑΕΟ, επισκεφθείτε τον [δικτυακό τόπο Ευropa της Ευρωπαϊκής Επιτροπής](#) και τους δικτυακούς τόπους των εθνικών τελωνειακών διοικήσεων.

Προτού υποβάλετε την αίτηση, συνιστάται να μελετήσετε προσεκτικά την ισχύουσα νομοθεσία και τις κατευθυντήριες οδηγίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τους ΑΕΟ.

2. Το ερωτηματολόγιο θα πρέπει να υποβληθεί μαζί με την αίτηση χορήγησης άδειας ΑΕΟ στην αρμόδια τελωνειακή αρχή (ο τρόπος υποβολής εξαρτάται από τις διαθέσιμες υποδομές των επιμέρους τελωνειακών αρχών).

Σε περίπτωση που έχετε τυχόν απορίες σχετικά με το ερωτηματολόγιο ή την αίτηση, συνιστάται να επικοινωνείτε με την αρμόδια τελωνειακή αρχή προτού τα υποβάλετε.

3. Σε κάθε επιμέρους τμήμα του, το ερωτηματολόγιο περιλαμβάνει τα πιο σημαντικά θέματα που αναμένεται να φανούν χρήσιμα στις τελωνειακές αρχές. Ωστόσο, ορισμένα θέματα επηρεάζουν μόνο συγκεκριμένους φορείς της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Αυτό εξαρτάται και από τον τύπο της άδειας για την οποία υποβάλλει αίτηση η εταιρεία σας. Δεν χρειάζεται να απαντήσετε σε ερωτήσεις που δεν αφορούν την επιχείρησή σας. Σε αυτήν την περίπτωση, εισάγετε τη φράση «Δεν ισχύει» και προσθέστε ένα σύντομο σχόλιο επεξηγώντας τον λόγο για τον οποίο η ερώτηση δεν αφορά την επιχείρησή σας. Μπορείτε για παράδειγμα να αναφέρετε το τμήμα της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας στο οποίο δραστηριοποιείστε ή τον τύπο της άδειας για την οποία υποβάλλει αίτηση η εταιρεία σας. Συμβουλευτείτε τον ειδικό πίνακα στο Παράρτημα 2 των επεξηγηματικών σημειώσεων για πληροφορίες σχετικά με τις ερωτήσεις που αφορούν διαφορετικούς φορείς της εφοδιαστικής αλυσίδας, ανάλογα με το είδος άδειας που ζητείται.

Εάν υπάγεστε ήδη σε καθεστώς τελωνειακών απλουστεύσεων ή έχετε λάβει άλλες τελωνειακές άδειες που καταδεικνύουν ότι πληρούνται ένα ή περισσότερα κριτήρια ΑΕΟ, τότε αρκεί απλώς να αναφέρετε τις εν λόγω απλουστεύσεις ή άδειες.

Εάν η εταιρεία σας έχει στην κατοχή της πιστοποιητικά, εκθέσεις εμπειρογνομόνων ή άλλα συμπεράσματα εμπειρογνομόνων (όπως, οικονομικές ανασκοπήσεις, διεθνή πιστοποιητικά κ.λπ.), είτε προσκομίστε τα είτε αναφέρετέ τα. Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στο αντίστοιχο τμήμα στις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ που αναφέρεται εξ ολοκλήρου ή εν μέρει στα σχετικά κριτήρια, και σημειώστε το στην απάντηση της αντίστοιχης ερώτησης. Επισημαίνεται ότι, εάν και δεν είναι υποχρεωτικό να τα αναφέρετε, οι εν λόγω πληροφορίες θα μπορούσαν να αποβούν χρήσιμες για τις τελωνειακές αρχές και, κατά συνέπεια, να επιταχυνθεί η διαδικασία.

Επίσης επισημαίνεται ότι, ανάλογα με το ΚΜ σας, ενδέχεται να μην χρειάζεται να απαντήσετε σε όλες τις ερωτήσεις. Αυτό εξαρτάται από τις πληροφορίες στις οποίες έχουν ήδη πρόσβαση ή όχι οι τελωνειακές αρχές των επιμέρους ΚΜ (για παράδειγμα, μέσω διαφορετικών βάσεων δεδομένων). Αυτό κυρίως αφορά το Τμήμα 2 (Ιστορικό συμμόρφωσης), 4 (Οικονομική φερεγγυότητα) και 5 (Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων) του [SAQ](#). Η αρμόδια τελωνειακή αρχή του ΚΜ στην οποία υποβάλλεται η αίτηση θα σας ενημερώσει για την ισχύουσα πρακτική.

4. Ας σημειωθεί ότι οι επιμέρους απαντήσεις στις ερωτήσεις δεν λαμβάνονται υπόψη μεμονωμένα, αλλά στο πλαίσιο της συνολικής διαδικασίας αξιολόγησης σε σχέση με το αντίστοιχο κριτήριο. Μία ανεπαρκής απάντηση σε μια επιμέρους ερώτηση δεν θα οδηγήσει σε απόρριψη της αίτησης χορήγησης ιδιότητας AEO, εφόσον το κριτήριο πληρείται σε άλλο σημείο της διαδικασίας (σε γενικές γραμμές).

5. Ισχύουν οι ίδιοι όροι και τα ίδια κριτήρια για τη χορήγηση άδειας AEO για όλους τους οικονομικούς φορείς. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να λάβουν υπόψη το μέγεθος της εταιρείας [π.χ. μικρομεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ)], το νομικό καθεστώς της εταιρείας, τη δομή, τους βασικούς επιχειρηματικούς εταίρους της και τη συγκεκριμένη οικονομική δραστηριότητα. Αυτό συνεπάγεται ότι η εφαρμογή μέτρων για την εκπλήρωση των κριτηρίων ενδέχεται να διαφέρει μεταξύ των φορέων, ανάλογα με το μέγεθός τους για παράδειγμα, χωρίς να απάδει προς τις απαιτήσεις.

6. Η χορήγηση άδειας AEO βασίζεται στις ίδιες αρχές με άλλα διεθνή πρότυπα και σε τυχόν εσωτερικά πρότυπα διασφάλισης ποιότητας προς τα οποία συμμορφώνεται η εταιρεία. **Ως αιτών, οφείλετε να καθιερώσετε διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας** για τελωνειακά θέματα, καθώς επίσης και διαδικασίες ασφάλειας και προστασίας στις εγκαταστάσεις σας (όπου απαιτείται). Κατά την επιτόπια αυτοψία, η εταιρεία σας θα πρέπει να αποδείξει στις τελωνειακές αρχές ότι εφαρμόζει επαρκείς εσωτερικές διαδικασίες για τη διαχείριση τελωνειακών θεμάτων ή/και άλλων ζητημάτων ασφάλειας και προστασίας, και ότι διενεργούνται επαρκείς εσωτερικοί έλεγχοι για τη διασφάλιση της ορθής λειτουργίας των εν λόγω διαδικασιών. **Η εσωτερική πολιτική ή/και οι οδηγίες πρέπει να είναι καταγεγραμμένες σε ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή. Πρέπει να είναι γνωστές εντός της εταιρείας, να κοινοποιούνται σε όλους τους χρήστες και φυσικά να επικαιροποιούνται συνεχώς.**

Κατά συνέπεια, το πρώτο βήμα συνδέεται με τα εσωτερικά πρότυπα διασφάλισης ποιότητας. Οι απαντήσεις στο ερωτηματολόγιο που υποβάλλεται μαζί με την αίτηση θα πρέπει να αποτελούν σύνοψη των εφαρμοζόμενων εσωτερικών διαδικασιών και οδηγιών, έτσι ώστε οι τελωνειακές αρχές να αποκτήσουν μια γενική εικόνα της επιχείρησής σας. Για να απαντήσετε στο ερωτηματολόγιο και να προετοιμαστείτε για τη διαδικασία ελέγχου των κριτηρίων AEO, βεβαιωθείτε ότι στη διαδικασία συμμετέχουν όλα τα κύρια τμήματα της επιχείρησής σας που δραστηριοποιούνται στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, όπως τα τμήματα εκτελωνισμού, εφοδιαστικής, λογιστηρίου, πληροφορικής, αγορών, πωλήσεων, ασφάλειας και ποιότητας.

7. Στις απαντήσεις σας στο ερωτηματολόγιο μπορείτε να αναφέρετε την εσωτερική πολιτική της εταιρείας ή τις οδηγίες σχετικά με τελωνειακά θέματα ή/και ζητήματα ασφάλειας και προστασίας. Σε αυτήν την περίπτωση, προσδιορίστε το όνομα ή τον αριθμό του σχετικού εγγράφου, το οποίο θα σας ζητηθεί από τις τελωνειακές αρχές κατά την επιτόπια αυτοψία. Για την επιτάχυνση της διαδικασίας, μπορείτε επίσης μαζί με το ερωτηματολόγιο, να υποβάλετε και τα σχετικά έγγραφα (ο τρόπος υποβολής εξαρτάται από τις διαθέσιμες υποδομές των επιμέρους τελωνειακών αρχών).

8. Το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο θα πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια τελωνειακή αρχή μαζί με την αίτηση, σε ηλεκτρονική (κατά προτίμηση) ή έντυπη μορφή.
9. Οι πληροφορίες που προσκομίζονται για τους σκοπούς της αίτησης εμπίπτουν στη νομοθεσία προστασίας δεδομένων και αποτελούν αντικείμενο εμπιστευτικής μεταχείρισης.

Τμήμα Ι – Πληροφορίες για την εταιρεία
(άρθρο 38 του ETK)

Στόχος του παρόντος τμήματος είναι να παράσχει στην τελωνειακή αρχή μια γενική εικόνα της εταιρείας. Οι ζητούμενες πληροφορίες μπορούν να παρασχεθούν με γενικό τρόπο και να λειτουργήσουν ως αποτύπωμα των δραστηριοτήτων του αιτούντος τη στιγμή υποβολής της αίτησης. Αναφέρατε αν οι ζητούμενες πληροφορίες έχουν ήδη κοινοποιηθεί στην αρμόδια τελωνειακή αρχή ή την ημερομηνία που παρασχέθηκε η συγκεκριμένη πληροφορία.

Υποτμήμα 1.1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

1.1.1

Στις ερωτήσεις (α) και (β), αναφέρατε την άδεια και τα στοιχεία αναφοράς της αίτησης (επωνυμία και αριθμό EORI, τελωνειακή αρχή έκδοσης και αριθμό καταχώρισης).

Εάν ισχύει, αναφέρατε τι μοιράζεστε με τις συγκεκριμένες εταιρείες, για παράδειγμα, αν μοιράζετε ηλεκτρονικά συστήματα, αν έχετε κοινά μέτρα ασφάλειας ή κοινές τεκμηριωμένες διαδικασίες, αν συσσεγάζετε κ.λπ.

1.1.2

Στην ερώτηση (α), αναφέρατε μόνο τους μετόχους που συμμετέχουν στην καθημερινή λειτουργία και στη διαδικασία λήψης αποφάσεων της εταιρείας.

1.1.3

Το άτομο που είναι αρμόδιο για τελωνειακά θέματα είναι το άτομο εντός της εταιρείας ή κάποιο άλλο συμβεβλημένο άτομο που ασχολείται με τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος.

1.1.4

Δηλώστε τον κωδικό οικονομικής δραστηριότητας βάσει της διεθνούς κωδικοποίησης [NACE αναθεώρηση 2](#) (στατιστική ταξινόμηση οικονομικών δραστηριοτήτων) για τις εμπορικές δραστηριότητές σας. Για τον ορισμό της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, ανατρέξτε στο μέρος 1 τμήμα II των κατευθυντηρίων οδηγιών AEO.

Χρησιμοποιήστε τις παρακάτω οδηγίες για την εκτίμηση και υπόδειξη του ρόλου σας στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα²¹:

α) κατασκευαστής εμπορευμάτων (MF): Το πρόσωπο που κατασκευάζει εμπορεύματα.

Ο κωδικός αυτός χρησιμοποιείται μόνον εφόσον ο οικονομικός φορέας κατασκευάζει ο ίδιος τα προϊόντα. Δεν καλύπτει περιπτώσεις όπου ο οικονομικός φορέας απλώς εμπλέκεται στο εμπόριο των προϊόντων (π.χ. εξαγωγή, εισαγωγή).

β) εισαγωγέας (IM): Το πρόσωπο το οποίο καταθέτει, ή για λογαριασμό του οποίου κατατίθεται από εκτελωνιστή ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, η διασάφηση εισαγωγής. Μπορεί να περιλαμβάνει το πρόσωπο το οποίο έχει την κυριότητα ή στο οποίο αποστέλλονται τα εμπορεύματα.

Ο κωδικός αυτός χρησιμοποιείται μόνο εφόσον ο οικονομικός φορέας έχει την κυριότητα των εμπορευμάτων. Στην περίπτωση εκτελωνιστών/τελωνειακών αντιπροσώπων, παρακαλείσθε να χρησιμοποιήσετε τον κωδικό «εκτελωνιστής».

γ) εξαγωγέας (EX): Το πρόσωπο το οποίο καταθέτει, ή για λογαριασμό του οποίου κατατίθεται, η διασάφηση εξαγωγής και το οποίο, κατά τη στιγμή αποδοχής της εν λόγω διασάφησης, έχει την κυριότητα ή έχει παρεμφερές δικαίωμα διάθεσης των σχετικών εμπορευμάτων.

Στην περίπτωση εκτελωνιστών/τελωνειακών αντιπροσώπων, παρακαλώ χρησιμοποιήστε τον κωδικό «εκτελωνιστής».

δ) εκτελωνιστής (CB): Ο εκτελωνιστής ή τελωνειακός αντιπρόσωπος που χειρίζεται άμεσα τελωνειακά θέματα για λογαριασμό του εισαγωγέα ή εξαγωγέα.

Ο κωδικός χρησιμοποιείται επίσης για οικονομικούς φορείς που λειτουργούν ως εκτελωνιστές/αντιπρόσωποι και για άλλους σκοπούς (π.χ. αντιπρόσωπος μεταφορέα).

ε) μεταφορέας (CA): Το πρόσωπο που μεταφέρει ή αναλαμβάνει τη μεταφορά εμπορευμάτων μεταξύ κατονομαζόμενων σημείων.

στ) πράκτορας μεταφορών (FW): Το πρόσωπο που διευθετεί τη μεταφορά των εμπορευμάτων.

²¹ Χρήση κωδικών ως UN/EDIFACT Party function code qualifier

ζ) ενοποιητής/παγιωτής (CS): Το πρόσωπο που αναλαμβάνει την ενοποίηση διαφόρων αποστολών, πληρωμών, κ.λπ.

η) φορέας διαχείρισης τερματικού σταθμού (TR): Το πρόσωπο που αναλαμβάνει τη φόρτωση και εκφόρτωση θαλάσσιων πλοίων-σκαφών.

θ) διαχειριστής αποθήκης (WH): Το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για τα εμπορεύματα που εισέρχονται σε αποθήκη.

Αποθήκη δε θεωρείται αναγκαστικά η αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης. Ως εκ τούτου, ο κωδικός αυτός χρησιμοποιείται επίσης από οικονομικούς φορείς οι οποίοι είναι διαχειριστές άλλων εγκαταστάσεων αποθήκευσης (π.χ. προσωρινή εναπόθεση, ελεύθερη ζώνη, κ.λπ.).

ι) άλλοι: π.χ. χειριστής εμπορευματοκιβωτίων (CF), λιμενεργάτης (DEP), ναυτιλιακή γραμμή εξυπηρέτησης (HR).

Σε περίπτωση που έχετε πέραν του ενός ρόλου στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, παρακαλείσθε να υποδείξετε και να συμπεριλάβετε τους σχετικούς κωδικούς ξεχωριστά.

1.1.5

Αναφέρατε λεπτομέρειες σχετικά με τις εγκαταστάσεις που εμπλέκονται σε τελωνειακές δραστηριότητες (εάν διαθέτετε περισσότερες από πέντε εγκαταστάσεις που εμπλέκονται σε τελωνειακές δραστηριότητες, αναφέρατε λεπτομέρειες μόνο για τις πέντε βασικότερες εγκαταστάσεις) και τις διευθύνσεις των υπόλοιπων εγκαταστάσεων που εμπλέκονται σε δραστηριότητες τέτοιου τύπου.

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια της διαδικασίας αίτησης AEO προστεθούν νέες εγκαταστάσεις που εμπλέκονται σε τελωνειακές δραστηριότητες, αναφέρατε πλήρεις λεπτομέρειες αυτών.

1.1.6

Στόχος της ερώτησης είναι να καθοριστεί αν έχετε εμπορικές συναλλαγές (αγοραπωλησία εμπορευμάτων, όχι υπηρεσιών) με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις σας. Για παράδειγμα, εάν αγοράζετε όλα τα εμπορεύματά σας από τη μητρική σας εταιρεία στις ΗΠΑ ή εάν εισάγετε εμπορεύματα εκ μέρους των συνδεδεμένων επιχειρήσεων και τα διανέμετε σε αυτές που η έδρα τους βρίσκεται στα ΚΜ. Κατά τη διαδικασία αδειοδότησης, πρέπει να περιγράψετε λεπτομερώς τέτοιου είδους συναλλαγές.

1.1.7

Σε αυτό το σημείο, μπορείτε να υποβάλετε λεπτομερές οργανόγραμμα με τις διάφορες διευθύνσεις/τμήματα της επιχείρησής σας, τις δραστηριότητες/αρμοδιότητές τους, καθώς και την αλυσίδα διοίκησης.

1.1.8

Εάν δεν το έχετε κάνει ήδη στις ερωτήσεις 1.1.2 (β) και (γ), αναφέρατε πλήρες όνομα και διεύθυνση, ημερομηνία γέννησης και αριθμό εγγράφου ταυτοποίησης (π.χ. αριθμό δελτίου ταυτότητας ή εθνικό αριθμό ασφάλισης).

Οι διαδικασίες θα πρέπει να αναφέρουν τον τρόπο αναπλήρωσης προσωρινής ή βραχυπρόθεσμης απουσίας βασικού υπαλληλικού προσωπικού, όπως του διευθυντή τελωνειακών θεμάτων ή του αρμόδιου υπαλλήλου για τις εισαγωγές, αναλύοντας τη διαδικασία με την οποία καλύπτονται οι αρμοδιότητές τους και από ποιον.

1.1.9

Αναφέρατε (κατά προσέγγιση) τον αριθμό των υπαλλήλων σας τη στιγμή υποβολής της αίτησης. Σε αυτό το πλαίσιο, αναφέρατε εάν η εταιρεία σας εμπίπτει στον ορισμό των πολύ μικρών, μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων, όπως ορίζονται στη Σύσταση της Επιτροπής, της 6ης Μαΐου 2003 ΕΕ L 124/2003. Ο παρακάτω πίνακας βασίζεται στην ανωτέρω σύσταση:

Κατηγορία εταιρείας	Αριθμός απασχολουμένων	Κύκλος εργασιών	ή	Σύνολο ισολογισμού
Μεγάλη	≥ 250	οτιδήποτε		οτιδήποτε
Μεσαία	< 250	≤ 50 εκατ. ευρώ		≤ 43 εκατ. ευρώ
Μικρή	< 50	≤ 10 εκατ. ευρώ		≤ 10 εκατ. ευρώ
Πολύ μικρή	< 10	≤ 2 εκατ. ευρώ		≤ 2 εκατ. ευρώ

Υποτμήμα 1.2 Όγκος εργασιών

1.2.1

Εάν η εταιρεία σας έχει λιγότερα από τρία έτη δραστηριότητας, αναφέρατε τα ζητούμενα μεγέθη για τα έτη που δραστηριοποιείστε. Εάν η εταιρεία είναι στον πρώτο χρόνο λειτουργίας της, σημειώσατε «Δεν ισχύει».

1.2.2

Αναφέρατε την περιοχή των εγκαταστάσεων αποθήκευσης που χρησιμοποιείτε, αλλά οι οποίες δεν είναι ιδιόκτητες (αν διαθέτετε πάνω από πέντε εγκαταστάσεις, τότε αναφέρατε τις πέντε βασικότερες εγκαταστάσεις και τον συνολικό αριθμό των εγκαταστάσεων, καθώς και όλες τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε άλλα ΚΜ).

1.2.3

Όσον αφορά τους εκτελωνιστές/εκπροσώπους τρίτων μερών, συμπεριλάβετε όλες τις διασαφήσεις που υποβλήθηκαν στο όνομά σας και για λογαριασμό τρίτων.

Παράδειγμα:

	Εισαγωγές		Εξαγωγές		Ειδικά καθεστώτα (διαχωρίζονται σε διαμετακόμιση, αποθήκευση, ειδική χρήση, μεταποίηση)	
	αριθμός	αξία	αριθμός	αξία	αριθμός	αξία
2013	2200	9,6 εκατ. ευρώ	400	2,6 εκατ. ευρώ	150	0,8 εκατ. ευρώ
2014	2500	10,3 εκατ. ευρώ	350	2,2 εκατ. ευρώ	100	0,4 εκατ. ευρώ
2015	2400	10,2 εκατ. ευρώ	340	2,1 εκατ. ευρώ	100	0,5 εκατ. ευρώ

1.2.4

Για τους εκτελωνιστές/εκπροσώπους τρίτων μερών, συμπεριλάβετε τα ποσά που καταβάλλονται μέσω πελατών ή ευκολιών πληρωμής.

Παράδειγμα:

Δασμοί	Ειδικός φόρος κατανάλωσης	ΦΠΑ
300 εκατ. ευρώ	1,75 εκατ. ευρώ	2,32 εκατ. ευρώ

	400 εκατ. ευρώ	1,87 εκατ. ευρώ	2,12 εκατ. ευρώ
	380 εκατ. ευρώ	1,85 εκατ. ευρώ	2,10 εκατ. ευρώ

1.2.5

Γνωστές μελλοντικές αλλαγές είναι αλλαγές που ενδέχεται να επηρεάσουν την οργάνωση της εταιρείας, την εκπλήρωση των κριτηρίων ΑΕΟ ή την εκτίμηση κινδύνου της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Για παράδειγμα, εδώ περιλαμβάνονται αλλαγές στο βασικό προσωπικό και το λογιστικό σύστημα, άνοιγμα νέων εγκαταστάσεων, σύναψη νέων συμβάσεων παροχής εφοδιαστικών υπηρεσιών κ.λπ.

Υποτμήμα 1.3 Πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία

1.3.1

Στις ερωτήσεις (β) και (γ), εάν η αίτηση του εταίρου/των εταίρων σας για χορήγηση ιδιότητας ΑΕΟ βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου, αναφέρατε την άδεια ή/και τα στοιχεία αναφοράς της αίτησης (επωνυμία και αριθμό EORI, τελωνειακή αρχή έκδοσης και αριθμό καταχώρισης).

1.3.2

Στην ερώτηση (α), αναφέρατε το όνομα και τη θέση του αρμόδιου υπαλλήλου για την κατάταξη των εμπορευμάτων σας ή εάν χρησιμοποιείτε άλλη εταιρεία για την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας, την επωνυμία της.

Στις ερωτήσεις (β) και (δ), ιδίως εάν χρησιμοποιείτε άλλη εταιρεία, με ποιον τρόπο διασφαλίζετε ότι εκτελεί την εργασία που έχει αναλάβει ορθά και σύμφωνα με τις οδηγίες σας;

Στην ερώτηση (β), αναφέρατε αν διατηρείτε αρχείο προϊόντων στο οποίο κάθε κωδικός είδους συνδέεται με έναν κωδικό εμπορεύματος με τον κατάλληλο δασμολογικό συντελεστή και συντελεστή ΦΠΑ.

Στην ερώτηση (γ), εάν εφαρμόζονται μέτρα διασφάλισης ποιότητας, τότε κατά την αυτοψία των τελωνειακών ελεγκτών θα πρέπει να αποδείξετε ότι αναθεωρείτε πλήρως και σε τακτική βάση τις εν λόγω διαδικασίες, καταγράφετε τυχόν αλλαγές και ενημερώνετε σχετικά τα εμπλεκόμενα μέρη του προσωπικού.

Στην ερώτηση (δ), αναφέρατε πώς, από ποιον και με τι συχνότητα αναθεωρούνται οι κατατάξεις και επικαιροποιείται το αρχείο προϊόντων, καθώς και τυχόν άλλα σχετικά αρχεία, αλλά και εάν ενημερώνονται τα άτομα που επηρεάζονται από τις αλλαγές π.χ. εκτελωνιστής, τμήμα αγορών.

Στην ερώτηση (ε), αναφέρατε επίσης εάν χρησιμοποιείτε δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες (ΔΔΠ).

Στο πλαίσιο της διαδικασίας ελέγχου, ενδέχεται να σας ζητηθεί να θέσετε στη διάθεση των αρμόδιων αρχών ελέγχου:

- λεπτομέρειες/καταλόγους ή αρχεία των προϊόντων σας με τους σχετικούς κωδικούς και τα ποσοστά των δασμών με τους οποίους επιβαρύνονται·
- στοιχεία/πληροφορίες π.χ. επικαιροποιημένο δασμολόγιο, τεχνικές πληροφορίες που χρησιμοποιείτε συνήθως για την κατάταξη των εμπορευμάτων σας.

1.3.3

(α) Αναφέρατε το όνομα και τη θέση του υπαλλήλου που είναι αρμόδιος για τον καθορισμό της δασμολογητέας αξίας των εμπορευμάτων ή εάν χρησιμοποιείτε κάποια άλλη εταιρεία για την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργασίας, την επωνυμία της.

Όσον αφορά τις ερωτήσεις (β) και (δ), εάν χρησιμοποιείτε κάποια άλλη εταιρεία, πώς διασφαλίζετε ότι εκτελεί την εργασία που έχει αναλάβει σωστά και σύμφωνα με τις οδηγίες σας;

(β) Τα μέτρα διασφάλισης ποιότητας θα πρέπει να περιλαμβάνουν, για παράδειγμα:

- τις μεθόδους εκτίμησης που χρησιμοποιούνται,
- τον τρόπο συμπλήρωσης και υποβολής καταστάσεων εκτίμησης, όταν απαιτούνται,

- τον τρόπο προσδιορισμού της δασμολογητέας και φορολογητέας (ΦΠΑ) αξίας,
- τον τρόπο υπολογισμού των εξόδων μεταφοράς και ασφάλισης,
- τα πνευματικά δικαιώματα και δικαιώματα αδείας για τα εισαγόμενα εμπορεύματα που είναι πληρωτέα είτε άμεσα είτε έμμεσα από τον αγοραστή ως όρος της πώλησης,
- διακανονισμούς στο πλαίσιο των οποίων μέρος της όποιας επακόλουθης μεταπώλησης, διάθεσης ή χρήσης πληρώνεται άμεσα ή έμμεσα στον πωλητή,
- κόστη που επιβαρύνουν τον αγοραστή (αλλά δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή) σχετικά με προμήθειες ή έξοδα μεσιτείας (με εξαίρεση προμήθειες αγοράς), ή
- κόστη που προκύπτουν σε σχέση με τα εμπορευματοκιβώτια και τη συσκευασία, προϊόντα ή/και υπηρεσίες που προσφέρονται από τον αγοραστή δωρεάν ή σε μειωμένο κόστος χρήσης σε σχέση με την παραγωγή και πώληση προς εξαγωγή των εισαγόμενων εμπορευμάτων.

(γ) Εάν εφαρμόζονται διαδικασίες διασφάλισης ποιότητας, τότε κατά την αυτοψία των τελωνειακών ελεγκτών θα πρέπει να αποδείξετε ότι αναθεωρείτε πλήρως και σε τακτική βάση τις εν λόγω διαδικασίες, καταγράφετε τυχόν αλλαγές και ενημερώνετε σχετικά τα εμπλεκόμενα μέρη του προσωπικού.

1.3.4

Όσον αφορά την ερώτηση (β), οι εσωτερικές ενέργειες περιλαμβάνουν συνήθως μέτρα που διασφαλίζουν ότι:

- η χώρα εξαγωγής δικαιούται προτιμησιακό καθεστώς και τα εμπορεύματα μπορούν να επιβαρυνθούν με προτιμησιακό δασμό·
- ικανοποιούνται οι άμεσες απαιτήσεις μεταφοράς/μη παραποίησης·
- υπάρχει έγκυρο και πρωτότυπο πιστοποιητικό ή δήλωση τιμολογίου για την υπαγωγή σε προτιμησιακό καθεστώς·
- το πιστοποιητικό ή η δήλωση τιμολογίου είναι κατάλληλα για την αποστολή και πληρούνται οι κανόνες καταγωγής·
- δεν υπάρχει δυνατότητα για επαναχρησιμοποίηση του πιστοποιητικού/δήλωσης τιμολογίου·
- η υπαγωγή σε προτιμησιακό καθεστώς κατά την εισαγωγή ζητείται εντός της περιόδου ισχύος του πιστοποιητικού/δήλωσης τιμολογίου·
- τα πρωτότυπα πιστοποιητικά/δηλώσεις τιμολογίων φυλάσσονται ως παραστατικά της διαδρομής ελέγχου με ασφαλή τρόπο.

Στην ερώτηση (γ), στην προσέγγισή σας θα πρέπει να λαμβάνετε υπόψη την τακτική που ακολουθείτε προκειμένου να διασφαλίζετε ότι:

- τα εμπορεύματα υπάγονται σε καθεστώς για προτιμησιακό δασμό εξαγωγής, π.χ. πληρούν τους κανόνες καταγωγής·
- όλα τα απαραίτητα παραστατικά/εκτιμήσεις/κοστολογήσεις/περιγραφές διαδικασιών που τεκμηριώνουν την προτιμησιακή καταγωγή και τη χορήγηση πιστοποιητικού/δήλωσης τιμολογίου φυλάσσονται ως παραστατικά της διαδρομής ελέγχου με ασφαλή τρόπο·
- τα απαραίτητα παραστατικά, π.χ. πιστοποιητικό ή δήλωση τιμολογίου, είναι υπογεγραμμένα και έχουν εκδοθεί εντός προθεσμιών από εξουσιοδοτημένο υπάλληλο·
- δηλώσεις τιμολογίων δεν εκδίδονται για φορτία μεσαίας και υψηλής αξίας, εκτός εάν υπάρχει σχετική έγκριση από την τελωνειακή αρχή·
- τα μη χρησιμοποιημένα πιστοποιητικά έχουν αποθηκευτεί με ασφάλεια·
- τα πιστοποιητικά προσκομίζονται κατά την εξαγωγή, όπως απαιτείται από την τελωνειακή αρχή.

1.3.5

Κατά περίπτωση, αναφέρατε:

- τις χώρες εκτός της ΕΕ, ή/και
- τις επωνυμίες και τις διευθύνσεις των κατασκευαστών των εμπορευμάτων για τα οποία πρέπει να καταβάλετε δασμούς αντιντάμπινγκ ή αντισταθμιστικούς δασμούς.

Τμήμα II – Ιστορικό συμμόρφωσης

(άρθρο 39 στοιχείο α) του ETK, άρθρο 24 της ΕΠ του ETK22, [Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα I, Παράρτημα 2 σημείο 1 των κατευθυντηρίων οδηγιών ΑΕΟ](#))

Σημείωση: Σύμφωνα με το άρθρο 24 της ΕΠ του ETK, το ιστορικό συμμόρφωσης της εταιρείας σας προς την τελωνειακή και φορολογική νομοθεσία και τα άτομα που αναφέρονται στις ερωτήσεις 1.1.2, 1.1.3 και 1.1.8 αφορούν τα τρία τελευταία έτη πριν από την υποβολή της αίτησης. Κατά την περίοδο αυτή, δεν πρέπει να έχετε διαπράξει σοβαρή παράβαση ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας. Ωστόσο, το ιστορικό συμμόρφωσης μπορεί να θεωρηθεί ικανοποιητικό εάν οι παραβάσεις είναι ήσσονος σημασίας σε σχέση με τον αριθμό ή τον όγκο των σχετικών πράξεων/δραστηριοτήτων και δεν δημιουργούν αμφιβολίες ως προς το συνολικό επίπεδο συμμόρφωσής σας.

Σε αυτό το πλαίσιο, οι τελωνειακές αρχές θα λάβουν υπόψη τους:

το σύνολο των παρατυπιών/σφαλμάτων σε αθροιστική βάση

- τη συχνότητά τους ώστε να καθοριστεί αν πρόκειται για συστηματικό πρόβλημα
- το ενδεχόμενο πρόθεσης απάτης ή αμέλειας
- εάν κοινοποιήσατε στις τελωνειακές αρχές οικειοθελώς το σφάλμα/τις παρατυπίες που έχετε διαπιστώσει
- εάν λάβατε διορθωτικά μέτρα για την πρόληψη ή την ελαχιστοποίηση μελλοντικών σφαλμάτων.

Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 24 της ΕΠ του ETK, το άτομο που αναφέρεται στις ερωτήσεις 1.1.2, 1.1.3 και 1.1.8 δεν πρέπει να έχει καταδικαστεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα συνδεδεμένα με την οικονομική του δραστηριότητα.

2.1 α)

Παραδείγματα παραβίασης της τελωνειακής νομοθεσίας:

- Από τον Μάρτιο έως τον Σεπτέμβριο 2015 – χρήση εσφαλμένου κωδικού νομίσματος για εισαγωγές από Κίνα, με αποτέλεσμα την υπερεκτίμηση δασμών και ΦΠΑ κατά ποσό που ανέρχεται σε 5.500 ευρώ.

²² Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 2015/2447 της Επιτροπής της 24ης Νοεμβρίου 2015 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα

- Δεκέμβριος 2015 – δεν υποβλήθηκε τριμηνιαία δήλωση αναστολής του καθεστώτος ενεργητικής τελειοποίησης.

Παραδείγματα παραβίασης της φορολογικής νομοθεσίας:

- Ιανουάριος 2016 – παράνομη παραγωγή ή διύλιση πετρελαίου και εξόρυξη.

Εάν διαπιστώσατε πολλά σφάλματα, αναφέρατε τον συνολικό αριθμό και παραθέσατε σύντομη περίληψη των κύριων αιτιών πρόκλησής τους.

2.1 β)

Παραδείγματα μέτρων διασφάλισης ποιότητας που έχουν αναληφθεί ως αποτέλεσμα των δύο περιπτώσεων του τμήματος 2.1α):

- 6.10.2015 - τροποποίηση των ηλεκτρονικών συστημάτων ούτως ώστε να μην ολοκληρωθούν οι καταχωρίσεις έως ότου διενεργηθεί έλεγχος του δηλωθέντος νομίματος.

- υποβολή εκκρεμών δηλώσεων. Οι διαδικασίες υποβολής δήλωσης για αναστολή του καθεστώτος ενεργητικής τελειοποίησης αναθεωρήθηκαν και πλέον περιλαμβάνουν τριμηνιαίους διοικητικούς ελέγχους και κοινοποιήθηκαν στο αντίστοιχο προσωπικό.

Τα μέτρα διασφάλισης ποιότητας πρέπει κανονικά να περιλαμβάνουν:

- τον διορισμό αρμόδιου υπαλλήλου της επιχείρησης ο οποίος θα αναφέρει στις τελωνειακές αρχές ή σε άλλες κρατικές υπηρεσίες παρατυπίες/σφάλματα, καθώς και υπόνοιες για εγκληματική δραστηριότητα·
- τις απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένων της συχνότητας των ελέγχων που πρέπει να διενεργούνται και των στοιχείων που πρέπει να καταχωρίζονται ως προς την ακρίβεια, την πληρότητα και την επικαιρότητα των καταχωρίσεων, καθώς και την τήρηση αρχείων π.χ. των διασαφήσεων/δηλώσεων προς τις τελωνειακές αρχές και άλλες κανονιστικές αρχές, και τη συμμόρφωση προς τους όρους της έγκρισης/άδειας·
- τη χρήση των εσωτερικών ελεγκτικών πόρων για τον έλεγχο/την επαλήθευση των διαδικασιών σας·
- τους τρόπους κοινοποίησης απαιτήσεων/αλλαγών στο προσωπικό·
- τη συχνότητα μελλοντικών αναθεωρήσεων·
- διοικητικούς ελέγχους προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι διαδικασίες ακολουθούνται.

2.2

Για παράδειγμα:

Μάιος 2015 – απόρριψη αίτησης για λειτουργία αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης λόγω έλλειψης οικονομικής ανάγκης.

Ιούνιος 2016 – ανάκληση της άδειας εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον ενδιαφερόμενο τόπο λόγω της κατ' επανάληψη μη υποβολής συμπληρωματικών διασαφήσεων.

Η απόφαση για απόρριψη/αναστολή/ανάκληση οποιασδήποτε αίτησης/άδειας δεν συνεπάγεται απαραίτητα απόρριψη της αίτησης ΑΕΟ από τις τελωνειακές αρχές.

Τμήμα III - Λογιστικό σύστημα και σύστημα εφοδιαστικής

(άρθρο 39 στοιχείο β) του ΕΤΚ, άρθρο 25 της ΕΠ του ΕΤΚ, [Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα II, Παράρτημα 2 σημείο 2 των κατευθυντηρίων οδηγιών ΑΕΟ](#))

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως δ) της ΕΠ του ΕΤΚ, πρέπει να διατηρείτε λογιστικό σύστημα το οποίο διευκολύνει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων. Για να μπορούν οι τελωνειακές αρχές να προβαίνουν στους αναγκαίους ελέγχους, υποχρεούστε να επιτρέπετε στην τελωνειακή αρχή τη φυσική και –σε περίπτωση που τα εν λόγω συστήματα ή οι καταχωρίσεις τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή– ηλεκτρονική πρόσβαση στις καταχωρίσεις σας.

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της ΕΠ του ΕΤΚ, πρέπει να διαθέτετε σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης, το οποίο διακρίνει τα εμπορεύματα σε ενωσιακά ή μη ενωσιακά και υποδεικνύει/προσδιορίζει, κατά περίπτωση, την τοποθεσία τους, μολονότι ο συγκεκριμένος όρος δεν ισχύει στην περίπτωση άδειας ΑΕΟΣ.

Υποτμήμα 1: Ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτιση

Πολλές επιχειρήσεις και οργανισμοί απαιτούν την ύπαρξη **Ελεγκτικής/λογιστικής ιχνηλάτισης** στα αυτοματοποιημένα τους συστήματα για λόγους ασφάλειας. Η **ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτιση** είναι μέθοδος ή σύστημα διασταύρωσης κάθε λογιστικής εγγραφής με την πηγή της, για να διευκολύνεται ο έλεγχος της ακρίβειάς της. Η πλήρης **ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτιση** παρέχει τη δυνατότητα ιχνηλάτισης των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων από τη ροή των προϊόντων που εισέρχονται, έως τη μεταποίηση και την έξοδό τους από την επιχείρησή σας. Στην πλήρη **ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτιση**, τηρείται ιστορικό αρχείο των δεδομένων, το οποίο παρέχει τη δυνατότητα ιχνηλάτισης κάποιου δεδομένου από τη στιγμή που εισέρχεται στο αρχείο μέχρι τη στιγμή εξόδου του.

Το λογιστικό σύστημα συνήθως περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- γενικό καθολικό
- βιβλίο πωλήσεων
- βιβλίο αγορών
- ενεργητικό της επιχείρησης
- οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, κατάσταση ταμειακών ροών και κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων)
- διαχειριστικοί λογαριασμοί

Το σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης συνήθως περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- επεξεργασία εντολών πώλησης
- επεξεργασία εντολών αγοράς
- κατασκευή
- απογραφή – φύλαξη, αποθήκευση
- αποστολή/μεταφορά
- καταλόγους προμηθευτών/πελατών

3.1

Η ελεγκτική/λογιστική ιχνηλάτιση πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- πωλήσεις
- αγορές και εντολές αγοράς
- έλεγχο απογραφής
- αποθήκευση (και μετακινήσεις μεταξύ των χώρων αποθήκευσης)

- κατασκευή
- πωλήσεις και εντολές πώλησης
- τελωνειακές διασαφήσεις και τεκμηρίωση
- αποστολή
- μεταφορά
- θέματα λογιστικής π.χ. έκδοση τιμολογίων, χρεωστικά και πιστωτικά σημειώματα, εμβάσματα/πληρωμές

Υποτήμια 3.2: Λογιστικό σύστημα και σύστημα εφοδιαστικής

3.2.1

Αναφέρατε αν χρησιμοποιείτε:

α) υπολογιστικό υλικό, όπως:

- στήριξη αποκλειστικά σε αυτόνομο προσωπικό υπολογιστή (PC)
- PC συνδεδεμένα μέσω δικτύου
- σύστημα υπολογιστών συνδεδεμένων με «εξυπηρετητή» (server)
- σύστημα συνδεδεμένο με κεντρική μονάδα επεξεργασίας
- άλλα

β) λογισμικό, όπως προγράμματα ηλεκτρονικών υπολογιστών, το οποίο δίνει στον ηλεκτρονικό υπολογιστή τη δυνατότητα να εκτελεί εφαρμογές λογισμικού που υποστηρίζουν την επιχείρηση, π.χ. Windows, UNIX κ.λπ.

γ) συστήματα, όπως (αναφέρατε το όνομα του προμηθευτή):

- πλήρως ενοποιημένη λύση ERP
- συνδυασμό εφαρμογών λογιστικού λογισμικού και λογισμικού εφοδιαστικής
- λύση επιχειρηματικού λογισμικού για MME

- λύση λογισμικού ειδικά σχεδιασμένη για την επιχείρησή σας.

Σημείωση: κατά τη διάρκεια της διαδικασίας χορήγησης άδειας, θα πρέπει να επιδείξετε:

- τον βαθμό της μηχανοργάνωσης
- τη διαθέσιμη υπολογιστική πλατφόρμα και το λειτουργικό σύστημα που χρησιμοποιεί
- τον διαχωρισμό λειτουργιών μεταξύ ανάπτυξης, δοκιμής και εργασιών
- τον διαχωρισμό λειτουργιών μεταξύ χρηστών
- τον τρόπο με τον οποίο ελέγχεται η πρόσβαση στα διάφορα μέρη του συστήματος
- τυχόν προσαρμογές στο τυποποιημένο πακέτο
- κατάλογο των λογαριασμών που χρησιμοποιούνται στο γενικό καθολικό
- εάν το σύστημα κάνει χρήση ενδιάμεσων λογαριασμών επαλήθευσης
- τον τρόπο με τον οποίο καταχωρίζονται υποχρεώσεις ως προς δασμούς/ειδικούς φόρους κατανάλωσης/ΦΠΑ στο γενικό καθολικό
- εάν υπάρχει σύστημα διαχείρισης ανά παρτίδες
- εάν τα αρχεία της αποθήκης συνδέονται με τα οικονομικά αρχεία
- τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεστε τις καταχωρίσεις, σε περίπτωση που τηρούνται από εξωτερικό πάροχο λογισμικού

3.2.3

Εάν οι δραστηριότητες, όπως για παράδειγμα ο καθορισμός των διαρκών στοιχείων ή η πληκτρολόγηση δεδομένων, διαχωρίζονται και εκτελούνται σε περισσότερες από μία εγκαταστάσεις, αναφέρατε τις δραστηριότητες που διεξάγονται στις επιμέρους εγκαταστάσεις.

Υποτήμια 3.3 Συστήματα εσωτερικού ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος 1 στοιχείο στ) της ΕΠ του ETK, θα πρέπει να διαθέτετε διοικητική οργάνωση ανάλογη με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησής σας, κατάλληλη για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων, καθώς και εσωτερικούς ελέγχους μέσω των οποίων μπορούν να αποτρέπονται και να εντοπίζονται παράνομες ή παράτυπες συναλλαγές.

3.3.1

Κατά την αυτοψία των ελεγκτών, θα πρέπει να αποδείξετε ότι αναθεωρείτε πλήρως και σε τακτική βάση τις διαδικασίες σας, καταχωρίζετε τυχόν αλλαγές και ενημερώνετε σχετικά τα εμπλεκόμενα μέρη του προσωπικού.

3.3.2

Παραδείγματα ειδών ελέγχου:

- εσωτερικός έλεγχος εντός της εταιρείας σας ή από τη μητρική σας εταιρεία·
- εξωτερικοί έλεγχοι από πελάτες, ανεξάρτητους λογιστές/ελεγκτές, τελωνειακές αρχές ή άλλες κρατικές υπηρεσίες.

Επίσης, κατά την επιτόπια αυτοψία θα πρέπει να θέσετε στη διάθεση των τελωνειακών αρχών όλες τις διαθέσιμες εκθέσεις, καθώς και στοιχεία σχετικά με τα διορθωτικά μέτρα που έχετε λάβει για τυχόν διαπιστωθείσες ελλείψεις.

3.3.3

Τα διαρκή στοιχεία ή οι βασικοί φάκελοι είναι οι κύριες πληροφορίες για την επιχείρησή σας, π.χ. ονόματα και διευθύνσεις πελατών, προμηθευτές, αρχεία προϊόντων με περιγραφές των εμπορευμάτων, κωδικοί εμπορεύματος, καταγωγή κ.λπ.

Υποτμήμα 3.4 Ροή εμπορευμάτων

3.4.1

Η διαδικασία καταχώρισης θα πρέπει να περιλαμβάνει, πριν και κατά την άφιξη των εμπορευμάτων:

- επεξεργασία εντολών αγοράς·
- επιβεβαίωση παραγγελίας·
- αποστολή/μεταφορά εμπορευμάτων·
- απαιτήσεις όσον αφορά τα δικαιολογητικά·
- μεταφορά των εμπορευμάτων από τα σύνορα σε εσάς ή στις εγκαταστάσεις των πελατών σας·
- παραλαβή των εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις των πελατών σας·
- πληρωμή/εξόφληση·
- πληροφορίες σχετικά με το πώς, πότε και από ποιον καταχωρούνται τα εμπορεύματα στα αρχεία της αποθήκης.

Κατά την αποθήκευση των εμπορευμάτων:

- σαφή καθορισμό χώρου για την αποθήκευση εμπορευμάτων·
- ασφαλή αποθήκευση των επικίνδυνων εμπορευμάτων·

- εάν η απογραφή του αποθέματος γίνεται κατά αξία ή/και ποσότητα·
- ύπαρξη διαδικασίας και συχνότητα απογραφής αποθεμάτων·
- εάν χρησιμοποιείτε εξωτερικό συνεργάτη για την αποθήκευση των εμπορευμάτων σας, ρυθμίσεις, συμπεριλαμβανομένης της συμφωνίας μεταξύ των αρχείων της αποθήκης σας και των αρχείων αποθήκης του εξωτερικού συνεργάτη·
- εάν χρησιμοποιείτε εγκατάσταση για την προσωρινή αποθήκευση των εμπορευμάτων σας.

Κατά την κατασκευή των εμπορευμάτων:

- καθορισμό της σειράς εργασιών·
- τρόπο αίτησης προμήθειας αποθεμάτων και παράδοσής τους από την αποθήκη·
- διαδικασία κατασκευής, αρμοδιότητες του προσωπικού και τήρηση αρχείων·
- κωδικούς σύνθεσης των προϊόντων·
- καταχώριση των μεταποιημένων προϊόντων και των μη χρησιμοποιημένων αποθεμάτων στα αρχεία της αποθήκης·
- χρήση τυποποιημένων μεθόδων κατασκευής στην παραγωγή.

Τέλος, κατά τη διαδικασία αποστολής των εμπορευμάτων:

- παραλαβή παραγγελίας πελάτη και έκδοση εντολής εργασιών ή αγοράς·
- ενημέρωση της αποθήκης για την εντολή πώλησης/χορήγηση άδειας παραλαβής των εμπορευμάτων·
- οδηγίες προς τον εξωτερικό συνεργάτη/αποθηκευτή, αν τα εμπορεύματα αποθηκεύονται αλλού·
- συλλογή·
- συσκευασία·
- πληροφορίες σχετικά με το πώς, πότε και από ποιον ενημερώνονται τα αρχεία της αποθήκης.

3.4.2

Η διαδικασία γενικού και ποιοτικού ελέγχου θα πρέπει να περιλαμβάνει, κατά την άφιξη των εμπορευμάτων:

- συμφωνία μεταξύ της εντολής αγοράς και των παραληφθέντων εμπορευμάτων·
- ρυθμίσεις για επιστροφή/απόρριψη εμπορευμάτων·
- ρυθμίσεις για την καταχώριση και την αναφορά αποκλίσεων από τις παραγγελίες·
- ρυθμίσεις για την αναγνώριση και την τροποποίηση εσφαλμένων καταχωρίσεων στα αρχεία της αποθήκης·
- τον τρόπο αναγνώρισης μη κοινοτικών εμπορευμάτων εντός του συστήματος.

Κατά την αποθήκευση των εμπορευμάτων:

- καταχώριση και έλεγχο των αποθεμάτων·
- εντοπισμό κοινοτικών και μη κοινοτικών εμπορευμάτων (δεν ισχύει για AEOS)·
- τρόπο μεταφοράς και καταχώρισης των εμπορευμάτων μεταξύ χώρων εντός του ίδιου ή διαφορετικού συνόλου εγκαταστάσεων·
- ρυθμίσεις για τη διαχείριση περιστατικών θραύσης, φθοράς ή καταστροφής εμπορευμάτων, απωλειών και μεταβολών των αποθεμάτων.

Κατά τη διαδικασία κατασκευής:

- παρακολούθηση και διοικητικούς ελέγχους όσον αφορά τη διαδικασία κατασκευής, π.χ. συντελεστές απόδοσης·
- περιγραφή του τρόπου με τον οποίο διαχειρίζεστε παρατυπίες, αποκλίσεις, απόβλητα, παράγωγα και απώλειες κατά τη διαδικασία κατασκευής·
- ποιοτικό έλεγχο των μεταποιημένων εμπορευμάτων και καταχώριση των αποτελεσμάτων·
- ασφαλή απόρριψη των επικίνδυνων εμπορευμάτων.

Τέλος, κατά τη διαδικασία αποστολής των εμπορευμάτων:

- δελτία αποστολής/συλλογής·
- μεταφορά των εμπορευμάτων στους πελάτες σας ή στα σύνορα για (επαν)εξαγωγή·
- έκδοση τιμολογίων πώλησης·
- οδηγίες προς τον εκτελωνιστή για (επαν)εξαγωγή και έκδοση/διαθεσιμότητα/έλεγχο δικαιολογητικών·
- απόδειξη παραλαβής/αποστολής των εμπορευμάτων·
- διαδικασία για τα επιστρεφόμενα εμπορεύματα – έλεγχος, καταμέτρηση και απογραφή·
- σημειώματα πληρωμής και πιστωτικά σημειώματα·
- χειρισμό παρατυπιών, ελλειπών αποστολών και αποκλίσεων.

Υποτήμα 3.5 Τελωνειακές διαδικασίες

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) της ΕΠ του ΕΤΚ, πρέπει, ανάλογα με την περίπτωση, να διαθέτετε ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών και εγκρίσεων που χορηγούνται σύμφωνα με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή σε σχέση με τις συναλλαγές γεωργικών προϊόντων.

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχείο θ) της ΕΠ του ΕΤΚ, θα πρέπει να διασφαλίζετε ότι οι αρμόδιοι εργαζόμενοι λαμβάνουν την οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές όταν εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους τις δυσκολίες.

3.5.1

Ως εισαγωγείς, εξαγωγείς, διαχειριστές αποθήκης, οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- τον τρόπο διασφάλισης της πληρότητας, ακρίβειας και έγκαιρης κατάθεσης των τελωνειακών σας διασαφήσεων, συμπεριλαμβανομένης της διενέργειας διοικητικών ελέγχων·
- επίδειξη ή διαθεσιμότητα δικαιολογητικών·
- επικαιροποιημένα στοιχεία (ονόματα και διευθύνσεις) των εκτελωνιστών / τρίτων μερών (εξωτερικών συνεργατών) που χρησιμοποιείτε·
- τον τρόπο διορισμού των εκτελωνιστών σας, π.χ. διενέργεια ελέγχου αξιοπιστίας και καταλληλότητας πριν από τον διορισμό τους·
- τις περιστάσεις υπό τις οποίες χρησιμοποιούνται·
- συμβόλαια με λεπτομερή περιγραφή των αρμοδιοτήτων του εκτελωνιστή, συμπεριλαμβανομένου του τύπου της εκπροσώπησης, π.χ. άμεση, έμμεση·
- τον τρόπο με τον οποίο παρέχετε σαφείς και κατανοητές οδηγίες στους εκτελωνιστές σας·
- τον τρόπο υποβολής δικαιολογητικών (π.χ. άδειες, πιστοποιητικά κ.λπ.) στον εκτελωνιστή σας, συμπεριλαμβανομένων της επίδειξης και της αρχειοθέτησης/επιστροφής·
- τις ενέργειες στις οποίες θα πρέπει να προβούν οι εκτελωνιστές, αν οι οδηγίες δεν είναι σαφείς·
- έλεγχο/επαλήθευση εκ μέρους σας όσον αφορά την ακρίβεια και την τήρηση των προθεσμιών του εκτελωνιστή σας·
- τον τρόπο ενημέρωσης του εκτελωνιστή σας για τυχόν σφάλματα/τροποποιήσεις σε ολοκληρωμένες καταχωρίσεις·
- διευθέτηση παρατυπιών·
- εκούσια γνωστοποίηση τυχόν σφαλμάτων στις τελωνειακές αρχές.

Ως αντιπρόσωποι τρίτων μερών, οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- συμβόλαια με λεπτομερή περιγραφή των αρμοδιοτήτων σας, συμπεριλαμβανομένου του τύπου της αντιπροσώπευσης, π.χ. άμεση, έμμεση·
- τον τρόπο διασφάλισης της πληρότητας, ακρίβειας και έγκαιρης κατάθεσης των τελωνειακών διασαφήσεων που υποβάλλονται από εσάς, συμπεριλαμβανομένης της διενέργειας διοικητικών ελέγχων·
- άμεση επίδειξη ή διαθεσιμότητα των δικαιολογητικών εγγράφων·
- τον τρόπο ενημέρωσης του προσωπικού σας για τις απαιτήσεις των πελατών και τους όρους των συμβολαίων·
- τις ενέργειες που ακολουθείτε εάν οι οδηγίες των πελατών σας δεν είναι σαφείς ή εάν τα στοιχεία που περιέχουν είναι ανακριβή·
- τις ενέργειες που ακολουθείτε εάν διαπιστώσετε σφάλματα/τροποποιήσεις σε οριστικοποιημένες καταχωρίσεις·
- εκούσια γνωστοποίηση τυχόν σφαλμάτων στις τελωνειακές αρχές.

3.5.2

Στην περίπτωση που οι οδηγίες είναι καταγεγραμμένες, τότε κατά την αυτοψία των τελωνειακών ελεγκτών θα πρέπει να αποδείξετε ότι επικαιροποιείτε πλήρως και σε τακτική βάση τις εν λόγω οδηγίες, καταχωρίζετε τυχόν αλλαγές και ενημερώνετε σχετικά τα εμπλεκόμενα μέρη του προσωπικού.

3.5.3

Αν εφαρμόζονται διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών και εγκρίσεων, τότε κατά την αυτοψία των τελωνειακών ελεγκτών θα πρέπει να αποδείξετε ότι επικαιροποιείτε πλήρως και σε τακτική βάση τις εν λόγω διαδικασίες, καταχωρίζετε τυχόν αλλαγές και ενημερώνετε σχετικά τα εμπλεκόμενα μέρη του προσωπικού.

3.5.4

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχείο ια) της ΕΠ του ΕΤΚ, ο αιτών εφαρμόζει, ανάλογα με την περίπτωση, ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών εισαγωγής και εξαγωγής που συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς, (π.χ. εμπάργκο, επικίνδυνα εμπορεύματα, κ.λπ), συμπεριλαμβανομένων μέτρων για τη διάκριση μεταξύ των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς και των υπόλοιπων εμπορευμάτων, καθώς και μέτρων για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις εν λόγω απαγορεύσεις και περιορισμούς. Για εμπορεύματα διττής χρήσης, ανατρέξτε στην ερώτηση 3.5.5.

3.5.5

Σε περίπτωση που διακινείτε εμπορεύματα που υπάγονται στον κανονισμό διττής χρήσης (Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 428/2009), πρέπει να προσκομίσετε κατάλογο με τα εν λόγω εμπορεύματα στις τελωνειακές αρχές. Θα πρέπει επίσης να ενημερώσετε τις τελωνειακές αρχές εάν εφαρμόζετε εσωτερικό πρόγραμμα συμμόρφωσης (ΕΠΣ).

Υποτήμα 3.6 Διαδικασίες εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτησης και λειτουργίας έκτακτης ανάγκης και αρχειοθέτησης

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχείο η) της ΕΠ του ETK, θα πρέπει να εφαρμόζετε ικανοποιητικές διαδικασίες για την αρχειοθέτηση των στοιχείων και πληροφοριών του και για την προστασία έναντι της απώλειας πληροφοριών.

3.6.1

Στις διαδικασίες σας θα πρέπει να αναφέρετε το μέσο στο οποίο αποθηκεύονται τα δεδομένα, το μορφότυπο του λογισμικού υπό τον οποίο αποθηκεύονται, αν έχουν υποστεί συμπίεση και σε ποιο στάδιο. Εάν απασχολείτε τρίτο μέρος, αναφέρετε τις ρυθμίσεις, τη συχνότητα και το σημείο φύλαξης των αντιγράφων ασφάλειας και των αρχειοθετημένων πληροφοριών.

Υποτήμα 3.7 Προστασία συστημάτων πληροφορικής

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 25 παράγραφος 1 στοιχείο ι) της ΕΠ του ETK, θα πρέπει να διαθέτετε κατάλληλα μέτρα ασφάλειας για την προστασία του μηχανογραφικού σας συστήματος από μη εξουσιοδοτημένη παρείσφρηση και για τη διασφάλιση των εγγράφων σας.

3.7.1

Στην ερώτηση (α), οι ενέργειές σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- επικαιροποιημένο σχέδιο ασφάλειας με μέτρα που έχουν ληφθεί για την προστασία του μηχανογραφικού σας συστήματος από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση και από σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια πληροφοριών·
- λεπτομέρειες σχετικά με το αν χρησιμοποιείτε πολλαπλά συστήματα σε διαφορετικές εγκαταστάσεις και τον τρόπο με τον οποίο ελέγχονται·
- το άτομο που είναι υπεύθυνο για την προστασία και τη λειτουργία του μηχανογραφικού συστήματος της εταιρείας σας (η ευθύνη δεν θα πρέπει να περιορίζεται σε ένα μόνο άτομο, αλλά σε πολλά, ώστε να μπορούν να αλληλοπαρακολουθούν τις ενέργειές τους)·

- λεπτομέρειες σχετικά με τα τείχη προστασίας και την προστασία από ιούς και άλλα κακόβουλα λογισμικά (malware)·
- σχέδιο συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας / ανάκτησης σε περίπτωση καταστροφής·
- πάγιες διαδικασίες δημιουργίας εφεδρικών αντιγράφων, καθώς και ανάκτηση όλων των σχετικών προγραμμάτων και δεδομένων, έπειτα από διακοπή λόγω αστοχίας του συστήματος·
- ημερολόγια όπου καταχωρούνται οι χρήστες και οι ενέργειές τους·
- πληροφορίες σχετικά με το εάν διενεργείται περιοδική διαχείριση ευπαθειών του συστήματος και από ποιον.

Στην ερώτηση (β), αναφέρατε τη συχνότητα διενέργειας ελέγχων για μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση, την καταχώριση των αποτελεσμάτων και τον τρόπο που χειρίζεστε περιπτώσεις παραβίασης του συστήματος.

3.7.2

Η περιγραφή των διαδικασιών εκχώρησης δικαιωμάτων πρόσβασης θα πρέπει να περιλαμβάνει:

- τον τρόπο παροχής εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και το επίπεδο πρόσβασης στα μηχανογραφικά συστήματα (η πρόσβαση σε ευαίσθητες πληροφορίες θα πρέπει να περιορίζεται στα μέλη του προσωπικού που είναι εξουσιοδοτημένα για αλλαγές/προσθήκες στις εν λόγω πληροφορίες),
- το μορφότυπο του κωδικού πρόσβασης, τη συχνότητα αλλαγής του και το άτομο που εκδίδει νέους κωδικούς πρόσβασης, καθώς και
- την κατάργηση/διατήρηση/επικαιροποίηση των στοιχείων του χρήστη.

Υποτήμα 3.8 Ασφάλεια τεκμηρίωσης

3.8.1

Οι ενέργειές σας πρέπει συνήθως να περιλαμβάνουν:

- καταχώριση και δημιουργία εφεδρικών αντιγράφων των εγγράφων, στην οποία περιλαμβάνεται η σάρωση και οι μικροδιαφάνειες, και περιορισμούς στην πρόσβαση·
- επικαιροποιημένο σχέδιο ασφάλειας, με μέτρα που έχουν ληφθεί για την προστασία των εγγράφων από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση και από σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια πληροφοριών·

- διαδικασία αρχειοθέτησης και ασφαλούς και προστατευμένης αποθήκευσης εγγράφων, στην οποία περιλαμβάνονται οι αρμοδιότητες για τη διαχείρισή τους·
- χειρισμό περιστατικών παραβίασης της ασφάλειας των εγγράφων.

3.8.2

Τα μέτρα σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- έλεγχο του συστήματός σας ως προς την προστασία που παρέχει από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση και καταχώριση των αποτελεσμάτων·
- σχέδιο συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας / ανάκτησης σε περίπτωση καταστροφής·
- τεκμηριωμένα διορθωτικά μέτρα που έχετε λάβει για την αντιμετώπιση πραγματικών περιστατικών.

Τμήμα IV – Οικονομική φερεγγυότητα

(άρθρο 39 στοιχείο γ) του ETK, άρθρο 26 της ΕΠ του ETK, [Κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ μέρος 2 τμήμα III](#), [Παράρτημα 2 σημείο 3 των οδηγιών ΑΕΟ](#))

Ως φερεγγυότητα νοείται μια υγιής οικονομική κατάσταση που είναι επαρκής για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών σας, λαμβανομένων δεόντως υπόψη των χαρακτηριστικών του είδους της επιχειρηματικής σας δραστηριότητας τα τελευταία τρία έτη. Εάν έχουν παρέλθει λιγότερα από τρία έτη από την ίδρυση της εταιρείας σας, η οικονομική σας φερεγγυότητα κρίνεται με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες (βλ. ερώτηση 4.3). Τα εν λόγω στοιχεία θα πρέπει να σχετίζονται αποκλειστικά με τον αιτούντα που υποβάλλει την αίτηση ΑΕΟ. Τυχόν γνωστές πληροφορίες που αναμένεται να επηρεάσουν τη φερεγγυότητά σας στο άμεσο μέλλον θα πρέπει να αναφερθούν στην ερώτηση 4.4.

4.1

Αναφέρατε λεπτομέρειες για διαδικασίες αφερεγγυότητας, πτώχευσης ή εκκαθάρισης που έχουν κινηθεί κατά της εταιρείας σας ή του ενεργητικού της τα τελευταία τρία χρόνια.

4.2

Τα αποδεικτικά στοιχεία ή οι πληροφορίες που απαιτούνται ενδέχεται να αφορούν και τυχόν ενδεχόμενες υποχρεώσεις ή προβλέψεις, το κυκλοφορούν ενεργητικό, την καθαρή θέση και το μέγεθος των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Υπό ορισμένες περιστάσεις, μπορεί να αποτελεί συνήθη πρακτική για μια επιχείρηση να έχει αρνητική καθαρή θέση, για παράδειγμα όταν μια εταιρεία ιδρύεται από τη μητρική εταιρεία για σκοπούς έρευνας και ανάπτυξης, οπότε οι υποχρεώσεις μπορεί να χρηματοδοτούνται με δάνειο από τη μητρική εταιρεία ή από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Υπό τις περιστάσεις αυτές, η αρνητική καθαρή θέση ενδεχομένως δεν αποτελεί ένδειξη ότι η επιχείρηση δεν είναι ικανή να πληρώσει τις νόμιμες οφειλές της. Ενδέχεται οι τελωνειακές αρχές να ζητήσουν περαιτέρω αποδείξεις, όπως δέσμευση του δανειστή, ή εγγύηση της μητρικής εταιρείας ή τραπεζική επιστολή για την εκπλήρωση της απαίτησης, ή, εάν η εταιρεία αποτελεί ατομική επιχείρηση ή προσωπική εταιρεία, κατάλογο προσωπικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία χρησιμοποιούνται για τη στήριξη της φερεγγυότητας της επιχείρησης.

Σημείωση: Για τον προσδιορισμό της οικονομικής σας φερεγγυότητας, οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να σας ζητήσουν την ενημέρωση των ετήσιων αποτελεσμάτων χρήσεως μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου. Κατά την αυτοψία, οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να ελέγξουν το σύνολο των συμπληρωμένων ετήσιων αποτελεσμάτων χρήσεως ή τις οικονομικές καταστάσεις των τελευταίων τριών ετών. Επιπλέον, οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να ζητήσουν να δουν τους πιο πρόσφατους διαχειριστικούς λογαριασμούς, για να αξιολογήσουν την πιο επικαιροποιημένη οικονομική κατάσταση.

Τμήμα V - Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων

(Άρθρο 39 στοιχείο δ) του ETK, άρθρο 27 της ΕΠ του ETK, [Κατευθυντήριες οδηγίες AEO μέρος 2 τμήμα IV](#))

Σημείωση:

Το παρόν τμήμα αφορά τα πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων στο πλαίσιο του AEO. Συμπληρώνεται **μόνο** εφόσον υποβάλετε αίτηση για χορήγηση άδειας AEOC.

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 27 της ΕΠ του ETK, εσείς ή το άτομο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά σας θέματα πρέπει να ανταποκρίνεστε σε ένα από τα ακόλουθα πρακτικά κριτήρια επάρκειας: αποδεδειγμένη πρακτική εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών σε τελωνειακά θέματα ή πρότυπο ποιότητας σε σχέση με τελωνειακά θέματα εγκεκριμένο από ευρωπαϊκό οργανισμό τυποποίησης. Εναλλακτικά, εσείς ή το άτομο που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά σας θέματα πρέπει να έχετε ολοκληρώσει επιτυχώς εκπαίδευση που καλύπτει την τελωνειακή νομοθεσία, συνάδει και σχετίζεται με τον βαθμό συμμετοχής σας σε τελωνειακές δραστηριότητες και παρέχεται από οποιονδήποτε από τους φορείς που εμφανίζονται στο άρθρο 27 παράγραφος 1 στοιχείο β) της ΕΠ του ETK.

Υπό αυτή την έννοια, το άτομο που είναι υπεύθυνο για τελωνειακά θέματα είναι το άτομο που αναφέρεται στο σημείο [1.1.3 του SAQ](#) και τις επεξηγηματικές σημειώσεις.

5.1.1.

Οι πιθανοί τρόποι για να αποδείξετε την πρακτική εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών σε τελωνειακά θέματα περιγράφονται λεπτομερώς στο μέρος 2 τμήμα IV υποτμήμα 2.1 των κατευθυντηρίων οδηγιών AEO.

5.1.2.

Κατά τη σύνταξη των επεξηγηματικών σημειώσεων, δεν είχαν ολοκληρωθεί οι εργασίες για τα πρότυπα ποιότητας σε σχέση με τελωνειακά θέματα προς έγκριση από ευρωπαϊκό οργανισμό τυποποίησης.

5.2.1.

Όσον αφορά την εκπαίδευση που καλύπτει την τελωνειακή νομοθεσία, συνάδει και σχετίζεται με τον βαθμό συμμετοχής σας σε τελωνειακές δραστηριότητες, σημειώνεται ότι ενδεχομένως να μην προσφέρεται ανάλογη εκπαίδευση σε όλα τα κράτη μέλη. Ο οικονομικός φορέας μπορεί να παρακολουθήσει πρόγραμμα εκπαίδευσης σε οποιοδήποτε κράτος μέλος ΕΕ.

Τμήμα VI – Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας

(Άρθρο 39 στοιχείο ε) του ETK, άρθρο 28 της ΕΠ του ETK, [Κατευθυντήριες οδηγίες AEO μέρος 2 τμήμα 5](#), [Παράρτημα 2 σημείο 4 των κατευθυντηρίων οδηγιών AEO](#))

Σημείωση:

Το παρόν τμήμα αφορά το κριτήριο ασφάλειας και προστασίας για τη χορήγηση άδειας AEO. Συμπληρώνεται **μόνο** εφόσον υποβάλετε αίτηση για χορήγηση άδειας **AEOS**. Η αυτοαξιολόγηση για την εν λόγω απαίτηση θα πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις εγκαταστάσεις που σχετίζονται με τις τελωνειακές δραστηριότητες του αιτούντα.

Θα πρέπει να επιδείξετε υψηλό επίπεδο ευαισθητοποίησης όσον αφορά τα μέτρα ασφάλειας και προστασίας, εσωτερικά αλλά και στο πλαίσιο των επιχειρηματικών σας δραστηριοτήτων με πελάτες, προμηθευτές και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών, λαμβάνοντας υπόψη τη θέση σας στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

Αυτό δεν θα πρέπει να συγχέεται με τις απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας (βλ. κατευθυντήριες οδηγίες AEO).

Συνήθως, στο παρόν τμήμα αναμένουμε επαρκές επίπεδο και λεπτομερή περιγραφή των διαδικασιών, στην οποία (α) προσδιορίζεται με σαφήνεια τόσο ο αρμόδιος υπάλληλος όσο και ο αναπληρωτής / οι αναπληρωτές του και (β) δίνεται η δυνατότητα στον αναπληρωτή να ακολουθήσει τις υποδείξεις του αρμοδίου.

Όλες οι διαδικασίες θα πρέπει να καταγράφονται, και σε κάθε περίπτωση ζητούνται από τις τελωνειακές αρχές στο πλαίσιο του ελέγχου για την εκπλήρωση των κριτηρίων ΑΕΟ.

Στα έγγραφα που πρέπει να επιδείξετε, ιδίως για την ερώτηση 6.1.2 (α) και (β), θα πρέπει να αναφέρετε:

- τη θέση σας στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα,
- τη φύση και το μέγεθος της επιχείρησής σας, και
- τους κινδύνους και τις απειλές για την επιχείρησή σας.

Υποτήμια 6.1 – Γενικές πληροφορίες για την ασφάλεια και την προστασία

6.1.1. Σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο η) της ΕΠ του ΕΤΚ, πρέπει να οριστεί υπεύθυνος επικοινωνίας, αρμόδιος για θέματα ασφάλειας και προστασίας. Υπό την έννοια αυτή, η ασφάλεια και η προστασία αφορούν μόνο το κριτήριο ΑΕΟ. Σημειώνεται ότι δεν σχετίζεται με την «ασφάλεια κατά την εργασία», καθώς αυτή δεν εμπίπτει στο πλαίσιο του κριτηρίου ασφάλειας και προστασίας.

6.1.2 (α)

Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν ότι θα έχει καταρτιστεί τεκμηριωμένη εκτίμηση κινδύνων και απειλών είτε από εσάς είτε από εταιρεία ασφάλειας, εφόσον χρησιμοποιείτε τις υπηρεσίες της. Η αδυναμία επίδειξης της εν λόγω εκτίμησης κατά την αυτοψία μπορεί να οδηγήσει σε αυτόματη σύσταση απόρριψης της αίτησης.

Η εκτίμηση κινδύνων και απειλών πρέπει να καλύπτει όλες τις εγκαταστάσεις που συνδέονται με τις τελωνειακές δραστηριότητές σας. Στόχος της είναι ο εντοπισμός κινδύνων και απειλών που μπορεί να προκύψουν στο τμήμα της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας στο οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία σας και η διερεύνηση των απαιτούμενων μέτρων για την ελαχιστοποίηση των κινδύνων και των απειλών. Θα πρέπει να καλύπτει όλους τους κινδύνους για την ασφάλεια που σχετίζονται με τον ρόλο σας στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα και θα πρέπει να περιλαμβάνει, για παράδειγμα:

- φυσικές απειλές για τις εγκαταστάσεις και τα εμπορεύματα·

- δημοσιονομικές απειλές·
- συμβατικές ρυθμίσεις για τους επιχειρηματικούς εταίρους στην εφοδιαστική σας αλυσίδα.

Η εκτίμηση θα πρέπει να καλύπτει τα παρακάτω:

- τα εμπορεύματά σας·
- ειδική διαχείριση για αερομεταφερόμενο φορτίο / αεροπορική αποστολή εάν ισχύει (πρόσβαση, χειρισμός, αποθήκευση, κ.λπ.)·
- τις εγκαταστάσεις και τα κτίρια αποθήκευσης, κατασκευής κ.λπ.·
- το μόνιμο και το έκτακτο προσωπικό, τους υπεργολάβους·
- τις διαδικασίες μεταφοράς, φόρτωσης και εκφόρτωσης των εμπορευμάτων·
- το ηλεκτρονικό σύστημα, τα λογιστικά βιβλία και τα έγγραφα·
- περιστατικά που έχουν συμβεί πρόσφατα και σχετίζονται με την ασφάλεια στους παραπάνω τομείς.

Θα πρέπει επίσης να καταδείξετε πόσο συχνά αναθεωρείτε και επικαιροποιείτε τα έγγραφα, ενώ στις διαδικασίες θα πρέπει να γνωστοποιείται η διαδικασία αναφοράς περιστατικών και η συχνότητα των μελλοντικών αναθεωρήσεων. Οι τελωνειακές αρχές θα ζητήσουν επίσης στοιχεία που καταδεικνύουν πώς και πότε κοινοποιείτε τις εν λόγω διαδικασίες στο προσωπικό και τους επισκέπτες.

6.1.2 (β)

Αδυναμία επίδειξης σχεδίου ασφάλειας ή εκτίμησης κινδύνων και απειλών κατά την αυτοψία των τελωνειακών αρχών ενδέχεται να οδηγήσει σε πρόωρη διακοπή της αυτοψίας ή απόρριψη της αίτησης.

Θα πρέπει να εφαρμόζετε πρόγραμμα αναθεώρησης του σχεδίου ασφάλειας, στο οποίο θα αποτυπώνονται γραπτώς οι τροποποιήσεις σας και θα φέρουν ημερομηνία και υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου.

6.1.3

Θα πρέπει να περιγράψετε τουλάχιστον τους πέντε μεγαλύτερους κινδύνους που έχετε εντοπίσει. Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν ότι έχετε ήδη συμπεριλάβει τους κινδύνους αυτούς στην εκτίμηση κινδύνων και απειλών και έχετε προβεί σε αξιολόγησή τους ως προς την πιθανότητα να συμβούν, τις ενδεχόμενες συνέπειές τους και τα μέτρα αντιμετώπισής τους. Παραδείγματα:

- λαθρεμπόριο παράνομων εμπορευμάτων
- νόθευση προϊόντων
- παραποίηση εμπορευμάτων για εξαγωγή
- μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση κ.λπ.

6.1.4

Περιγράψτε συνοπτικά τη διαδικασία για τον καθορισμό, την εφαρμογή, την παρακολούθηση και την αναθεώρηση των μέτρων ασφάλειας. Θα πρέπει να ορίσετε αρμόδιο υπάλληλο και τα καθήκοντά του. Θα πρέπει να οριστεί κατάλληλο άτομο εντός της εταιρείας με γενική ευθύνη για όλα τα μέτρα ασφάλειας και με την αναγκαία εξουσιοδότηση να εφαρμόζει κατάλληλα μέτρα ασφάλειας εφόσον χρειάζεται. Εάν δεν ισχύει αυτό, υποδείξτε τα διάφορα τμήματα που εμπλέκονται, καθώς και το γενικό τους συντονισμό και διαχείριση. Εάν χρησιμοποιούνται εξωτερικές υπηρεσίες ασφάλειας, ο αρμόδιος υπάλληλος που διαχειρίζεται τη σύμβαση πρέπει να διασφαλίζει ότι το επίπεδο και η ποιότητα υπηρεσιών που παρέχεται πληροί τις απαιτήσεις ΑΕΟ, όπως καταδεικνύεται στις ερωτήσεις του παρόντος τμήματος.

Ο αρμόδιος υπάλληλος θα πρέπει να είναι σε θέση να παρέχει εξηγήσεις και να ακολουθεί επαρκείς διαδικασίες για την κατάρτιση, την αναθεώρηση και την επικαιροποίηση όλων των μέτρων ασφάλειας. Αυτό το άτομο είναι συνήθως υπεύθυνο για τη σύνταξη των εγγράφων που απαιτούνται για τις ερωτήσεις 6.1.2 (α) και (β).

Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν ότι οι διαδικασίες θα είναι επαρκείς, ούτως ώστε ο υπάλληλος που θα κληθεί να αναπληρώσει τον αρμόδιο υπάλληλο να μπορεί να επωμιστεί τις αρμοδιότητές του και να ανταποκριθεί επιτυχώς στο απαιτούμενο καθήκον.

6.1.5

Μολονότι σε πολλές περιπτώσεις τα μέτρα ασφάλειας είναι πιθανό να αφορούν τις ανάγκες επιμέρους εγκαταστάσεων, οι διαδικασίες για τον καθορισμό, την εφαρμογή, την παρακολούθηση και την αναθεώρηση των μέτρων μπορεί να είναι εναρμονισμένες σε όλες τις εγκαταστάσεις. Σε περίπτωση που τα μέτρα δεν είναι εναρμονισμένα, τότε οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να χρειαστεί να διενεργήσουν περισσότερες αυτοψίες.

6.1.6 (α) & (β)

Θα πρέπει να έχετε καταγεγραμμένες διαδικασίες που παρακινούν το προσωπικό και, εάν είναι δυνατό, και τους επισκέπτες να αναφέρουν περιστατικά που έχουν σχέση με την ασφάλεια, όπως μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση, κλοπή, χρήση μη ελεγχμένου προσωπικού. Θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τον τρόπο αναφοράς, το πρόσωπο που έχει αναλάβει αυτό το καθήκον και πού βρίσκεται το πρόσωπο αυτό. Επιπρόσθετα, οι διαδικασίες σας θα πρέπει να καθορίζουν πώς και από ποιους διερευνώνται τα περιστατικά, καθώς και τα άτομα στα οποία καταλήγουν οι αναφορές.

Εάν απαντήσατε «Όχι», αναφέρατε πώς και πότε σκοπεύετε να επιλύσετε το ζήτημα.

Εάν η απάντηση είναι «Ναι», θα πρέπει να περιγράψετε τον τρόπο που κοινοποιείτε τις οδηγίες ασφάλειας στο προσωπικό και διασφαλίζετε ότι το προσωπικό έχει λάβει γνώση. Θα πρέπει επίσης να περιγράψετε τον τρόπο γνωστοποίησης των οδηγιών ασφάλειας στους επισκέπτες σας.

Ανατρέξτε επίσης στην ερώτηση 6.3.2.

Οι αναφορές στις οδηγίες για την «Ασφάλεια» δεν θα πρέπει να συγχέονται με τις οδηγίες που απαιτούνται για λόγους υγείας και ασφάλειας, και αυτό θα πρέπει να διασαφηνίζεται σε επισκέπτες και προσωπικό.

6.1.7 (α) & (β)

Η συγκεκριμένη ερώτηση αφορά την ασφάλεια στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα και όχι περιστατικά που αφορούν τον τομέα υγείας και ασφάλειας.

Για παράδειγμα:

- απώλειες στην αποθήκη
- παραβίαση των σφραγίδων
- βλάβες στις συσκευές παρεμπόδισης της παραποίησης

Εάν έχουν αναφερθεί τέτοια περιστατικά, οι τελωνειακές αρχές αναμένουν ότι έχετε αναθεωρήσει και τροποποιήσει τις ισχύουσες διαδικασίες ασφάλειας και προστασίας ούτως ώστε να ενσωματώνουν τυχόν διορθωτικά μέτρα. Επίσης, θα ζητηθούν αποδείξεις σχετικά με τον τρόπο κοινοποίησης των εν λόγω τροποποιήσεων στο προσωπικό και τους επισκέπτες σας.

Εάν κατόπιν αναθεώρησης τροποποιηθούν οι διαδικασίες ασφάλειας και προστασίας, τότε οι τροποποιήσεις θα πρέπει να αποτυπώνονται γραπτώς ως αναθεώρηση στην οποία θα αναφέρεται η ημερομηνία και το στοιχείο / τα στοιχεία που αναθεωρήθηκε/αναθεωρήθηκαν.

6.1.8 (α), (β) & (γ)

Βεβαιωθείτε ότι έχετε στην κατοχή σας τα πρωτότυπα έγγραφα, καθώς και την έκθεση εκτίμησης, εάν υπάρχει, καθώς θα σας ζητηθούν από τις τελωνειακές αρχές κατά την επιτόπια επίσκεψη. Το σχετικό πιστοποιητικό λαμβάνεται υπόψη από τις τελωνειακές αρχές κατά την προετοιμασία και διενέργεια του ελέγχου.

Για παράδειγμα:

- εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο (πιστοποιητικό και έκθεση εκτίμησης)
- γνωστός αποστολέας (πιστοποιητικό και έκθεση εκτίμησης)
- TAPA (Technology Asset Protection Association – πιστοποιητικό και έκθεση εκτίμησης)
- ISO (πιστοποιητικό και εγχειρίδιο ποιότητας)
- ISPS

6.1.9

Στην απάντησή σας θα πρέπει να αναφέρετε για παράδειγμα λεπτομέρειες για επικίνδυνα χημικά, εμπορεύματα υψηλής αξίας ή προϊόντα ειδικού φόρου κατανάλωσης και να δηλώσετε αν πραγματοποιείτε εισαγωγές/εξαγωγές των συγκεκριμένων εμπορευμάτων σε τακτική ή μη τακτική βάση.

Για παράδειγμα:

- ειδικές συσκευασίες
- ειδικές απαιτήσεις αποθήκευσης

Ανατρέξτε επίσης στην ερώτηση 6.5.1 (διαδικασίες εφοδιαστικής).

6.1.10 (α) & (β)

Στην απάντησή σας θα πρέπει να συμπεριλάβετε την επωνυμία και τη διεύθυνση της εταιρείας / των εταιρειών και να αναφέρετε πόσα χρόνια σας παρέχει/-ουν τις υπηρεσίες της/τους ως εταιρεία/-ες ασφάλειας, καθώς και αν σας παρέχει/παρέχουν άλλου είδους υπηρεσίες. Εάν η εταιρεία έχει καταρτίσει εκτίμηση απειλών, στην απάντησή σας θα πρέπει να αναφέρεται αν οι κίνδυνοι που εντοπίστηκαν έχουν ενσωματωθεί στην εκτίμηση κινδύνων και απειλών που καλύπτει η ερώτηση 6.1.2 (α).

Στα έγγραφα θα πρέπει να αναγράφεται ημερομηνία/ημερομηνίες κατάρτισης της εκτίμησης και υλοποίησης τυχόν συστάσεων. Το έγγραφο θα πρέπει να είναι διαθέσιμο κατά την αυτοψία.

6.1.11

Στην απάντησή σας θα πρέπει να αναφέρονται οι απαιτήσεις των διαφόρων πελατών/ασφαλιστικών εταιρειών και τα εμπορεύματα που επηρεάζονται από τις ειδικές απαιτήσεις, π.χ. ειδική συσκευασία ή απαιτήσεις αποθήκευσης.

Εάν διαθέτετε μεγάλο εύρος προϊόντων και απαιτήσεων, προς το παρόν αρκεί μια περίληψη. Κατά την αυτοψία θα διενεργηθεί πιο λεπτομερής εξέταση.

Υποτήμημα 6.2 – Ασφάλεια κτιρίων

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 28 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ΕΠ του ETK, θα πρέπει να διασφαλίσετε ότι τα κτίρια που χρησιμοποιούνται για τις δραστηριότητες οι οποίες σχετίζονται με την άδεια AEOS παρέχουν προστασία από παράνομες διεισδύσεις και είναι κατασκευασμένα από υλικά που αποτρέπουν την παράνομη είσοδο.

6.2.1 (α), (β) & (γ)

Η συγκεκριμένη ερώτηση καλύπτει την ορατή εξωτερική περίμετρο των εγκαταστάσεών σας, όπως φράκτες και πύλες. Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν ότι όλα τα εξωτερικά και εσωτερικά παράθυρα, πύλες και φράκτες ασφαλίζονται, για παράδειγμα με μηχανισμούς κλειδώματος, και με εναλλακτικά μέτρα ελέγχου ή παρακολούθησης της πρόσβασης, όπως εσωτερικά/εξωτερικά αντιδιαρρηκτικά συστήματα συναγερμού ή συστήματα τηλεόρασης κλειστού κυκλώματος (CCTV).

Οι απαντήσεις των ερωτήσεων (α) έως (γ) σχετικά με τον τρόπο ελέγχου της συμμόρφωσης με τις εν λόγω διαδικασίες, τη συχνότητα των διενεργούμενων ελέγχων στα κτίρια και τους φράκτες και τον τρόπο αναφοράς και αντιμετώπισης περιστατικών σχετικά με την

ασφάλεια θα πρέπει να περιλαμβάνονται στο έγγραφο που απαιτείται για τις ερωτήσεις 6.1.2. (α) ή (β). Παραπέμψτε εδώ στην κατάλληλη παράγραφο, ενότητα ή σελίδα (αναθεώρηση/ημερομηνία) του εν λόγω εγγράφου.

6.2.2 (α) & (β)

Θα πρέπει να καταρτίσετε κατάλογο με όλα τα σημεία πρόσβασης, κατά προτίμηση με παραπομπές στο σχέδιο εγκατάστασης, όπου θα περιλαμβάνετε εξόδους κινδύνου με πρόσβαση σε σκάλες, διαχωρισμό μεταξύ των προσβάσεων που προορίζονται για (εκ)φόρτωση και των προσβάσεων γενικής χρήσης, σημεία εξυπηρέτησης του κοινού, χώρους ανάπαυσης των οδηγών, καθώς επίσης και το σημείο που βρίσκεται το γραφείο της υπηρεσίας ασφάλειας/φυλάκιο.

Θα πρέπει να περιγράψετε τον τρόπο που παρακολουθείτε τα παραπάνω σημεία και να αναφέρετε, εφόσον χρησιμοποιείτε, τον τύπο του συστήματος CCTV (π.χ. στατική κάμερα ή κάμερα με δυνατότητα περιστροφής, κλίσης και εστίασης), τον τρόπο ελέγχου, καθώς και αν η εικόνα χρησιμοποιείται σε πραγματικό χρόνο ή εκ των υστέρων.

Εκτός από τους εξωτερικούς ελέγχους πρόσβασης, θα πρέπει επίσης να περιγράψετε τους εσωτερικούς ελέγχους πρόσβασης, συμπεριλαμβανομένων, εφόσον υπάρχουν, των ελέγχων εσωτερικής πρόσβασης σε κοινές εγκαταστάσεις.

Δηλώστε εάν οι εγκαταστάσεις λειτουργούν σε 24ωρη βάση (π.χ. με βάρδιες) ή κανονικές ώρες γραφείου.

6.2.3

Εάν υπάρχουν, αναφέρατε λεπτομέρειες σχετικά με εφεδρικές γεννήτριες ή συσκευές που εξασφαλίζουν διαρκή φωτισμό σε περίπτωση διακοπής ρεύματος, καθώς και τον τρόπο συντήρησής τους.

6.2.4

Πώς γίνεται η ταυτοποίηση των κλειδιών και ποιες διαδικασίες ακολουθούνται για την αποφυγή παράνομης χρήσης και την αντιμετώπιση τυχόν απωλειών.

Θα πρέπει να υπάρχουν διαδικασίες που προβλέπουν ότι μόνο εξουσιοδοτημένο προσωπικό θα έχει πρόσβαση σε κλειδιά για κλειδωμένα κτίρια, εγκαταστάσεις, αίθουσες, χώρους ασφάλειας, φοριαμούς αρχειοθέτησης, χρηματοκιβώτια, οχήματα και μηχανήματα. Οι διαδικασίες σας θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν:

- το ειδικά καθορισμένο σημείο φύλαξης των κλειδιών·
- το αρμόδιο άτομο για την ασφάλεια των κλειδιών·
- τη μέθοδο καταχώρισης σχετικά με το πότε παρελήφθησαν τα κλειδιά, από ποιον, γιατί και πότε επιστράφηκαν·
- τον τρόπο αντιμετώπισης περιπτώσεων απώλειας, μη επιστροφής των κλειδιών.

Αναφέρατε με λεπτομέρειες τις διαδικασίες κλειδώματος και, εφόσον υπάρχει, το άτομο που διαθέτει το κλειδί πασπαρτού και είναι αρμόδιο για το κλείδωμα των εγκαταστάσεων το βράδυ και το άνοιγμά τους το πρωί.

Αναφέρατε με λεπτομέρειες άλλους μηχανισμούς κλειδώματος που λειτουργούν με «ασύρματα κλειδιά» (π.χ. για τον τηλεχειρισμό της μπάρας στον χώρο στάθμευσης αυτοκινήτων) και κατάλογο με τα ονόματα των ατόμων στα οποία έχουν χορηγηθεί.

6.2.5 (α), (β), (γ) & (δ)

Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- τον τρόπο ελέγχου/καταγραφής των επισκεπτών που εισέρχονται στις εγκαταστάσεις σας με τα ιδιωτικά τους οχήματα·
- τον τρόπο ελέγχου των οχημάτων του προσωπικού που εισέρχονται στις εγκαταστάσεις σας·
- ειδικά σχεδιασμένους χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων για τους επισκέπτες και το προσωπικό, οι οποίοι δε βρίσκονται κοντά σε χώρους ασφάλειας, όπως αποβάθρες φόρτωσης, ώστε να αποφεύγεται το ενδεχόμενο κλοπής, παρεμπόδισης ή παρεμβολής·
- ελέγχους ότι πληρούνται οι απαιτήσεις στάθμευσης.

(α) Αναφέρατε εάν τα οχήματα των επισκεπτών σταθμεύουν σε ξεχωριστό χώρο από ό,τι τα οχήματα του προσωπικού. Θα πρέπει να αναφέρετε λεπτομέρειες για οποιοδήποτε άλλο όχημα έχει προσωρινή πρόσβαση στις εγκαταστάσεις σας, όπως ταξί ή λεωφορείο μεταφοράς προσωπικού.

(β) Θα πρέπει να βεβαιωθείτε ότι υπάρχουν διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι η εξουσιοδότηση αναθεωρείται και επικαιροποιείται συχνά προκειμένου να λαμβάνονται υπόψη οι αλλαγές στα οχήματα του προσωπικού. Αναφέρατε με λεπτομέρειες αν χορηγείτε άδεια για τον χώρο στάθμευσης στο προσωπικό, καθώς και τον μηχανισμό για την είσοδο και έξοδο από τον χώρο στάθμευσης, για παράδειγμα μπάρα που λειτουργεί με μαγνητική κάρτα.

(γ) Περιγράψτε τις μεθόδους ή διαδικασίες που εφαρμόζονται για τον έλεγχο των οχημάτων, όπως αν κατά τις ώρες αιχμής υπάρχει άτομο στις μπάρες για να αποφεύγονται οι ουρές στην είσοδο και να διασφαλίζεται ο έλεγχος όλων των οχημάτων.

(δ) Περιγράψτε τους γραπτούς κανονισμούς που ισχύουν για το χώρο στάθμευσης αυτοκινήτων και τον τρόπο κοινοποίησής τους στο προσωπικό. Επιβεβαιώστε αν οι εν λόγω κανονισμοί περιλαμβάνονται στην εκτίμηση ασφάλειας.

Υποτήμια 6.3 – Πρόσβαση στις εγκαταστάσεις

Για την αποφυγή παραβίασης των εμπορευμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο β) της ΕΠ του ΕΤΚ, ο αιτών θα πρέπει να εφαρμόσει κατάλληλα μέτρα ώστε να παρεμποδίζεται η πρόσβαση χωρίς άδεια σε γραφεία, χώρους παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων, αποβάθρες φόρτωσης, χώρους φορτίων και άλλους σχετικούς χώρους.

6.3.1 (α) & (β)

Περιγράψτε συνοπτικά τη διαδικασία επισημαίνοντας, εφόσον χρειάζεται, εάν ακολουθούνται ειδικές διαδικασίες σε ορισμένες εγκαταστάσεις. Σε περίπτωση που εφαρμόζονται διαφορετικές διαδικασίες ανάλογα με την εγκατάσταση, θα ήταν ενδεχομένως σκόπιμο να περιγράψετε ή να δώσετε μια γενική εικόνα των εγκαταστάσεων. Στις διαδικασίες σας θα πρέπει να αναφέρεται ποιος έχει πρόσβαση σε ποιους χώρους, κτίρια και δωμάτια καθώς και το πώς ελέγχεται η πρόσβαση αυτή, π.χ. μέσω πληκτρολογίου με κωδικό πρόσβασης ή μαγνητικών καρτών. Για τους περιορισμούς στην πρόσβαση, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η εκτίμηση κινδύνων και απειλών της απάντησης 6.1.2 (α).

Τα συστήματά σας θα πρέπει να είναι ικανά να αναγνωρίζουν και να παρακολουθούν προσπάθειες μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης. Περιγράψτε το σύστημα που χρησιμοποιείτε για την αναγνώριση του προσωπικού και τον διαχωρισμό από τους επισκέπτες, π.χ. ταυτότητες.

6.3.2 (α) & (β)

Στην απάντησή σας θα πρέπει να τεκμηριώνετε τις λεπτομέρειες με αναφορές στην εκτίμηση κινδύνων και απειλών που περιγράφονται στις απαντήσεις 6.1.2 (α) και (β). Θα πρέπει να αναφέρετε λεπτομέρειες τυχόν συνεργασίας με άλλους οργανισμούς ασφάλειας/επιβολής νόμου που παρέχουν πληροφορίες σχετικά με ζητήματα τέτοιου τύπου.

Συμβουλευτείτε επίσης την απάντηση της ερώτησης 6.1.6 και τις αντίστοιχες επεξηγηματικές σημειώσεις.

6.3.3

Θα πρέπει να είναι διαθέσιμο ένα σχέδιο εγκαταστάσεων για τις τελωνειακές αρχές. Μολονότι αυτό δεν είναι υποχρεωτικό, οποιαδήποτε απεικόνιση θα τις βοηθήσει κατά την προετοιμασία για τον έλεγχο και ενδέχεται να μειώσει τη διάρκεια της αυτοψίας.

Το σχέδιο θα μπορούσε να είναι ή να περιλαμβάνει δορυφορική/διαδικτυακή εικόνα της εγκατάστασης, εφόσον υπάρχει.

Όλες οι απεικονίσεις ή τα σχέδια που προσκομίζονται θα πρέπει να περιλαμβάνουν ημερομηνία δημιουργίας και να έχουν ειδική ταυτοποίηση ώστε να αποτελούν μέρος της διαδρομής ελέγχου για την αίτηση ΑΕΟ.

6.3.4

Απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή σε περίπτωση που υπάρχουν άλλες εταιρείες που απλώς μισθώνουν χώρο στις εγκαταστάσεις σας χωρίς να διατηρούν εμπορική δραστηριότητα μαζί σας. Οι ένοικοι ενδεχομένως να εγείρουν ιδιαίτερα θέματα ασφάλειας και κατά συνέπεια θα πρέπει να περιγράφονται συνοπτικά τυχόν ρυθμίσεις οι οποίες προβλέπουν για παράδειγμα ξεχωριστή είσοδο και συγκεκριμένη επιφάνεια χώρου που καταλαμβάνουν στις εγκαταστάσεις σας.

Ανατρέξτε επίσης στην ερώτηση 6.12.

Υποτήμα 6.4 – Μονάδες φορτίου

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 28 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της ΕΠ του ΕΤΚ, θα πρέπει να εφαρμόζονται μέτρα διαχείρισης των εμπορευμάτων, τα οποία περιλαμβάνουν μέτρα προστασίας κατά της μη εξουσιοδοτημένης εισόδου ή αντικατάστασης, της κακής διαχείρισης εμπορευμάτων και της παραβίασης μονάδων φορτίου

Στις μονάδες φορτίου συγκαταλέγονται εμπορευματοκιβώτια, βυτία, φορτηγά, οχήματα, αγωγοί κ.λπ. που μεταφέρουν τα εμπορεύματά σας. Θα πρέπει να καθιερωθούν διαδικασίες που θα ελέγχουν την ακεραιότητα των μονάδων φορτίου πριν από τη φόρτωση. Κατά την αυτοψία, πρέπει να θέσετε στη διάθεσή μας στοιχεία για τους ιδιοκτήτες/προμηθευτές των μονάδων φορτίου.

6.4.1

Θα πρέπει να διασφαλίζεται η ακεραιότητα των μονάδων φορτίου, για παράδειγμα μέσω της συνεχούς παρακολούθησης ή της διατήρησής τους σε ασφαλή, κλειδωμένο χώρο ή της επιθεώρησής τους πριν από τη χρήση. Πρόσβαση στις μονάδες φορτίου θα πρέπει να έχουν μόνο εξουσιοδοτημένα άτομα. Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- τον τρόπο που ελέγχεται η πρόσβαση στη ζώνη των μονάδων φορτίου (π.χ. προσωπικό, εξωτερικοί οδηγοί φορτηγών, κ.λπ.).
- διαβεβαίωση ότι μόνο εξουσιοδοτημένα άτομα έχουν πρόσβαση.
- τον τρόπο που διασφαλίζεται ο συνεχής έλεγχος στις μονάδες, για παράδειγμα καθορισμένο αρμόδιο προσωπικό και αναπληρωτές.

6.4.2

Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- τον καθορισμό αρμόδιου ατόμου στο οποίο αναφέρονται τυχόν περιστατικά.
- τον τρόπο αναφοράς και καταχώρισης των περιστατικών.
- τις ενέργειες στις οποίες θα πρέπει να προβείτε, συμπεριλαμβανομένης της υποβολής αναφοράς σε υπηρεσία επιβολής νόμου / στη διοίκηση της εταιρείας.
- αναθεώρηση και τροποποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών.
- γνωστοποίηση των τροποποιήσεων στο προσωπικό.

Κατά την αυτοψία, ενδέχεται να σας ζητηθούν από τις τελωνειακές αρχές αποδεικτικά διενέργειας των εν λόγω ελέγχων.

6.4.3 (α) & (β)

Περιγράψτε το είδος των σφραγίδων που χρησιμοποιούνται και τα πρότυπα που πληρούνται όσον αφορά τη χρήση των ειδικών σφραγίδων. Αναφέρατε την επωνυμία του κατασκευαστή και τη διαδικασία χορήγησης σφραγίδων και καταχώρισης των στοιχείων χορήγησης, χρήσης και κατάργησης.

Πρέπει να τηρείτε αρχείο με τις διαδικασίες για τον χειρισμό σφραγίδων που έχουν παραβιαστεί ή παραποιηθεί.

6.4.4

Ανάλογα με τον τύπο της μονάδας φορτίου που χρησιμοποιείται, θα πρέπει να διενεργηθεί επιθεώρηση επτά σημείων (που περιλαμβάνει τη μονάδα ελκυστήρα):

- μπροστινή πλευρά
- αριστερή πλευρά
- δεξιά πλευρά
- δάπεδο
- οροφή/στέγη
- εσωτερικές/εξωτερικές θύρες
- εξωτερική/κάτω πλευρά.

6.4.5 (α)-(δ)

Η συντήρηση θα πρέπει να διενεργείται τακτικά και όχι μόνο σε περιπτώσεις ζημίας ή άλλων περιστατικών. Εάν οι εργασίες συντήρησης εκτελούνται σε εγκαταστάσεις τρίτων ή χωρίς την επίβλεψη προσωπικού της εταιρείας σας, τότε θα πρέπει να ελέγχεται η ακεραιότητα της μονάδας όταν επιστρέφεται στις εγκαταστάσεις σας. Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- τις απαιτήσεις που ισχύουν για το προσωπικό όσον αφορά τον έλεγχο της ακεραιότητας των μονάδων κατά την επιστροφή τους·
- τους ελέγχους που θα πρέπει να διενεργούνται, πότε και από ποιον·
- τον τρόπο που θα ενημερώνεται το προσωπικό για τις διαδικασίες·
- τους διοικητικούς ελέγχους και τη συχνότητά τους, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι μονάδες υποβάλλονται σε εκ νέου έλεγχο.

Αναφέρατε αν διενεργείτε τακτικό έλεγχο σε όλες τις μονάδες φορτίου προτού αποδεχτείτε το εισερχόμενο φορτίο και προτού φορτώσετε εμπορεύματα για αποστολή, και εάν οι εν λόγω διαδικασίες περιλαμβάνονται στα έγγραφα που αφορούν τις ερωτήσεις 6.1.2 (α) και (β).

Υποτήμια 6.5 – Διαδικασίες εφοδιαστικής

6.5.1 (α)-(δ)

Η συγκεκριμένη ερώτηση καλύπτει τη μετακίνηση των εισαγόμενων ή/και των εξαγόμενων εμπορευμάτων μεταξύ των εγκαταστάσεών σας και των συνόρων, εντός της ΕΕ και μεταξύ των διαφόρων εγκαταστάσεών σας.

Θα πρέπει να καταρτίσετε κατάλογο με όλα τα μεταφορικά μέσα που ξεκινούν από ή καταλήγουν εντός των εγκαταστάσεών σας και διέρχονται από τη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα. Υποδείξτε τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιείτε.

Εάν χρησιμοποιείτε εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών, ανατρέξτε επίσης στην ερώτηση 6.12 (Εξωτερικές υπηρεσίες).

Υποτήμια 6.6 – Εισερχόμενα εμπορεύματα

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 28 παράγραφος 1 στοιχείο β) της ΕΠ του ΕΤΚ, θα πρέπει να εφαρμόζονται κατάλληλα μέτρα ώστε να παρεμποδίζεται η πρόσβαση χωρίς άδεια σε γραφεία, χώρους παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων, αποβάθρες φόρτωσης και χώρους φορτίων.

6.6.1 (α) & (β)

Οι συγκεκριμένες διαδικασίες στο πλαίσιο της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας θα πρέπει να καλύπτουν τα στάδια από τη στιγμή της παραγγελίας έως την παράδοση των εμπορευμάτων.

Οι καταγεγραμμένες διαδικασίες θα πρέπει να καταδεικνύουν τη ροή των εμπορευμάτων και των σχετικών εγγράφων και να περιλαμβάνουν άλλα εμπλεκόμενα μέρη, όπως προμηθευτές, συσκευαστές, μεταφορείς κ.λπ.

6.6.2

Όταν ισχύουν ρυθμίσεις για μέτρα ασφάλειας με τοπικούς προμηθευτές ή/και προμηθευτές εντός και εκτός της ΕΕ, το προσωπικό θα πρέπει να γνωρίζει τις εν λόγω ρυθμίσεις και διαδικασίες, προκειμένου να συμμορφώνεται προς αυτές. Θα πρέπει να περιγράψετε τη διαδικασία ενημέρωσης των υπαλλήλων για θέματα ασφάλειας και τη συχνότητα επανεκπαίδευσης, και να είστε σε θέση να τεκμηριώσετε τους ισχυρισμούς σας κατά την αυτοψία και σε κάθε περίπτωση αναθεώρησης της άδειας ΑΕΟ.

Οι διαδικασίες σας θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν:

- καθορισμό αρμόδιου προσωπικού για την υποδοχή του οδηγού και των εμπορευμάτων κατά την άφιξη·
- διατήρηση προγράμματος αναμενόμενων αφίξεων·

- σχέδιο χειρισμού απρόσμενων αφίξεων·
- καταχώριση των παραστατικών μεταφοράς και των τελωνειακών εγγράφων που συνοδεύουν τα εμπορεύματα·
- αντιπαραβολή των εμπορευμάτων με τα παραστατικά μεταφοράς και τα τελωνειακά έγγραφα·
- έλεγχο της ακεραιότητας των σφραγίδων·
- καταχώριση της ολοκλήρωσης και των αποτελεσμάτων των ελέγχων·
- ενημέρωση των τελωνειακών αρχών για την άφιξη των εμπορευμάτων, όπως απαιτείται, ώστε να μπορέσουν να διενεργήσουν τους απαραίτητους ελέγχους·
- ζύγιση/καταμέτρηση και αρίθμηση των εμπορευμάτων με βάση την κατάσταση παραλαβής / εντολή αγοράς·
- ποιοτικό έλεγχο·
- πρόβλεψη κατάλληλης σήμανσης όλων των εμπορευμάτων πριν από την αποθήκευσή τους, ώστε να μπορούν να εντοπίζονται·
- εντοπισμό και αναφορά ασυμφωνιών ή ανεπαρκών αποτελεσμάτων κατά τον ποιοτικό έλεγχο·
- ενημέρωση του τμήματος αγορών και της διοίκησης για την παραλαβή των εμπορευμάτων.

Αυτό μπορεί για παράδειγμα να εξαρτάται από το εάν πραγματοποιείτε εισαγωγές/εξαγωγές με επικίνδυνα εμπορεύματα ή εμπορεύματα υψηλής αξίας. Ενδέχεται να περιλαμβάνονται ρυθμίσεις σύμφωνα με τις οποίες τα εμπορεύματα:

- παραλαμβάνονται στην ίδια κατάσταση που έφυγαν από τον προμηθευτή·
- είναι σε κάθε περίπτωση σφραγισμένα·
- δεν παραβιάζουν απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας.

Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- γνωστοποίηση αυτών των ρυθμίσεων στο αρμόδιο προσωπικό για την παραλαβή εισερχόμενων προϊόντων, ώστε να γνωρίζει τι ακριβώς πρέπει να κάνει σε περίπτωση που διαπιστωθούν παρατυπίες·
- αναθεώρηση και επικαιροποίηση των εν λόγω διαδικασιών σε τακτική βάση·
- διοικητικούς ελέγχους/ελέγχους εποπτείας, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι το προσωπικό πληροί τις εν λόγω απαιτήσεις.

6.6.3 (α) & (β)

Κατά την άφιξη σφραγισμένων μονάδων φορτίου, θα πρέπει να εφαρμόζονται μέτρα για τη διασφάλιση της σωστής μεταχείρισης της σφραγίδας, στα οποία μπορεί να περιλαμβάνεται οπτικός έλεγχος, για να διασφαλίζεται ότι α) η σφραγίδα είναι ανέπαφη και β) δεν υπάρχουν στοιχεία παραποίησης. Εφόσον ο οπτικός έλεγχος κριθεί ικανοποιητικός, ο εξουσιοδοτημένος υπάλληλος μπορεί να προβεί σε φυσική εξέταση της σφραγίδας εφαρμόζοντας κατάλληλη πίεση, για να διασφαλίσει ότι όντως η σφραγίδα είναι ανέπαφη.

6.6.3 (γ)

Σε περίπτωση που η εταιρεία σας διακινεί συγκεκριμένα είδη εμπορευμάτων που απαιτούν ειδικά μέτρα ασφάλειας (π.χ. αερομεταφερόμενο φορτίο / αεροπορική αποστολή), οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν το πώς τα εφαρμόζετε / ελέγχετε ότι εφαρμόζονται. Για παράδειγμα, σε περίπτωση που είστε εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο, αναφέρατε εάν και πώς ελέγχετε τη διασάφηση και την ταυτότητα του μεταφορέα για μεταφορά ασφαλούς αερομεταφερόμενου φορτίου / αεροπορικής αποστολής από γνωστό αποστολέα.

6.6.5

Η καταμέτρηση, η ζύγιση και ο ποσοτικός προσδιορισμός ενδέχεται να μην μπορούν να εκτελεστούν για ορισμένα είδη εμπορευμάτων. Θα πρέπει να περιγράψετε εναλλακτική μέθοδο υπολογισμού των εισερχόμενων εμπορευμάτων και να αποδείξετε τη συμμόρφωσή σας με αυτήν.

6.6.6

Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- πώς και με βάση ποια έγγραφα, τότε και από ποιον τα εμπορεύματα που παραλαμβάνονται καταχωρούνται στα αρχεία της αποθήκης·
- έλεγχο των εμπορευμάτων βάσει καταστάσεων φόρτωσης και εντολών αγοράς·
- καταχώριση των εμπορευμάτων στο αρχείο της αποθήκης το συντομότερο δυνατό μετά την άφιξή τους.

6.6.7 (α) & (β)

Οι αρμοδιότητες παραγγελίας των εμπορευμάτων (αγορά), παραλαβής (αποθήκη), καταχώρισης των εμπορευμάτων στο σύστημα (διοίκηση) και πληρωμής του τιμολογίου θα πρέπει να διαχωρίζονται ανάλογα με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της επιχείρησης.

Υποτήμημα 6.7 – Αποθήκευση εμπορευμάτων

Το συγκεκριμένο υποτήμημα καλύπτει μόνο την αποθήκευση εμπορευμάτων που αποτελούν τμήμα της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας.

6.7.1-6.7.5

Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- καθορισμένο χώρο αποθήκευσης των εμπορευμάτων, ο οποίος είναι ασφαλής, προστατευμένος και γνωστός στο προσωπικό ελέγχου·
- πρόβλεψη ότι μόνο εξουσιοδοτημένο προσωπικό θα έχει πρόσβαση στον χώρο αποθήκευσης·
- τακτικές απογραφές αποθεμάτων·
- έλεγχο εισερχόμενων εμπορευμάτων, μεταφορών σε άλλες εγκαταστάσεις, μόνιμων και προσωρινών μετακινήσεων των εμπορευμάτων·
- ενέργειες που πρέπει να ληφθούν σε περίπτωση παρατυπιών, ασυμφωνιών, απωλειών ή κλοπής·
- χειρισμό και μεταποίηση εμπορευμάτων και επιστροφή τους στην αποθήκη·
- εφόσον είναι σκόπιμο, διαχωρισμό των διαφορετικών ειδών εμπορευμάτων, π.χ. ενωσιακών, μη ενωσιακών, υψηλής αξίας, επικίνδυνων εμπορευμάτων, αερομεταφερόμενου φορτίου / αεροπορικής αποστολής·
- διατήρηση και έγκαιρη επικαιροποίηση των αρχείων αποθήκης, στα οποία θα αναφέρεται επίσης η τοποθεσία των εμπορευμάτων·
- εξέταση όλων των πτυχών φυσικής ασφάλειας των εγκαταστάσεων αποθήκευσης.

Τα πρότυπα ασφάλειας εξαρτώνται από το είδος των εμπορευμάτων, το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της επιχείρησης, η οποία μπορεί να κυμαίνεται από ένα δωμάτιο σε συγκρότημα γραφείων έως πολλαπλές εγκαταστάσεις σε διάφορα ΚΜ.

6.7.6

Σε περίπτωση υπεργολαβίας, υποδείξτε την εταιρεία/εταιρείες που είναι υπεύθυνη/-ες για την αποθήκευση.

Υποτήμα 6.8 – Παραγωγή εμπορευμάτων

Το συγκεκριμένο υποτήμα καλύπτει μόνο την παραγωγή εμπορευμάτων που αποτελούν τμήμα της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας.

Απαντήστε στις ερωτήσεις 6.8.1-6.8.4 μόνο εάν αφορούν την επιχείρησή σας. Υπό αυτήν την έννοια, η παραγωγή μπορεί να περιλαμβάνει μεγάλο εύρος δραστηριοτήτων, όπως κατασκευή από πρώτες ύλες έως συναρμολόγηση έτοιμων εξαρτημάτων.

6.8.1 (α) & (β)

Στην περιγραφή σας αναφέρατε εάν το προσωπικό που εργάζεται στη ζώνη παραγωγής είναι μόνιμης ή προσωρινής απασχόλησης. Αναφέρατε σε ποιο σημείο των εγκαταστάσεών σας βρίσκεται η ζώνη παραγωγής και, εάν είναι εφικτό, επισημάνετε το στο σχέδιο εγκαταστάσεων. Συμβουλευτείτε επίσης τις σημειώσεις για την ερώτηση 6.2.3.

6.8.2

Υποστηρίξτε την απάντησή σας με παραπομπές, εφόσον είναι εφικτό, στην εκτίμηση κινδύνων και απειλών που αναφέρεται στην ερώτηση 6.1.2 (α) και (β). Θα πρέπει να διαθέτετε κατάλληλα αποδεικτικά έγγραφα με υπογραφές και ημερομηνίες για όλους τους ελέγχους συμμόρφωσης.

6.8.3

Αναφέρατε τυχόν τεχνολογικά βοηθήματα για την ακεραιότητα της συσκευασίας (π.χ. έλεγχος βάρους, σύστημα επιτήρησης CCTV κ.λπ.). Περιγράψτε επίσης τη διαδικασία ασφάλισης των επιμέρους συσκευασιών και τον τρόπο ενοποίησης των συσκευασιών, π.χ. τοποθέτηση σε παλέτες. Αναφέρατε με λεπτομέρειες τις ενέργειες που ακολουθείτε από τη στιγμή που μαθαίνετε τα στοιχεία του παραλήπτη (διεύθυνση/χώρα), καθώς και τον τρόπο ελέγχου αυτών των στοιχείων.

6.8.4

Η περιγραφή σας θα πρέπει να περιέχει παραπομπές σε συμβατικές συμφωνίες και συμφωνίες επιπέδου υπηρεσιών με το τρίτο μέρος. Οι τελωνειακές αρχές θα σας ζητήσουν να τις επιδείξετε.

Εδώ θα πρέπει να αναφέρετε και το σημείο ενοποίησης των συσκευασιών.

Υποτήμα 6.9 – Φόρτωση εμπορευμάτων

6.9.1 (α) & (β) και 6.9.2 (α), (β) και (γ)

Θα πρέπει να καθορίσετε προσωπικό που θα επιβλέπει τη διαδικασία φόρτωσης των εμπορευμάτων, ώστε να αποφεύγεται το ενδεχόμενο να φορτωθούν ή να αφεθούν πίσω εμπορεύματα χωρίς επιτήρηση. Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- καθορισμό αρμόδιου προσωπικού για την υποδοχή του οδηγού και τη φόρτωση των εμπορευμάτων·
- πρόβλεψη για συνεχή παρουσία αρμόδιου προσωπικού·
- τη διαδικασία που ακολουθείτε σε περίπτωση που το αρμόδιο προσωπικό δεν είναι διαθέσιμο, π.χ. καθορισμός αναπληρωτών·
- πρόβλεψη βάσει της οποίας η διαδικασία φόρτωσης πραγματοποιείται μόνο παρουσία εξουσιοδοτημένου προσωπικού·
- ζύγιση, καταμέτρηση, αρίθμηση και σήμανση των εμπορευμάτων·
- τον τρόπο αντιμετώπισης ασυμφωνιών/παρατυπιών·
- την πρακτική σφράγισης και καταχώρισης σε βιβλία/αρχεία, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι σφραγίδες χρησιμοποιούνται για τα κατάλληλα εμπορεύματα, πληρούν τα καθορισμένα πρότυπα και συνάδουν με τις νομικές απαιτήσεις·
- καταχώριση των παραστατικών μεταφοράς και των τελωνειακών εγγράφων που συνοδεύουν τα εμπορεύματα·
- αντιπαραβολή των εμπορευμάτων με τα παραστατικά μεταφοράς και τα τελωνειακά έγγραφα·

- καταχώριση της ολοκλήρωσης και των αποτελεσμάτων των ελέγχων·
- ενημέρωση των τελωνειακών αρχών για την άφιξη των εμπορευμάτων, όπως απαιτείται, ώστε να μπορέσουν να διενεργήσουν τους αναγκαίους ελέγχους·
- ενημέρωση του τμήματος πωλήσεων/διοίκησης για την απομάκρυνση των εμπορευμάτων από την αποθήκη·
- το πώς (με βάση ποια έγγραφα), πότε και ποιος καταχωρίζει τα εμπορεύματα στα αρχεία αποθήκης·
- έλεγχο των εμπορευμάτων με βάση τις καταστάσεις φόρτωσης και τις εντολές αγοράς·
- καταχώριση της απομάκρυνσης εμπορευμάτων από την αποθήκη το συντομότερο δυνατό·
- έκδοση αποδεικτικού παραλαβής των προϊόντων και ενημέρωση από τους πελάτες σας για τυχόν παρατυπίες·
- απόδειξη εξαγωγής, εφόσον απαιτείται.

6.9.3

Αυτό ισχύει μόνο εάν οι πελάτες σας έχουν αποδεχτεί ειδικές απαιτήσεις, π.χ. ότι όλα τα εμπορεύματα πρέπει να σφραγίζονται, συσκευάζονται και επισημαίνονται κατά συγκεκριμένο τρόπο βάσει των απαιτήσεων για προστασία από ακτίνες Χ. Εάν ναι, το προσωπικό θα πρέπει να γνωρίζει τις εν λόγω ρυθμίσεις και οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν διοικητικούς ελέγχους / ελέγχους εποπτείας, ώστε να διασφαλίζεται ότι το προσωπικό πληροί τις εν λόγω απαιτήσεις. Αυτές οι διαδικασίες θα πρέπει να αναθεωρούνται και να επικαιροποιούνται σε τακτική βάση.

Ανατρέξτε επίσης στην απάντηση 6.1.11.

6.9.7

Υποστηρίξτε την απάντησή σας παραπέμποντας στο κατάλληλο χωρίο της εκτίμησης κινδύνων και απειλών που αναφέρεται στην ερώτηση 6.1.2. (α) και (β)

Στις παρατυπίες συγκαταλέγονται επιστροφές εμπορευμάτων από τους πελάτες, συνεργασία με μη εξουσιοδοτημένους οδηγούς, βλάβες στις συσκευές παρεμπόδισης της παραποίησης, κ.λπ.

Υποτήμημα 6.10 – Απαιτήσεις ασφάλειας για επιχειρηματικούς εταίρους

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 28 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της ΕΠ του ΕΤΚ, θα πρέπει να έχετε λάβει μέτρα που επιτρέπουν να προσδιορίζεται με σαφήνεια η ταυτότητα των επιχειρηματικών σας εταίρων και να διασφαλίζεται, μέσω εφαρμογής κατάλληλων συμβατικών ρυθμίσεων ή άλλων ενδεδειγμένων μέτρων σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο σας, ότι οι εν λόγω επιχειρηματικοί εταίροι διασφαλίζουν την ασφάλεια του δικού τους μεριδίου στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

Οι επιχειρηματικοί εταίροι μπορεί να είναι προμηθευτές (εμπορευμάτων ή υπηρεσιών) ή πελάτες.

6.10.1

Η απάντησή σας θα πρέπει να τεκμηριώνεται βάσει αποδεικτικών στοιχείων. Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν να δουν τα αποδεικτικά στοιχεία που τεκμηριώνουν την απάντηση που δώσατε. Στα έγγραφα αυτά πρέπει να καταχωρίζονται και οι έλεγχοι που έχουν διενεργηθεί. Κατά την αυτοψία, θα πρέπει να θέσετε τα εν λόγω έγγραφα στη διάθεσή τους προς έλεγχο.

6.10.2 (α) & (β)

Φέρετε την κύρια ευθύνη για το τμήμα της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας στο οποίο δραστηριοποιείστε, για τα εμπορεύματα που βρίσκονται υπό τον έλεγχό σας και για τις εγκαταστάσεις που διαχειρίζεστε. Ωστόσο, η ασφάλεια της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας εξαρτάται επίσης από την ασφάλεια των επιχειρηματικών σας εταίρων και θα πρέπει να καταβάλετε κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να διασφαλίσετε ότι οι επιχειρηματικοί σας εταίροι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις ασφαλείας για ΑΕΟ.

Οι απαιτήσεις για τους προμηθευτές μπορεί να περιλαμβάνουν για παράδειγμα την απαίτηση βάσει της οποίας όλα τα εμπορεύματα πρέπει να σφραγίζονται, συσκευάζονται και επισημαίνονται κατά συγκεκριμένο τρόπο, να υποβάλλονται σε ελέγχους με ακτίνες Χ κ.λπ. και να πληρούν τα διεθνή πρότυπα.

Όταν υπάρχουν τέτοιες απαιτήσεις, οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- εφόσον είναι εφικτό, τακτικές επισκέψεις στις επιχειρηματικές εγκαταστάσεις των προμηθευτών σας, για να βεβαιωθείτε ότι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις·
- κοινοποίηση των εν λόγω ρυθμίσεων στο προσωπικό, ώστε να διασφαλίζεται ότι πληρούνται κατά την άφιξη των εμπορευμάτων·
- ρυθμίσεις για το προσωπικό, οι οποίες προβλέπουν την αναφορά παρατυπιών/περιστατικών·
- διοικητικούς ελέγχους/ελέγχους εποπτείας, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι το προσωπικό πληροί τις εν λόγω απαιτήσεις·
- διορθωτικά μέτρα που έχουν ληφθεί για την αντιμετώπιση παραβιάσεων των εν λόγω ρυθμίσεων·
- αναθεώρηση και επικαιροποίηση των εν λόγω διαδικασιών σε τακτική βάση.

Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν να δουν τα αποδεικτικά στοιχεία που τεκμηριώνουν την απάντηση που δώσατε. Στα έγγραφα αυτά πρέπει να καταχωρίζονται και οι έλεγχοι που έχουν διενεργηθεί. Κατά την αυτοψία, θα πρέπει να θέσετε τα εν λόγω έγγραφα στη διάθεσή τους προς έλεγχο.

6.10.3

Η απάντησή σας θα πρέπει να τεκμηριώνεται βάσει αποδεικτικών στοιχείων. Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν να δουν τα αποδεικτικά στοιχεία που τεκμηριώνουν την απάντηση που δώσατε. Στα έγγραφα αυτά, πρέπει να καταχωρίζονται και οι έλεγχοι που έχουν διενεργηθεί. Κατά την αυτοψία, θα πρέπει να θέσετε τα εν λόγω έγγραφα στη διάθεσή τους προς έλεγχο.

Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν να δουν αναφορές σε παραβιάσεις τέτοιου τύπου, μαζί με κατάλληλη διαδικασία αναθεώρησης και πρόσθετα μέτρα αντιμετώπισης, στα έγγραφα που αφορούν τις απαντήσεις 6.1.2 (α) και (β).

Υποτήμα 6.11 – Ασφάλεια προσωπικού

Για τη συμμόρφωση με το κριτήριο του άρθρου 28 παράγραφος 1 στοιχεία ε) και ζ) της ΕΠ του ΕΤΚ, θα πρέπει:

(α) να διενεργείτε, στο μέτρο που του επιτρέπεται από την εθνική νομοθεσία, ελέγχους ασφάλειας σχετικά με τους υπαλλήλους που πρόκειται να εργαστούν σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις και να διενεργείτε, περιοδικά και εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, έρευνες ιστορικού των υφιστάμενων στις εν λόγω θέσεις υπαλλήλων·

(β) να διασφαλίζετε την τακτική συμμετοχή των υπεύθυνων για θέματα ασφάλειας εργαζομένων του σε προγράμματα ευαισθητοποίησής τους σχετικά με τα θέματα αυτά.

6.11.1 (α), (β) & (γ)

Η πολιτική για το προσωπικό θα πρέπει να αντανακλά τις απαιτήσεις ασφάλειας με βάση την εκτίμηση κινδύνου σας. Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- διενέργεια ελέγχων ιστορικού για τους νέους υπαλλήλους, αλλά και τους παλαιότερους που θα μετακινηθούν σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις·
- αναζήτηση και παραλαβή συστατικών επιστολών κατά την πρόσληψη·
- εντοπισμό θέσεων κρίσιμης ασφάλειας και διενέργεια των απαιτούμενων ελέγχων για καταδίκες που έχουν ή δεν έχουν εκτιθεί·
- απαίτηση για το προσωπικό να ενημερώνει τη διοίκηση για τυχόν αστυνομικές εγγυήσεις, εκκρεμείς δίκες ή/και καταδίκες·
- άρση της πρόσβασης σε ηλεκτρονικούς υπολογιστές και επιστροφή της ταυτότητας πρόσβασης στους χώρους της εταιρείας όταν οι υπάλληλοι παραιτούνται ή απολύονται·
- αναφορά άλλης απασχόλησης του προσωπικού.

Όλοι οι έλεγχοι συμμόρφωσης θα πρέπει να καταχωρούνται σε κατάλληλο μητρώο ελέγχων και να φέρουν ημερομηνία και μονογραφή.

6.11.2 (α) & (β)

Οι διαδικασίες θα πρέπει να αναφέρονται στα έγγραφα που επισυνάπτονται για τις ερωτήσεις 6.1.2. (α) και (β) Αυτές θα πρέπει να καλύπτουν τον τρόπο που ελέγχονται μελλοντικοί υπάλληλοι προτού προσληφθούν, καθώς και τη διαδικασία για την κατατόπιση και την εκπαίδευσή τους, στην οποία θα πρέπει να περιλαμβάνονται οι οδηγίες ασφάλειας της εταιρείας. Όλα τα νέα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να υπογράφουν ότι κατανοούν αυτά τα θέματα. Οι διαδικασίες θα πρέπει επίσης να καλύπτουν τα μέτρα που λαμβάνονται σε περίπτωση υπαλλήλων που μεταφέρονται σε ευαίσθητους από άποψη ασφάλειας χώρους.

6.11.3 (α), (β), (γ) & (δ)

Όλα τα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να εκπαιδεύονται όσον αφορά τις απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας, όπως πρωτόκολλα ασφάλειας, εντοπισμό παρείσφρησης/παραποίησης, υποβολή αναφοράς περιστατικών, καθώς και όσον αφορά τους κινδύνους που συνδέονται με τις διεθνείς εφοδιαστικές αλυσίδες. Μια μονάδα ή ομάδα ατόμων (εσωτερική ή εξωτερική) θα πρέπει να είναι αρμόδια για την παροχή εκπαιδευτικών σεμιναρίων στο προσωπικό. Το πρόγραμμα εκπαίδευσης θα πρέπει να επικαιροποιείται εφόσον σημειωθούν αλλαγές στην εταιρεία και παράλληλα θα πρέπει να τηρείται αρχείο όλων των δραστηριοτήτων εκπαίδευσης.

Θα πρέπει να συνάπτεται με όλους τους εξωτερικούς προμηθευτές συμφωνία επιπέδου υπηρεσιών. Ανατρέξτε επίσης στην ερώτηση 6.12.1.

6.11.4 (α) & (β)

Η εταιρεία θα πρέπει να καθιερώσει απαιτήσεις ασφάλειας όσον αφορά τη χρήση προσωρινού προσωπικού. Οι διαδικασίες σας θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- συμβόλαια με γραφεία εύρεσης εργασίας στα οποία αναφέρονται λεπτομερώς οι έλεγχοι ασφάλειας που διενεργούνται στο προσωπικό πριν από και μετά τον διορισμό·
- συνεργασία μόνο με γνωστά γραφεία που πληρούν τις απαιτήσεις·
- παρόμοια πρότυπα ασφάλειας για το μόνιμο και το προσωρινό προσωπικό (βλ. σημειώσεις για την ερώτηση 6.11.1).

Κατά την αυτοψία, θα πρέπει να είναι διαθέσιμα όλα τα σχετικά συμβόλαια.

Οι τελωνειακές αρχές αναμένουν ότι θα πρέπει να έχουν διενεργηθεί οι ίδιοι έλεγχοι τόσο για το μόνιμο όσο και για το προσωρινό προσωπικό. Αφού τέτοιο προσωπικό συνήθως παρέχεται από εξωτερική εταιρεία ευρέσεως προσωρινού προσωπικού, η συνεργασία θα πρέπει να διέπεται από συμφωνία επιπέδου υπηρεσιών (βλ. επίσης 6.12), ενώ θα πρέπει να υπάρχουν γραπτές διαδικασίες στα αρχεία σας που θα διασφαλίζουν ότι η εταιρεία πληροί τα πρότυπα που προβλέπουν τέτοιες συμφωνίες.

Υποτμήμα 6.12 – Εξωτερικές υπηρεσίες

Σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 1 στοιχείο στ) της ΕΠ του ΕΤΚ, θα πρέπει να εφαρμόζετε κατάλληλες διαδικασίες ασφάλειας για όλους τους εξωτερικούς συμβεβλημένους παρόχους υπηρεσιών. Οι πάροχοι υπηρεσιών περιλαμβάνουν υπηρεσίες μεταφορών, φυλάκων, καθαρισμού και συντήρησης, και εξωτερικούς συνεργάτες.

6.12.1 (α), (β) & (γ)

Για τις ερωτήσεις (α) και (β), κατά την αυτοψία των τελωνειακών αρχών θα πρέπει να διαθέτετε όλα τα συμβόλαια και τις συμφωνίες επιπέδου υπηρεσιών που καλύπτουν τους ελέγχους ταυτότητας των υπαλλήλων και άλλα ζητήματα με τις εξωτερικές υπηρεσίες. Καταρτίστε κατάλογο με όλες τις εταιρείες και αναφέρατε τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους κατά την διάρκεια της επίσκεψης.

Στην ερώτηση (γ) περιγράψτε τους τρόπους με τους οποίους παρακολουθείτε το συμβόλαιο, χειρίζεστε τυχόν παρατυπίες και αναθεωρείτε τις διαδικασίες. Υποστηρίξτε την απάντησή σας με παραπομπές, εφόσον είναι εφικτό, στην εκτίμηση κινδύνου και απειλών που αναφέρεται στην ερώτηση 6.1.2 (α) και (β). Θα πρέπει να διαθέτετε κατάλληλα αποδεικτικά έγγραφα με υπογραφές και ημερομηνίες για όλους τους ελέγχους συμμόρφωσης.

Παράρτημα 1

Συγκατάθεση για δημοσίευση των στοιχείων του ΑΕΟ στον ιστότοπο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης

Συγκατατίθεμαι να δημοσιευθούν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ στον κατάλογο των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων.

Υπογραφή.....

Ιδιότητα του υπογράφοντος.....

(Το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο πρέπει να υπογράφεται από Διευθυντή/Διοικητικό στέλεχος/Ιδιοκτήτη, ανάλογα με την περίπτωση, αλλά σε αυτή την περίπτωση συνιστάται όπως παρέχεται η συγκατάθεση εγγράφως από εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό άτομο)

Ημερομηνία:.....

Συγκατάθεση για την ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή διεθνών συμφωνιών με τρίτες χώρες για σκοπούς αμοιβαίας αναγνώρισης της ιδιότητας εγκεκριμένου οικονομικού φορέα και μέτρων που σχετίζονται με την ασφάλεια

Συγκατατίθεμαι στην ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην άδεια ΑΕΟ, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή διεθνών συμφωνιών με τρίτες χώρες για σκοπούς αμοιβαίας αναγνώρισης της ιδιότητας εγκεκριμένου οικονομικού φορέα και μέτρων που σχετίζονται με την ασφάλεια.

Υπογραφή.....

Ιδιότητα του υπογράφοντος.....

(Το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο πρέπει να υπογράφεται από Διευθυντή/Διοικητικό στέλεχος/Ιδιοκτήτη, ανάλογα με την περίπτωση, αλλά σε αυτή την περίπτωση συνιστάται όπως παρέχεται η συγκατάθεση εγγράφως από εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό άτομο)

Ημερομηνία:

Στη περίπτωση που δώσατε τη συγκατάθεσή σας για αμοιβαία αναγνώριση, παρακαλείστε όπως παρέχετε και τις ακόλουθες πληροφορίες (με λατινικούς χαρακτήρες):

Επωνυμία:

Οδός και αριθμός:

Ταχυδρομικός κώδικας και πόλη:

Πρέπει να χρησιμοποιηθούν μόνο λατινικοί χαρακτήρες όπως κωδικοποιούνται στην ηλεκτρονική διεύθυνση

<http://www.unicode.org/charts/PDF/U0000.pdf>

Παράρτημα 2

Πίνακας κριτηρίων που εφαρμόζονται στους διάφορους φορείς στη διεθνή
εφοδιαστική αλυσίδα

		Κατασκευαστής	Εξαγωγέας	Πράκτορας μεταφορών	Διαχειριστής αποθήκης	Εκτελεστικός	Μεταφορέας	Εισαγωγέας
0	Γενικές πληροφορίες							
0.1.	Κατευθυντήριες οδηγίες για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ
0.2.	Συμμετοχή τμημάτων της εταιρείας	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ
1	Πληροφορίες για την εταιρεία							
1.1.	Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία (τα σημεία 1.1.1. μέχρι 1.1.11. να συμπληρωθούν μόνο εάν δεν έχουν απαντηθεί στα υποχρεωτικά σημεία της αίτησης ΑΕΟ)	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ
1.1.1.	Όνομα, διεύθυνση εγκατάστασης, ημερομηνία σύστασης και νομικό καθεστώς της αιτούσας εταιρείας	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ	ΑΕΟΚ / ΑΕΟΣ

Παράρτημα 1B
της TAXUD/B2/047/2011 –REV6

1.1.2.	Πλήρη στοιχεία των κύριων μετόχων, των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή/και των διευθυντικών στελεχών	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.3.	Όνομα του ατόμου που είναι υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.4.	Εμπορική δραστηριότητα και θέση στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.5.	Προσδιορισμός εγκαταστάσεων	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.6.	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.7.	Περιγραφή εσωτερικής οργανωτικής διάρθρωσης της εταιρείας και καθηκόντων/αρμοδιοτήτων κάθε τμήματος	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.8.	Ονόματα των ανώτερων διοικητικών στελεχών	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.9.	Αριθμός υπαλλήλων	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.10 α	Συγκατάθεση για δημοσίευση στον δικτυακό τόπο TAXUD	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
1.1.10 β	Συγκατάθεση για αμοιβαία αναγνώριση	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC
		Κατασκευαστής	Εξαγωγέας	Πράκτορας μεταφορών	Διαχειριστής αποθήκης	Εκτελωνιστής	Μεταφορέας	Εισαγωγέας
1.2.	Όγκος εργασιών							
1.2.1.	Ετήσιος κύκλος εργασιών – κέρδος ή ζημιά	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC

Παράρτημα 1B
της TAXUD/B2/047/2011 –REV6

1.2.2.	Εγκαταστάσεις αποθήκευσης	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.2.3.	Αριθμός και αξία τελωνειακών διασαφήσεων	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.2.4.	Ποσό δασμών	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.2.5.	Προβλεπόμενες διαρθρωτικές αλλαγές στην εταιρεία σας	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.3.	Στατιστικά στοιχεία για τελωνειακά θέματα							
1.3.1.	Εκπροσώπηση σε τελωνειακά θέματα		ΑΕΟC / ΑΕΟS			ΑΕΟC / ΑΕΟS		ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.3.2.	Δασμολογική κατάταξη εμπορευμάτων	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS			ΑΕΟC / ΑΕΟS		ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.3.3.	Καθορισμός δασμολογητέας αξίας	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*			ΑΕΟC / ΑΕΟS		ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.3.4.	Καταγωγή των εμπορευμάτων	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS			ΑΕΟC / ΑΕΟS		ΑΕΟC / ΑΕΟS
1.3.5.	Δασμοί αντιντάμπινγκ ή αντισταθμιστικοί δασμοί	ΑΕΟC / ΑΕΟS*				ΑΕΟC / ΑΕΟS		ΑΕΟC / ΑΕΟS
2	Ιστορικό συμμόρφωσης							
2.1.	Διαπίστωση παράβασης τελωνειακών και φορολογικών κανόνων	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
2.2.	Αιτήσεις για άλλες τελωνειακές άδειες και πιστοποιητικά	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3	Το λογιστικό σύστημα και το σύστημα εφοδιαστικής							

	του αιτούντος							
3.1.	Διαδρομή ελέγχου							
3.1.1.	Βασικά χαρακτηριστικά διαδρομής ελέγχου	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
3.2.	Λογιστικό σύστημα και σύστημα εφοδιαστικής							
3.2.1.	Σύστημα πληροφορικής	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
3.2.2.	Διάκριση μεταξύ ενωσιακών και μη ενωσιακών εμπορευμάτων	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC	ΑΕΟC
3.2.3.	Περιοχή υλοποίησης ηλεκτρονικών δραστηριοτήτων	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
		Κατασκευαστής	Εξαγωγέας	Πράκτορας μεταφορών	Διαχειριστής αποθήκης	Εκτελωνιστής	Μεταφορέας	Εισαγωγέας
3.3.	Σύστημα εσωτερικού ελέγχου							
3.3.1.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
3.3.2.	Έλεγχος διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
3.3.3.	Έλεγχος ηλεκτρονικών αρχείων	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC
3.4.	Ροή εμπορευμάτων							
3.4.1.	Διαδικασία καταγραφής	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC		ΑΕΟC / ΑΕΟC			ΑΕΟC / ΑΕΟC
3.4.2.	Έλεγχος επιπέδων αποθεμάτων	ΑΕΟC / ΑΕΟC	ΑΕΟC / ΑΕΟC		ΑΕΟC / ΑΕΟC			ΑΕΟC / ΑΕΟC

3.5.	Τελωνειακές διαδικασίες							
3.5.1.	Επαλήθευση τελωνειακών διασαφήσεων	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS*
3.5.2.	Κοινοποίηση παρατυπιών	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.5.3.	Καθεστώτα εμπορικών αδειών	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS*	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS*
3.5.4.	Εμπορεύματα που απαιτούν άδειες εισαγωγής και εξαγωγής οι οποίες συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.5.5	Εμπορεύματα που υπάγονται στον κανονισμό διπλής χρήσης	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.6.	Διαδικασίες εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτησης και λειτουργίας ανάγκης και αρχειοθέτησης							
3.6.1.	Εφεδρικά αντίγραφα και αρχειοθέτηση δεδομένων	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.6.2.	Χρονικό διάστημα διατήρησης αρχείων	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.6.3.	Σχέδιο αντιμετώπισης έκτακτων καταστάσεων	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.7.	Προστασία ηλεκτρονικών συστημάτων							
3.7.1.	Προστασία από μη εξουσιοδοτημένη παρέισφρηση	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS

3.7.2.	Χορήγηση δικαιωμάτων πρόσβασης	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.7.3.	Κεντρικός εξυπηρετητής	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.8.	Ασφάλεια τεκμηρίωσης							
3.8.1.	Προστασία εγγράφων από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.8.2.	Περιπτώσεις μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.8.3.	Πρόσβαση για διαφορετικές κατηγορίες υπαλλήλων	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
3.8.4.	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας για τρίτα μέρη	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
		Κατασκευαστής	Εξαγωγέας	Πράκτορας μεταφορών	Διαχειριστής αποθήκης	Εκτελωνιστής	Μεταφορέας	Εισαγωγέας
4	Οικονομική φερεγγυότητα							
4.1.	Διαδικασίες αφερεγγυότητας	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
4.2.	Οικονομική επιφάνεια	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
4.3.	Νεοσύστατη επιχείρηση	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS
4.4.	Οικονομική φερεγγυότητα στο άμεσο μέλλον	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS	ΑΕΟC / ΑΕΟS

5	Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων							
5.1.	Πρακτικά κριτήρια επάρκειας							
5.1.1.	Αποδεδειγμένη πρακτική εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών σε τελωνειακά θέματα	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ
5.1.2.	Πρότυπο ποιότητας σε σχέση με τελωνειακά θέματα εγκεκριμένο από ευρωπαϊκό οργανισμό τυποποίησης	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ
5.2.	Επαγγελματικά προσόντα							
5.2.1.	Ολοκλήρωση επιτυχούς εκπαίδευσης η οποία καλύπτει την τελωνειακή νομοθεσία, συνάδει και σχετίζεται με τον βαθμό συμμετοχής σας σε τελωνειακές δραστηριότητες	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ
6	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας							
6.1.	Γενικές πληροφορίες για την ασφάλεια και την προστασία							
6.1.1	Άτομο που είναι αρμόδιο για θέματα ασφάλειας και προστασίας	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ
6.1.2.	Αξιολόγηση κινδύνων και απειλών	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ
6.1.3.	Κίνδυνοι ασφάλειας	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ
6.1.4.	Εφαρμογή μέτρων	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ	ΑΕΟΚ

	ασφάλειας							
6.1.5.	Εναρμόνιση μέτρων ασφάλειας	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.6.	Οδηγίες ασφάλειας	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.7.	Περιστατικά ασφάλειας	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.8.	Πιστοποίηση από άλλη δημόσια υπηρεσία ή αρχή για θέματα ασφάλειας	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.9.	Ιδιαίτερες απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας για τα εμπορεύματα	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.10.	Εκτίμηση των απειλών από τρίτα μέρη	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.1.11	Επιβολή απαιτήσεων ασφάλειας και προστασίας από τρίτα μέρη	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.	Ασφάλεια κτιρίων							
6.2.1.	Προστασία εξωτερικής περιμέτρου των εταιρικών εγκαταστάσεων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.2.	Δυνατότητες πρόσβασης	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.3.	Φωτισμός	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.4.	Πρόσβαση σε κλειδιά	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.2.5.	Στάθμευση ιδιωτικών αυτοκινήτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.	Πρόσβαση στις εγκαταστάσεις							
6.3.1.	Διαδικασία ελέγχου πρόσβασης	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.2.	Διαδικασία σε περίπτωση εντοπισμού μη	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

	εξουσιοδοτημένου ατόμου/οχήματος							
6.3.3.	Σχέδιο εγκαταστάσεων για κάθε περιοχή	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.3.4.	Άλλες εταιρείες που στεγάζονται στις ίδιες εγκαταστάσεις	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
		Κατασκευαστής	Εξαγωγέας	Πράκτορας μεταφορών	Διαχειριστής ή αποθήκης	Εκτελωνιστής	Μεταφορέας	Εισαγωγέας
6.4.	Μονάδες φορτίου (εμπορευματοκιβώτια, αφαιρούμενα αμαξώματα, κιβώτια μεταφοράς)							
6.4.1.	Κανόνες πρόσβασης στις μονάδες φορτίου	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.2.	Μέτρα διασφάλισης της ακεραιότητας των εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.3.	Χρήση σφραγίδων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.4.	Μέτρα ελέγχου των μονάδων φορτίου	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.4.5.	Ιδιοκτήτης/διαχειριστής και συντήρηση των μονάδων φορτίου	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.5.	Διαδικασίες εφοδιαστικής							
6.5.1.	Μεταφορικά μέσα	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

6.6.	Εισερχόμενα εμπορεύματα							
6.6.1.	Διαδικασία ελέγχου εισερχομένων εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.2.	Διευθετήσεις ασφάλειας που ισχύουν με προμηθευτές	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.3.	Έλεγχοι ακεραιότητας των σφραγίδων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.4.	Ομοιόμορφη σήμανση εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.5.	Καταμέτρηση και ζύγιση των εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.6.	Διαδικασία παραλαβής εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.6.7.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.7.	Αποθήκευση εμπορευμάτων							
6.7.1.	Τοποθεσίες για την αποθήκευση των εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.2.	Καθορισμός θέσεων αποθήκευσης	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.3.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.4.	Εξχωριστή αποθήκευση διαφορετικών εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.5.	Προστασία από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*
6.7.6.	Μέτρα ελέγχου σε περίπτωση που η αποθήκευση ανατίθεται σε τρίτους	AEOS	AEOS	AEOS*	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS*

6.8.	Παραγωγή εμπορευμάτων							
6.8.1.	Καθορισμός περιοχών για την παραγωγή εμπορευμάτων	AEOS						
6.8.2.	Μέτρα ασφάλειας για την πρόσβαση στη ζώνη παραγωγής	AEOS						
6.8.3.	Συσκευασία προϊόντων	AEOS	AEOS*					
6.8.4.	Συσκευασίας προϊόντων από τρίτα μέρη	AEOS	AEOS*					
		Κατασκευαστής	Εξαγωγέας	Πράκτορας μεταφορών	Διαχειριστής αποθήκης	Εκτελωνιστής	Μεταφορέας	Εισαγωγέας
6.9.	Φόρτωση εμπορευμάτων							
6.9.1.	Διαχείριση φόρτωσης των εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.2.	Σφράγιση εξερχόμενων εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	
6.9.3.	Απαιτήσεις ασφάλειας πελατών	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.4.	Επιτήρηση φόρτωσης εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.5.	Καταμέτρηση και ζύγιση των εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.6.	Διαδικασία φόρτωσης εμπορευμάτων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.9.7.	Μηχανισμοί ελέγχου	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.	Απαιτήσεις ασφάλειας για επιχειρηματικούς εταίρους							

6.10.1.	Επαλήθευση ταυτότητας επιχειρηματικών εταίρων	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.2.	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας για επιχειρηματικούς εταίρους	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.10.3.	Παραβάσεις συμφωνιών ασφάλειας	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.	Ασφάλεια προσωπικού							
6.11.1	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας του προσωπικού	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.2	Έλεγχος ασφάλειας σε υπαλλήλους	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.3	Εκπαίδευση σε θέματα ασφάλειας και προστασίας	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.11.4	Απαιτήσεις ασφάλειας για έκτακτους υπαλλήλους	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS
6.12.	Εξωτερικές υπηρεσίες							
6.12.1	Χρήση εξωτερικών υπηρεσιών	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS	AEOS

* Κατά περίπτωση

Απειλές, κίνδυνοι και πιθανές λύσεις

Το παρόν έγγραφο παραθέτει κατάλογο των σημαντικότερων κινδύνων που συνδέονται με τη χορήγηση άδειας ΑΕΟ, τη διαδικασία παρακολούθησης και τις πιθανές λύσεις για το πώς μπορούν να τεθούν υπό έλεγχο οι κίνδυνοι αυτοί. Οι πιθανές λύσεις που προτείνονται για έναν δείκτη μπορεί να εφαρμοστούν για περισσότερους από έναν τομέα κινδύνου που έχει εντοπιστεί. Ο προτεινόμενος κατάλογος δεν είναι ούτε πλήρης ούτε οριστικός, και οι πιθανές λύσεις ενδεχομένως να διαφέρουν από τη μία περίπτωση στην άλλη. Θα επηρεάζονται και θα είναι ανάλογες με το μέγεθος του φορέα, το είδος των εμπορευμάτων, το είδος των αυτοματοποιημένων συστημάτων και το επίπεδο εκσυγχρονισμού του φορέα.

Το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης συμπληρώνεται από τους οικονομικούς φορείς μόλις ξεκινά η διαδικασία υποβολής της αίτησης και αποσκοπεί στην παρουσίαση μιας γενικής εικόνας της επιχείρησής τους και των διαδικασιών και της συνέπειάς τους με την άδεια ΑΕΟ. Το έγγραφο «απειλές, κίνδυνοι και πιθανές λύσεις» απευθύνεται τόσο στις τελωνειακές αρχές όσο και τους οικονομικούς φορείς, με στόχο να διευκολύνει τον έλεγχο και την εξέταση που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τα κριτήρια ΑΕΟ, αντιστοιχίζοντας τις πληροφορίες που παρέχονται στο [SAQ](#) και τους τομείς κινδύνου που εντοπίστηκαν με τις πιθανές λύσεις για την κάλυψή τους.

1. Ιστορικό συμμόρφωσης ([Τμήμα 2 του SAQ](#))

Κριτήριο: Κατάλληλο ιστορικό συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις (άρθρο 39 στοιχείο α) του ETK και άρθρο 24 της ΕΠ του ETK)

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Συμμόρφωση προς τις τελωνειακές απαιτήσεις	Μη συμμόρφωση όσον αφορά: - τη διεκπεραίωση τελωνειακών διασαφήσεων, όπως λανθασμένη κατάταξη, αποτίμηση αξίας, καταγωγή· - τη χρήση τελωνειακών διαδικασιών· - τους φορολογικούς κανόνες· - την εφαρμογή μέτρων σε σχέση με απαγορεύσεις και περιορισμούς, εμπορική	πολιτική ενεργητικής συμμόρφωσης του οικονομικού φορέα υπό την έννοια ότι ο φορέας έχει δικούς του εσωτερικούς κανόνες· ύπαρξη συμμόρφωσης και εφαρμογή της· προτιμώνται οι γραπτές οδηγίες λειτουργίας προς τις τελωνειακές αρχές όσον αφορά τις ευθύνες για τη διενέργεια ελέγχων σχετικά με την ακρίβεια, την πληρότητα και το χρονοδιάγραμμα των συναλλαγών, καθώς και την αποκάλυψη παρατυπιών/σφαλμάτων, συμπεριλαμβανομένης της υπόνοιας εγκληματικής δραστηριότητας· διαδικασίες διερεύνησης και αναφοράς σφαλμάτων, και επανεξέτασης και βελτίωσης διαδικασιών· το αρμόδιο/υπεύθυνο άτομο της επιχείρησης πρέπει να προσδιορίζεται με	SAQ - 2.1

πολιτική· - την εισαγωγή εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης κ.λπ. Μη συμμόρφωση στο παρελθόν αυξάνει τις πιθανότητες παραμέλησης/παραβίασης των κανόνων και κανονισμών στο μέλλον. Ανεπαρκής συναίσθηση της σοβαρότητας της παραβίασης των τελωνειακών απαιτήσεων.	σαφήνεια και να υπάρχουν ρυθμίσεις σε περίπτωση άδειας ή απουσίας για άλλους λόγους· εφαρμογή μέτρων εσωτερικής συμμόρφωσης· χρήση ελεγκτικών πόρων για τη δοκιμή/διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών· εσωτερικές οδηγίες και προγράμματα εκπαίδευσης, για να διασφαλίζεται ότι το προσωπικό γνωρίζει τις τελωνειακές απαιτήσεις.	
--	--	--

2. Το λογιστικό σύστημα και το σύστημα εφοδιαστικής του αιτούντος ([Τμήμα 3 του SAQ](#))

Κριτήριο: Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους (άρθρο 39 στοιχείο β) του ETK και άρθρο 25 της ΕΠ του ETK)

2.1. Λογιστικό σύστημα ([Υποτήμια 3.2 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Μηχανογραφημένο περιβάλλον	Ο κίνδυνος ένα σύστημα λογιστικής να μην είναι συμβατό με τις γενικά αποδεκτές αρχές λογιστικής που εφαρμόζονται στο κράτος μέλος. Ανακριβής ή/και ελλιπής καταχώριση συναλλαγών στο λογιστικό σύστημα. Έλλειψη συμφωνίας μεταξύ αρχείων αποθήκης και λογιστικών αρχείων. Έλλειψη διαχωρισμού	ο διαχωρισμός καθηκόντων πρέπει να εξετάζεται σε στενή συσχέτιση με το μέγεθος του αιτούντος. Για παράδειγμα, μια πολύ μικρή επιχείρηση που εκτελεί οδικές μεταφορές με μικρό όγκο καθημερινών εργασιών: η συσκευασία, ο χειρισμός, η φόρτωση/εκφόρτωση των εμπορευμάτων μπορούν να ανατεθούν στον οδηγό του φορτηγού. Η παραλαβή των εμπορευμάτων, η είσοδός τους στο διοικητικό σύστημα και η πληρωμή/λήψη τιμολογίων θα πρέπει, ωστόσο, να ανατεθούν σε άλλα άτομα· εφαρμογή συστήματος προειδοποίησης που εντοπίζει τις ύποπτες συναλλαγές· ανάπτυξη διεπαφής ανάμεσα στην τελωνειακή διασάφηση και το λογισμικό λογιστικής για την αποφυγή τυπογραφικών λαθών· εφαρμογή σχεδιασμού επιχειρηματικών πόρων (ERP)·	SAQ - 3.2 ISO 9001:2015, ενότητα 6

Ολοκληρωμέν ο λογιστικό σύστημα	καθηκόντων μεταξύ λειτουργιών. Έλλειψη φυσικής ή ηλεκτρονικής πρόσβασης σε τελωνειακά αρχεία και, κατά περίπτωση, σε αρχεία μεταφορών. Παράβαση της ικανότητας λογιστικού ελέγχου. Αδυναμία εύκολης διενέργειας λογιστικού ελέγχου, λόγω του τρόπου διάρθρωσης του λογιστικού συστήματος του αιτούντος. Τυχόν πολύπλοκο σύστημα διαχείρισης που προσφέρει δυνατότητες συγκάλυψης παράνομων συναλλαγών. Μη διαθέσιμα ιστορικά δεδομένα.	ανάπτυξη οδηγιών εκπαίδευσης και προετοιμασίας για τη χρήση του λογισμικού· δυνατότητα διασταύρωσης των πληροφοριών.	
---------------------------------------	---	--	--

2.2. Διαδρομή ελέγχου ([Υποτήμα 3.1 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Διαδρομή ελέγχου	Η απουσία επαρκούς διαδρομής ελέγχου είναι σε βάρος ενός επαρκούς και αποτελεσματικού τελωνειακού λογιστικού ελέγχου. Έλλειψη ελέγχου ως προς την ασφάλεια και την πρόσβαση στο σύστημα.	διαβούλευση με τις τελωνειακές αρχές πριν από την εισαγωγή νέων συστημάτων τελωνειακής λογιστικής, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι είναι συμβατά με τις τελωνειακές απαιτήσεις· δοκιμή και διασφάλιση της ύπαρξης διαδρομής ελέγχου κατά το στάδιο πριν από τον έλεγχο.	SAQ - 3.1 ISO 9001:2015, ενότητα 6

2.3. Σύστημα εφοδιαστικής που διαχωρίζει τα ενωσιακά από τη μη ενωσιακά εμπορεύματα

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Ανάμειξη ενωσιακών και μη ενωσιακών εμπορευμάτων	Έλλειψη συστήματος εφοδιαστικής που διαχωρίζει τα ενωσιακά από τα μη ενωσιακά εμπορεύματα. Αντικατάσταση μη ενωσιακών εμπορευμάτων	διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου· έλεγχοι ακεραιότητας εισαγόμενων δεδομένων.	SAQ - 3.2.2

2.4. Λογιστικό σύστημα ([Υποτήμια 3.3 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Ανεπαρκής έλεγχος των επιχειρηματικών διαδικασιών εντός της αιτούσας εταιρείας. Η απουσία/ανεπάρκεια των διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου παρέχει δυνατότητες για απάτη και μη εξουσιοδοτημένες ή παράνομες δραστηριότητες. Ανακριβής ή/και ελλιπής καταχώριση συναλλαγών στο λογιστικό σύστημα. Ανακριβείς ή/και ελλιπείς πληροφορίες στις τελωνειακές διασαφήσεις και σε άλλες δηλώσεις στα τελωνεία.	καθορισμός ατόμου αρμόδιου σε θέματα ποιότητας που θα είναι υπεύθυνο για τις διαδικασίες και τους εσωτερικούς ελέγχους της επιχείρησης· να γνωρίζει ο προϊστάμενος κάθε τμήματος πλήρως τους εσωτερικούς ελέγχους του τμήματός του· καταγραφή των ημερομηνιών εσωτερικών ή λογιστικών ελέγχων και ορθός εντοπισμός αδυναμιών με τη λήψη διορθωτικών μέτρων· ειδοποίηση των τελωνειακών αρχών σε περίπτωση ανίχνευσης απάτης και μη εξουσιοδοτημένων ή παράνομων δραστηριοτήτων· πρόσβαση του αρμόδιου προσωπικού στις σχετικές διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου· δημιουργία φακέλου/αρχείου στο οποίο κάθε είδος εμπορευμάτων συσχετίζεται με τις τελωνειακές πληροφορίες που το αφορούν (δασμολογικός κωδικός, δασμολογικοί συντελεστές, καταγωγή και τελωνειακό καθεστώς), ανάλογα με τον όγκο των εν λόγω εμπορευμάτων· καθορισμός αρμόδιου ατόμου για τη διαχείριση και την επικαιροποίηση των εφαρμοστέων τελωνειακών κανονισμών (κατάλογος κανονισμών): δηλ. επικαιροποίηση δεδομένων στον σχεδιασμό επιχειρηματικών πόρων (ERP), εκτελωνισμός ή καταγραφή, λογισμικό· γνωστοποίηση και πληροφόρηση του προσωπικού σχετικά με τις ανακρίβειες και πώς μπορεί κανείς να τις εμποδίσει·	SAQ - 3.3 ISO 9001:2015, ενότητες 5, 6, 7 και 8

		καθιέρωση διαδικασιών για καταχώριση και διόρθωση σφαλμάτων και συναλλαγών.	
--	--	---	--

2.5. Ροή εμπορευμάτων ([Υποτήμα 3.4 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Γενικά	Η έλλειψη ελέγχου στην κίνηση της αποθήκης δίνει δυνατότητες εισαγωγής επικίνδυνων ή/και σχετιζόμενων με τρομοκράτες εμπορευμάτων στα αποθέματα, και απομάκρυνσης εμπορευμάτων χωρίς κατάλληλη καταχώριση.	πληροφόρηση του αρμόδιου προσωπικού και υποβολή διασάφησης όπως έχει προγραμματιστεί· αρχεία διακίνησης αποθεμάτων· τακτικοί έλεγχοι συμφωνίας αποθεμάτων· ρυθμίσεις για τη διερεύνηση διαφορών στα αποθέματα· ικανότητα του ηλεκτρονικού συστήματος να διακρίνει εάν τα εμπορεύματα έχουν εκτελωνιστεί ή εάν εκκρεμεί η καταβολή δασμών και φόρων.	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, ενότητα 6
Ροή εισόδου εμπορευμάτων	Έλλειψη συμφωνίας μεταξύ παραγγελθέντων, παραληφθέντων εμπορευμάτων και καταχωρίσεων στα λογιστικά βιβλία.	αρχεία εισερχόμενων εμπορευμάτων· έλεγχος αντιστοιχίας ανάμεσα στις εντολές αγορών και τα παραληφθέντα εμπορεύματα· ρυθμίσεις για την επιστροφή/απόρριψη εμπορευμάτων, για την καταχώριση και αναφορά αποκλίσεων από τις παραγγελίες και για τον εντοπισμό και την τροποποίηση εσφαλμένων καταχωρίσεων στα αρχεία της αποθήκης· τυποποίηση διαδικασιών εισαγωγής· διενέργεια τακτικών απογραφών· διενέργεια ελέγχου συμφωνίας της εισροής/εκροής εμπορευμάτων· χώροι ασφαλούς αποθήκευσης (ειδική προστασία κάλυψης, ειδικές διαδικασίες πρόσβασης) για την καταπολέμηση της αντικατάστασης εμπορευμάτων.	
Αποθήκευση	Έλλειψη ελέγχου στις κινήσεις αποθεμάτων αποθήκης.	σαφής καθορισμός χώρων αποθήκευσης· διαδικασίες τακτικής απογραφής αποθεμάτων· χώροι ασφαλούς αποθήκευσης για την καταπολέμηση της αντικατάστασης εμπορευμάτων.	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, ενότητα 6
Παραγωγή	Έλλειψη ελέγχου στα αποθέματα που χρησιμοποιούνται στη μεταποιητική διαδικασία.	παρακολούθηση και έλεγχος διαχείρισης του συντελεστή απόδοσης· έλεγχοι των αποκλίσεων, αποβλήτων, παραγώγων και απωλειών· χώροι ασφαλούς αποθήκευσης για την καταπολέμηση της αντικατάστασης εμπορευμάτων.	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, ενότητα 6

Ροή εξόδου εμπορευμάτων Παράδοση από την αποθήκη και φόρτωση και μεταφορά των εμπορευμάτων	Έλλειψη συμφωνίας μεταξύ αρχείων αποθήκης και εγγραφών στα λογιστικά βιβλία.	καθορισμός ατόμων για να εγκρίνουν/επιβλέπουν τη διαδικασία πώλησης/παράδοσης· τυποποίηση διαδικασιών εξαγωγής· διενέργεια ελέγχων πριν από την παράδοση για τη σύγκριση της εντολής παράδοσης με τα εμπορεύματα προς φόρτωση· ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση παρατυπιών, ελλειπών αποστολών και αποκλίσεων. τυποποιημένες διαδικασίες για την αντιμετώπιση επιστρεφόμενων εμπορευμάτων – επιθεώρηση και καταγραφή· έλεγχος πραγματοποίησης της διασάφησης σε περίπτωση τελωνειακών καθεστώτων με οικονομική επίπτωση.	SAQ - 3.4 ISO 9001:2015, ενότητες 6 και 7
---	--	---	--

2.6. Τελωνειακές διαδικασίες ([Υπομύημα 3.5 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Γενικά	Μη επιλέξιμη χρήση πάγιων διαδικασιών. Ατελείς και λανθασμένες τελωνειακές διασαφήσεις και ατελείς και λανθασμένες πληροφορίες για άλλες τελωνειακές δραστηριότητες. Η χρήση ανακριβών ή μη ενημερωμένων στοιχείων, όπως κωδικοί ειδών και κωδικοί δασμολογίου: - λανθασμένη δασμολογική κατάταξη εμπορευμάτων - λανθασμένος δασμολογικός κωδικός - ανακριβής δασμολογητέα	εφαρμογή επίσημων διαδικασιών για τη διαχείριση/παρακολούθηση κάθε τελωνειακής δραστηριότητας και τυποποίηση ειδικών πελατών (κατάταξη εμπορευμάτων, καταγωγή, αξία κ.λπ.). Οι διαδικασίες αυτές έχουν σκοπό να διασφαλίσουν την απρόσκοπτη συνέχεια του τμήματος τελωνειακών θεμάτων σε περίπτωση απουσίας του αρμόδιου προσωπικού· χρήση δεσμευτικών δασμολογικών πληροφοριών (ΔΔΠ) που καθορίζουν τους δασμούς και τους φόρους εισαγωγής, καθώς και τους ισχύοντες κανονισμούς (υγειονομικά, τεχνικά μέτρα και μέτρα εμπορικής πολιτικής κ.λπ.)· χρήση δεσμευτικών πληροφοριών σχετικά με την καταγωγή (ΔΠΚ) που παρέχουν οδηγίες στη διοίκηση σχετικά με: την καταγωγή του προϊόντος που επιθυμείτε να εισαγάγετε ή να εξαγάγετε, ιδίως όταν τα διάφορα στάδια της παραγωγής έχουν πραγματοποιηθεί σε διαφορετικές χώρες· την παροχή ή μη προτιμησιακής μεταχείρισης βάσει σύμβασης ή διεθνούς συμφωνίας· τον καθορισμό επίσημων διαδικασιών για τον προσδιορισμό και τη διασάφηση της τελωνειακής αξίας (μέθοδος αποτίμησης, υπολογισμός, χώροι του εντύπου	SAQ - 3.5 ISO 9001:2015, ενότητα 6

	αξία. Έλλειψη πάγιων διαδικασιών για την ενημέρωση των τελωνειακών αρχών σχετικά με τον εντοπισμό παρατυπιών ως προς τη συμμόρφωση με τις τελωνειακές απαιτήσεις. Οι δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες (ΔΔΠ) δεσμεύουν πια και τον κάτοχο των ΔΔΠ. Η τελωνειακή διασάφηση θα πρέπει να αναφέρεται στις ΔΔΠ (άρθρο 33 του ETK).	της διασάφησης προς συμπλήρωση και έγγραφα που πρέπει να επιδεικνύονται)· την εφαρμογή διαδικασιών κοινοποίησης παρατυπιών στις τελωνειακές αρχές.	
Εκπροσώπηση μέσω τρίτων	Έλλειψη ελέγχου	πρέπει να εφαρμόζονται πάγιες διαδικασίες για τον έλεγχο της εργασίας τρίτων (π.χ. για τις τελωνειακές διασαφήσεις) και τον εντοπισμό παρατυπιών ή παραβάσεων. Δεν είναι αρκετό να ανατίθενται εξ ολοκλήρου οι υπηρεσίες σε εξωτερικούς φορείς· επαλήθευση της επάρκειας του αντιπροσώπου· σε περίπτωση που η ευθύνη για τη διεκπεραίωση τελωνειακών διασαφήσεων ανατίθεται σε τρίτους· ειδικές συμβατικές διατάξεις για τον έλεγχο τελωνειακών δεδομένων· ειδική διαδικασία για τη διαβίβαση δεδομένων που είναι αναγκαία στον διασαφιστή για να καθορίσει τον δασμό (δηλ. τεχνικές προδιαγραφές εμπορευμάτων, δειγμάτων, κ.λπ.)· σε περίπτωση ανάθεσης της εξαγωγής των εμπορευμάτων σε εγκεκριμένο εξαγωγέα, η υπερβολαβία μπορεί να ανατεθεί σε εκτελωνιστή, ο οποίος μπορεί να ενεργεί ως εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος, εφόσον είναι σε θέση να αποδείξει την καταγωγή των εμπορευμάτων· εφαρμογή επίσημων διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου για την επαλήθευση της ακρίβειας των χρησιμοποιούμενων τελωνειακών δεδομένων.	

Άδειες εισαγωγής ή/και εξαγωγής συνδεόμενες με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή με το εμπόριο γεωργικών προϊόντων	Μη επιλέξιμη χρήση εμπορευμάτων	τυποποιημένες διαδικασίες για την καταγραφή αδειών· τακτικοί εσωτερικοί έλεγχοι των αδειών ως προς την ισχύ και καταχώρισή τους· διαχωρισμός καθηκόντων μεταξύ της καταχώρισης και των εσωτερικών ελέγχων· τυποποιημένες διαδικασίες για την αναφορά παρατυπιών· διαδικασίες για τη διασφάλιση της χρήσης εμπορευμάτων που είναι σύμφωνα με την άδεια.	
--	---------------------------------	--	--

2.7 Μη δημοσιονομικές απαιτήσεις ([Υποτήμια 3.5.4 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Μη δημοσιονομικές πτυχές	Μη επιλέξιμη χρήση εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς ή σε μέτρα εμπορικής πολιτικής.	διαδικασίες για τη διαχείριση εμπορευμάτων με μη δημοσιονομικές πτυχές· πρέπει να εφαρμοστούν κατάλληλες πάγιες και άλλες διαδικασίες· για τη διάκριση εμπορευμάτων που υπόκεινται σε μη δημοσιονομικές απαιτήσεις από άλλα εμπορεύματα· για να ελεγχθεί εάν οι σχετικές δραστηριότητες εκτελούνται σύμφωνα με την ισχύουσα (μη δημοσιονομική) νομοθεσία· για τη διαχείριση εμπορευμάτων που υπόκεινται σε περιορισμούς/απαγορεύσεις/εμπάργκο, καθώς και εμπορευμάτων διπλής χρήσης· για τη διαχείριση αδειών σύμφωνα με μεμονωμένες απαιτήσεις. - κατάρτιση/εκπαίδευση προσωπικού που διαχειρίζεται εμπορεύματα με μη δημοσιονομικές πτυχές.	SAQ - 3.5.4

2.8 Διαδικασίες για δημιουργία εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτηση και λειτουργία ανάγκης (fall-back) και αρχειακές επιλογές ([Υποτήμια 3.6 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Απαιτήσεις για	Αδυναμία έγκαιρης διενέργειας	η επίδειξη πιστοποιητικού ISO 27001 αποδεικνύει την εφαρμογή υψηλών	ISO 9001:2015,

τήρηση στοιχείων/αρχειοθέτηση	ελέγχου λόγω απώλειας πληροφοριών ή κακής αρχειοθέτησης. Έλλειψη πάγιων υποστηρικτικών διαδικασιών. Έλλειψη ικανοποιητικών διαδικασιών για την αρχειοθέτηση των βιβλίων και στοιχείων του αιτούντος. Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών.	προτύπων ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων· διαδικασίες δημιουργίας εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτησης και προστασίας δεδομένων από φθορά ή απώλεια· σχέδια έκτακτης ανάγκης για την κάλυψη διακοπής/αστοχίας των συστημάτων· διαδικασίες ελέγχου εφεδρικών αντιγράφων και ανάκτησης· αποθήκευση τελωνειακών αρχείων και εμπορικών εγγράφων σε ασφαλείς εγκαταστάσεις· ύπαρξη συστήματος ταξινόμησης· τήρηση προθεσμιών νόμιμης αρχειοθέτησης. Εφεδρικά αντίγραφα πρέπει να δημιουργούνται καθημερινά, είτε σε δόσεις είτε μονομιάς. Συνολικά εφεδρικά αντίγραφα πρέπει να δημιουργούνται τουλάχιστον μία φορά την εβδομάδα. Τα τρία τελευταία εφεδρικά αντίγραφα τουλάχιστον θα πρέπει να είναι πάντα διαθέσιμα. Θα ήταν προτιμότερο τα εφεδρικά αντίγραφα να δημιουργούνται εξ αποστάσεως μέσω ηλεκτρονικά ασφαλούς μεθόδου σε αποθήκη που βρίσκεται σε απόσταση τουλάχιστον 300 μέτρων. Θα πρέπει επίσης να δημιουργείται εφεδρικό αντίγραφο του κλειδιού κρυπτογράφησης και να φυλάσσεται μακριά από την αποθήκη.	ενότητα 6 ISO 27001:2013 Κανόνες ISO για πρότυπα στον τομέα της ηλεκτρονικής ασφάλειας
-------------------------------	---	--	--

2.9 Ασφάλεια πληροφοριών – προστασία πληροφοριακών συστημάτων ([Υπομύημα 3.7 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Γενικά	Μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή/και παρείσφρηση στα ηλεκτρονικά συστήματα ή/και προγράμματα του οικονομικού φορέα.	εφαρμογή πολιτικής, διαδικασιών και προτύπων ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων, διαθέσιμα στο προσωπικό· η επίδειξη πιστοποιητικού ISO 27001 αποδεικνύει την εφαρμογή υψηλών προτύπων ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων· πολιτική για την ασφάλεια των πληροφοριών· υπεύθυνος ασφάλειας πληροφοριών· - αξιολόγηση ασφάλειας πληροφοριών ή εντοπισμός θεμάτων που σχετίζονται με τους κινδύνους ηλεκτρονικών συστημάτων· διαδικασίες παροχής δικαιωμάτων πρόσβασης σε εξουσιοδοτημένα άτομα· τα	SAQ - 3.7 ISO 27001:2013

		δικαιώματα πρόσβασης θα ανακαλούνται αμέσως σε περίπτωση μεταφοράς καθυκόντων ή λύσης της σχέσης εργασίας· - πρόσβαση στα δεδομένα θα παρέχεται μόνο βάσει της αρχής της ανάγκης γνώσης· χρήση λογισμικού κρυπτογράφησης, εάν είναι απαραίτητο· τείχη προστασίας· προστασία από ιούς· προστασία κωδικών πρόσβασης σε όλους τους σταθμούς προσωπικών υπολογιστών και ενδεχομένως σε σημαντικά προγράμματα· Εάν οι εργαζόμενοι απομακρύνονται από τον χώρο εργασίας, ο υπολογιστής θα πρέπει να προστατεύεται με κωδικό πρόσβασης· Οι κωδικοί πρόσβασης πρέπει να αποτελούνται από οκτώ χαρακτήρες τουλάχιστον και να είναι συνδυασμός δύο ή περισσότερων πεζών και κεφαλαίων γραμμάτων, αριθμών και άλλων χαρακτήρων. Όσο μακρύτερος ο κωδικός πρόσβασης τόσο πιο ισχυρός είναι. Τα ονόματα χρήστη και οι κωδικοί πρόσβασης δεν πρέπει να κοινοποιούνται σε άλλους. διενέργεια δοκιμών έναντι μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης· περιορισμός πρόσβασης στις αίθουσες επεξεργαστών μόνο σε εξουσιοδοτημένα άτομα· διενέργεια δοκιμών παρείσφρησης ανά τακτά χρονικά διαστήματα· καταγραφή των δοκιμών παρείσφρησης· εφαρμογή διαδικασιών για την αντιμετώπιση περιστατικών.	
Γενικά	Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών.	σχέδιο έκτακτης ανάγκης για απώλεια δεδομένων· πάγιες διαδικασίες δημιουργίας αντιγράφων για διακοπή/αστοχία του συστήματος· διαδικασίες για την ανάκληση δικαιωμάτων πρόσβασης· διαδικασίες για τον περιορισμό της χρήσης προσωπικών αναλώσιμων, όπως συσκευές USB, CD, DVD ή οποιονδήποτε άλλο προσωπικό ηλεκτρονικό περιφερειακό εξοπλισμό· περιορισμός της χρήσης του διαδικτύου και πρόσβαση μόνο σε δικτυακούς	ISO 28001:2007, ενότητα A.3 ISO 27001:2013

		τόπους που συνάδουν με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες.	
--	--	--	--

2.10 Ασφάλεια πληροφοριών – ασφάλεια τεκμηρίωσης ([Υποτήμα 3.7 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Γενικά	Κατάχρηση του ηλεκτρονικού συστήματος του οικονομικού φορέα που θέτει σε κίνδυνο την εφοδιαστική αλυσίδα. Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών.	η επίδειξη πιστοποιητικού ISO 27001 αποδεικνύει την εφαρμογή υψηλών προτύπων ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων· διαδικασίες εξουσιοδοτημένης πρόσβασης σε έγγραφα· αρχειοθέτηση και ασφαλής αποθήκευση εγγράφων· διαδικασίες αντιμετώπισης περιστατικών και λήψης διορθωτικών μέτρων· καταγραφή και δημιουργία εφεδρικών αντιγράφων, συμπεριλαμβανομένης της σάρωσης· σχέδιο έκτακτης ανάγκης για την αντιμετώπιση απωλειών· δυνατότητα χρήσης λογισμικού κρυπτογράφησης, εάν είναι απαραίτητο· οι εμπορικοί αντιπρόσωποι να έχουν γνώση των μέτρων ασφάλειας ενώ ταξιδεύουν (να μη γίνεται ανάγνωση ευαίσθητων εγγράφων κατά τη μεταφορά)· καθορισμός επιπέδων πρόσβασης σε στρατηγικού χαρακτήρα πληροφορίες, ανάλογα με τις διάφορες κατηγορίες προσωπικού· ασφαλής απόρριψη ηλεκτρονικών υπολογιστών· ρυθμίσεις με επιχειρηματικούς εταίρους για προστασία/χρήση εγγράφων.	SAQ - 3.8 ISO 28001:2007, ενότητα A.4 ISO 27001:2013
Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας που επιβάλλονται σε τρίτους.	Κατάχρηση του ηλεκτρονικού συστήματος του οικονομικού φορέα που θέτει σε κίνδυνο την εφοδιαστική αλυσίδα. Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών.	απαιτήσεις για την προστασία δεδομένων που εισάγονται σε συμβάσεις· διαδικασίες για την εξέταση και τον έλεγχο των απαιτήσεων που περιλαμβάνονται σε συμβάσεις.	

3. Οικονομική φερεγγυότητα ([Τμήμα 4 του SAQ](#))

Κριτήριο: Τεκμηριωμένη οικονομική φερεγγυότητα (άρθρο 39 στοιχείο γ) του ETK και άρθρο 26 της ΕΠ του ETK)

3.1. Τεκμηριωμένη φερεγγυότητα

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Αφερεγγυότητα/μη τήρηση οικονομικών δεσμεύσεων	Χρηματοπιστωτική έκθεση που ενδέχεται να οδηγήσει σε μελλοντική παράτυπη συμπεριφορά.	έλεγχος και ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων και χρηματοοικονομικών κινήσεων του αιτούντος, προκειμένου να διαπιστωθεί η ικανότητα του αιτούντος να καταβάλει τις νόμιμες οφειλές του. Στις περισσότερες περιπτώσεις, η τράπεζα του αιτούντος μπορεί να δώσει πληροφορίες για την οικονομική του φερεγγυότητα· διαδικασίες εσωτερικής παρακολούθησης για την πρόληψη χρηματοπιστωτικών απειλών.	

4. Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας ([Τμήμα 6 του SAQ](#))

Κριτήριο: Κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας (άρθρα 29 στοιχείο ε) του ETK και άρθρο 28 της ΕΠ του ETK)

4.1 Αξιολόγηση ασφάλειας διενεργούμενη από τον οικονομικό φορέα (αυτοαξιολόγηση)

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Αυτοαξιολόγηση	Ανεπαρκής γνώση θεμάτων ασφάλειας και προστασίας σε όλα τα εμπλεκόμενα τμήματα της επιχείρησης.	διενέργεια και τακτική αναθεώρηση/επικαιροποίηση και τεκμηρίωση της αυτοαξιολόγησης κινδύνων και απειλών· ακριβής εντοπισμός κινδύνων ασφάλειας και προστασίας που απορρέουν από τις δραστηριότητες της επιχείρησης· εκτίμηση των κινδύνων που συνδέονται με την ασφάλεια και προστασία (% πιθανότητα ή επίπεδο κινδύνου: χαμηλό/μεσαίο/υψηλό)· διασφάλιση ότι τα προληπτικά και διορθωτικά μέτρα καλύπτουν όλους τους σχετικούς κινδύνους.	SAQ - 6.1.2 ISO 28001:2007, ενότητα A.4 Κώδικας ISPS Προσάρτημα 6-B «Κατάλογος ελέγχου για γνωστούς αποστολείς» Κριτήρια αερομεταφοράς/ασφάλειας για εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο/γνωστό

Παράρτημα 2
της TAXUD/B2/047/2011 –REV6

			αποστολέα
Διαχείριση ασφάλειας και εσωτερική οργάνωση	Ανεπαρκής συντονισμός σε θέματα ασφάλειας και προστασίας εντός της εταιρείας του αιτούντος.	καθορισμός αρμόδιου ατόμου με επαρκή δικαιοδοσία που θα συντονίζει και θα εφαρμόζει κατάλληλα μέτρα ασφάλειας σε όλα τα αρμόδια τμήματα της εταιρείας· εφαρμογή πολιτικής ασφάλειας, όπως επίσημες διαδικασίες για τη διαχείριση/παρακολούθηση κάθε εφοδιαστικής δραστηριότητας από άποψη ασφάλειας και προστασίας· εφαρμογή διαδικασιών για τη διασφάλιση της ασφάλειας και προστασίας των εμπορευμάτων όταν το εξουσιοδοτημένο προσωπικό είναι σε άδεια ή απουσιάζει για άλλους λόγους.	SAQ - 6.1.4 ISO 28001:2007, ενότητα A.3 ISO 9001:2015, ενότητα 5 Κώδικας ISPS
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Ανεπαρκής συντονισμός σε θέματα ασφάλειας και προστασίας εντός της εταιρείας του αιτούντος.	εφαρμογή διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου για διαδικασίες/θέματα ασφάλειας και προστασίας· διαδικασίες καταγραφής και διερεύνησης περιστατικών ασφάλειας, περιλαμβανομένης της αναθεώρησης της εκτίμησης κινδύνων και απειλών και της λήψης διορθωτικών μέτρων, εάν είναι απαραίτητο.	SAQ - 6.1.7 ISO 28001:2007, ενότητα A.3, A.4 Κώδικας ISPS
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Ανεπαρκής συντονισμός σε θέματα ασφάλειας και προστασίας εντός της εταιρείας του αιτούντος.	η καταγραφή πρέπει να γίνεται σε αρχείο που περιλαμβάνει για παράδειγμα την ημερομηνία, τη διαπιστωθείσα παρατυπία, το όνομα του προσώπου που ανακάλυψε την παρατυπία, τα διορθωτικά μέτρα, την υπογραφή του αρμόδιου προσώπου· παροχή πρόσβασης στους υπαλλήλους της εταιρείας στο αρχείο περιστατικών ασφάλειας και προστασίας.	ISO 28001:2007, ενότητα A.3, A.4 Κώδικας ISPS
Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας ειδικά για εμπορεύματα	Παραποίηση εμπορευμάτων.	εφαρμογή συστήματος ιχνηλάτησης εμπορευμάτων· ειδικές απαιτήσεις συσκευασίας ή αποθήκευσης επικίνδυνων εμπορευμάτων.	Κώδικας ISPS

4.2. Είσοδος και πρόσβαση σε εγκαταστάσεις ([Υποτήμα 5.2 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Πάγιες διαδικασίες για πρόσβαση ή είσοδο οχημάτων, ατόμων και εμπορευμάτων	Μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή είσοδος οχημάτων, ατόμων ή εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις ή/και κοντά στους χώρους φόρτωσης και παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων.	ο αριθμός οχημάτων με πρόσβαση στις εγκαταστάσεις θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο περιορισμένος· γι' αυτόν τον λόγο, οι θέσεις στάθμευσης των οχημάτων του προσωπικού θα πρέπει κατά προτίμηση να βρίσκονται εκτός του δακτυλίου ασφάλειας· επιπλέον, εάν είναι δυνατόν, πριν και μετά τη φόρτωση, τα φορτηγά θα πρέπει να αναμένουν σε ξεχωριστό χώρο εκτός της ζώνης ασφάλειας. Μόνο σε φορτηγά που έχουν λάβει υπογεγραμμένη εξουσιοδότηση θα παρέχεται πρόσβαση στον χώρο φόρτωσης την ώρα της φόρτωσης· κρίνεται λογική η χρήση ειδικών καρτών ταυτότητας. Οι ειδικές κάρτες ταυτότητας πρέπει να φέρουν φωτογραφία. Εάν δεν υπάρχει φωτογραφία στις κάρτες, αυτές πρέπει να αναγράφουν τουλάχιστον το όνομα του φορέα ή των εγκαταστάσεων για τις οποίες ισχύουν (κίνδυνος κατάχρησης σε περίπτωση απώλειάς τους). Η χρήση ειδικής κάρτας πρέπει να εποπτεύεται από υπεύθυνο άτομο. Οι επισκέπτες πρέπει να φέρουν προσωρινές κάρτες ταυτότητας και να συνοδεύονται καθ' όλη τη διάρκεια της παραμονής τους. Τα δεδομένα εισόδου, συμπεριλαμβανομένων των ονομάτων επισκεπτών/οδηγών, του χρόνου άφιξης/αναχώρησης και του συνοδού, πρέπει να καταγράφονται, να αποθηκεύονται σε κατάλληλη μορφή (π.χ. ημερολόγιο, ηλεκτρονικό σύστημα) και να αριθμούνται. Οι ειδικές κάρτες ταυτότητας δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται δύο συνεχόμενες φορές, ώστε να αποφεύγεται η επίδοση της κάρτας σε άλλο άτομο· έλεγχος πρόσβασης με κωδικούς: πάγιες διαδικασίες για την αλλαγή του κωδικού ανά τακτά διαστήματα· οι ειδικές κάρτες ταυτότητας και οι κωδικοί πρέπει να είναι έγκυρα μόνο κατά το ωράριο εργασίας του υπαλλήλου· Τυποποιημένες διαδικασίες για την επιστροφή όλων των εξουσιοδοτήσεων εισόδου· Υποδοχή και εποπτεία των επισκεπτών από προσωπικό της εταιρείας για την	SAQ - 6.3 ISO 28001:2007, ενότητα A.3 Κώδικας ISPS

		αποφυγή μη εξουσιοδοτημένων δραστηριοτήτων· Οι ειδικές κάρτες ταυτότητας που φέρουν οι επισκέπτες πρέπει να είναι ορατές· Να γίνεται προσέγγιση αγνώστων ατόμων· Εταιρική ένδυση για τον εντοπισμό αγνώστων ατόμων· Σε περίπτωση προσωρινής απασχόλησης (δηλ. εργασίες συντήρησης), σύνταξη καταλόγου εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων του εξωτερικού συνεργάτη.	
Τυποποιημένες λειτουργικές διαδικασίες σε περίπτωση διείσδυσης	Λανθασμένη απόκριση σε περίπτωση εντοπισμού διείσδυσης.	εφαρμογή διαδικασιών για περιπτώσεις παράνομης εισόδου ή μη εξουσιοδοτημένης εισόδου· διενέργεια δοκιμών διείσδυσης και καταγραφή των αποτελεσμάτων των δοκιμών και, εάν είναι απαραίτητο, εφαρμογή διορθωτικών μέτρων· σύνταξη έκθεσης περιστατικού ή άλλου κατάλληλου τρόπου αναφοράς περιστατικών και λήψης μέτρων· εφαρμογή διορθωτικών μέτρων μετά από περιστατικά μη εξουσιοδοτημένης εισόδου.	ISO 28001:2007, ενότητα A.3 Κώδικας ISPS

4.3. Φυσική ασφάλεια ([Υποτήμια 6.2 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Εξωτερική περίμετρος εγκαταστάσεων	Ανεπαρκής προστασία των εγκαταστάσεων από εξωτερική διείσδυση.	όπου είναι απαραίτητο, ύπαρξη ασφαλούς περιμετρικού φράκτη και διενέργεια τακτικών επιθεωρήσεων, ώστε να ελεγχθούν η ακεραιότητα και φθορά, καθώς και η προγραμματισμένη συντήρηση και οι επισκευές· όπου είναι απαραίτητο, ελεγχόμενες ζώνες για την είσοδο εξουσιοδοτημένου προσωπικού μόνο με υπογραφή και επαρκή έλεγχο· απογραμμάτιστες περιπολίες του προσωπικού ασφάλειας.	SAQ - 6.2 ISO 28001:2007, ενότητα A.3 Κώδικας ISPS
Πύλες και εισοδοί	Ύπαρξη πυλών και εισόδων που δεν παρακολουθούνται.	όλες οι πύλες και εισοδοί πρέπει να προστατεύονται με τη χρήση κατάλληλων μέσων, δηλ. κάμερες CCTV ή/και σύστημα ελέγχου εισόδου (φωτισμός, προβολείς κ.λπ.)· το σύστημα CCTV είναι χρήσιμο μόνο εφόσον οι καταγραφές είναι αξιολογήσιμες και οδηγούν σε έγκαιρες αντιδράσεις·	ISO 28001:2007, ενότητα A.3 Κώδικας ISPS

		όπου είναι απαραίτητο, εφαρμογή διαδικασιών για τη διασφάλιση της προστασίας των σημείων πρόσβασης.	
Μηχανισμοί κλειδώματος	Ανεπαρκείς μηχανισμοί κλειδώματος για εξωτερικές και εσωτερικές θύρες, παράθυρα, πύλες και φράκτες.	ύπαρξη οδηγιών/διαδικασιών για τη χρήση κλειδιών και πρόσβαση σε αυτές από το αρμόδιο προσωπικό· πρόσβαση σε κλειδιά για κλειδωμένα κτίρια, εγκαταστάσεις, αίθουσες, ζώνες ασφαλείας, φοριαμούς αρχειοθέτησης, θησαυροφυλάκια, οχήματα και εξοπλισμό μόνο από εξουσιοδοτημένο προσωπικό· διενέργεια περιοδικών απογραφών των κλειδαριών και κλειδιών· καταγραφή προσπαθειών μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης και έλεγχος των πληροφοριών αυτών σε τακτική βάση· κλειδωμένα παράθυρα και πόρτες όταν δεν εργάζεται κανείς στη συγκεκριμένη αίθουσα/γραφείο.	SAQ - 6.2.4 ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Φωτισμός	Ανεπαρκής φωτισμός για εξωτερικές και εσωτερικές θύρες, παράθυρα, πύλες, φράκτες και χώρους στάθμευσης.	επαρκής φωτισμός εσωτερικών και εξωτερικών χώρων· όπου είναι απαραίτητο, χρήση εφεδρικών γεννητριών ή εναλλακτικών πηγών ηλεκτροδότησης, για να διασφαλιστεί ο διαρκής φωτισμός κατά τη διάρκεια ενδεχόμενης διακοπής της ηλεκτροδότησης στην περιοχή· εφαρμογή προγραμμάτων για τη συντήρηση και επισκευή εξοπλισμού.	SAQ - 6.2.4
Διαδικασίες πρόσβασης σε κλειδιά	Έλλειψη επαρκών διαδικασιών για πρόσβαση σε κλειδιά. Μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση σε κλειδιά.	εφαρμογή διαδικασίας ελέγχου πρόσβασης σε κλειδιά· τα κλειδιά πρέπει να παραδίδονται μόνο μετά από καταγραφή και να επιστρέφονται αμέσως μετά τη χρήση. Πρέπει επίσης να καταγράφεται η επιστροφή των κλειδιών.	ISO 28001:2007, ενότητα A.3.3
Μέτρα εσωτερικής φυσικής ασφάλειας	Άσκοπη πρόσβαση σε εσωτερικά τμήματα των εγκαταστάσεων.	εφαρμογή διαδικασίας για διάκριση ανάμεσα σε διάφορες κατηγορίες εργαζομένων στις εγκαταστάσεις (π.χ. ένδυση, κάρτες ταυτότητας)· ελεγχόμενη και προσωποποιημένη πρόσβαση σύμφωνα με τη θέση εργασίας του υπαλλήλου.	ISO 28001:2007, ενότητα A.3, A.4 Κώδικας ISPS
Στάθμευση ιδιωτικών αυτοκινήτων	Έλλειψη επαρκών διαδικασιών για τη στάθμευση ιδιωτικών οχημάτων. Ανεπαρκής προστασία των	ο αριθμός οχημάτων με πρόσβαση στις εγκαταστάσεις θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο περιορισμένος· οι ειδικά καθορισμένοι χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων για επισκέπτες και το προσωπικό να είναι απομακρυσμένοι από κάθε χώρο διαχείρισης ή	

	εγκαταστάσεων από εξωτερική διείσδυση.	αποθήκευσης εμπορευμάτων· προσδιορισμός κινδύνων και απειλών μη εξουσιοδοτημένης εισόδου ιδιωτικών οχημάτων σε προστατευόμενους χώρους· προκαθορισμένοι κανόνες/διαδικασία εισόδου ιδιωτικών οχημάτων στις εγκαταστάσεις του αιτούντος· σε περίπτωση μη διαχωρισμένου χώρου στάθμευσης για επισκέπτες και προσωπικό, τα οχήματα των επισκεπτών θα πρέπει να φέρουν σήμανση·	
Συντήρηση εξωτερικής περιμέτρου και κτιρίων	Ανεπαρκής προστασία των εγκαταστάσεων από εξωτερική διείσδυση λόγω πλημμελούς συντήρησης.	τακτική συντήρηση της εξωτερικής περιμέτρου των εγκαταστάσεων και των κτιρίων κάθε φορά που εντοπίζεται παρατυπία.	ISO 28001:2007, ενότητα A.3

4.4. Μονάδες φορτίου ([Υποτήμια 6.4 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Πάγιες διαδικασίες για πρόσβαση σε μονάδες φορτίου	Έλλειψη επαρκών διαδικασιών για πρόσβαση σε μονάδες φορτίου. Μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση σε μονάδες φορτίου.	εντοπισμός κινδύνων και απειλών μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης σε χώρους παράδοσης/παραλαβής, αποβάθρες φόρτωσης και χώρους φορτίων· εφαρμογή διαδικασιών που διέπουν την πρόσβαση σε χώρους παράδοσης/παραλαβής, αποβάθρες φόρτωσης και χώρους φορτίων· οι μονάδες φορτίου να τοποθετούνται σε ασφαλή χώρο (π.χ. περιφραγμένος χώρος, χώρος που παρακολουθείται από ηλεκτρονικό σύστημα ή από προσωπικό ασφάλειας) ή να λαμβάνονται άλλα μέτρα για τη διασφάλιση της ακεραιότητας της μονάδας φορτίου· η πρόσβαση στην περιοχή όπου φυλάσσονται μονάδες φορτίου να περιορίζεται σε εξουσιοδοτημένα άτομα· κοινός προγραμματισμός μεταξύ του τμήματος μεταφορών και του γραφείου παραλαβής εμπορευμάτων.	SAQ - 6.4.1 ISO 28001:2007, ενότητα A.3 Κώδικας ISPS
Πάγιες διαδικασίες για διασφάλιση της ακεραιότητας	Παραποίηση μονάδων φορτίου.	διαδικασίες για την παρακολούθηση και τον έλεγχο της ακεραιότητας των μονάδων φορτίου· διαδικασίες για την καταγραφή, διερεύνηση και λήψη διορθωτικών μέτρων όταν ανακαλύπτεται μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή παραποίηση· όπου είναι απαραίτητο, επίβλεψη μέσω CCTV.	SAQ - -6.4.2 ISO 28001:2007, ενότητα A.3.3 Κώδικας ISPS

των μονάδων φορτίου			
Χρήση σφραγίδων	Παραποίηση μονάδων φορτίου.	χρήση σφραγίδων εμπορευματοκιβωτίων συμβατών με το πρότυπο ISO/PAS 17712 ή άλλου κατάλληλου είδους συστήματος που διασφαλίζει την ακεραιότητα του φορτίου κατά τη μεταφορά· αποθήκευση των σφραγίδων σε ασφαλή χώρο· τήρηση αρχείου σφραγίδων (συμπεριλαμβανομένων των χρησιμοποιημένων)· τακτικός έλεγχος της αντιστοιχίας ανάμεσα στο αρχείο και τις διατηρούμενες σφραγίδες· κατά περίπτωση, ρυθμίσεις με επιχειρηματικούς εταίρους για τον έλεγχο των σφραγίδων (ακεραιότητα και αριθμοί) κατά την άφιξη.	SAQ - 6.4.3 ISO/PAS 17712
Διαδικασίες ελέγχου της δομής της μονάδας φορτίου οι οποίες καλύπτουν την ιδιοκτησία των μονάδων φορτίου	Χρήση κρυφών σημείων σε μονάδες φορτίου για λαθρεμπορικούς σκοπούς. Ελλιπής έλεγχος των μονάδων φορτίου.	διαδικασίες ελέγχου της ακεραιότητας των μονάδων φορτίου πριν από τη φόρτωση· κατά περίπτωση, διενέργεια επιθεώρησης επτά σημείων (μπροστινή πλευρά, αριστερή πλευρά, δεξιά πλευρά, δάπεδο, οροφή/στέγη, εσωτερικές/εξωτερικές θύρες, εξωτερική/κάτω πλευρά πριν από τη φόρτωση)· άλλα είδη επιθεωρήσεων, ανάλογα με το είδος της μονάδας φορτίου.	SAQ - 6.4.4 , SAQ - 6.4.5 ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Συντήρηση μονάδων φορτίου	Παραποίηση μονάδων φορτίου.	τακτικό πρόγραμμα πάγιας συντήρησης· εάν η συντήρηση πραγματοποιείται από τρίτο μέρος, διαδικασίες για την εξέταση της ακεραιότητας του φορτίου μετά από αυτήν.	SAQ - 6.4.5 ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Τυποποιημένες επιχειρησιακές διαδικασίες σε περίπτωση διείσδυσης ή/και παραποίησης	Λανθασμένη απόκριση σε περίπτωση εντοπισμού μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης ή παραποίησης.	θέσπιση κατάλληλων διαδικασιών σχετικά με τα μέτρα που θα πρέπει να λαμβάνονται όταν ανακαλύπτεται μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση ή παραποίηση.	ISO 28001:2007, ενότητα A.3

των μονάδων φορτίου		
---------------------	--	--

4.5 4.5 Διαδικασίες εφοδιαστικής ([Υποτήμα 6.5 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Ενεργά μέσα μεταφοράς που εισέρχονται/εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.	Έλλειψη ελέγχου στη μεταφορά των εμπορευμάτων.	η χρήση τεχνολογίας εντοπισμού και ιχνηλάτησης μπορεί να επιδείξει ασυνήθιστες στάσεις ή καθυστερήσεις, που θα μπορούσαν να επηρεάσουν την ασφάλεια των εμπορευμάτων· ειδικές διαδικασίες για την επιλογή μεταφορέων/πρακτόρων μεταφορών· ρυθμίσεις με επιχειρηματικούς εταίρους για τον έλεγχο των σφραγίδων (ακεραιότητα και αριθμοί) κατά την άφιξη των εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις τους.	SAQ - 6.5

4.6 Εισερχόμενα εμπορεύματα ([Υποτήμα 6.6 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Πάγιες διαδικασίες για τον έλεγχο εισερχόμενων φορτίων	Εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια παραληφθέντων εμπορευμάτων. Ανεξέλεγκτη είσοδος εμπορευμάτων που μπορεί να δημιουργήσει κίνδυνο ασφάλειας ή προστασίας.	τήρηση χρονοδιαγράμματος αναμενόμενων αφίξεων· διαδικασίες διαχείρισης μη αναμενόμενων αφίξεων· διενέργεια ελέγχων συμφωνίας ανάμεσα στα εισερχόμενα εμπορεύματα και τις καταχωρίσεις στα συστήματα εφοδιαστικής· διαδικασίες για τον έλεγχο της ακεραιότητας των μέσων μεταφοράς.	SAQ - 6.6.1 ISO 9001:2015, ενότητα 6.2.2 ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Πάγιες διαδικασίες για έλεγχο των μέτρων ασφάλειας που επιβάλλονται σε τρίτους.	Έλλειψη ελέγχου κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων που μπορεί να δημιουργήσει κίνδυνο ασφάλειας ή προστασίας. Εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια παραληφθέντων εμπορευμάτων.	διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι το προσωπικό γνωρίζει τις απαιτήσεις ασφάλειας· έλεγχοι διοίκησης/επίβλεψης που διασφαλίζουν ότι τηρούνται οι απαιτήσεις ασφάλειας.	SAQ - 6.6.2 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

Επιτήρηση της παραλαβής εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων που μπορεί να δημιουργήσει κίνδυνο ασφάλειας ή προστασίας. Εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια παραληφθέντων εμπορευμάτων.	καθορισμός προσωπικού για την υποδοχή του οδηγού κατά την άφιξη και την επίβλεψη της εκφόρτωσης των εμπορευμάτων· χρήση πληροφοριών πριν από την άφιξη· διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι θα υπάρχει μόνιμη παρουσία εξουσιοδοτημένου προσωπικού και τα εμπορεύματα δεν θα μένουν χωρίς επιτήρηση· διενέργεια ελέγχων συμφωνίας ανάμεσα στα εισερχόμενα εμπορεύματα και τα συνοδευτικά έγγραφα μεταφοράς· για τη μεταφορά ασφαλούς αερομεταφερόμενου φορτίου / αεροπορικού ταχυδρομείου από γνωστό αποστολέα, θα πρέπει να υπάρχουν διαδικασίες για τον έλεγχο της διασάφησης και την ταυτότητας του μεταφορέα.	SAQ - 6.6.3 ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Σφράγιση εισερχόμενων εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων που μπορεί να δημιουργήσει κίνδυνο ασφάλειας ή προστασίας. Εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια παραληφθέντων εμπορευμάτων.	διαδικασίες ελέγχου της ακεραιότητας των σφραγίδων και της συμφωνίας του αριθμού σφραγίδας με τον αριθμό που εγγράφεται στα έγγραφα· καθορισμός εξουσιοδοτημένου προσώπου.	SAQ - 6.6.3 ISO 28001:2007, ενότητα A.3 ISO/PAS 17712
Διοικητικές και φυσικές διαδικασίες για την παραλαβή εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων που μπορεί να δημιουργήσει κίνδυνο ασφάλειας ή προστασίας. Εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια παραληφθέντων εμπορευμάτων.	έλεγχοι για την αντιπαραβολή των εμπορευμάτων με τα συνοδευτικά μεταφορικά και τελωνειακά έγγραφα, τις καταστάσεις παραλαβής και τις εντολές αγορών· έλεγχοι πληρότητας με ζύγιση, μέτρηση και αρίθμηση, και έλεγχοι για την ενιαία σήμανση των εμπορευμάτων· επικαιροποίηση των αρχείων αποθεμάτων το συντομότερο δυνατόν μετά την άφιξη· τοποθέτηση εμπορευμάτων που παρουσιάζουν παρατυπίες σε ειδικό και	SAQ - 6.6.4, 6.6.5, 6.6.6 ISO 9001:2015, ενότητα. 7

		ασφαλή χώρο, και θέσπιση διαδικασίας για τη διαχείριση αυτών των εμπορευμάτων.	
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Λανθασμένες ενέργειες σε περίπτωση ανακάλυψης ασυμφωνιών ή/και παρατυπιών.	διαδικασίες καταγραφής και διερεύνησης παρατυπιών, π.χ. ελλειπείς αποστολές, παραβιασμένες συσκευές παρεμπόδισης παραποίησης, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών αναθεώρησης, και λήψη διορθωτικών μέτρων.	SAQ - 6.6.7

4.7 Αποθήκευση εμπορευμάτων ([Υπομύημα 6.7 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Καθορισμός του χώρου αποθήκευσης	Ανεπαρκής προστασία του χώρου αποθήκευσης από εξωτερικές διεισδύσεις.	διαδικασίες που διέπουν την πρόσβαση στον χώρο αποθήκευσης εμπορευμάτων· καθορισμός χώρου ή χώρων για την αποθήκευση εμπορευμάτων με σύστημα επιτήρησης CCTV ή με άλλους κατάλληλους ελέγχους.	SAQ - 6.7.1 & 6.7.2
Εμπορεύματα προς αποθήκευση σε υπαίθριο χώρο	Παραποίηση τέτοιων εμπορευμάτων.	ανάγκη για επαρκή φωτισμό και, εφόσον απαιτείται, επιτήρηση με CCTV· έλεγχος και τεκμηρίωση της ακεραιότητας αυτών των εμπορευμάτων πριν από τη φόρτωση· εάν είναι δυνατόν, αναγραφή του προορισμού αυτών των εμπορευμάτων σε όσο το δυνατόν πιο μεταγενέστερο στάδιο (δηλ. γραμμωτοί κωδικοί αντί απλού κειμένου που αναφέρει τον προορισμό).	
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Έλλειψη διαδικασιών για τη διασφάλιση της ασφάλειας και προστασίας αποθηκευμένων εμπορευμάτων. Λανθασμένες ενέργειες σε περίπτωση ανακάλυψης ασυμφωνιών ή/και παρατυπιών.	διαδικασίες για την τακτική απογραφή και καταγραφή, τη διερεύνηση παρατυπιών/ασυμφωνιών, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών αναθεώρησης, και για τη λήψη διορθωτικών μέτρων· οδηγίες σχετικά με την κοινοποίηση άφιξης εμπορευμάτων, που θα περιλαμβάνουν τον τρόπο που θα ελέγχονται τα εισερχόμενα εμπορεύματα.	SAQ - 6.7.3 ISO 9001:2015, ενότητα 2

Ξεχωριστή αποθήκευση διαφορετικών εμπορευμάτων	Μη εξουσιοδοτημένη αντικατάσταση ή/και παραποίηση εμπορευμάτων.	η τοποθεσία των εμπορευμάτων καταγράφεται στα αρχεία αποθεμάτων· όπου απαιτείται, τα διαφορετικά εμπορεύματα, π.χ. εμπορεύματα που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς, ενωσιακά / μη ενωσιακά εμπορεύματα, επικίνδυνα εμπορεύματα, εμπορεύματα υψηλής αξίας, ξένα/εγχώρια εμπορεύματα, αερομεταφερόμενα φορτία, αποθηκεύονται ξεχωριστά.	SAQ - 6.7.4 πιστοποιητικό TAPA (Technology Asset Protection Association)
Επιπρόσθετα μέτρα ασφάλειας και προστασίας για πρόσβαση σε εμπορεύματα	Μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στα εμπορεύματα.	εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στον χώρο αποθήκευσης μόνο για το αρμόδιο προσωπικό· επισκέπτες και τρίτα μέρη πρέπει να φέρουν προσωρινά δελτία ταυτότητας και να συνοδεύονται καθ' όλη τη διάρκεια της παραμονής τους· τα δεδομένα επισκέψεων, συμπεριλαμβανομένων των ονομάτων επισκεπτών / τρίτων μερών, του χρόνου άφιξης/αναχώρησης και του συνοδού, πρέπει να καταγράφονται και να αποθηκεύονται σε κατάλληλη μορφή (π.χ. ημερολόγιο, ηλεκτρονικό σύστημα)· σε περίπτωση που ο χώρος αποθήκευσης βρίσκεται στις εγκαταστάσεις άλλου φορέα, ο χώρος αυτός πρέπει να προστατεύεται με τακτική επικοινωνία μεταξύ των εμπλεκόμενων φορέων και με επιτόπου επισκέψεις και ελέγχους του ΑΕΟ.	SAQ - 6.7.5 ISO 28001:2007, ενότητα A.3 Κώδικας ISPS

4.8 Παραγωγή εμπορευμάτων ([Υπομύημα 6.8 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Καθορισμός τοποθεσίας παραγωγής. Επιπρόσθετα μέτρα ασφάλειας και προστασίας για πρόσβαση σε εμπορεύματα	Έλλειψη διαδικασιών για τη διασφάλιση της ασφάλειας και προστασίας των μεταποιημένων εμπορευμάτων. Μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στα εμπορεύματα.	καθορισμός ενός χώρου για την παραγωγή εμπορευμάτων με τους απαραίτητους ελέγχους πρόσβασης· εξουσιοδοτημένη πρόσβαση στον χώρο παραγωγής μόνο για το αρμόδιο προσωπικό· επισκέπτες και τρίτα μέρη πρέπει να φορούν γιλέκα που ξεχωρίζουν και να συνοδεύονται καθ' όλη τη διάρκεια της παραμονής τους· διαδικασίες για τη διασφάλιση της ασφάλειας και προστασίας των διεργασιών παραγωγής.	SAQ - 6.8.2 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Έλλειψη διαδικασιών για τη διασφάλιση της ασφάλειας και προστασίας των μεταποιημένων εμπορευμάτων. Παραποίηση εμπορευμάτων.	θέσπιση διεργασιών και διαδικασιών ασφάλειας που θα διασφαλίζουν την ακεραιότητα της παραγωγικής διαδικασίας, π.χ. με άδεια πρόσβασης μόνο σε αρμόδιο προσωπικό ή σε κατάλληλα εξουσιοδοτημένα άτομα, επίβλεψη και παρακολούθηση της παραγωγικής διαδικασίας με συστήματα ή/και προσωπικό.	ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Συσκευασία προϊόντων	Έλλιπής έλεγχος της συσκευασίας των προϊόντων. Εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια παραχθέντων εμπορευμάτων.	όπου είναι δυνατόν, τα προϊόντα πρέπει να συσκευάζονται κατά τρόπο που επιτρέπει την εύκολη ανίχνευση παραποίησης. Για παράδειγμα, θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ειδική ταινία με εμπορικές ονομασίες πάνω σε αυτή. Η ταινία πρέπει να τίθεται υπό επιτήρηση σε αυτήν την περίπτωση. Μια άλλη λύση θα ήταν η χρήση ταινίας που δεν μπορεί να αφαιρεθεί χωρίς να μείνουν υπολείμματα· μπορούν επίσης να χρησιμοποιηθούν τεχνολογικά βοηθήματα για την ακεραιότητα της συσκευασίας, π.χ. επιτήρηση με CCTV ή έλεγχος βάρους· εάν είναι δυνατόν, αναγραφή του προορισμού αυτών των εμπορευμάτων σε όσο το δυνατόν πιο μεταγενέστερο στάδιο (δηλ. γραμμωτοί κωδικοί αντί απλού κειμένου που αναφέρει τον προορισμό).	SAQ - 6.8.3
Έλεγχος ποιότητας	Έλλιπής έλεγχος της ροής των εμπορευμάτων. Εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια παραχθέντων εμπορευμάτων.	διενέργεια δειγματοληπτικών ελέγχων ασφάλειας και προστασίας των παραχθέντων εμπορευμάτων σε κάθε στάδιο της παραγωγής.	

4.9 Φόρτωση εμπορευμάτων ([Υποτήμα 6.9 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Πάγιες διαδικασίες για τον έλεγχο των εξερχόμενων προς μεταφορά	Έλλειψη ελέγχου κατά την παράδοση των εμπορευμάτων που μπορεί να δημιουργήσει κίνδυνο ασφάλειας ή προστασίας.	έλεγχος της φόρτωσης των εμπορευμάτων (έλεγχος συμφωνίας/μέτρηση/ζύγιση/αντιπαραβολή εντολής πωλήσεων φορτίου με τις πληροφορίες από τα τμήματα εφοδιαστικής). Αντιπαραβολή με το σύστημα εφοδιαστικής· διαδικασίες υποδοχής του μεταφορικού μέσου· αυστηρός έλεγχος πρόσβασης στον χώρο φόρτωσης.	SAQ - 6.9.1 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

φορτίων			
Πάγιες διαδικασίες για έλεγχο των μέτρων ασφάλειας που επιβάλλονται από τρίτους	Παραβίαση συμφωνημένων ρυθμίσεων ασφάλειας με κίνδυνο παράδοσης μη ασφαλών εμπορευμάτων· παράδοση εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και επί των οποίων δεν υπάρχει κανένας έλεγχος.	διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι το προσωπικό γνωρίζει τις απαιτήσεις ασφάλειας του πελάτη· έλεγχοι διοίκησης/επίβλεψης που διασφαλίζουν ότι τηρούνται οι απαιτήσεις ασφάλειας.	SAQ - 6.9.3 ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Επιτήρηση της φόρτωσης των εμπορευμάτων	Έλλειψη επιτήρησης κατά τη φόρτωση των εμπορευμάτων που μπορεί να δημιουργήσει κίνδυνο ασφάλειας ή προστασίας.	έλεγχοι πληρότητας με ζύγιση, μέτρηση, αρίθμηση και ενιαία σήμανση των εμπορευμάτων· διαδικασίες αναγγελίας οδηγών πριν από την άφιξή τους· καθορισμός προσωπικού για την υποδοχή του οδηγού και την επιτήρηση της εκφόρτωσης των εμπορευμάτων· οι οδηγοί δεν θα έχουν μη εποπτευόμενη πρόσβαση στον χώρο φόρτωσης· διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι θα υπάρχει μόνιμη παρουσία εξουσιοδοτημένου προσωπικού και τα εμπορεύματα δεν θα μένουν χωρίς επιτήρηση· καθορισμός αρμόδιου προσώπου για τη διενέργεια ελέγχων των πάγιων διαδικασιών.	SAQ - 6.9.4 ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Σφράγιση εξερχόμενων εμπορευμάτων	Η αποστολή εμπορευμάτων που δεν είναι σφραγισμένα μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα εισαγωγή, ανταλλαγή ή απώλεια εμπορευμάτων που δεν μπορεί να ανακαλυφθεί εύκολα.	διαδικασίες ελέγχου, τοποθέτησης, εξέτασης και καταγραφής σφραγίδων· καθορισμός εξουσιοδοτημένου ατόμου· χρήση σφραγίδων εμπορευματοκιβωτίων συμβατών με το πρότυπο ISO/PAS 17712.	SAQ - 6.9.2 ISO 28001:2007, ενότητα A.3 ISO/PAS 11712:116 ISO/PAS 17712
Διοικητικές διαδικασίες	Παράδοση εμπορευμάτων που δεν έχουν καταχωρηθεί σε	έλεγχοι για την αντιπαραβολή των εμπορευμάτων με τα συνοδευτικά μεταφορικά και τελωνειακά έγγραφα, τις καταστάσεις φόρτωσης/συσκευασίας	SAQ - 6.9.5 & 6.9.6

για τη φόρτωση των εμπορευμάτων	σύστημα εφοδιαστικής και επί των οποίων δεν υπάρχει κανένας έλεγχος, και επομένως αποτελούν κίνδυνο ασφάλειας και προστασίας.	και τις εντολές πωλήσεων· επικαιροποίηση των αρχείων αποθεμάτων το συντομότερο δυνατόν μετά την απομάκρυνση·	
Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Λανθασμένες ενέργειες σε περίπτωση ανακάλυψης ασυμφωνιών ή/και παρατυπιών.	διαδικασίες καταγραφής και διερεύνησης παρατυπιών, π.χ. ελλειπείς αποστολές, παραβιασμένες συσκευές παρεμπόδισης παραποίησης, επιστροφές πελατών, διαδικασίες αναθεώρησης και λήψη διορθωτικών μέτρων.	SAQ - 6.9.7 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

4.10 Απαιτήσεις ασφάλειας για επιχειρηματικούς εταίρους ([Υπομύημα 6.10 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Εντοπισμός επιχειρηματικών εταίρων	Έλλειψη μηχανισμού σαφούς εντοπισμού επιχειρηματικών εταίρων.	διαδικασία εντοπισμού τακτικών επιχειρηματικών εταίρων και αγνώστων πελατών· διαδικασίες επιλογής και διαχείρισης επιχειρηματικών εταίρων, όταν η μεταφορά πραγματοποιείται από τρίτο μέρος· εφαρμογή διαδικασίας επιλογής υπεργολάβων βάσει καταλόγου τακτικών και έκτακτων υπεργολάβων· οι υπεργολάβοι μπορούν να επιλεγούν βάσει κριτηρίων επιλογής ή ακόμη βάσει ειδικής πιστοποίησης της επιχείρησης (η οποία μπορεί να διενεργηθεί βάσει ερωτηματολογίου πιστοποίησης).	
Απαιτήσεις ασφάλειας που επιβάλλονται σε τρίτους	Παραβίαση συμφωνηθεισών ρυθμίσεων ασφάλειας με κίνδυνο παράδοσης μη ασφαλών εμπορευμάτων.	έλεγχοι ιστορικού για την επιλογή τακτικών επιχειρηματικών εταίρων, π.χ. μέσω της χρήσης διαδικτύου ή οργανισμών πιστοληπτικής αξιολόγησης· οι απαιτήσεις ασφάλειας (π.χ. όλα τα εμπορεύματα πρέπει να φέρουν σήμανση, να είναι σφραγισμένα και συσκευασμένα, να έχει τοποθετηθεί ετικέτα με συγκεκριμένο τρόπο, να υποβάλλονται σε ελέγχους ακτίνων X) να καταγράφονται σε συμβάσεις με τους τακτικούς επιχειρηματικούς εταίρους· απαίτηση να μη γίνεται ανάθεση συμβάσεων με υπεργολαβία σε άγνωστους τρίτους, ιδιαίτερα όσον αφορά αερομεταφερόμενο φορτίο / αεροπορικό ταχυδρομείο·	SAQ - 6.10 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

		παροχή πορισμάτων από εμπειρογνώμονες / εξωτερικούς ελεγκτές, οι οποίοι δεν συνδέονται με τακτικούς επιχειρηματικούς εταίρους, σχετικά με την τήρηση των απαιτήσεων ασφάλειας· αποδεικτικά στοιχεία ότι οι επιχειρηματικοί εταίροι κατέχουν σχετικές διαπιστεύσεις / πιστοποιητικά που αποδεικνύουν ότι τηρούν τα διεθνή πρότυπα ασφάλειας· διαδικασίες για τη διενέργεια επιπρόσθετων ελέγχων των συναλλαγών με άγνωστους ή έκτακτους επιχειρηματικούς εταίρους· αναφορά και διερεύνηση όλων των περιστατικών ασφάλειας που σχετίζονται με επιχειρηματικούς εταίρους, και καταγραφή των διορθωτικών μέτρων που έχουν ληφθεί.	
--	--	---	--

4.11 Ασφάλεια προσωπικού ([Υπομύημα 6.11 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Πολιτική απασχόλησης που περιλαμβάνει το προσωρινό προσωπικό	Διείσδυση προσωπικού που μπορεί να συνιστά πιθανό κίνδυνο για την ασφάλεια.	έλεγχοι ιστορικού κατά την πρόσληψη προσωπικού, π.χ. προηγούμενο ιστορικό απασχόλησης και συστατικές επιστολές· πρόσθετοι έλεγχοι σε νέους ή υφιστάμενους υπαλλήλους που μετατίθενται σε ευαίσθητες θέσεις από άποψη ασφάλειας, π.χ. αστυνομικοί έλεγχοι για καταδίκες που δεν έχουν διαγραφεί από το ποινικό μητρώο· απαίτηση για το προσωπικό να δηλώνει τυχόν παράλληλη απασχόληση, αστυνομικές εγγυήσεις, εκκρεμείς δίκες ή καταδίκες· περιοδικοί έλεγχοι ιστορικού / διενέργεια νέων ερευνών για υφιστάμενο προσωπικό· άρση της πρόσβασης σε ηλεκτρονικούς υπολογιστές, επιστροφή κάρτας διέλευσης ασφάλειας, κλειδιών ή/και ειδικής κάρτας ταυτότητας κατά την αποχώρηση ή απόλυση υπαλλήλου· έλεγχοι προσωρινού προσωπικού των ίδιων προδιαγραφών με αυτούς για το μόνιμο προσωπικό· συμβάσεις με γραφεία ευρέσεως εργασίας στις οποίες αναφέρεται λεπτομερώς το επίπεδο των απαιτούμενων ελέγχων ασφάλειας· διαδικασίες που διασφαλίζουν την τήρηση αυτών των προτύπων από τα γραφεία	SAQ - 6.11.2, SAQ - 6.11.4 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

		ευρέσεως εργασίας.	
Επίπεδο γνώσης του προσωπικού σε θέματα ασφάλειας και προστασίας	Έλλειψη ορθής γνώσης των διαδικασιών ασφάλειας που σχετίζονται με τις διάφορες διαδικασίες (εισερχόμενα εμπορεύματα, φόρτωση, εκφόρτωση κ.λπ.) με συνέπεια την παραλαβή/φόρτωση/εκφόρτωση προϊόντων που δεν είναι ασφαλή ή προστατευόμενα.	γνωστοποίηση στο προσωπικό των μέτρων ασφάλειας / ρυθμίσεων που αφορούν διάφορες διαδικασίες (εισερχόμενα προϊόντα, φόρτωση, εκφόρτωση κ.λπ.)· δημιουργία αρχείου για την καταγραφή παρατυπιών σε θέματα ασφάλειας και προστασίας και συζήτησή τους με το προσωπικό σε τακτική βάση· εφαρμογή διαδικασιών για τον εντοπισμό και την αναφορά ύποπτων περιστατικών· ενημερωτικά φυλλάδια για θέματα ασφάλειας και προστασίας μπορούν να διατίθενται σε συγκεκριμένους χώρους και να κοινοποιούνται μέσω πίνακα ανακοινώσεων· ανάρτηση των κανόνων ασφάλειας και προστασίας σε σχετικούς χώρους (φόρτωσης/εκφόρτωσης κ.λπ.). Οι πινακίδες πρέπει να είναι ορατές εσωτερικά (εντός των εγκαταστάσεων) και εξωτερικά (ειδικοί χώροι για τους οδηγούς, προσωρινούς υπαλλήλους, διάφορους συνεταίρους).	ISO 28001:2007, ενότητα A.3
Εκπαίδευση σε θέματα ασφάλειας και προστασίας	Έλλειψη μηχανισμών εκπαίδευσης υπαλλήλων στις απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας και, κατά συνέπεια, ανεπαρκής γνώση των απαιτήσεων ασφάλειας.	αρμόδια άτομα για τον εντοπισμό αναγκών εκπαίδευσης, την εξασφάλιση της παροχής εκπαίδευσης και την τήρηση αρχείων εκπαίδευσης· εκπαίδευση προσωπικού στην αναγνώριση δυνητικών εσωτερικών απειλών για την ασφάλεια, στην ανίχνευση διείσδυσης/παραποίησης και στην αποτροπή μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης σε εγκαταστάσεις ασφάλειας, εμπορεύματα, οχήματα, αυτοματοποιημένα συστήματα, σφραγίδες και αρχεία· διεξαγωγή δοκιμών με «μη ασφαλή» εμπορεύματα ή περιστάσεις· η εκπαίδευση σε θέματα ασφάλειας και προστασίας μπορεί να αποτελεί μέρος της εκπαίδευσης βιομηχανικής ασφάλειας για όλο το προσωπικό· η εκπαίδευση σε θέματα ασφάλειας και προστασίας πρέπει να τεκμηριώνεται και να επικαιροποιείται τακτικά, βάσει καταστάσεων που έχουν συμβεί στην εταιρεία (π.χ. κάθε χρόνο)· το νέο προσωπικό πρέπει να παρακολουθεί εντατική εκπαίδευση, λόγω έλλειψης γνώσης και συναίσθησης.	SAQ - 6.11.3 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

4.12 Εξωτερικές υπηρεσίες ([Υποτήμια 6.12 του SAQ](#))

Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Πιθανές λύσεις	Παραπομπές
Χρήση εξωτερικών υπηρεσιών για διάφορους τομείς, δηλ. συσκευασία προϊόντων, ασφάλεια κ.λπ.	Διείσδυση προσωπικού που μπορεί να συνιστά πιθανό κίνδυνο για την ασφάλεια. Ελλιπής έλεγχος της ροής των εμπορευμάτων.	απαιτήσεις ασφάλειας, π.χ. έλεγχοι ταυτότητας των υπαλλήλων, καταγραφή ελέγχων περιορισμένης πρόσβασης σε συμβάσεις· παρακολούθηση της τήρησης αυτών των απαιτήσεων· χρήση ειδικών καρτών ταυτότητας για το εξωτερικό προσωπικό· περιορισμένη ή ελεγχόμενη πρόσβαση στα συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών· εποπτεία εξωτερικών υπηρεσιών, κατά περίπτωση· καθορισμός ρυθμίσεων ασφάλειας και διαδικασιών ελέγχου για τη διασφάλιση της ακεραιότητας των εμπορευμάτων· σε περίπτωση προσωρινής απασχόλησης (δηλ. εργασίες συντήρησης) σύνταξη καταλόγου εξουσιοδοτημένων υπαλλήλων της συνεργαζόμενης εταιρείας.	SAQ - 6.12 ISO 28001:2007, ενότητα A.3

Δήλωση ασφάλειας¹
για εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς
ΑΕΟ

Επωνυμία (εταιρεία) _____
Διεύθυνση _____
Πόλη _____
Χώρα _____
Ταχυδρομικός κωδικός _____
Τηλέφωνο _____
e-Mail _____

Ο υπογράφων δηλώνω ότι:

- τα εμπορεύματα, τα οποία παράγονται, αποθηκεύονται, διακινούνται ή μεταφέρονται με εντολή εγκεκριμένων οικονομικών φορέων (ΑΕΟ), τα οποία παραδίδονται σε ΑΕΟ ή παραλαμβάνονται για να παραδοθούν από ΑΕΟ
 - ο παράγονται, αποθηκεύονται, υποβάλλονται σε επεξεργασία και φορτώνονται σε ασφαλείς εγκαταστάσεις της επιχείρησης και σε ασφαλείς χώρους φόρτωσης και αποστολής
 - ο προστατεύονται από μη εξουσιοδοτημένη παρεμβολή κατά την παραγωγή, αποθήκευση, επεξεργασία, φόρτωση και μεταφορά
- απασχολείται αξιόπιστο προσωπικό για την παραγωγή, αποθήκευση, επεξεργασία, φόρτωση και μεταφορά αυτών των εμπορευμάτων
- οι επιχειρηματικοί εταίροι που ενεργούν για λογαριασμό μου είναι ενημερωμένοι ότι οφείλουν επίσης να διασφαλίζουν την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού, όπως αναφέρεται ανωτέρω.

Ονοματεπώνυμο εξουσιοδοτημένου
υπογράφοντος²

Σφραγίδα εταιρείας
(εφόσον απαιτείται)

Θέση _____
Υπογραφή _____
Ημερομηνία έκδοσης _____

Η παρούσα δήλωση εκδόθηκε στον:

Επωνυμία (εταιρεία) _____
Διεύθυνση _____
Πόλη _____
Χώρα _____
Ταχυδρομικός κωδικός _____

¹ Πρέπει να επέλθουν οι αναγκαίες προσαρμογές στο κείμενο, ώστε να λαμβάνονται υπόψη τα αντίστοιχα επιχειρηματικά πρότυπα και οι ρόλοι των μερών στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού.

² Ο εξουσιοδοτημένος υπογράφων είναι καταχωρισμένος στο εμπορικό μητρώο.

Παραδείγματα πληροφοριών που πρέπει να γνωστοποιούνται στις τελωνειακές αρχές

Κατ' εφαρμογή του άρθρου 23 παράγραφος 2) του ETK, «Ο δικαιούχος της απόφασης κοινοποιεί χωρίς καθυστέρηση στις τελωνειακές αρχές κάθε στοιχείο που ανακύπτει μετά τη λήψη της απόφασης και μπορεί να έχει επίπτωση στη διατήρηση ή το περιεχόμενό της».

Στόχος του παρόντος εγγράφου είναι να βοηθήσει τους ΑΕΟ να εντοπίσουν τις καταστάσεις που ενδεχομένως να έχουν επίπτωση στο περιεχόμενο της άδειας ΑΕΟ ή/και τα κριτήρια που πρέπει να πληρούν σύμφωνα με το άρθρο 39 του ETK.

Το παρόν παράρτημα δεν αποτελεί εξαντλητικό κατάλογο, αλλά ενδεικτικό εργαλείο με σκοπό να βοηθήσει τους φορείς στις σχέσεις τους με τις τελωνειακές αρχές κατά τη διαδικασία χορήγησης της άδειας ΑΕΟ.

Εάν ένας οικονομικός φορέας θεωρεί ότι ένα στοιχείο το οποίο δεν εμφανίζεται ενδέχεται να έχει επίπτωση στην άδεια ΑΕΟ, τότε πρέπει να το γνωστοποιήσει στις τελωνειακές αρχές. Επιπλέον, η ενημέρωση των αρμόδιων τελωνειακών αρχών δεν απαλλάσσει τον οικονομικό φορέα από τυχόν άλλα καθήκοντα αναφοράς.

Το εύρος των πληροφοριών που πρέπει να γνωστοποιούνται στις τελωνειακές αρχές εξαρτάται από το είδος της άδειας ΑΕΟ που κατέχετε: ΑΕΟC ή ΑΕΟS.

Πράγματι, η άδεια ΑΕΟC δεν απαιτεί εκπλήρωση των απαιτήσεων που αναφέρονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του ETK και το άρθρο 28 της ΕΠ του ETK, ενώ η ΑΕΟS δεν σχετίζεται με τις απαιτήσεις του άρθρου 39 στοιχείο δ) του ETK και του άρθρου 27 της ΕΠ του ETK.

Παραδείγματα πληροφοριών που πρέπει να κοινοποιούνται στις τελωνειακές αρχές

Γενικές πληροφορίες

Οποιοσδήποτε αλλαγές που σχετίζονται με:

- Επωνυμία
- Νομικό καθεστώς
- Συγχώνευση ή διάσπαση
- Τόπος εγκατάστασης
- Διεύθυνση αλληλογραφίας (εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της εγκατάστασης)
- Διεύθυνση αλληλογραφίας για επικοινωνία που αφορά τη συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης (εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της εγκατάστασης)
- Υπεύθυνος επικοινωνίας
- Πώληση ή κλείσιμο της εταιρείας
- Οικονομικός τομέας δραστηριοτήτων ή/και ρόλος στην εφοδιαστική αλυσίδα

Συμμόρφωση (άρθρο 39 στοιχείο α) του ETK & άρθρο 24 της ΕΠ του ETK)

- Τυχόν σοβαρή ή επανειλημμένη παράβαση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας ή σοβαρά ποινικά αδικήματα συνδεδεμένα με την οικονομική του δραστηριότητα (π.χ. εάν έχει καταδικαστεί για απάτη, δωροδοκία ή διαφθορά) που έχει διαπράξει:

- ο αιτών,
- το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την αιτούσα εταιρεία ή ελέγχει τη διοίκησή της,
- ο υπάλληλος που είναι υπεύθυνος για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος.

- Αλλαγές στη διοίκηση ή τη διάρθρωση της εταιρείας, όπως: νέος ιδιοκτήτης, νέο πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την αιτούσα εταιρεία ή ελέγχει τη διοίκησή της, νέος υπάλληλος που είναι υπεύθυνος για τελωνειακά θέματα

- Τυχόν εκκρεμείς ποινικές διαδικασίες που συνδέονται με παράβαση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας ή ποινικά αδικήματα οικονομικής δραστηριότητας

**Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών
και μεταφορικών καταχωρίσεων (άρθρο 39 στοιχείο β) του ETK & άρθρο 25 της ΕΠ του
ETK)**

- Αλλαγές ή επικαιροποιήσεις του λογιστικού συστήματος ή του συστήματος εφοδιαστικής
- Δυσλειτουργία του λογιστικού συστήματος (π.χ. απώλεια λογιστικών δεδομένων, έλλειψη ιχνηλασιμότητας, κ.λπ.)
- Καταχωρίσεις που δεν έχουν πιστοποιηθεί από εξωτερικό ελεγκτή
- Απώλεια αρχείων
- Δυσλειτουργία των διασταυρούμενων ελέγχων
- Απώλεια ή καταστροφή λογιστικών, εμπορικών και μεταφορικών αρχείων
- Απώλεια ή καταστροφή ηλεκτρονικών εφεδρικών αντιγράφων λογιστικών, εμπορικών και μεταφορικών δεδομένων
- Αδυναμία διάκρισης μεταξύ ενωσιακών και μη ενωσιακών εμπορευμάτων, για παράδειγμα λόγω κατάρρευσης του λογισμικού
- Αδυναμία διαχείρισης εσωτερικών ελέγχων
- Ανακάλυψη σημαντικής παρατυπίας κατά τη διάρκεια εσωτερικού ελέγχου
- Διορθωτικά μέτρα για τη διόρθωση σημαντικών παρατυπιών που εντοπίστηκαν
- Νέα διαδικασία για τη διαχείριση προϊόντος που απαιτεί αδειοδοτήσεις και εγκρίσεις σύμφωνα με τα μέτρα εμπορικής πολιτικής ή σε σχέση με το εμπόριο γεωργικών προϊόντων
- Νέα τοποθεσία αρχείων
- Χρήση λανθασμένου κωδικού εμπορεύματος
- Χρήση λανθασμένης δασμολογητέας αξίας
- Μεταποίηση εμπορευμάτων σε προσωρινή εναπόθεση εκ παραδρομής
- Τυχόν προβλήματα στην προσωρινή εναπόθεση ή τελωνειακή αποταμίευση που σχετίζονται με τελωνειακές δραστηριότητες

- Μεταποίηση εμπορευμάτων κατά τη διαμετακόμιση εκ παραδρομής
- Εντοπισμός συσσώρευσης εργατικών λαθών
- Μη τήρηση απαγορεύσεων ή περιορισμών

- Εντοπισμός παρείσφρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα
- Σημαντική δυσλειτουργία των μέτρων ηλεκτρονικής προστασίας
- Σοβαρή αστοχία του ηλεκτρονικού συστήματος

- | |
|--|
| - Νέα διαδικασία για τη διαχείριση προϊόντων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς |
|--|

Οικονομική φερεγγυότητα (άρθρο 39 στοιχείο γ) του ETK & άρθρο 26 της ΕΠ του ETK)

- Ο ΑΕΟ υπόκειται σε διαδικασίες αφερεγγυότητας
- Περιστατικά αναφορικά με την πληρωμή τελωνειακών δασμών και φόρων σχετικών με την εισαγωγή ή εξαγωγή εμπορευμάτων

- | |
|--|
| - Τυχόν αρνητικές αλλαγές στην οικονομική επιφάνεια, όπως αρνητική καθαρή θέση η οποία δε μπορεί να καλυφθεί |
|--|

- | |
|------------------------------|
| - Απώλεια σημαντικών πελατών |
|------------------------------|

- | |
|-----------------------------|
| - Απώλεια σημαντικών αγορών |
|-----------------------------|

- | |
|---|
| - Απώλεια εμπορικής δικαιόχρησης, παραχώρησης, εμπορικών αδειών εμπορίας ή/και εμπορευμάτων |
|---|

- | |
|--|
| - Αρνητικές εκθέσεις / εντοπισμός στοιχείων σε ετήσιους λογιστικούς ελέγχους από εξωτερικό ελεγκτή |
|--|

Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων (άρθρο 39 στοιχείο δ) του ETK & άρθρο 27 της ΕΠ του ETK)
--

- Τυχόν αλλαγές που σχετίζονται με το άτομο που είναι υπεύθυνο για τελωνειακά θέματα
- Απώλεια/Απόκτηση προτύπου ποιότητας σε σχέση με τελωνειακά θέματα εγκεκριμένο από ευρωπαϊκό οργανισμό τυποποίησης

- | |
|--|
| - Σε περίπτωση διορισμού νέου υπαλλήλου υπεύθυνου για τελωνειακά θέματα, προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων σχετικής εκπαίδευσης σε τελωνειακά θέματα |
|--|

Πρότυπα ασφάλειας και προστασίας (άρθρο 39 στοιχείο ε) του ΕΤΚ & 28 της ΕΠ του ΕΤΚ)

- Απόκτηση νέων εγκαταστάσεων / νέων κτιρίων / μετακόμιση
- Νέο σχέδιο ασφάλειας· νέα διαδικασία ή νέα μέτρα προστασίας για πρόσβαση σε γραφεία, χώρους παράδοσης/παραλαβής, αποβάθρες φόρτωσης και χώρους φορτίων
- Τυχόν σοβαρό περιστατικό ασφάλειας (π.χ. διείσδυση μη εξουσιοδοτημένων ατόμων, διάρρηξη, κ.λπ.) και διορθωτικά μέτρα που ελήφθησαν για την αντιμετώπισή του
- Πληροφορίες σχετικά με θέμα ασφάλειας που σχετίζονται με την εφαρμογή εσωτερικών διαδικασιών (π.χ. επιθεώρηση επτά σημείων που αποκάλυψε διπλό πάτο/ψεύτικο δάπεδο· ασυνήθιστες επισκευές, κ.λπ.)
- Σοβαρό περιστατικό κατά τη μεταφορά των εμπορευμάτων
- Δυσκολίες με την ασφάλεια επιχειρηματικών εταίρων
- Ανίχνευση απάτης ή αμέλειας/παραπτώματος εκ μέρους των επιχειρηματικών εταίρων
- Πληροφορίες από ελέγχους ιστορικού σε υπαλλήλους που έχουν αρνητική επίδραση στην ασφάλεια και προστασία
- Δυσκολίες με την ασφάλεια εξωτερικών παρόχων υπηρεσιών
- Δυσκολίες στην εφαρμογή προγράμματος ενημέρωσης, το οποίο προγραμματίστηκε και παρουσιάστηκε στις τελωνειακές αρχές σε προηγούμενο έλεγχο
- Αλλαγές όσον αφορά τον υπεύθυνο επικοινωνίας για θέματα ασφάλειας και προστασίας, π.χ. νέος υπεύθυνος, αλλαγή στο όνομα, κ.λπ.

Συναφή θέματα

- Ποιες αλλαγές θα επηρέαζαν αρκετά κριτήρια;

Κάποιες αλλαγές ενδεχομένως να επηρέαζαν πολλά κριτήρια στο πλαίσιο της αδειοδότησης. Σε αυτή την περίπτωση, συνιστάται στους ΑΕΟ να ενημερώσουν τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές εκ των προτέρων, ώστε να αναμένουν την κατάσταση και να επιλέξουν τις καλύτερες λύσεις για την αντιμετώπισή της.

- Ποιες πληροφορίες ενδέχεται να επηρεάσουν τις καταστάσεις της αρχικής αποδοχής της αίτησης;

Μερικές φορές, ένας ΑΕΟ αλλάζει οικονομική δραστηριότητα ενώ έχει ήδη αδειοδοτηθεί ως ΑΕΟ, για παράδειγμα διακόπτοντας τις δραστηριότητες που σχετίζονται με τελωνειακά

θέματα ή διακόπτοντας οποιαδήποτε δραστηριότητα της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας (π.χ. όταν ένας ΑΕΟ δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε εθνικό/ευρωπαϊκό επίπεδο).

Αναμένεται ότι οι ΑΕΟ θα ενημερώσουν την αρμόδια ΤΑΕ σε περίπτωση τέτοιων αλλαγών, ώστε να βρεθεί μια πιο κατάλληλη λύση για να καλυφθεί κάθε μεμονωμένη κατάσταση.

- Πώς μπορεί ένας ΑΕΟ να παρακολουθεί την άδειά του εσωτερικά ώστε να διασφαλίζει ότι δεν παραλείπει τη γνωστοποίηση τυχόν σημαντικών πληροφοριών;

Ο υπεύθυνος επικοινωνίας του ΑΕΟ παίζει σημαντικό ρόλο στην παρακολούθηση της συνεχούς εκπλήρωσης των κριτηρίων ΑΕΟ από την εταιρεία. Ανάλογα με το μέγεθος της εταιρείας, μπορούν να επιστρατευθούν διαφορετικοί οργανισμοί για τη διασφάλιση της σχετικής παρακολούθησης της άδειας ΑΕΟ (π.χ. τακτικές συναντήσεις, τακτικές επικαιροποιήσεις διαδικασιών με τις σχετικές διευθύνσεις της εταιρείας, χρήση συστήματος ηλεκτρονικής διαχείρισης εγγράφων, κ.λπ.).

- Ποιος πρέπει να ενημερώνεται για αυτές τις αλλαγές;

Κάθε αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να καθορίσει τις καλύτερες διαδικασίες που θα ακολουθηθούν (τοπικό σημείο επαφής, περιφερειακό σημείο επαφής, εθνικό σημείο επαφής) ανάλογα με το μέγεθος και την οργάνωση.

Συνιστάται στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές να ορίσουν το σημείο επαφής της τελωνειακής διοίκησης στο οποίο θα κοινοποιούνται όλες οι πληροφορίες από τους φορείς.

Όταν η άδεια ΑΕΟ καλύπτει εγκαταστάσεις σε παραπάνω από ένα κράτος μέλος,

- Πώς πρέπει να κοινοποιούνται οι πληροφορίες στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές;

Οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές πρέπει να καθορίσουν τους αποδεκτούς τρόπους κοινοποίησης πληροφοριών και να ενημερώσουν τους ΑΕΟ σχετικά με το αρμόδιο σημείο επαφής της τελωνειακής διοίκησης. Για τη γνωστοποίηση των αλλαγών, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές θα συστήσουν τους καλύτερους τρόπους (π.χ. ηλεκτρονικό μήνυμα, επίσημη επιστολή, μορφότυπος).

- Επίδραση των εν λόγω αλλαγών στην παρακολούθηση της άδειας από την ΤΑΕ:

- Σύμφωνα με τις πληροφορίες που κοινοποιούνται από τον ΑΕΟ, η ΤΑΕ θα αποφασίσει εάν είναι απαραίτητο να προβούν σε συγκεκριμένες ενέργειες, όπως έναρξη ελέγχου παρακολούθησης ή ελέγχου επανεξέτασης.

- Η ΤΑΕ μπορεί επίσης να αποφασίσει ότι δεν θα προβεί σε περαιτέρω ενέργειες σε περίπτωση αλλαγών που θεωρούνται ήσσονος σημασίας.