ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ
Τελωνεία
Τελωνειακή πολιτική

Βρυξέλλες, 19-04-2021

TAXUD/A1/TRA/005/2020-1-EL

ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ

Commission européenne/Europese Commissie, 1049 Bruxelles/Brussel, BELGIQUE/BELGIË
TAXUD-UNIT-A1@ec.europa.eu

Προοίμιο

Στο σχέδιο για τη διαμετακόμιση στην Ευρώπη[1] ζητήθηκε η σύνταξη εγχειριδίου που θα περιέχει λεπτομερή περιγραφή των καθεστώτων κοινής και ενωσιακής διαμετακόμισης και διευκρίνιση του ρόλου τόσο των διοικήσεων όσο και των συναλλασσομένων. Σκοπός του παρόντος εγχειριδίου είναι εξηγήσει τον τρόπο με τον οποίο λειτουργούν αυτά τα καθεστώτα διαμετακόμισης και τους ρόλους των διαφόρων εμπλεκομένων. Στόχος είναι να διασφαλιστεί η συνεπής εφαρμογή των κανονισμών για τη διαμετακόμιση, με ίση μεταχείριση για όλους τους φορείς.

Το παρόν κείμενο αποτελεί ενοποιημένη έκδοση του εγχειριδίου, η οποία περιλαμβάνει τις διάφορες επικαιροποιήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί μετά την πρώτη δημοσίευση, τον Μάιο του 2004, και είναι ευθυγραμμισμένο με τον ενωσιακό τελωνειακό κώδικα που εφαρμόζεται από την 1η Μαΐου 2016. Θα επικαιροποιείται κάθε φορά που θα υπάρχουν νέες εξελίξεις στα καθεστώτα κοινής και ενωσιακής διαμετακόμισης.

Το εγχειρίδιο παρέχει τυποποιημένη ερμηνεία του τρόπου με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμόζονται οι κανονισμοί για τη διαμετακόμιση από όλες τις τελωνειακές αρχές που εφαρμόζουν την κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση μέσω διοικητικού διακανονισμού.

Ωστόσο, δεν αποτελεί νομικά δεσμευτική πράξη —για την αυθεντική ερμηνεία, θα πρέπει πάντα να συμβουλεύεστε τις νομικές διατάξεις σχετικά με τη διαμετακόμιση, καθώς και άλλες τελωνειακές νομοθετικές πράξεις, οι οποίες υπερισχύουν του παρόντος εγχειριδίου. Τα αυθεντικά κείμενα των συμβάσεων και των νομικών πράξεων της ΕΕ είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*. Όσον αφορά τις αποφάσεις του Γενικού Δικαστηρίου και του Δικαστηρίου, τα αυθεντικά κείμενα είναι εκείνα που δημοσιεύονται στη Συλλογή Νομολογίας του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επιπλέον του παρόντος εγχειριδίου, ενδέχεται να υπάρχουν επίσης εθνικές οδηγίες ή εθνικές ερμηνευτικές σημειώσεις. Αυτές μπορούν να ενσωματώνονται στη σχετική παράγραφο κάθε κεφαλαίου του παρόντος εγχειριδίου, όταν δημοσιεύονται στην αντίστοιχη χώρα, ή να δημοσιεύονται χωριστά. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε να επικοινωνήσετε με την τελωνειακή διοίκηση της χώρας σας.

Βρυξέλλες, 19 Απριλίου 2021

1 COM(97) 188 τελικό της 30.4.1997.

Γενικός πίνακας περιεχομένων

Προοίμιο

Γενικός πίνακας περιεχομένων

Μέρος I: Γενική εισαγωγή
Μέρος II: Χαρακτήρας των εμπορευμάτων
Μέρος III: Εγγυήσεις
Μέρος IV: Σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης
Μέρος V: Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων
Μέρος VI: Απλουστεύσεις
Μέρος VII: Εκκαθάριση της πράξης διαμετακόμισης, διαδικασία έρευνας
Μέρος VIII: Οφειλή και είσπραξη οφειλής
Μέρος IX: Καθεστώς TIR

Κατάλογος των συχνότερα χρησιμοποιούμενων συντομογραφιών

Ορισμοί

Πηγές γενικών πληροφοριών

ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ 1

ΜΕΡΟΣ Ι — ΓΕΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ 35

Ι.1 Πώς λειτουργεί η διαμετακόμιση 36

Ι.2 Χαρακτήρας των εμπορευμάτων 39

Ι.3 Κοινή διαμετακόμιση 40
Ι.3.1 Νομοθεσία 40
Ι.3.2 Περιγραφή του καθεστώτος 40

Ι.4 Διαμετακόμιση στο εσωτερικό της Ένωσης 42
Ι.4.1 Ενωσιακή διαμετακόμιση 43
Ι.4.1.1 Νομοθεσία 43
Ι.4.1.2 Περιγραφή του καθεστώτος 43
Ι.4.1.2.1 Καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης 45
Ι.4.1.2.2 Καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης 46
Ι.4.1.3 Νέο μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης (NCTS) 47
Ι.4.1.3.1 Κύρια στοιχεία ή μηνύματα που χρησιμοποιούνται σε πράξη NCTS 48
Ι.4.1.3.2 Τελωνείο αναχώρησης 49
Ι.4.1.3.3 Τελωνείο προορισμού 50
Ι.4.1.3.4 Τελωνείο διέλευσης 50
Ι.4.1.3.5 Μεταβολή του τελωνείου διέλευσης ή προορισμού 51
Ι.4.1.3.6 Απλουστευμένες διαδικασίες: εγκεκριμένος αποστολέας και εγκεκριμένος παραλήπτης 52
Ι.4.2 Άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης 53
Ι.4.2.1 Εισαγωγή 53
Ι.4.2.2 Καθεστώς TIR (Transports Internationaux Routiers / Διεθνείς Οδικές Μεταφορές) 54
Ι.4.2.3 ATA (προσωρινή εισαγωγή) 55
Ι.4.2.3.1 Ιστορικό και νομοθεσία 55
Ι.4.2.3.2 Περιγραφή του καθεστώτος 55
Ι.4.2.4 Ρήνειο δηλωτικό 57
Ι.4.2.4.1 Ιστορικό και νομοθεσία 57
Ι.4.2.4.2 Περιγραφή του καθεστώτος 57
Ι.4.2.5 Διακίνηση εμπορευμάτων για λογαριασμό του NATO 58
Ι.4.2.5.1 Ιστορικό και νομοθεσία 58
Ι.4.2.5.2 Περιγραφή του καθεστώτος 58
Ι.4.2.6 Ταχυδρομικά δέματα 60
Ι.4.2.6.1 Ιστορικό και νομοθεσία 60
Ι.4.2.6.2 Περιγραφή του καθεστώτος 61

Ι.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 63

Ι.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 63

Ι.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 63

Ι.8 Παραρτήματα 63
Ι.8.1 Κανόνες και αρχές που διέπουν τη θέσπιση της νομοθεσίας για την ενωσιακή διαμετακόμιση 64
Ι.8.2 Κανόνες και αρχές που διέπουν τη θέσπιση της νομοθεσίας για την κοινή διαμετακόμιση. 74
ΜΕΡΟΣ ΙΙ — ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 80

ΙΙ.1 Εισαγωγή 80

ΙΙ.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 81
ΙΙ.2.1 Τελωνειακός χαρακτήρας των εμπορευμάτων 81
ΙΙ.2.1.1 Ενωσιακά εμπορεύματα 81
ΙΙ.2.1.2 Μη ενωσιακά εμπορεύματα.....81
ΙΙ.2.1.3 Ποιο καθεστώς διαμετακόμισης;.....82
ΙΙ.2.2 Διακίνηση ενωσιακών εμπορευμάτων.....82
ΙΙ.2.2.1 Υπαγωγή σε τελωνειακό καθεστώς.....82
ΙΙ.2.2.2 Χωρίς τελωνειακό καθεστώς, αλλά με απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα 83
ΙΙ.2.2.3 Χωρίς εφαρμογή τελωνειακού καθεστώτος και χωρίς απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα.....84
ΙΙ.2.3 Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων 84
ΙΙ.2.3.1 Τεκμήριο του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων 84
ΙΙ.2.3.2 Απαίτηση απόδειξης του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων 85
ΙΙ.2.3.3 Απαλλαγή από την υποχρέωση απόδειξης του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων 85
ΙΙ.2.3.4 Αποδεικτικά μέσα του ενωσιακού χαρακτήρα.....86
ΙΙ.2.3.4.1 Κοινά μέσα 86
ΙΙ.2.3.4.2 Ειδικές περιπτώσεις.....86
ΙΙ.2.4 Επισκόπηση των διακινήσεων ενωσιακών εμπορευμάτων προσωρινά εκτός του εδάφους.....92

ΙΙ.3 Διακινήσεις ενωσιακών εμπορευμάτων με απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα 96
ΙΙ.3.1 Χρήση του αποδεικτικού ενωσιακού χαρακτήρα.....96
ΙΙ.3.2 Κοινά αποδεικτικά μέσα του ενωσιακού χαρακτήρα — περαιτέρω λεπτομέρειες.....97
ΙΙ.3.2.1 Παραστατικά T2L ή T2LF 97
ΙΙ.3.2.2 Τελωνειακό δηλωτικό εμπορευμάτων.....99
ΙΙ.3.2.3 Δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας *(μόνο θαλάσσιες μεταφορές — μεταβατική διάταξη)*.....100
ΙΙ.3.2.4 Τιμολόγιο ή έγγραφο μεταφοράς.....102
ΙΙ.3.2.5 Δελτίο TIR, δελτίο ATA ή έντυπο 302 104
ΙΙ.3.3 Εγκεκριμένος εκδότης 105
ΙΙ.3.3.1 Γενικές διατάξεις 105
ΙΙ.3.3.2 Παραστατικό T2L/T2LF ή τιμολόγιο ή έγγραφο μεταφοράς που έχει εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη *(μεταβατική διάταξη)*.....106
ΙΙ.3.3.2.1 Άδεια.....106

II.3.3.2.2 Χρήση παραστατικών T2L/T2LF, τιμολογίων ή εγγράφων μεταφοράς που έχουν εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη 109
II.3.3.3 Τελωνειακό δηλωτικό εμπορευμάτων που έχει εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη.....112
II.2.3.4 Δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας που έχει εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη *(μεταβατική διάταξη)* 112
II.3.3.4.1 Άδεια.....112
II.3.3.4.2 Κατάρτιση του αποδεικτικού.....114
II.3.3.4.3 Διαδικασία στον λιμένα αναχώρησης 115
II.3.3.4.4 Διαδικασία στον λιμένα προορισμού 116
II.3.3.4.5 Παρατυπίες/παραβάσεις 116
II.3.3.4.6 Υποχρεώσεις της ναυτιλιακής εταιρείας 116
II.3.4 Χώρα κοινής διαμετακόμισης 117

II.4 Διακινήσεις ενωσιακών εμπορευμάτων χωρίς απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα 120
II.4.1 Εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς.....120
II.4.2 Τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς 120
II.4.2.1 Ορισμός 120
II.4.2.2 Διαδικασία χορήγησης αδειών για τακτικές γραμμές θαλάσσιας μεταφοράς 121
II.4.2.3 Συμφωνίες μερικής ναύλωσης.....123
II.4.2.4 Επαλήθευση των όρων για την RSS.....124
II.4.2.5 Τακτική ή έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς.....124
II.4.3 Καθεστώς T2-Corridor 128

II.5 Ειδικές διατάξεις σχετικά με προϊόντα της θαλάσσιας αλιείας και εμπορεύματα που λαμβάνονται από τα προϊόντα αυτά 129

II.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 131

II.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 131
II.7.1 Επικύρωση παραστατικού T2L (T2LF) με ηλεκτρονικά μέσα 131

II.8 Παραρτήματα 132
II.8.1 Παράδειγμα ναυλοσυμφώνου που περιλαμβάνει ρυθμίσεις για υποναύλωση και μερική ναύλωση 132
II.8.2 Δηλωτικό θαλάσσιας μεταφοράς – άδεια TC12.....139
II.8.2.B Παράρτημα B — Κατάλογος των αρμόδιων αρχών με τις οποίες διενεργούνται διαβουλεύσεις 140
II.8.3 Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών μηχανοκίνητων οδικών οχημάτων.....141
II.8.4 Κατάλογος των αρμόδιων αρχών για την τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς 166
II.8.5 Πιστοποιητικό μη διενέργειας εργασιών για προϊόντα και εμπορεύματα θαλάσσιας αλιείας 167
II.8.6 Πιστοποιητικό μη διενέργειας εργασιών που έχει εκδοθεί από τη Σινγκαπούρη.....168

ΜΕΡΟΣ III — ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ 169

III.1 Εισαγωγή 169
III.1.1 Σκοπός της εγγύησης....170
III.1.2 Μορφές εγγύησης....170
III.1.3 Απαλλαγή από την εγγύηση....170
III.1.4 Γεωγραφική ισχύς....172
III.1.5 Πίνακας εγγυήσεων....172
III.2 Γενικές διατάξεις....173
III.2.1 Ανάγκη εγγύησης....173
III.2.1.1 Εισαγωγή....173
III.2.1.2 Παραλείψεις....174
III.2.2 Υπολογισμός του ύψους της εγγύησης....174
III.2.2.1 Εισαγωγή....174
III.2.2.2 Υπολογισμός....175
III.2.3 Τριτεγγυητής....175
III.2.3.1 Εισαγωγή....175
III.2.3.2 Σύσταση και έγκριση....176
III.2.3.3 Ευθύνη....177
III.2.3.4 Ανάκληση της έγκρισης του τριτεγγυητή ή της ανάληψης υποχρέωσης και ακύρωση της ανάληψης υποχρέωσης....178

III.3 Μεμονωμένη εγγύηση 179
III.3.1 Κατάθεση χρηματικού ποσού....179
III.3.1.1 Εισαγωγή....179
III.3.1.2 Επιστροφή....179
III.3.2 Μεμονωμένη εγγύηση υπό τη μορφή ανάληψης υποχρέωσης από τριτεγγυητή....179
III.3.3 Μεμονωμένη εγγύηση υπό τη μορφή εγγυητικών τίτλων (TC32)....180
III.3.3.1 Ανάληψη υποχρέωσης και έγκριση....180
III.3.3.2 Κοινοποίηση....181
III.3.3.3 Εγγυητικός τίτλος (TC32)....181

III.4 Συνολική εγγύηση και απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης 184
III.4.1 Γενικές διατάξεις....184
III.4.1.1 Εισαγωγή....184
III.4.1.2 Γενικοί όροι....184
III.4.1.3 Υπολογισμός του ποσού αναφοράς....184
III.4.1.4 Ποσό της εγγύησης....185
III.4.1.5 Πιστοποιητικό εγγύησης....185
III.4.1.6 Υποχρεώσεις του δικαιούχου του καθεστώτος και επανεξέταση του ποσού αναφοράς....186
III.4.1.7 Χρήση συνολικής εγγύησης....187
III.4.1.8 Προσωρινή απαγόρευση της χρήσης συνολικής εγγύησης....188
III.4.1.8.1 Μεμονωμένη εγγύηση πολλαπλής χρήσης — μόνο χώρες κοινής διαμετακόμισης....189
III.4.1.8.2 Παρέκκλιση από την απόφαση προσωρινής απαγόρευσης της χρήσης συνολικής εγγύησης ή συνολικής εγγύησης μειωμένου ποσού (συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης)....190

III.4.1.9 Ακύρωση και ανάκληση της άδειας 191
III.4.2 Μείωση του ποσού της εγγύησης και απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης 191
III.4.2.1 Εισαγωγή 191
III.4.2.2 Κριτήρια για τη μείωση 191

III.5 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 192

III.6 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 192

III.7 Παραρτήματα 192
III.7.1 Κατάλογος τριτεγγυητών που έχουν εξουσιοδοτηθεί να εκδίδουν τίτλους μεμονωμένης εγγύησης TC32 193
III.7.2 Κατάλογος των εσωτερικών πλωτών οδών 193

ΜΕΡΟΣ IV — ΣΥΝΗΘΕΣ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ (NCTS) 195

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 — ΣΥΝΗΘΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ 196

IV.1.1 Εισαγωγή 196

IV.1.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 196

IV.1.3 NCTS 197
IV.1.3.1 Οργάνωση του NCTS 197
IV.1.3.2 Πεδίο εφαρμογής του NCTS 198
IV.1.3.3 Πρόσβαση επιχειρήσεων στο NCTS 198

IV.1.4 Διαδικασία διασάφησης 198
IV.1.4.1 Φόρτωση 199
IV.1.4.2 Διασάφηση διαμετακόμισης (IE015) 200
IV.1.4.2.1 Έντυπο και συμπλήρωση της διασάφησης διαμετακόμισης 200
IV.1.4.2.2 Μεικτές αποστολές 201
IV.1.4.2.3 Υποβολή της διασάφησης διαμετακόμισης 202
IV.1.4.2.4 Διασάφηση διαμετακόμισης/ασφάλειας 202

IV.1.5 Ειδικές περιπτώσεις 205
IV.1.5.1 Συμφωνίες μεταξύ της Ένωσης και άλλων χωρών σχετικά με τα δεδομένα ασφάλειας και προστασίας 205
IV.1.5.2 Κανόνες που εφαρμόζονται σε εμπορεύματα με συσκευασίες 206
IV.1.5.3 Εμπορεύματα που περιέχονται στις αποσκευές επιβατών 210
IV.1.5.4 Μεταφορά ενωσιακών εμπορευμάτων προς, από ή μέσω χώρας κοινής διαμετακόμισης 211

IV.1.6 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 215

IV.1.7 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 215

IV.1.8 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 215

IV.1.9 Παραρτήματα 215

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 — ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ 216

IV.2.1 Εισαγωγή 216

IV.2.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 216

IV.2.3 Περιγραφή της διαδικασίας στο τελωνείο αναχώρησης 216
IV.2.3.1 Αποδοχή και καταχώριση της διασάφησης διαμετακόμισης.....217
IV.2.3.2 Τροποποίηση της διασάφησης διαμετακόμισης 218
IV.2.3.3 Ακύρωση της διασάφησης διαμετακόμισης 219
IV.2.3.4 Επαλήθευση της διασάφησης διαμετακόμισης και έλεγχος των εμπορευμάτων 220
IV.2.3.5 Διαδρομή της μεταφοράς εμπορευμάτων 222
IV.2.3.6 Προθεσμία για την προσκόμιση των εμπορευμάτων.....222
IV.2.3.7 Μέσα ταυτοποίησης.....223
IV.2.3.7.1 Εισαγωγή.....224
IV.2.3.7.2 Τρόποι σφράγισης.....226
IV.2.3.7.3 Χαρακτηριστικά των τελωνειακών σφραγίδων 226
IV.2.3.7.4 Χρησιμοποίηση ειδικών τελωνειακών σφραγίδων 228
IV.2.3.8 Παράδοση εμπορευμάτων.....228
IV.2.3.8.1 Έγγραφα κατά την παράδοση 229
IV.2.3.9 Εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης 229

IV.2.4 Ειδικές περιπτώσεις 230

IV.2.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 230

IV.2.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 230

IV.2.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 230
IV.2.7.1 ATIS.....230
IV.2.7.2 SMS.....231

IV.2.8 Παραρτήματα 231

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΚΟΙΝΗΣ/ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ 232

IV.3.1 Εισαγωγή 232

IV.3.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 232

IV.3.3 Διατυπώσεις για την αντιμετώπιση περιστατικών και τελωνείο διέλευσης 232
IV.3.3.1 Διατυπώσεις για την αντιμετώπιση περιστατικών 233
IV.3.3.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης 235
IV.3.3.2.1 Τελωνείο διέλευσης 235
IV.3.3.2.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης 240
IV.3.3.2.3 Αλλαγή τελωνείου διέλευσης 240
IV.3.3.2.4 Ενέργειες σε περίπτωση σοβαρών παρατυπιών 241

IV.3.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση) 241

IV.3.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 241

IV.3.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 241

IV.3.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 241

IV.3.8 Παραρτήματα 241

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 — ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ 242

IV.4.1 Εισαγωγή 242

IV.4.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 242

IV.4.3 Διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού 243
IV.4.3.1 Προσκόμιση εμπορευμάτων 243
IV.4.3.2 Έλεγχος της λήξης του καθεστώτος διαμετακόμισης 245

IV.4.4 Ειδικές περιπτώσεις 251
IV.4.4.1 Έκδοση απόδειξης 251
IV.4.4.2 Έκδοση εναλλακτικής απόδειξης 253
IV.4.4.3 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και των εγγράφων εκτός των ημερών και ωρών που έχουν καθοριστεί και σε τόπο διαφορετικό από το τελωνείο προορισμού 254
IV.4.4.4 Παρατυπίες 254
IV.4.4.4.1 Παρατυπίες σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες 254
IV.4.4.4.2 Άλλες παρατυπίες 254
IV.4.4.5 Αλλαγή του τελωνείου προορισμού/εκτροπή 255

IV.4.5 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και του ΣΕΔ μετά την εκπνοή της προθεσμίας 257

IV.4.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 258

IV.4.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 258

IV.4.8 Παραρτήματα 258
IV.4.8.1 Δομημένα μηνύματα και περιεχόμενο της ανταλλαγής πληροφοριών .258

IV.4.8.2 Κωδικοί χωρών 258
IV.4.8.3 Κωδικοί συσκευασίας 258
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 — ΑΝΔΟΡΑ, ΑΓΙΟΣ ΜΑΡΙΝΟΣ ΚΑΙ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΔΑΦΗ 259
IV.5.1 Εισαγωγή.....259
IV.5.2 Ανδόρα259
IV.5.2.1 Ιστορικό και νομοθεσία 259
IV.5.2.2 Διατυπώσεις 260
IV.5.2.2.1 Εμπορεύματα που υπάγονται στα κεφάλαια 1 έως 24 του ΕΣ.....260
IV.5.2.2.2 Εμπορεύματα που υπάγονται στα κεφάλαια 25 έως 97 του ΕΣ.....262
IV.5.3 Άγιος Μαρίνος267
IV.5.3.1 Ιστορικό και νομοθεσία 267
IV.5.3.2 Διατυπώσεις 268
IV.5.4 Ειδικά φορολογικά εδάφη 270
IV.5.4.1 Ιστορικό και νομοθεσία 270
IV.5.4.2 Καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης.....271
IV.5.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 272
IV.5.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 272
IV.5.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 272
IV.5.8 Παραρτήματα (προς υπόμνηση) 272
ΜΕΡΟΣ V — ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΕΧΕΙΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΗ/ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ 273
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 – ΕΙΣΑΓΩΓΗ 273
V.1.1 Γενικές αρχές και νομοθεσία 273
V.1.2 Διασάφηση διαμετακόμισης για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων 273
V.1.3 Σφραγίδα για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων 274
V.1.4 Προσωρινή βλάβη του NCTS στο τελωνείο αναχώρησης 274
V.1.5 Προσωρινή βλάβη του μηχανογραφικού συστήματος που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος του καθεστώτος 274
V.1.6 Διαδικασίες 275
V.1.6.1 Αναχώρηση – συνήθης διαδικασία 275

V.1.6.2 Αναχώρηση – εγκεκριμένος αποστολέας.....276
V.1.6.3 Προορισμός – συνήθης διαδικασία.....276
V.1.6.4 Προορισμός – εγκεκριμένος παραλήπτης.....277

V.1.7 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 277

V.1.8 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 277

V.1.9 Παραρτήματα 277
V.1.9.1 Χρήση σφραγίδας για τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων.....278
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 — ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ.....286

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 — ΣΥΝΗΘΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ 287

V.3.1 Εισαγωγή 287

V.3.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 288

V.3.3 Η διαδικασία διασάφησης 288
V.3.3.1 Έντυπες διασαφήσεις διαμετακόμισης.....289
V.3.3.1.1 Έντυπα και συμπλήρωση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης στο ΕΔΕ 289
V.3.3.1.2 Πίνακες φόρτωσης, έντυπα και συμπλήρωση.....292
V.3.3.1.3 Έντυπο και συμπλήρωση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης στη μορφή ΣΕΔ.....293
V.3.3.1.4 Μεικτές αποστολές.....294
V.3.3.1.5 Υπογραφή της διασάφησης διαμετακόμισης 295

V.3.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση) 297
V.3.4.1 Κανόνες που εφαρμόζονται στα εμπορεύματα με συσκευασίες.....297
V.3.4.2 Εμπορεύματα που περιέχονται στις αποσκευές επιβατών 297
V.3.4.3 Μεταφορά ενωσιακών εμπορευμάτων προς, από ή μέσω χώρας κοινής διαμετακόμισης 297
V.3.4.4 Αντίγραφα 297

V.3.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 298

V.3.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 298

V.3.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 298

V.3.8 Παραρτήματα 298

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 — ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ 299

V.4.1 Εισαγωγή 299

V.4.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 299

V.4.3 Περιγραφή της διαδικασίας στο τελωνείο αναχώρησης 299
V.4.3.1 Προσκόμιση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης 300
V.4.3.2 Παροχή εγγύησης 301
V.4.3.3 Αποδοχή και καταχώριση της διασάφησης διαμετακόμισης 302
V.4.3.4 Τροποποίηση της διασάφησης διαμετακόμισης.....302
V.4.3.5 Ακύρωση της διασάφησης διαμετακόμισης.....303
V.4.3.6 Επαλήθευση της διασάφησης διαμετακόμισης και έλεγχος των εμπορευμάτων 304
V.4.3.7 Διαδρομή της μεταφοράς εμπορευμάτων.....305
V.4.3.8 Προθεσμία για την προσκόμιση των εμπορευμάτων 306
V.4.3.9 Μέσα ταυτοποίησης 307
V.4.3.9.1 Εισαγωγή 307
V.4.3.9.2 Τρόποι σφράγισης 309
V.4.3.9.3 Χαρακτηριστικά των τελωνειακών σφραγίδων 310
V.4.3.9.4 Χρησιμοποίηση ειδικών τελωνειακών σφραγίδων 312
V.4.3.10 Παράδοση εμπορευμάτων 312

V.4.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση) 313
V.4.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση).....314
V.4.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 314
V.4.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 314
V.4.8 Παραρτήματα 314
V.4.8.1 Μνεία «Απαλλαγή».....315
V.4.8.2 Μνεία «Καλώς».....315

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 — ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΚΟΙΝΗΣ/ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ 316

V.5.1 Εισαγωγή 316
V.5.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία.....316
V.5.3 Διατυπώσεις στην περίπτωση που σημειώνονται περιστατικά και στο τελωνείο διέλευσης 316
V.5.3.1 Διατυπώσεις στην περίπτωση που σημειώνονται περιστατικά κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων.....317
V.5.3.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης 319
V.5.3.2.1 Τελωνείο διέλευσης.....319
V.5.3.2.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης 320
V.5.3.2.3 Ενέργειες σε περίπτωση σοβαρών παρατυπιών 321
V.5.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση) 321
V.5.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση).....321
V.5.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση).....321
V.5.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 321
V.5.8 Παραρτήματα 321

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 — ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ 322

V.6.1 Εισαγωγή 322

V.6.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία.....322
V.6.3 Διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού.....323
V.6.3.1 Προσκόμιση των εμπορευμάτων μαζί με τα έγγραφα 323
V.6.3.2 Έλεγχος της λήξης του καθεστώτος.....324
V.6.4 Ειδικές περιπτώσεις.....329
V.6.4.1 Έκδοση απόδειξης.....329
V.6.4.2 Έκδοση εναλλακτικής απόδειξης.....331
V.6.4.3 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και των εγγράφων εκτός των ημερών και ωρών που έχουν καθοριστεί και σε τόπο διαφορετικό από το τελωνείο προορισμού 332
V.6.4.4 Παρατυπίες.....333
V.6.4.4.1 Παρατυπίες σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες.....333
V.6.4.4.2 Άλλες παρατυπίες.....333
V.6.4.5 Αλλαγή του τελωνείου προορισμού.....334
V.6.5 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και της διασάφησης διαμετακόμισης μετά την εκπνοή της προθεσμίας.....336
V.6.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση).....337
V.6.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 337
V.6.8 Παραρτήματα 337
V.6.8.1 Αναγραφή της τυποποιημένης μνείας «Καλώς».....338
V.6.8.2 Μνεία «Εναλλακτική απόδειξη».....338
V.6.8.3 Κατάλογος κεντρικών τελωνείων για την επιστροφή του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ 339
V.6.8.4 Μνεία «Διαφορές» 340
V.6.8.5 Μνεία «Διαφορά».....343
V.6.8.6 Μνεία «Διεξαγόμενες έρευνες» 343
V.6.8.7 Μνεία «Εισπραχθείσες επιβαρύνσεις».....343
V.6.8.8 Μνεία «Διαφορές: εμπορεύματα προσκομισθέντα στο τελωνείο ….. (όνομα και χώρα)» 344
V.6.8.9 Μνεία «Η έξοδος από.... υποβάλλεται σε περιορισμούς ή σε επιβαρύνσεις από τον κανονισμό / την οδηγία / την απόφαση αριθ. …» 345

ΜΕΡΟΣ VI — ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ 347

VI.1 Εισαγωγή 347

VI.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία 347
VI.2.1 Τύποι απλουστεύσεων διαμετακόμισης και προϋποθέσεις 348
VI.2.2 Διαδικασία χορήγησης άδειας.....355
VI.2.3 Παρακολούθηση της άδειας.....360
VI.2.4 Ακύρωση, ανάκληση και τροποποίηση άδειας.....361
VI.2.5 Αναστολή άδειας.....362
VI.2.6 Επανεξέταση της άδειας.....364

VI.3 Περιγραφή των απλουστεύσεων365
VI.3.1 Συνολική εγγύηση και απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης.....367
VI.3.2 Χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου 367
VI.3.3 Εγκεκριμένος αποστολέας 369
VI.3.3.1 Εισαγωγή.....369

VI.3.3.2 Άδεια 369
VI.3.3.3 Διαδικασίες 371
VI.3.3.3.1 Σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης — υποχρεώσεις του εγκεκριμένου αποστολέα....371
VI.3.3.3.2 Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων — υποχρεώσεις του εγκεκριμένου αποστολέα....373
VI.3.4 Εγκεκριμένος παραλήπτης....377
VI.3.4.1 Εισαγωγή....377
VI.3.4.2 Άδεια 378
VI.3.4.3 Προσωρινή εναπόθεση....379
VI.3.4.4 Διαδικασίες 380
VI.3.4.4.1 Σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης....380
VI.3.4.4.2 Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων 380
VI.3.5 Εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς....383
VI.3.5.1 Απλουστεύσεις που εφαρμόζονται σε καθεστώτα σιδηροδρομικής διαμετακόμισης 383
VI.3.5.2 Το σύνηθες καθεστώς για τις σιδηροδρομικές μεταφορές και οι ιδιαιτερότητές του 384
VI.3.5.3 Έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές (μεταβατική διάταξη) 386
VI.3.5.3.1 Εισαγωγή....386
VI.3.5.3.2 Προϋποθέσεις χρήσης της έντυπης φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης....387
VI.3.5.3.3 Εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις 389
VI.3.5.3.4 Χρήση του έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης....392
VI.3.5.3.5 Επιτήρηση των διακινήσεων υπό το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές....405
VI.3.5.3.6 Εγγύηση στο πλαίσιο του απλουστευμένου καθεστώτος σιδηροδρομικής διαμετακόμισης....408
VI.3.5.3.7 Σενάρια υποθέσεων....412
VI.3.5.4 Άλλα έντυπα καθεστώτα σιδηροδρομικής διαμετακόμισης (μεταβατική διάταξη)....417
VI.3.5.5 T2-Corridor 417
VI.3.6 Εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς — η χρήση έντυπων δηλωτικών για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης 418
VI.3.6.1 Εισαγωγή....419
VI.3.6.2 Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς....420
VI.3.6.2.1 Άδεια χρήσης του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς...420
VI.3.6.2.2 Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς....421
VI.3.6.2.3 Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς....424
VI.3.6.3 Η χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης βάσει ηλεκτρονικού δηλωτικού για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς....426

VI.3.6.4 Ειδικές περιπτώσεις (χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς) 426
VI.3.6.4.1 Μεταφορά από παρόχους υπηρεσιών ταχυμεταφορών.....431
VI.3.7 Εμπορεύματα μεταφερόμενα διά θαλάσσης 432
VI.3.7.1 Εισαγωγή.....433
VI.3.7.2 Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης 434
VI.3.7.2.1 Άδεια χρήσης των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης 434
VI.3.7.2.2 Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης.....435
VI.3.7.2.3 Παραδείγματα 439
VI.3.7.4 Ειδικές περιπτώσεις (χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης) 440
VI.3.7.4.1 Ενοποίηση φορτίου 440
VI.3.7.4.2 Θαλάσσιες μεταφορές εμπορευμάτων με σκάφη που δεν εξυπηρετούν τακτικές γραμμές 445
VI.3.8 Απλουστευμένες διαδικασίες βάσει του άρθρου 6 της σύμβασης.....446
VI.3.9 Εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς — χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης 446
VI.3.9.1 Εισαγωγή.....446
VI.3.9.2 Γενικές πληροφορίες.....447
VI.3.9.3 Άδεια χρήσης του ETD.....448
VI.3.9.4 Διαδικαστικοί κανόνες για τη χρήση του ETD.....452
VI.3.9.4.1 Στοιχεία που απαιτούνται για το ETD 452
VI.3.9.4.2 Η διαδικασία στο τελωνείο αναχώρησης.....460
VI.3.9.4.3 Η διαδικασία στο τελωνείο προορισμού.....463
VI.3.10 Εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης -— χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης 467
VI.3.10.1 Εισαγωγή.....467
VI.3.10.2 Γενικές πληροφορίες.....468
VI.3.10.3 Άδεια χρήσης του ETD.....468
VI.3.10.4 Διαδικαστικοί κανόνες για τη χρήση του ETD.....473
VI.3.10.4.1 Στοιχεία που απαιτούνται για το ETD 473
VI.3.10.4.2 Η διαδικασία στο τελωνείο αναχώρησης.....479
VI.3.10.4.3 Η διαδικασία στο τελωνείο προορισμού.....482

VI.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση) 486

VI.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 486

VI.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 486

VI.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 486

VI.8 Παραρτήματα 486

VI.8.1 Υπόδειγμα ειδικής σφραγίδας που χρησιμοποιείται από εγκεκριμένο αποστολέα 487
VI.8.2 Παρεκκλίσεις — ειδική σφραγίδα (IT).....487
VI.8.3 Κατάλογος αερολιμένων και τελωνείων ελέγχου.....487
VI.8.4 Υπόδειγμα άδειας χρήσης του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης βάσει ηλεκτρονικού δηλωτικού για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς.....488
VI.8.5 Σχηματική παρουσίαση της ενοποίησης αεροπορικού φορτίου 488
VI.8.6 Υπόδειγμα άδειας χρήσης του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης.....489
VI.8.7 Σχηματική παρουσίαση της ενοποίησης θαλάσσιου φορτίου.....494
VI.8.8 Απλουστευμένες διαδικασίες κοινοποίησης.....495
VI.8.9 Κατάλογος των αρχών που είναι υπεύθυνες για τη διαδικασία διαβούλευσης σε περίπτωση χρήσης του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης για εμπορεύματα που διακινούνται αεροπορικώς 496
VI.8.10 Υπόδειγμα επιστολής διαβούλευσης για το ETD 497
VI.8.11 Κατάλογος των αρχών που είναι υπεύθυνες για τη διαδικασία διαβούλευσης σε περίπτωση χρήσης του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης για εμπορεύματα που διακινούνται διά θαλάσσης 499
VI.8.12 Πίνακας αντιστοιχίας CIM – CIM/SMGS 500
VI.8.13 Δηλώσεις σιδηροδρομικών επιχειρήσεων 501

ΜΕΡΟΣ VII — ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ ΚΑΙ Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ.....503

VII.1 Εισαγωγή, νομοθεσία και γενικές αρχές 504
VII.1.1 Εισαγωγή 504
VII.1.2 Νομοθεσία και γενικές αρχές 504
VII.1.2.1 Νομικές βάσεις 504
VII.1.2.2 Γενικές αρχές.....505
VII.1.2.2.1 Λήξη και εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.....505
VII.1.2.2.2 Διαδικασία έρευνας για να ελεγχθεί η λήξη του καθεστώτος 506
VII.1.2.2.3 Ανταλλαγή πληροφοριών 507

VII.2 Εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης και αίτηση αποστολής κατάστασης 508
VII.2.1 Εισαγωγή 508
VII.2.2 Προϋποθέσεις εκκαθάρισης.....508
VII.2.3 Αποτελέσματα εκκαθάρισης.....508
VII.2.4 Τυπικό εκκαθάρισης.....509
VII.2.5 Αίτηση αποστολής κατάστασης και απάντηση 509

VII.3 Διαδικασία έρευνας 511
VII.3.1 Εισαγωγή 511
VII.3.2 Έρευνα που αρχίζει με τον δικαιούχο του καθεστώτος.....512
VII.3.2.1 Στόχοι της αίτησης παροχής πληροφοριών 513
VII.3.2.2 Γενική διαδικασία σχετικά με την αίτηση παροχής πληροφοριών προς τον δικαιούχο του καθεστώτος.....513

VII.3.2.3 Διαδικασία αίτησης παροχής πληροφοριών στην περίπτωση απλουστευμένων διαδικασιών που εφαρμόζονται ειδικά σε ορισμένους τρόπους μεταφοράς 514
VII.3.3 Εναλλακτική απόδειξη της λήξης του καθεστώτος 516
VII.3.3.1 Εναλλακτική απόδειξη ότι τα εμπορεύματα προσκομίστηκαν στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη 517
VII.3.3.2 Εναλλακτική απόδειξη ότι τα σχετικά εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε τελωνειακό καθεστώς σε τρίτη χώρα 519
VII.3.4 Έρευνα στο τελωνείο προορισμού 521
VII.3.4.1 Αρμόδια αρχή και χρονοδιάγραμμα για την έναρξη της διαδικασίας έρευνας 521
VII.3.4.2 Αποστολή της «Αίτησης για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) 522
VII.3.4.2.1 Χρήση των μηνυμάτων ανταλλαγής πληροφοριών 522
VII.3.4.3 Ακύρωση της «Αίτησης για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) 523
VII.3.4.4 Αντίδραση της χώρας προορισμού 523
VII.3.4.4.1 Έρευνα στα αρχεία 523
VII.3.4.4.2 Αποτέλεσμα της έρευνας στα αρχεία 524
VII.3.4.4.3 Προθεσμία απάντησης σε περίπτωση που η διαδικασία έρευνας άρχισε στο τελωνείο προορισμού 526
VII.3.4.4.4 Κωδικοί απάντησης σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας 526
VII.3.4.5 Αίτηση προς τον δικαιούχο του καθεστώτος μετά την έναρξη της διαδικασίας έρευνας στο τελωνείο προορισμού 527
VII.3.4.6 Συνέπειες των αποτελεσμάτων της διαδικασίας έρευνας 528

VII.4 Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων 530
VII.4.1 Δελτίο έρευνας σε περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων ή απλουστευμένης διαδικασίας που εφαρμόζεται ειδικά σε ορισμένους τρόπους μεταφοράς 530
VII.4.1.1 Εισαγωγή 531
VII.4.1.2 Έρευνα που αρχίζει με τον δικαιούχο του καθεστώτος 532
VII.4.1.3 Αρμόδια αρχή και χρονοδιάγραμμα για την αποστολή του δελτίου έρευνας 532
VII.4.1.4 Δελτίο έρευνας TC20 533
VII.4.1.5 Ενέργειες της χώρας προορισμού σχετικές με το δελτίο έρευνας 533
VII.4.1.6 Ενέργειες του τελωνείου διέλευσης σχετικές με το δελτίο έρευνας 537
VII.4.1.7 Συνέπειες της διαδικασίας έρευνας 538

VII.5 Διαδικασία εκ των υστέρων ελέγχου 539
VII.5.1 Στόχοι και μέθοδοι του εκ των υστέρων ελέγχου 539
VII.5.2 Έγγραφα υποκείμενα σε έλεγχο 540
VII.5.2.1 Διασαφήσεις διαμετακόμισης (διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων) 540
VII.5.2.2 Ηλεκτρονικό έγγραφο μεταφοράς ως διασάφηση διαμετακόμισης 540
VII.5.2.3 Εναλλακτική απόδειξη 541
VII.5.2.4 Παραστατικά T2L 541
VII.5.2.5 Εμπορικά έγγραφα ισοδύναμα με τα παραστατικά T2L 542
VII.5.3 Συνέπειες του ελέγχου 542

VII.6 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 542

VII.7 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 542

VII.8 Παραρτήματα 542
VII.8.1 Κατάλογος των αρμόδιων αρχών 543
VII.8.2 Υπόδειγμα επιστολής για την αίτηση παροχής πληροφοριών εκ μέρους του δικαιούχου του καθεστώτος.....544
VII.8.3 Υπόδειγμα δελτίου έρευνας TC20 και επεξηγηματικές σημειώσεις.....547
VII.8.4 Υπόδειγμα δελτίου αποστολής πληροφοριών TC20A 552
VII.8.5 Υπόδειγμα εκ των υστέρων αίτησης TC21 553
VII.8.6 Υπόδειγμα εκ των υστέρων αίτησης TC21A 555
VII.8.7 Παραδείγματα περιπτώσεων στο πλαίσιο διαδικασίας ελέγχου.....557

ΜΕΡΟΣ VIII — ΟΦΕΙΛΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΟΦΕΙΛΗΣ.....559

VIII.1 Πεδίο εφαρμογής των διατάξεων 559
VIII.1.1 Ορισμοί.....559
VIII.1.2 Διάκριση μεταξύ δημοσιονομικών και ποινικών διατάξεων 560

VIII.2 Γένεση/μη γένεση οφειλής, παραλείψεις, προσδιορισμός των οφειλετών και των τριτεγγυητών 560
VIII.2.1 Γένεση/μη γένεση της οφειλής.....560
VIII.2.1.1 Πότε γεννάται μια οφειλή 560
VIII.2.1.1.1 Παράνομη εξαίρεση των εμπορευμάτων από το καθεστώς.....560
VIII.2.1.1.2 Μη συμμόρφωση με τους όρους.....561
VIII.2.2 Παραλείψεις σχετικά με το καθεστώς.....561
VIII.2.2.1 Περιπτώσεις παράνομης εξαίρεσης.....561
VIII.2.2.2 Περιπτώσεις που δεν αποτελούν παράνομη εξαίρεση 562
VIII.2.2.3 Περιπτώσεις στις οποίες δεν πληρούνται ένας ή περισσότεροι όροι που διέπουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς 563
VIII.2.2.4 Γένεση οφειλής σχετικά με το καθεστώς διαμετακόμισης 564
VIII.2.3 Απόσβεση οφειλής 564
VIII.2.4 Προσδιορισμός των οφειλετών και των τριτεγγυητών 565
VIII.2.4.1 Ποιοι είναι οι οφειλέτες.....565
VIII.2.4.2 Απαιτήσεις έναντι οφειλετών.....566
VIII.2.4.3 Διάφοροι οφειλέτες και η κοινή και ατομική τους ευθύνη 567
VIII.2.4.4 Ενημέρωση του οφειλέτη.....567
VIII.2.4.5 Απαιτήσεις έναντι του τριτεγγυητή.....568
VIII.2.4.5.1 Ευθύνη και απαλλαγή του τριτεγγυητή.....568
VIII.2.4.5.2 Περιορισμός της ευθύνης του τριτεγγυητή 568
VIII.2.4.5.3 Ενημέρωση του τριτεγγυητή 569
VIII.2.4.6 Υπολογισμός του ποσού οφειλής.....571

VIII.3 Είσπραξη της οφειλής 574
VIII.3.1 Γενική ανάλυση.....574
VIII.3.2 Καθορισμός των αρμόδιων αρχών είσπραξης.....574
VIII.3.2.1 Αρμόδια αρχή είσπραξης 574
VIII.3.2.2 Τόπος όπου γεννάται η οφειλή.....575
VIII.3.2.2.1 Τόπος όπου συμβαίνουν τα γεγονότα που οδηγούν στη γένεση της οφειλής.....575

VIII.3.2.2.2 Τόπος στον οποίο, σύμφωνα με τις αρμόδιες αρχές, τα εμπορεύματα βρίσκονταν σε κατάσταση που οδήγησε στη γένεση της οφειλής ...576
VIII.3.2.2.3 Τόπος που καθορίζεται εξ ορισμού 576
VIII.3.3 Διαδικασία είσπραξης 579
VIII.3.3.1 Μηνύματα ανταλλαγής πληροφοριών 579
VIII.3.3.2 Ανταλλαγή πληροφοριών και συνεργασία όσον αφορά την είσπραξη 580
VIII.3.3.3 Αίτηση είσπραξης από την αρμόδια αρχή αναχώρησης 581
VIII.3.3.4 Αίτηση είσπραξης από άλλη αρμόδια αρχή 581
VIII.3.3.5 Αποδοχή είσπραξης από την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση 582
VIII.3.3.6 Κοινοποίηση της έναρξης της διαδικασίας είσπραξης....584
VIII.3.4 Μεταγενέστερος καθορισμός του τόπου γένεσης της οφειλής 586
VIII.3.4.1 Νέα αποδεικτικά στοιχεία μετά την έναρξη της διαδικασίας είσπραξης 586
VIII.3.4.2 Νέα αρμόδια αρχή και νέα μέτρα είσπραξης 587
VIII.3.4.3 Συνέπειες για την αρχική είσπραξη....588
VIII.3.4.4 Συνέπειες για την είσπραξη....588
VIII.3.4.4.1 Ενημέρωση των τελωνείων αναχώρησης και εγγύησης για την είσπραξη ή την εκκαθάριση....588
VIII.3.4.4.2 Ενημέρωση του τριτεγγυητή για την είσπραξη ή την εκκαθάριση .588

VIII.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση)589

VIII.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση) 589

VIII.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση) 589

VIII.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο 589

VIII.8 Παραρτήματα 589
VIII.8.1 Κατάλογος των αρμόδιων για την είσπραξη αρχών στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων 589
VIII.8.2 Δελτίο πληροφοριών TC24 και δελτίο είσπραξης TC25 590
VIII.8.3 Αίτηση για γνωστοποίηση διεύθυνσης/-εων TC30....595

ΜΕΡΟΣ IX — ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ TIR (ΙΣΧΥΕΙ ΣΤΗΝ ΈΝΩΣΗ) 597

IX.1 TIR (Transport Internationaux Routiers/Διεθνείς Οδικές Μεταφορές) 597
IX.1.1 Ιστορικό και νομοθεσία 597
IX.1.2 Οι αρχές του συστήματος TIR 598

IX.2 Άδειες 599
IX.2.1 Εξουσιοδότηση εγγυοδοτικών οργανισμών....599
IX.2.1.1 Η διαδικασία εξουσιοδότησης 600
IX.2.1.2 Τα κριτήρια εξουσιοδότησης....600
IX.2.1.3 Γραπτή συμφωνία 600
IX.2.1.4 Παρακολούθηση της εξουσιοδότησης....600
IX.2.2 Έγκριση κατόχων δελτίων TIR....601

IX.2.2.1 Η διαδικασία έγκρισης 601
IX.2.2.2 Επιμερισμός της διαδικασίας έγκρισης.....601
IX.2.2.2.1 Έλεγχοι των τελωνειακών αρχών 602
IX.2.2.2.2 Παρακολούθηση της έγκρισης.....602
IX.2.2.3 Ανάκληση της έγκρισης.....603
IX.2.2.3.1 Χρήση του άρθρου 38 έναντι του άρθρου 6 παράγραφος 4 604
IX.2.2.3.2 Εφαρμογή του άρθρου 38 της σύμβασης TIR 604
IX.2.2.3.3 Εφαρμογή του άρθρου 6 παράγραφος 4 της σύμβασης TIR 605
IX.2.2.3.4 Κοινοποίηση στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και στα κράτη μέλη 605
IX.2.2.4 Κοινοποίηση αποφάσεων για την αποκατάσταση της πρόσβασης στο σύστημα TIR 605

IX.3 Εγγυήσεις 606
IX.3.1 Εισαγωγή.....606
IX.3.2 Ποσό εγγύησης 606
IX.3.2.1 Μέγιστο ποσό εγγύησης.....606
IX.3.2.2 Κανόνες σχετικά με τη συναλλαγματική ισοτιμία.....606
IX.3.3 Έκταση της εγγυητικής κάλυψης.....607
IX.3.4 Ευθύνη των εγγυοδοτικών οργανισμών της Ένωσης 608

IX.4 Διατυπώσεις στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου 608
IX.4.1 Εισαγωγή.....608
IX.4.2 Αποδοχή των δεδομένων του δελτίου TIR 609
IX.4.3 Ασφάλεια οχήματος/εμπορευματοκιβωτίου 611
IX.4.3.1 Σύσταση χρήσης ενός συστήματος κωδικών για την αναφορά ελαττωμάτων στο πιστοποιητικό έγκρισης 612
IX.4.4 Ενέργειες στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.....612
IX.4.4.1 Ορθή χρήση του δελτίου TIR 613
IX.4.4.2 Συστάσεις για τη χρήση του κωδικού ΕΣ 614
IX.4.4.3 Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.....614
IX.4.4.4 Παροχή εγγύησης.....615
IX.4.4.5 Σφράγιση οχημάτων/εμπορευματοκιβωτίων 615
IX.4.4.6 Προθεσμία.....615
IX.4.4.7 Διαδρομή για τη διακίνηση εμπορευμάτων στο πλαίσιο πράξης μεταφοράς με δελτίο TIR.....616
IX.4.4.8 Λήξη της πράξης TIR 616
IX.4.5 Ενδιάμεση φόρτωση 617
IX.4.5.1 Προσωρινή αναστολή της μεταφοράς TIR.....618
IX.4.6 Διαφορές 618
IX.4.6.1 Αντιμετώπιση διαφορών 618
IX.4.6.2 Διαφορές που διαπιστώνονται από το τελωνείο αναχώρησης.....619
IX.4.6.3 Διαφορές που διαπιστώνονται από το τελωνείο εισόδου.....619

IX.5 Διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου 620
IX.5.1 Εισαγωγή.....621
IX.5.2 Εκκαθάριση της πράξης TIR από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου ..621
IX.5.3 Ενέργειες στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου.....622
IX.5.4 Αλλαγή του τελωνείου προορισμού ή εξόδου 623

IX.5.5 Περιστατικά κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων και χρήση της πορισματικής έκθεσης 624
IX.5.6 Παρατυπίες που διαπιστώνονται στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου 626
IX.5.6.1 Παρατυπίες όσον αφορά τα εμπορεύματα 626
IX.5.6.2 Παρατυπίες σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες 626
IX.5.6.3 Άλλες παρατυπίες 627
IX.5.7 Σύστημα ελέγχου των δελτίων TIR 627
IX.5.8 Ενδιάμεση εκφόρτωση 628
IX.5.9 Αντιμετώπιση της επιστροφής μεταφορών TIR 628

IX.6 Διαδικασία έρευνας 629
IX.6.1 Ενέργειες πριν από την έναρξη της έρευνας 630
IX.6.2 Διαδικασία έρευνας 630
IX.6.3 Εναλλακτική απόδειξη περάτωσης 632
IX.6.4 Οφειλή και είσπραξη οφειλής 633
IX.6.4.1 Προσδιορισμός των άμεσων υπόχρεων 633
IX.6.4.2 Είσπραξη οφειλής και/ή άλλων επιβαρύνσεων 634
IX.6.5 Απαίτηση από εγγυοδοτικό οργανισμό 634
IX.6.6 Εφαρμογή των άρθρων 163-164 της εκτελεστικής πράξης 635
IX.6.6.1 Μεταβίβαση αρμοδιότητας για την είσπραξη της οφειλής 635

IX.7 Εγκεκριμένος παραλήπτης 636
IX.7.1 Εισαγωγή 636
IX.7.2 Δικαιοδοσία ρήξης και αφαίρεσης των τελωνειακών σφραγίδων 637
IX.7.3 Άφιξη των εμπορευμάτων 637
IX.7.4 Προσκόμιση του δελτίου TIR 638
IX.7.5 Θεώρηση και επιστροφή του δελτίου TIR στον κάτοχό του 638

IX.8 Παραρτήματα του μέρους IX 639
IX.8.1 Κέντρα συντονισμού στην Ένωση 639
IX.8.2 Ο πίνακας αντιστοιχίας 640
IX.8.3 Συμπλήρωση του δελτίου TIR 642
IX.8.4 Πράξεις TIR σε ειδικές περιστάσεις (εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων) 650
IX.8.5 Γραπτή ειδοποίηση 653
IX.8.6 Υπόδειγμα δελτίου έρευνας 655
IX.8.7 Υπόδειγμα συμφωνίας/ανάληψης δέσμευσης της ΕΕ 657
IX.8.8 Υπόδειγμα σφραγίδας για την εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων 659
IX.8.9 Παραδείγματα περιπτώσεων καταχώρισης των ηλεκτρονικών στοιχείων του δελτίου TIR 659

Κατάλογος των συχνότερα χρησιμοποιούμενων συντομογραφιών

AT	Αυστρία
ATA	Δελτίο ATA (προσωρινή εισαγωγή)
BE	Βέλγιο
BG	Βουλγαρία/βουλγαρικά
CH	Ελβετία
CIM	*Σύμβαση διεθνούς σιδηροδρομικής μεταφοράς εμπορευμάτων* (Διεθνής φορτωτική για τη σιδηροδρομική μεταφορά εμπορευμάτων)
CMR	*Σύμβαση διεθνούς οδικής μεταφοράς εμπορευμάτων* (Διεθνής φορτωτική για την οδική μεταφορά εμπορευμάτων)
CS	τσεχικά
CY	Κύπρος
CZ	Τσεχία
DA	δανικά
DE	Γερμανία/γερμανικά
DK	Δανία
e-AD	Ηλεκτρονικό διοικητικό έγγραφο
ECS	Σύστημα ελέγχου εξαγωγών
EDI	Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων
EE	Εσθονία/εσθονικά
EL	ελληνικά
EN	αγγλικά
ENS	Συνοπτική διασάφηση εισόδου
ES	Ισπανία/ισπανικά
FI	Φινλανδία/φινλανδικά
FR	Γαλλία/γαλλικά
GB	Μεγάλη Βρετανία
GR	Ελλάδα
HR	Κροατία/κροατικά
HU	Ουγγαρία/ουγγρικά
IE	Ιρλανδία

IRU	Διεθνής Ένωση Οδικών Μεταφορών
IS	Ισλανδία/ισλανδικά
IT	Ιταλία/ιταλικά
LT	Λιθουανία/λιθουανικά
LU	Λουξεμβούργο
LV	Λετονία/λετονικά
MK	Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας
MT	Μάλτα/μαλτέζικα
NCTS	Νέο μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης
NL	Κάτω Χώρες/ολλανδικά
NO	Νορβηγία/νορβηγικά
PL	Πολωνία/πολωνικά
PT	Πορτογαλία/πορτογαλικά
RO	Ρουμανία/ρουμανικά
RS	Σερβία/σερβικά
RSS	Τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς
SE	Σουηδία
SI	Σλοβενία
SK	Σλοβακική Δημοκρατία/σλοβακικά
SL	σλοβενικά
SV	σουηδικά
TIR	Δελτίο TIR (*Transport Internationaux Routiers*) (Διεθνείς οδικές μεταφορές)
TR	Τουρκία/τουρκικά
UK	Ηνωμένο Βασίλειο
ΕΔΕ	Ενιαίο διοικητικό έγγραφο
ΕΕ	Επίσημη Εφημερίδα
ΕΖΕΣ	Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελεύθερων Συναλλαγών
Εκτελεστική πράξη	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
ΕΠΙΤΡΟΠΗ	Ευρωπαϊκή Επιτροπή
ΕΣ	Εναρμονισμένο σύστημα περιγραφής και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων
ΕΤΚ	Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα (ΕΕ L 269 της 10.10.ης Οκτωβρίου 2013, σ. 1)
Κατ' εξουσιοδότηση πράξη	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής, της 28ης Ιουλίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα
ΚΓΠ	Κοινή γεωργική πολιτική
ΚΔ	Κοινό δασμολόγιο (ΕΚ)
ΚΕΔ	Κατάλογος ειδών
ΚΕΔΑ	Κατάλογος ειδών διαμετακόμισης/ασφάλειας
Μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2016/341 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά μεταβατικούς κανόνες για ορισμένες διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα για τις περιπτώσεις που τα σχετικά ηλεκτρονικά συστήματα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε λειτουργία, και την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής (ΕΕ L 69 της 15.3.2016, σ. 1)
ΣΕΔ	Συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης
ΣΕΔΑ	Συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης/ασφάλειας
ΣΕΕ	Συνοδευτικό έγγραφο εξαγωγής
Σύμβαση	Σύμβαση περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, της 20ής Μαΐου 1987
Σύμβαση ΕΔΕ	Σύμβαση για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές, της 20ής Μαΐου 1987

Ορισμοί

Ηλεκτρονικό διοικητικό έγγραφο (e-AD)	Μόνο για ενωσιακή διαμετακόμιση — έγγραφο ελέγχου που χρησιμοποιείται για την κάλυψη της διακίνησης εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης σε ελεύθερη κυκλοφορία μεταξύ δύο σημείων της ΕΕ.
Δελτίο ATA	Τελωνειακό έγγραφο που χρησιμοποιείται για την προσωρινή εξαγωγή, τη διαμετακόμιση και την προσωρινή εισαγωγή εμπορευμάτων για ειδικούς σκοπούς, π.χ. για επιδείξεις, εκθέσεις και πανηγύρεις ως επαγγελματικός εξοπλισμός και ως εμπορικά δείγματα.
Εγκεκριμένος αποστολέας	Πρόσωπο στο οποίο έχει χορηγηθεί άδεια να εκτελεί πράξεις διαμετακόμισης χωρίς να προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελωνείο αναχώρησης.
Εγκεκριμένος παραλήπτης	Πρόσωπο στο οποίο έχει χορηγηθεί άδεια να παραλαμβάνει (στις εγκαταστάσεις του ή σε οποιονδήποτε άλλο καθορισμένο χώρο) εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης χωρίς να απαιτείται να προσκομίζει τα εν λόγω εμπορεύματα στο τελωνείο προορισμού. Τα εμπορεύματα αυτά πρέπει να συνοδεύονται από τον κύριο αριθμό αναφοράς (MRN) για την εν λόγω πράξη διαμετακόμισης.
Κοινή διαμετακόμιση	Τελωνειακό καθεστώς για τη μεταφορά εμπορευμάτων μεταξύ της ΕΕ και των χωρών κοινής διαμετακόμισης, καθώς και μεταξύ των ίδιων των χωρών κοινής διαμετακόμισης (βλ. ορισμό κατωτέρω).
Ενωσιακά εμπορεύματα	Εμπορεύματα που εμπίπτουν σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες κατηγορίες: — εμπορεύματα που παράγονται εξ ολοκλήρου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, χωρίς να ενσωματώνονται σε αυτά εμπορεύματα που εισάγονται από χώρες ή εδάφη εκτός του εν λόγω εδάφους, — εμπορεύματα που εισάγονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης από χώρες ή εδάφη εκτός του εν λόγω εδάφους και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία,

— εμπορεύματα που παρασκευάζονται ή παράγονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, είτε μόνο από εμπορεύματα που αναφέρονται στη δεύτερη περίπτωση είτε από εμπορεύματα που αναφέρονται και στην πρώτη και στη δεύτερη περίπτωση.

Καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης	Τελωνειακό καθεστώς που επιτρέπει σε εμπορεύματα να μεταφέρονται από ένα σημείο σε άλλο στο εσωτερικό της ΕΕ.
Αρμόδια αρχή	Η τελωνειακή αρχή ή κάθε άλλη αρχή υπεύθυνη για την εφαρμογή των τελωνειακών ρυθμίσεων.
Συμβαλλόμενο μέρος	Συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, της 20ής Μαΐου 1987, και της σύμβασης για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές, της 20ής Μαΐου 1987. Τα συμβαλλόμενα μέρη είναι οκτώ: Ευρωπαϊκή Ένωση, Ισλανδία, Νορβηγία, Ελβετία, Τουρκία, Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας, Σερβία και Ηνωμένο Βασίλειο.
Τελωνειακός χαρακτήρας	Ο χαρακτήρας των εμπορευμάτων ως ενωσιακών ή μη ενωσιακών.
Τελωνειακό έδαφος της Ένωσης	Το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης περιλαμβάνει τα ακόλουθα εδάφη, συμπεριλαμβανομένων των χωρικών υδάτων, των εσωτερικών υδάτων και του εναέριου χώρου τους: • το έδαφος του Βασιλείου του Βελγίου· • το έδαφος της Δημοκρατίας της Βουλγαρίας· • το έδαφος της Τσεχικής Δημοκρατίας· • το έδαφος του Βασιλείου της Δανίας, πλην των Φερόων Νήσων και της Γροιλανδίας· • το έδαφος της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας, πλην της νήσου Ελιγολάνδης και του Buesingen (συνθήκη της 23ης Νοεμβρίου 1964 μεταξύ της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας)· • το έδαφος της Δημοκρατίας της Εσθονίας· • το έδαφος της Ιρλανδίας· • το έδαφος της Ελληνικής Δημοκρατίας· • το έδαφος του Βασιλείου της Ισπανίας, εκτός από τη Θέουτα και τη Μελίλια· • το έδαφος της Γαλλικής Δημοκρατίας και το έδαφος του Μονακό όπως ορίζονται στην τελωνειακή σύμβαση που

υπεγράφη στις 18 Μαΐου 1963 στο Παρίσι, εκτός από τα υπερπόντια εδάφη και το Σεν Πιερ και Μικελόν·

- το έδαφος της Ιταλικής Δημοκρατίας, εκτός από τον δήμο Livigno·
- το έδαφος της Κυπριακής Δημοκρατίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της πράξης προσχώρησης του 2003·
- το έδαφος της Δημοκρατίας της Λετονίας·
- το έδαφος της Δημοκρατίας της Λιθουανίας·
- το έδαφος του Μεγάλου Δουκάτου του Λουξεμβούργου·
- το έδαφος της Ουγγαρίας·
- το έδαφος της Μάλτας·
- το έδαφος του Βασιλείου των Κάτω Χωρών στην Ευρώπη·
- το έδαφος της Δημοκρατίας της Αυστρίας·
- το έδαφος της Δημοκρατίας της Πολωνίας·
- το έδαφος της Πορτογαλικής Δημοκρατίας·
- το έδαφος της Ρουμανίας·
- το έδαφος της Δημοκρατίας της Σλοβενίας·
- το έδαφος της Σλοβακικής Δημοκρατίας·
- το έδαφος της Δημοκρατίας της Φινλανδίας·
- το έδαφος του Βασιλείου της Σουηδίας·
- το έδαφος της Δημοκρατίας της Κροατίας.

Το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης περιλαμβάνει επίσης τα ακόλουθα εδάφη, συμπεριλαμβανομένων των χωρικών υδάτων, των εσωτερικών υδάτων και του εναέριου χώρου τους, που βρίσκονται **εκτός του εδάφους των κρατών μελών**, λαμβανομένων υπόψη των συμβάσεων και συνθηκών που ισχύουν γι' αυτά:

α) ΓΑΛΛΙΑ

Το έδαφος του Μονακό, όπως καθορίζεται από την τελωνειακή σύμβαση που υπογράφηκε στο Παρίσι στις 18 Μαΐου 1963 [*Journal Officiel de la République Française* (Επίσημη Εφημερίδα της Γαλλικής Δημοκρατίας), της 27ης Σεπτεμβρίου 1963, σ. 8679]·

β) ΚΥΠΡΟΣ

Το έδαφος της περιοχής των κυρίαρχων βάσεων του Ηνωμένου Βασιλείου, στο Ακρωτήρι και τη Δεκέλεια, όπως ορίζεται από τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης της Κυπριακής Δημοκρατίας, που

υπεγράφη στη Λευκωσία στις 16 Αυγούστου 1960 [United Kingdom Treaty Series αριθ. 4 (1961) Cmnd. 1252).

Συνοδευτικό έγγραφο εξαγωγής (ΣΕΕ)	(*μόνο για την ΕΕ*) Έγγραφο που συνοδεύει τα εμπορεύματα όταν διεκπεραιώνεται διασάφηση εξαγωγής στο τελωνείο εξαγωγής μέσω του συστήματος ελέγχου εξαγωγών. Το ΣΕΕ αντιστοιχεί στο υπόδειγμα και τις σημειώσεις που παρατίθενται στο παράρτημα 9 προσαρτήματα Η1 και Η2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ)	Τα κράτη μέλη είναι: Βέλγιο, Βουλγαρία, Τσεχία, Δανία, Γερμανία, Εσθονία, Ιρλανδία, Ελλάδα, Ισπανία, Γαλλία, Κροατία, Ιταλία, Κύπρος, Λετονία, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Ουγγαρία, Μάλτα, Κάτω Χώρες, Αυστρία, Πολωνία, Πορτογαλία, Ρουμανία, Σλοβενία, Σλοβακία, Φινλανδία και Σουηδία.
Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελευθέρων Συναλλαγών (ΕΖΕΣ)	Ομάδα χωρών —Ισλανδία, Νορβηγία, Ελβετία και Λιχτενστάιν— που διαθέτουν κοινές ρυθμίσεις ελεύθερων συναλλαγών.
Χώρα κοινής διαμετακόμισης	Κάθε χώρα, πλην των κρατών μελών της ΕΕ, που αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης του 1987
Εγγύηση	Οικονομική κάλυψη που παρέχεται από τον φορέα που είναι δικαιούχος του καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης, ώστε να εξασφαλίζεται η είσπραξη των τελωνειακών δασμών και άλλων επιβαρύνσεων από τις τελωνειακές αρχές
Πίνακας φόρτωσης	Έγγραφο που μπορεί να χρησιμοποιείται στη θέση του εγγράφου ΕΔΕ-BIS όταν μεταφέρονται περισσότερα του ενός είδη υπό καθεστώς διαμετακόμισης κατά τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων. Ο πίνακας φόρτωσης αντιστοιχεί στο υπόδειγμα και τις σημειώσεις που παρατίθενται στο προσάρτημα ΙΙΙ παράρτημα Β4 της σύμβασης / στο παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης.
Κατάλογος ειδών (ΚΕΔ)	Ο ΚΕΔ συνοδεύει το ΣΕΔ (συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης) και τα εμπορεύματα όταν διεκπεραιώνεται διασάφηση διαμετακόμισης για περισσότερα του ενός είδη

εμπορευμάτων στο τελωνείο αναχώρησης μέσω του NCTS (νέο μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης).

Ο ΚΕΔ αντιστοιχεί στο υπόδειγμα και τις σημειώσεις που παρατίθενται στα παραρτήματα Α5 και Α6 προσάρτημα ΙΙΙ της σύμβασης / στο παράρτημα 9 προσάρτημα ΣΤ2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Δηλωτικό — Το έγγραφο στο οποίο απαριθμούνται, για τις θαλάσσιες και αεροπορικές μεταφορές, τα μεταφερόμενα φορτία. Το έγγραφο μπορεί να χρησιμοποιείται για τελωνειακούς σκοπούς, υπό τον όρο ότι έχει χορηγηθεί προηγουμένως σχετική άδεια, όταν περιέχει τα αναγκαία στοιχεία, ιδίως όσον αφορά τον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων και τα στοιχεία για την εξακρίβωση της ταυτότητάς τους.

Μη ενωσιακά εμπορεύματα — Εμπορεύματα διαφορετικά από τα ενωσιακά εμπορεύματα.

Τελωνείο αναχώρησης — Το τελωνείο στο οποίο γίνονται δεκτές οι διασαφήσεις υπαγωγής στο καθεστώς διαμετακόμισης.

Τελωνείο προορισμού — Το τελωνείο στο οποίο πρέπει να προσκομίζονται τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς διαμετακόμισης για τη λήξη του καθεστώτος.

Τελωνείο εγγύησης — Το τελωνείο που ορίζεται από τις τελωνειακές αρχές κάθε χώρας για την παροχή εγγυήσεων.

Τελωνείο διέλευσης — Το τελωνείο που βρίσκεται στο σημείο εισόδου ή εξόδου, ανάλογα με το είδος καθεστώτος διαμετακόμισης που εφαρμόζεται.

Για λεπτομέρειες, βλ. πίνακα:

	Κοινή διαμετακόμιση	**Ενωσιακή διαμετακόμιση**
Σημείο εισόδου	Σε χώρα κοινής διαμετακόμισης (συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης)	Στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης —όταν τα εμπορεύματα διέρχονται από έδαφος εκτός του εν λόγω εδάφους στο πλαίσιο πράξης διαμετακόμισης·

Σημείο εξόδου	Από χώρα κοινής διαμετακόμισης —όταν τα εμπορεύματα εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της εν λόγω χώρας στο πλαίσιο πράξης διαμετακόμισης μέσω των συνόρων μεταξύ αυτής της χώρας και τρίτης χώρας (η οποία δεν είναι χώρα κοινής διαμετακόμισης)	Από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης —όταν τα εμπορεύματα εξέρχονται από το εν λόγω έδαφος στο πλαίσιο πράξης διαμετακόμισης μέσω των συνόρων με έδαφος που δεν είναι χώρα κοινής διαμετακόμισης

Πρόσωπο εγκατεστημένο σε συμβαλλόμενο μέρος

- κάθε φυσικό πρόσωπο που έχει τη συνήθη κατοικία του στο συμβαλλόμενο μέρος (χώρα κοινής διαμετακόμισης)
- κάθε οργανισμός (νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων) που έχει καταστατική έδρα, κεντρικά γραφεία ή μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση στο συμβαλλόμενο μέρος (χώρα κοινής διαμετακόμισης).

Δικαιούχος του καθεστώτος διαμετακόμισης

Το πρόσωπο που υποβάλλει τη διασάφηση διαμετακόμισης ή για λογαριασμό του οποίου υποβάλλεται η διασάφηση.

Τελωνειακή αντιπροσώπευση

Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο ορίζεται από άλλο πρόσωπο με σκοπό τη διεκπεραίωση των πράξεων και των διατυπώσεων που απαιτούνται, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία, στο πλαίσιο των συναλλαγών του με τις τελωνειακές αρχές.

Ενιαίο διοικητικό έγγραφο (ΕΔΕ)

Έντυπο με πολλά αντίτυπα, το οποίο χρησιμοποιείται σε ολόκληρη την ΕΕ και στις χώρες κοινής διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης, στο πλαίσιο διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων (βλ. μέρος V).

ΕΔΕ-BIS

Έντυπο που χρησιμοποιείται για τη συμπλήρωση των αντιτύπων του ΕΔΕ, όταν δηλώνονται περισσότερα από ένα είδη στο πλαίσιο διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

Ειδικά φορολογικά εδάφη

Τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης στο οποίο δεν εφαρμόζονται οι εξής 2 οδηγίες:

— Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της

28ης Νοεμβρίου 2006 , σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

— Οδηγία 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης.

Αυτό αφορά τις ακόλουθες περιπτώσεις:

τις Νήσους Όλαντ, τις Κανάριες Νήσους, το όρος Άθως και τα γαλλικά εδάφη (Γουαδελούπη, Γουιάνα, Μαρτινίκα, Ρεϊνιόν, Μαγιότ και Άγιος Μαρτίνος).

Για επικαιροποιημένες πληροφορίες σχετικά με τα εν λόγω ειδικά φορολογικά εδάφη, ανατρέξτε στη διεύθυνση:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en

Συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ)

Έγγραφο το οποίο εκτυπώνεται από το NCTS προκειμένου να συνοδεύσει τα εμπορεύματα, με βάση τα στοιχεία της διασάφησης διαμετακόμισης.

Το ΣΕΔ αντιστοιχεί στο υπόδειγμα και τις σημειώσεις που παρατίθενται στο προσάρτημα III παραρτήματα Α3 και Α4 της σύμβασης / στο παράρτημα 9 προσάρτημα ΣΤ1 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης/ ασφάλειας (ΣΕΔΑ)

Μόνο για ενωσιακή διαμετακόμιση
Το ΣΕΔΑ συνοδεύει τα εμπορεύματα όταν διεκπεραιώνεται διασάφηση διαμετακόμισης στο τελωνείο αναχώρησης μέσω του NCTS και περιέχει δεδομένα διαμετακόμισης και δεδομένα ασφάλειας και προστασίας.

Το ΣΕΔΑ αντιστοιχεί στο υπόδειγμα και τις σημειώσεις που παρατίθενται στο παράρτημα 9 προσάρτημα ΣΤ3 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Ωστόσο, μπορεί επίσης να εκτυπωθεί σε χώρες κοινής διαμετακόμισης, αν τα τελωνεία διέλευσης και/ή προορισμού βρίσκονται στην ΕΕ.

Κατάλογος ειδών διαμετακόμισης/ ασφάλειας (ΚΕΔΑ)

Μόνο για ενωσιακή διαμετακόμιση
Ο ΚΕΔΑ συνοδεύει το ΣΕΔΑ και τα εμπορεύματα αν:

— διεκπεραιώνεται διασάφηση διαμετακόμισης στο τελωνείο αναχώρησης μέσω του NCTS:
— η διασάφηση περιέχει περισσότερα του ενός είδη εμπορευμάτων, και
— η διασάφηση περιέχει δεδομένα διαμετακόμισης και δεδομένα ασφάλειας και προστασίας.

Ο ΚΕΔΑ αντιστοιχεί στο υπόδειγμα και τις σημειώσεις που παρατίθενται στο παράρτημα 9 προσάρτημα ΣΤ4 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Ωστόσο, μπορεί επίσης να εκτυπωθεί σε χώρες κοινής διαμετακόμισης, αν τα τελωνεία διέλευσης και/ή προορισμού βρίσκονται στην ΕΕ.

Τρίτη χώρα

Κάθε χώρα που δεν είναι μέλος της ΕΕ ούτε συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης.

Διασάφηση διαμετακόμισης

Η πράξη μέσω της οποίας κάποιο πρόσωπο δηλώνει, σύμφωνα με τον προκαθορισμένο τύπο και τρόπο, την επιθυμία του να υπαγάγει εμπορεύματα στο καθεστώς διαμετακόμισης.

Πηγές γενικών πληροφοριών

Ευρωπαϊκή Ένωση
http://eur-lex.europa.eu/homepage.html

Τελωνειακή νομοθεσία
http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/transit/index_en.htm

— Εγχειρίδιο διαμετακόμισης
— Κατάλογος τελωνείων διαμετακόμισης
— Διευθύνσεις δικτύου διαμετακόμισης
— Νέα τελωνειακά συστήματα διαμετακόμισης στην Ευρώπη (φυλλάδιο)
— Νομοθεσία
— Διαβουλεύσεις με τους συναλλασσόμενους
– Εθνικοί τελωνειακοί ιστότοποι:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/links/customs/index_en.htm

Άλλα:

Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων: Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων
ΟΕΕ/ΗΕ — σύμβαση TIR: http://www.unece.org/trans/bcf/welcome.html

ΜΕΡΟΣ Ι - ΓΕΝΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο Μέρος Ι πραγματοποιείται ιστορική αναδρομή και ανασκόπηση των καθεστώτων διαμετακόμισης.

Η παράγραφος Ι.1 διευκρινίζει τον χαρακτήρα και τον σκοπό της διαμετακόμισης και περιλαμβάνει σύντομο ιστορικό.

Η παράγραφος Ι.2 αναφέρεται στον χαρακτήρα των εμπορευμάτων για τελωνειακούς σκοπούς.

Η παράγραφος Ι.3 περιγράφει συνοπτικά το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης.

Η παράγραφος Ι.4 περιγράφει συνοπτικά το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης και άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης που εφαρμόζονται στην ΕΕ.

Η παράγραφος Ι.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις.

Η παράγραφος Ι.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος Ι.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος Ι.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα.

Ι.1 Πώς λειτουργεί η διαμετακόμιση

Κυκλοφορία εμπορευμάτων

Όταν τα εμπορεύματα εισέρχονται σε κάποια χώρα/έδαφος, η τελωνειακή υπηρεσία απαιτεί την καταβολή εισαγωγικών δασμών και άλλων επιβαρύνσεων και εφαρμόζει, ανάλογα με την περίπτωση, μέτρα εμπορικής πολιτικής (π.χ. δασμούς αντιντάμπινγκ).

Αυτό συμβαίνει ακόμη και όταν τα εμπορεύματα πρόκειται απλώς να διέλθουν (διαμετακομιστούν) από την εν λόγω χώρα/έδαφος για να μεταφερθούν σε άλλη χώρα/έδαφος. Υπό ορισμένες προϋποθέσεις, οι φορολογικές και άλλες επιβαρύνσεις που καταβάλλονται είναι δυνατό να επιστραφούν, όταν τα εμπορεύματα εγκαταλείψουν τη συγκεκριμένη χώρα/έδαφος.

Η διαδικασία αυτή ενδέχεται να χρειάζεται να επαναληφθεί στην επόμενη χώρα/έδαφος. Τα εμπορεύματα μπορεί να χρειάζεται να υποβληθούν σε σειρά διοικητικών διαδικασιών σε κάθε διέλευση συνόρων προτού να φθάσουν στον τελικό τους προορισμό.

Πώς λειτουργεί η διαμετακόμιση

Η διαμετακόμιση μειώνει αυτές τις διοικητικές διαδικασίες και τα συναφή έξοδα για τους οικονομικούς φορείς. Πρόκειται για τελωνειακό καθεστώς το οποίο μπορούν να χρησιμοποιούν για τη διακίνηση εμπορευμάτων μέσω συνόρων ή εδαφών χωρίς να καταβάλλουν τις επιβαρύνσεις που συνήθως οφείλονται όταν τα εμπορεύματα εισέρχονται (ή εξέρχονται) από το έδαφος. Απαιτείται μόνο μία τελωνειακή διατύπωση κατά την έξοδο από το έδαφος που καλύπτεται από το καθεστώς.

Η διαμετακόμιση αφορά ιδίως την ΕΕ, όπου το ενιαίο τελωνειακό έδαφος συνδυάζεται με πολλά φορολογικά εδάφη: τα εμπορεύματα μπορούν να διακινούνται υπό καθεστώς διαμετακόμισης από το σημείο εισόδου τους στην ΕΕ έως το σημείο του τελικού προορισμού τους.

Στο σημείο αυτό έχει λήξει η διαμετακόμιση, διευθετούνται οι τελωνειακές και τοπικές φορολογικές υποχρεώσεις και τα εμπορεύματα τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή υπάγονται σε άλλο τελωνειακό καθεστώς αναστολής.

Επίσης, καθεστώς αναστολής μπορεί να περατωθεί με υπαγωγή μη ενωσιακών εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης, π.χ. για επανεξαγωγή από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Ανάπτυξη συστήματος διαμετακόμισης

Μετά το τέλος του Β' Παγκοσμίου Πολέμου, σημειώθηκε ταχεία ανάπτυξη των εμπορευματικών συναλλαγών στην Ευρώπη. Κατέστη γρήγορα σαφές ότι χρονοβόρες και δυσχερείς τελωνειακές διαδικασίες, κάθε φορά που τα εμπορεύματα διέρχονται τα σύνορα, επιβαρύνουν και παρεμποδίζουν τις συναλλαγές. Στο πλαίσιο της διαρκώς αυξανόμενης συνεργασίας μεταξύ των εθνών, άρχισαν διαπραγματεύσεις υπό την αιγίδα της Οικονομικής Επιτροπής των Ηνωμένων Εθνών για την Ευρώπη, με στόχο τη σύναψη διεθνούς συμφωνίας για τη διευκόλυνση της διακίνησης εμπορευμάτων στην Ευρώπη.

Συμφωνία TIR

Το 1949 συνήφθη η πρώτη πράξη αυτού του είδους —η συμφωνία TIR. Αυτή οδήγησε στην καθιέρωση συστήματος εγγυήσεων σε ορισμένες ευρωπαϊκές χώρες, το οποίο κάλυπτε τους δασμούς και τις λοιπές επιβαρύνσεις που διακυβεύονταν σε σχέση με τα εμπορεύματα τα οποία διακινούνταν στην Ευρώπη, στο πλαίσιο του διεθνούς εμπορίου.

Η επιτυχία της συμφωνίας του 1949 οδήγησε στη σύναψη της σύμβασης TIR, το 1959[2]. Η σύμβαση αναθεωρήθηκε το 1975 και περιλαμβάνει σήμερα 76 συμβαλλόμενα μέρη (Ιούνιος 2019).

Ευρωπαϊκή Κοινότητα

Παράλληλα με την παγκόσμια ανάπτυξη του διεθνούς εμπορίου, διαπιστώθηκε ότι η νεοσυσταθείσα και συνεχώς επεκτεινόμενη Ευρωπαϊκή Κοινότητα χρειαζόταν ένα ειδικό καθεστώς διαμετακόμισης, που θα διευκόλυνε την κυκλοφορία των εμπορευμάτων και τις τελωνειακές διατυπώσεις στο εσωτερικό και μεταξύ των κρατών μελών.

Ευρωπαϊκή Κοινότητα/Ευρωπαϊκή Ένωση

Η Συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας συνήφθη το 1957 και τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 1958.

Τα ιδρυτικά μέλη της είναι τα εξής: Βέλγιο, Γερμανία, Γαλλία, Ιταλία, Λουξεμβούργο και Κάτω Χώρες.

Το 1973 προσχώρησαν η Δανία, η Ιρλανδία και το Ηνωμένο Βασίλειο, το 1981 ακολούθησε η Ελλάδα· το 1986 η Ισπανία και η Πορτογαλία· το 1995 η Αυστρία, η Φινλανδία και η Σουηδία· το 2004 η Τσεχική Δημοκρατία, η Εσθονία, η Κύπρος, η

2 Τελωνειακή σύμβαση για τις διεθνείς μεταφορές εμπορευμάτων με την κάλυψη δελτίων TIR (σύμβαση TIR, 1975).

Λετονία, η Λιθουανία, η Ουγγαρία, η Μάλτα, η Πολωνία, η Σλοβενία και η Σλοβακική Δημοκρατία· το 2007 η Βουλγαρία και η Ρουμανία· και το 2013 η Κροατία. Το Ηνωμένο Βασίλειο αποχώρησε από την Ευρωπαϊκή Ένωση το 2020.

Το σύστημα κοινοτικής διαμετακόμισης

Η ανάγκη για ειδικό σύστημα διαμετακόμισης για την Ευρωπαϊκή Κοινότητα κατέστη εμφανέστερη το 1968, όταν καθιερώθηκε το κοινό δασμολόγιο.

Το σύστημα κοινοτικής διαμετακόμισης θεσπίστηκε το 1968. Διευκόλυνε την κυκλοφορία τόσο των κοινοτικών όσο και των μη κοινοτικών εμπορευμάτων στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα. Χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά τα σύμβολα Τ1 για τα μη κοινοτικά εμπορεύματα και Τ2 για τα κοινοτικά εμπορεύματα.

Ενδοκοινοτική κυκλοφορία εμπορευμάτων μέσω των χωρών ΕΖΕΣ

Λόγω της αύξησης του όγκου των συναλλαγών και για να διευκολυνθεί η κυκλοφορία των εμπορευμάτων στην Ευρώπη, το καθεστώς κοινοτικής διαμετακόμισης επεκτάθηκε, το 1972, με δύο συμφωνίες για να καλύψει τις εμπορικές συναλλαγές με την Αυστρία και την Ελβετία. Αυτές οι δύο χώρες, με σημαντική γεωγραφική θέση στην Ευρώπη, αποτελούσαν μέλη της Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελευθέρων Συναλλαγών.

Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελευθέρων Συναλλαγών (ΕΖΕΣ)

Η συμφωνία ΕΖΕΣ συνήφθη το 1959 και άρχισε να ισχύει το 1960. Τα αρχικά μέλη ήταν τα εξής: Αυστρία, Δανία, Νορβηγία, Πορτογαλία, Σουηδία, Ελβετία και Ηνωμένο Βασίλειο. Η Ισλανδία και η Φινλανδία έγιναν μέλη της ζώνης αργότερα.

Η Αυστρία, η Δανία, η Φινλανδία, η Πορτογαλία, η Σουηδία και το Ηνωμένο Βασίλειο δεν αποτελούν πλέον μέλη της ΕΖΕΣ.

Κοινή διαμετακόμιση

Οι συμφωνίες του 1972 με τις χώρες της ΕΖΕΣ Ελβετία και (τότε) Αυστρία αντικαταστάθηκαν το 1987 από δύο συμβάσεις που συνήφθησαν μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και όλων των χωρών ΕΖΕΣ.

Αυτές οι συμβάσεις αποσκοπούσαν στη διευκόλυνση της εισαγωγής, της εξαγωγής και της κυκλοφορίας εμπορευμάτων προς, από και μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των χωρών της ΕΖΕΣ αλλά και μεταξύ χωρών της ΕΖΕΣ.

Η μία σύμβαση —γνωστή ως «**σύμβαση**»— θέσπισε καθεστώς κοινής διαμετακόμισης[3].

3 Σύμβαση ΕΚ/ΕΖΕΣ περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, της 20ής Μαΐου 1987 (ΕΕ L 226 της 13.8.1987, σ. 2 + τροποποιήσεις).

Η άλλη —η «**σύμβαση ΕΔΕ**»— εισήγαγε απλουστευμένες διατυπώσεις εισαγωγής, εξαγωγής και διαμετακόμισης, με βάση το ενιαίο διοικητικό έγγραφο (ΕΔΕ)[4].

Χώρες Βίσεγκραντ

Οι συμβάσεις επεκτάθηκαν την 1η Ιουλίου 1996 ώστε να συμπεριλάβουν τις τέσσερις χώρες του Βίσεγκραντ (Τσεχική Δημοκρατία, Ουγγαρία, Πολωνία και Σλοβακική Δημοκρατία) έως ότου κατέστησαν μέλη της ΕΕ.

Άλλες χώρες κοινής διαμετακόμισης

Η σύμβαση επεκτάθηκε επίσης και σε άλλες χώρες:

— στην Κροατία την 1η Ιουλίου 2012 (έως ότου κατέστη κράτος μέλος της ΕΕ),
— στην Τουρκία την 1η Δεκεμβρίου 2012,
— στη Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας την 1η Ιουλίου 2015,
— στη Σερβία την 1η Φεβρουαρίου 2016,
— στο Ηνωμένο Βασίλειο την 1η Ιανουαρίου 2021.

Υποψήφιες χώρες

Όλα τα μελλοντικά συμβαλλόμενα μέρη της σύμβασης θεωρούνται «υποψήφιες χώρες».

Πολλές χώρες έχουν εκφράσει την επιθυμία να προσχωρήσουν στο σύστημα κοινής διαμετακόμισης (κυρίως χώρες των Δυτικών Βαλκανίων και χώρες της Ανατολικής Εταιρικής Σχέσης, όπως η Αλβανία, η Αρμενία, το Αζερμπαϊτζάν, η Βοσνία και Ερζεγοβίνη, η Γεωργία, η Δημοκρατία της Μολδαβίας και η Ουκρανία).

Αναμόρφωση της διαμετακόμισης

Η δημιουργία της ενιαίας αγοράς το 1993 καθώς και η μεταβολή του πολιτικού περιβάλλοντος στην Κεντρική και Ανατολική Ευρώπη έφεραν στο προσκήνιο νέες προκλήσεις που κατέστησαν αναγκαία την αναθεώρηση των συστημάτων διαμετακόμισης.

I.2 Χαρακτήρας των εμπορευμάτων

Από την καθιέρωση της κοινοτικής διαμετακόμισης το 1968, ο τελωνειακός χαρακτήρας των εμπορευμάτων αποτελεί ουσιαστικά τον παράγοντα που προσδιορίζει αν τα υπό διαμετακόμιση εμπορεύματα κυκλοφορούν με διασάφηση διαμετακόμισης **T1** ή **T2**.

4 Σύμβαση για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές (συμπεριλαμβανομένης της χρήσης του ενιαίου διοικητικού εγγράφου στις εν λόγω συναλλαγές) (ΕΕ L 134 της 22.5.1987, σ. 2 + τροποποιήσεις).

Σε ορισμένες περιπτώσεις, απαιτείται η προσκόμιση αποδείξεων για τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Περισσότερες πληροφορίες για τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων περιλαμβάνονται στο μέρος ΙΙ.

Ι.3 Κοινή διαμετακόμιση

Ι.3.1 Νομοθεσία

Νομική βάση για το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης αποτελεί η σύμβαση περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, της 20ής Μαΐου 1987 (βλ. υποσημείωση 3).

Οι χώρες κοινής διαμετακόμισης (*όλα τα συμβαλλόμενα μέρη της σύμβασης, εκτός από το Λιχτενστάιν, το οποίο έχει τελωνειακή ένωση με την Ελβετία*) είναι οι εξής:

— **Κράτη μέλη της ΕΕ**
— **Ελβετία**, **Νορβηγία** και **Ισλανδία** (οι τρεις χώρες ΕΖΕΣ)
— **Τουρκία**
— **Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας**
— **Σερβία**
— **Ηνωμένο Βασίλειο**

Νομική βάση για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές μεταξύ της ΕΕ και των χωρών κοινής διαμετακόμισης, καθώς και μεταξύ των ίδιων των χωρών κοινής διαμετακόμισης, αποτελεί η σύμβαση ΕΔΕ του Μαΐου του 1987 (βλ. υποσημείωση 4).

Ερμηνεία των κανόνων και των διαδικασιών που διέπουν τη θέσπιση νομοθεσίας για την κοινή διαμετακόμιση παρέχεται στο παράρτημα Ι.8.2.

Ι.3.2 Περιγραφή του καθεστώτος

Το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης προβλέπει την αναστολή δασμών και ειδικών φόρων κατανάλωσης, του ΦΠΑ και άλλων επιβαρύνσεων που επιβάλλονται στα εμπορεύματα κατά τη διάρκεια μεταφοράς τους από το τελωνείο αναχώρησης στο τελωνείο προορισμού.

Μπορεί να χρησιμοποιείται από οικονομικούς φορείς για την ευκολότερη διακίνηση εμπορευμάτων από ένα συμβαλλόμενο μέρος σε άλλο. Ωστόσο, δεν υπάρχει καμία υποχρέωση χρησιμοποίησής του.

Η διαχείριση του καθεστώτος αναλαμβάνεται από τις τελωνειακές διοικήσεις των διαφόρων συμβαλλόμενων μερών μέσω δικτύου τελωνείων που περιλαμβάνει:

— τελωνεία αναχώρησης,
— τελωνεία διέλευσης,
— τελωνεία προορισμού,
— τελωνεία εγγύησης.

Το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης αρχίζει στο τελωνείο αναχώρησης και λήγει όταν τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ προσκομισθούν στο τελωνείο προορισμού, σύμφωνα με τους κανόνες κοινής διαμετακόμισης.

Το καθεστώς περιλαμβάνει ανταλλαγή μηνυμάτων στο ειδικό ηλεκτρονικό σύστημα NCTS (βλ. ενότητα I.4.1.3), μεταξύ του τελωνείου προορισμού και του τελωνείου αναχώρησης.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων (βλ. μέρος V), επιστρέφεται ένα αντίτυπο της διασάφησης διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή (ΕΔΕ ή ΣΕΔ) από το τελωνείο προορισμού στο τελωνείο αναχώρησης (ή σε κεντρικό τελωνείο της χώρας αναχώρησης).

Όταν λαμβάνει επιβεβαίωση μέσω του NCTS ή αντίτυπο της διασάφησης διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή, το τελωνείο αναχώρησης εκκαθαρίζει το καθεστώς διαμετακόμισης και απαλλάσσει από κάθε ευθύνη τον δικαιούχο του καθεστώτος διαμετακόμισης, εκτός αν έχουν διαπιστωθεί σημαντικές διαφορές.

Δικαιούχος του καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης

Το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης αρχίζει να εφαρμόζεται όταν ένας φορέας υποβάλλει διασάφηση διαμετακόμισης στο τελωνείο αναχώρησης, ζητώντας την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης.

Το πρόσωπο αυτό καθίσταται τότε «δικαιούχος του καθεστώτος» για την κοινή διαμετακόμιση.

Μετά την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση, το εν λόγω πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίζει άθικτα τα εμπορεύματα

(με άθικτες σφραγίδες, κατά περίπτωση), μαζί με τη διασάφηση διαμετακόμισης, στο τελωνείο προορισμού, εντός καθορισμένης προθεσμίας.

Το εν λόγω τελωνείο εφαρμόζει τους τελωνειακούς κανόνες για το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης και για την πληρωμή κάθε (τελωνειακής) οφειλής που τυχόν οφείλεται σε περίπτωση παρατυπίας.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος θα πρέπει να παρέχει εγγύηση που καλύπτει το ποσό ενδεχόμενης οφειλής (εάν δεν απαλλάσσεται από τον νόμο ή με σχετική άδεια). Αυτή μπορεί να συνίσταται σε κατάθεση μετρητών ή σε ανάληψη υποχρέωσης εκ μέρους χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που επέχει θέση τριτεγγυητή (βλ. μέρος III για λεπτομέρειες σχετικά με τις εγγυήσεις και τους τριτεγγυητές).

Άρθρο 2 της σύμβασης

Υπάρχουν δύο κατηγορίες καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης, το καθεστώς T1 και το καθεστώς T2. Αυτές αντικατοπτρίζουν τον διαφορετικό χαρακτήρα των εμπορευμάτων που διακινούνται.

T1

Καθεστώς T1 (καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης) — καλύπτει τη διακίνηση μη ενωσιακών εμπορευμάτων, αναστέλλοντας τα μέτρα που κανονικά εφαρμόζονται σ' αυτά κατά την εισαγωγή.

T2

Καθεστώς T2 (καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης) — καλύπτει τη διακίνηση ενωσιακών εμπορευμάτων, αναστέλλοντας τα μέτρα που κανονικά εφαρμόζονται σ' αυτά κατά την εισαγωγή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης.

Απλουστεύσεις διαμετακόμισης

Υπό ορισμένες συνθήκες, αν έχει χορηγηθεί σχετική άδεια από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης μπορεί να απλουστευθεί (βλ. μέρος VI για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις απλουστεύσεις διαμετακόμισης).

I.4 Διαμετακόμιση στο εσωτερικό της Ένωσης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- πληροφορίες για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης (παράγραφος I.4.1)·

- πληροφορίες για άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης που εφαρμόζονται στην Ένωση (παράγραφος Ι.4.2).

Ι.4.1 Ενωσιακή διαμετακόμιση

Ι.4.1.1 Νομοθεσία

Νομική βάση της ενωσιακής διαμετακόμισης αποτελούν ο ενωσιακός τελωνειακός κώδικας [κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013] και ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός [κανονισμός (ΕΕ) 2015/2446], ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός σχετικά με μεταβατικά μέτρα [κανονισμός (ΕΕ) 2016/341] και ο εκτελεστικός κανονισμός αυτού [κανονισμός (ΕΕ) 2015/2447].

Το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης επεκτάθηκε για να συμπεριλάβει το εμπόριο ορισμένων αγαθών με την Ανδόρα στο πλαίσιο της τελωνειακής ένωσης Κοινότητας-Ανδόρας.

Παρόμοια επέκταση έχει πραγματοποιηθεί για το εμπόριο μεταξύ της Κοινότητας (νυν Ένωσης) και του Αγίου Μαρίνου στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για την τελωνειακή ένωση με τον Άγιο Μαρίνο (βλ. μέρος IV, κεφάλαιο 5 για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την Ανδόρα και τον Άγιο Μαρίνο).

Ερμηνεία των κανόνων και των διαδικασιών που διέπουν τη θέσπιση νομοθεσίας για την ενωσιακή διαμετακόμιση παρέχεται στο παράρτημα Ι.8.1.

Ι.4.1.2 Περιγραφή του καθεστώτος

Η παρούσα παράγραφος περιγράφει τις διαδικασίες του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης ως εξής:

- καθεστώτα εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (παράγραφος Ι.4.1.2.1)·
- καθεστώτα εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (παράγραφος Ι.4.1.2.2).

Χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης

Το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης εφαρμόζεται στην κυκλοφορία των μη ενωσιακών εμπορευμάτων (και σε ορισμένες περιπτώσεις ενωσιακών εμπορευμάτων) μεταξύ δύο σημείων της Ένωσης (βλ. επίσης παράγραφο Ι.4.2 για άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης στην Ένωση).

Η διαχείριση του καθεστώτος αναλαμβάνεται από τις τελωνειακές διοικήσεις των διαφόρων κρατών μελών μέσω δικτύου τελωνείων, τα οποία είναι γνωστά ως:

- τελωνεία αναχώρησης·
- τελωνεία διέλευσης·
- τελωνεία προορισμού·
- τελωνεία εγγύησης.

Το καθεστώς αρχίζει στο τελωνείο αναχώρησης και λήγει όταν τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ προσκομισθούν στο τελωνείο προορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις για τη διαμετακόμιση.

Στο σημείο αυτό, το τελωνείο προορισμού και το τελωνείο αναχώρησης ανταλλάσσουν ηλεκτρονικά μηνύματα στο NCTS για την επιβεβαίωση της λήξης της διαμετακόμισης.

Αν εφαρμόζεται επίσης διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, επιστρέφεται ένα αντίτυπο της διασάφησης διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή (ΕΔΕ ή ΣΕΔ/ΣΕΔΑ) από το τελωνείο προορισμού στο τελωνείο αναχώρησης (ή σε κεντρικό τελωνείο του κράτους μέλους αναχώρησης).

Όταν λαμβάνει είτε την επιβεβαίωση μέσω του NCTS είτε το αντίτυπο της διασάφησης διαμετακόμισης, το τελωνείο αναχώρησης εκκαθαρίζει το καθεστώς διαμετακόμισης και απαλλάσσει από κάθε ευθύνη τον δικαιούχο του καθεστώτος διαμετακόμισης, εκτός αν έχουν διαπιστωθεί σημαντικές διαφορές.

Δικαιούχος του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης

Το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης αρχίζει να εφαρμόζεται όταν ένας φορέας υποβάλλει διασάφηση διαμετακόμισης στο τελωνείο αναχώρησης, ζητώντας την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης.

Το πρόσωπο αυτό καθίσταται τότε «δικαιούχος του καθεστώτος» για την κοινή διαμετακόμιση.

Μετά την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση, το εν λόγω πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίζει άθικτα τα εμπορεύματα (με άθικτες σφραγίδες, κατά περίπτωση), μαζί με τη διασάφηση διαμετακόμισης, στο τελωνείο προορισμού, εντός καθορισμένης προθεσμίας.

Το εν λόγω τελωνείο εφαρμόζει τους τελωνειακούς κανόνες για το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης και για την πληρωμή κάθε

(τελωνειακής) οφειλής που τυχόν οφείλεται σε περίπτωση παρατυπίας.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να παρέχει εγγύηση που καλύπτει το ποσό ενδεχόμενης οφειλής (εάν δεν απαλλάσσεται από τον νόμο ή με σχετική άδεια). Αυτή μπορεί να συνίσταται σε κατάθεση μετρητών ή σε ανάληψη υποχρέωσης εκ μέρους χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που επέχει θέση τριτεγγυητή (βλ. μέρος III για λεπτομέρειες σχετικά με τις εγγυήσεις και τους τριτεγγυητές).

Εξωτερική και εσωτερική διαμετακόμιση

Άρθρα 226 και 227 του ΕΤΚ

Υπάρχουν δύο κατηγορίες καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης, οι οποίες γενικά αντικατοπτρίζουν τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων που διακινούνται:

— T1 (εξωτερική διαμετακόμιση),
— T2 (εσωτερική διαμετακόμιση).

Απλουστεύσεις διαμετακόμισης

Υπό ορισμένες συνθήκες, αν χορηγηθεί σχετική άδεια από το αρμόδιο τελωνείο, το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης μπορεί να απλουστευθεί (βλ. μέρος VI για πληροφορίες σχετικά με τις απλουστεύσεις διαμετακόμισης).

I.4.1.2.1 Καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης

T1

Το καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1), **εφαρμόζεται κυρίως για τις διακινήσεις μη ενωσιακών εμπορευμάτων**. Αναστέλλει εισαγωγικούς δασμούς, λοιπές επιβαρύνσεις και μέτρα εμπορικής πολιτικής μέχρις ότου τα εμπορεύματα φτάσουν στον προορισμό τους στην Ένωση.

Άρθρο 189 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ωστόσο, το καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης είναι επίσης υποχρεωτικό:

— όταν ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης σε χώρα κοινής διαμετακόμισης, ή

— όταν εξάγονται και διέρχονται από μία ή περισσότερες χώρες κοινής διαμετακόμισης —και εφαρμόζεται το καθεστώς διαμετακόμισης μετά την εξαγωγή

στις εξής περιπτώσεις:

α) τα ενωσιακά εμπορεύματα έχουν αποτελέσει αντικείμενο τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής με σκοπό την εξασφάλιση επιστροφών των δασμών που καταβλήθηκαν για εξαγωγές σε τρίτες χώρες στο πλαίσιο της κοινής γεωργικής πολιτικής·

β) τα ενωσιακά εμπορεύματα προέρχονται από αποθέματα παρέμβασης, υπόκεινται σε μέτρα ελέγχου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση ή τον προορισμό τους και έχουν αποτελέσει αντικείμενο τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής σε τρίτες χώρες στο πλαίσιο της κοινής γεωργικής πολιτικής·

γ) τα ενωσιακά εμπορεύματα είναι επιλέξιμα για την επιστροφή ή τη διαγραφή των εισαγωγικών δασμών (σύμφωνα με το άρθρο 118 παράγραφος 4 του ΕΤΚ).

Επιπλέον, όταν εξάγονται εμπορεύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ[5] τα οποία έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, τα εμπορεύματα αυτά μπορούν να υπαχθούν στο καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης.

Ι.4.1.2.2 Καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης

Τ2

Το καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (Τ2) εφαρμόζεται σε ενωσιακά εμπορεύματα που διακινούνται από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης σε άλλο, με διέλευση από χώρα ή έδαφος εκτός του εν λόγω τελωνειακού εδάφους, χωρίς μεταβολή του τελωνειακού χαρακτήρα τους.

Το καθεστώς Τ2 εφαρμόζεται επίσης σε εμπορεύματα που διακινούνται από την Ένωση σε χώρα κοινής διαμετακόμισης, όπου ακολουθεί το καθεστώς εξαγωγής.

Το καθεστώς Τ2 δεν χρησιμοποιείται όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται εξ ολοκλήρου διά θαλάσσης ή αεροπορικώς.

5 Οδηγία 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ (ΕΕ L 009 της 14.1.2009, σ. 12).

T2F

Το καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T2F) εφαρμόζεται σε ενωσιακά εμπορεύματα:

— που διακινούνται από ειδικό φορολογικό έδαφος σε άλλο τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης που δεν είναι ειδικό φορολογικό έδαφος,
— όταν η διακίνηση αυτή ολοκληρώνεται σε τόπο ευρισκόμενο εκτός του κράτους μέλους όπου εισήλθαν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Ωστόσο, σε άλλες περιπτώσεις, το καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης (T2F) είναι προαιρετικό. Τα εμπορεύματα μπορούν επίσης να διακινούνται αν ο φορέας διαθέτει απόδειξη για τον τελωνειακό χαρακτήρα τους ως ενωσιακών εμπορευμάτων.

I.4.1.3 Νέο μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης (NCTS)

Το NCTS είναι κοινό εργαλείο ΤΠ της ΕΕ για τη διαχείριση και τον έλεγχο του συστήματος διαμετακόμισης.

Κύριοι στόχοι του είναι να καταστήσει τα καθεστώτα διαμετακόμισης ταχύτερα, αποδοτικότερα, αποτελεσματικότερα και ασφαλέστερα, παράλληλα με την πρόληψη και τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης.

Γενικά, το NCTS είναι **υποχρεωτικό** για τα καθεστώτα ενωσιακής (τόσο εξωτερικής όσο και εσωτερικής) και κοινής διαμετακόμισης.

Εξαιρέσεις

— απλουστεύσεις που αφορούν ορισμένα μεταφορικά μέσα,

— διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων,

— ταξιδιώτες που δικαιούνται να χρησιμοποιούν έντυπη διασάφηση σε ορισμένες περιπτώσεις.

I.4.1.3.1 Κύρια στοιχεία ή μηνύματα που χρησιμοποιούνται σε πράξη NCTS

Προτού αναφερθούν οι λεπτομέρειες, είναι χρήσιμο να παρουσιαστούν τα κύρια στοιχεία και μηνύματα που χρησιμοποιούνται στην πράξη NCTS.

- **Διασάφηση διαμετακόμισης** — ηλεκτρονικό έντυπο (αποστέλλεται ως μήνυμα *IE015 «Στοιχεία της διασάφησης»*).
- **Κύριος αριθμός αναφοράς (MRN)** — μοναδικός αριθμός καταχώρισης, ο οποίος παρέχεται από το σύστημα στη διασάφηση για την αναγνώριση της συγκεκριμένης κίνησης εμπορευμάτων.
- **Συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ)** — συνοδεύει τα εμπορεύματα από το τελωνείο αναχώρησης έως το τελωνείο προορισμού.
- «***Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης***» (μήνυμα IE001) — αποστέλλεται από το τελωνείο αναχώρησης στο τελωνείο προορισμού που αναφέρεται στη διασάφηση.
- «***Γνωστοποίηση αναμενόμενης διέλευσης***» (μήνυμα IE050) — αποστέλλεται από το τελωνείο αναχώρησης στο/στα δηλωθέν/-τα τελωνείο/-α διέλευσης για να γνωστοποιήσει την αναμενόμενη διέλευση των εμπορευμάτων από τα σύνορα.
- «***Γνωστοποίηση διέλευσης συνόρων***» (μήνυμα IE118) — αποστέλλεται από το πραγματικό τελωνείο διέλευσης μετά τον έλεγχο των εμπορευμάτων.
- «***Γνωστοποίηση άφιξης***» (μήνυμα IE006) — αποστέλλεται από το πραγματικό τελωνείο προορισμού στο τελωνείο αναχώρησης κατά την άφιξη των εμπορευμάτων.
- «***Αποτελέσματα ελέγχου***» (μήνυμα IE018) — αποστέλλεται από το πραγματικό τελωνείο προορισμού στο τελωνείο αναχώρησης (μετά τον έλεγχο των εμπορευμάτων, όπου απαιτείται).

Επίσης είναι σημαντικό να γίνει κατανοητό ότι το σύστημα καλύπτει όλους τους πιθανούς συνδυασμούς συνήθων και απλουστευμένων διαδικασιών, τόσο κατά την αναχώρηση (εγκεκριμένος αποστολέας) όσο και στον προορισμό (εγκεκριμένος παραλήπτης).

Το παράρτημα IV.4.8.1 περιλαμβάνει περισσότερα μηνύματα (τους αριθμούς, τις ονομασίες και τις συντομογραφίες τους στο σύστημα).

Ι.4.1.3.2 Τελωνείο αναχώρησης

Η διασάφηση διαμετακόμισης αποστέλλεται στο τελωνείο αναχώρησης σε ηλεκτρονική μορφή. Οι ηλεκτρονικές διασαφήσεις είναι δυνατό να καταρτίζονται στο τελωνείο αναχώρησης ή στις εγκαταστάσεις του ίδιου του οικονομικού φορέα.

Η διασάφηση πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που απαιτούνται και να συμφωνεί με τις προδιαγραφές του συστήματος, δεδομένου ότι το σύστημα κωδικοποιεί και επικυρώνει αυτόματα τα δεδομένα.

Αν υπάρχει ανακολουθία στα δεδομένα, το σύστημα την εντοπίζει. Ο διασαφιστής ενημερώνεται ώστε να είναι σε θέση να πραγματοποιήσει τις αναγκαίες διορθώσεις πριν από την τελική αποδοχή της διασάφησης.

Επισημαίνεται ότι η «διόρθωση» διασάφησης διαμετακόμισης δεν σημαίνει «τροποποίηση» αυτής, όπως αναφέρεται στο άρθρο 31 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης / στο άρθρο 173 του ΕΤΚ (βλ. IV.2.3.2 σχετικά με την τροποποίηση διασάφησης διαμετακόμισης).

Μόλις πραγματοποιηθούν οι διορθώσεις και η διασάφηση γίνει αποδεκτή, το σύστημα αποδίδει στη διασάφηση μοναδικό αριθμό καταχώρισης —τον κύριο αριθμό αναφοράς (MRN).

Στη συνέχεια, μόλις διενεργηθούν ενδεχόμενοι έλεγχοι, είτε στο τελωνείο αναχώρησης είτε στις εγκαταστάσεις του εγκεκριμένου αποστολέα, και γίνουν αποδεκτές οι εγγυήσεις, τα εμπορεύματα παραδίδονται για τη διαμετακόμιση.

Εκτυπώνεται από το σύστημα το συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ) και, όπου απαιτείται, ο κατάλογος ειδών (ΚΕΔ), είτε στο τελωνείο αναχώρησης είτε στις εγκαταστάσεις του εγκεκριμένου αποστολέα.

Το ΣΕΔ και ο ΚΕΔ πρέπει να συνοδεύουν τα εμπορεύματα και να προσκομίζονται σε κάθε τελωνείο διέλευσης και στο τελωνείο προορισμού.

Κατά την εκτύπωση του ΣΕΔ και του ΚΕΔ, το τελωνείο αναχώρησης αποστέλλει ταυτόχρονα το **μήνυμα IE001** στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού.

Το μήνυμα αυτό περιλαμβάνει κυρίως τα στοιχεία που περιέχονται στη διασάφηση και επιτρέπει στο τελωνείο προορισμού να ελέγξει τα εμπορεύματα κατά την άφιξή τους. Το τελωνείο προορισμού απαιτείται να έχει πρόσβαση στα στοιχεία της διασάφησης διαμετακόμισης, ώστε να λάβει ορθή και αξιόπιστη απόφαση σχετικά με τις ενέργειες που πρέπει να αναλάβει όταν φθάσουν τα εμπορεύματα.

Αν τα εμπορεύματα πρέπει επίσης να διέλθουν από τελωνείο διέλευσης, το τελωνείο αναχώρησης αποστέλλει επίσης το **μήνυμα IE050**, για να ενημερώσει εκ των προτέρων το εν λόγω τελωνείο ώστε να μπορεί να ελέγξει τη διέλευση των εμπορευμάτων.

I.4.1.3.3 Τελωνείο προορισμού

Κατά την άφιξή τους, τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη μαζί με το ΣΕΔ και τον ΚΕΔ, εφόσον απαιτείται.

Το εν λόγω τελωνείο, το οποίο έχει ήδη λάβει το μήνυμα IE001, διαθέτει πλήρη στοιχεία για τη διασάφηση διαμετακόμισης και, συνεπώς, έχει τη δυνατότητα να αποφασίσει εκ των προτέρων ποιοι έλεγχοι είναι απαραίτητοι.

Όταν το τελωνείο προορισμού εισάγει τον MRN στο NCTS, εντοπίζει αυτόματα το μήνυμα IE001 για τα εν λόγω εμπορεύματα, το οποίο χρησιμεύει ως βάση για οποιαδήποτε ενέργεια ή έλεγχο που διεξάγει.

Στη συνέχεια, το τελωνείο προορισμού αποστέλλει ευθύς αμέσως το μήνυμα IE006 στο τελωνείο αναχώρησης.

Μετά τη διεξαγωγή των σχετικών ελέγχων, το τελωνείο προορισμού γνωστοποιεί στο τελωνείο αναχώρησης τα αποτελέσματα, μέσω του μηνύματος IE018, και αναφέρει τυχόν παρατυπίες που διαπιστώθηκαν.

Τα μηνύματα IE006 και IE018 είναι απαραίτητα προκειμένου το τελωνείο αναχώρησης να εκκαθαρίσει την πράξη διαμετακόμισης και να αποδεσμεύσει τις εγγυήσεις που χρησιμοποιήθηκαν γι' αυτήν.

I.4.1.3.4 Τελωνείο διέλευσης

Όταν τα εμπορεύματα διέρχονται από τελωνείο διέλευσης, τα εμπορεύματα, το ΣΕΔ και, αν απαιτείται, ο ΚΕΔ πρέπει να προσκομίζονται στο συγκεκριμένο τελωνείο.

Το μήνυμα IE050 θα πρέπει να έχει ήδη εισαχθεί στο NCTS —το τελωνείο μπορεί να το εντοπίσει εισάγοντας τον MRN και στη συνέχεια να εγκρίνει τη διέλευση των εμπορευμάτων.

Έπειτα, αποστέλλει το μήνυμα IE118 στο τελωνείο αναχώρησης

I.4.1.3.5 Μεταβολή του τελωνείου διέλευσης ή προορισμού

Αν τα εμπορεύματα διέρχονται από τελωνείο διέλευσης το οποίο δεν είναι αυτό που έχει δηλωθεί, το μήνυμα που απεστάλη στο αρχικά δηλωθέν τελωνείο διέλευσης (IE050) δεν ισχύει.

Σε αυτή την περίπτωση, το πραγματικό τελωνείο διέλευσης αποστέλλει το μήνυμα «ATR request» («Αίτημα στοιχείων διέλευσης») (IE114) στο τελωνείο αναχώρησης, ζητώντας από το εν λόγω τελωνείο το μήνυμα IE050, ώστε να έχει πρόσβαση στα στοιχεία της διασάφησης.

Ως απάντηση, το τελωνείο αναχώρησης αποστέλλει το μήνυμα «ATR Response» («Απάντηση αιτήματος διέλευσης») (IE115).

Κατά τον ίδιο τρόπο, τα εμπορεύματα είναι δυνατό να προσκομίζονται σε τελωνείο προορισμού διαφορετικό από αυτό που έχει δηλωθεί.

Σε αυτή την περίπτωση, το πραγματικό τελωνείο προορισμού αποστέλλει το μήνυμα «AAR Request» («Αίτηση για γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης») (IE002) στο τελωνείο αναχώρησης, ζητώντας του να αποστείλει το μήνυμα IE001. Με τον τρόπο αυτόν, το νέο τελωνείο προορισμού μπορεί να λάβει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με τα στοιχεία της διασάφησης.

Αφού λάβει το μήνυμα «AAR Response» («Απάντηση σε αίτηση για γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης») (IE003) και ελέγξει τα εμπορεύματα, το τελωνείο προορισμού αποστέλλει το μήνυμα IE018.

Αν υπάρχει μεταβολή του τελωνείου διέλευσης ή προορισμού, τα μηνύματα που έχουν αποσταλεί στα δηλωθέντα τελωνεία δεν χρησιμοποιούνται και παραμένουν ανοικτά. Για την εκκαθάριση του συστήματος, το NCTS αποστέλλει αυτόματα μήνυμα στα

δηλωθέντα τελωνεία, γνωστοποιώντας τους πού και πότε προσκομίστηκαν τα εμπορεύματα, ώστε να μπορούν να κλείσουν τα μηνύματα.

Ι.4.1.3.6 Απλουστευμένες διαδικασίες: εγκεκριμένος αποστολέας και εγκεκριμένος παραλήπτης

Η χρήση και των δύο απλουστευμένων διαδικασιών αποτελεί τον βέλτιστο τρόπο χρήσης του NCTS. Η δυνατότητα ενός φορέα να διεκπεραιώνει όλες τις διαδικασίες στις εγκαταστάσεις του και να ανταλλάσσει ηλεκτρονικά πληροφορίες με τα τελωνεία αποτελεί σαφώς τον ταχύτερο, ανετότερο, ασφαλέστερο και οικονομικότερο τρόπο άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Για τη χρήση αυτών των απλουστευμένων διαδικασιών, τόσο ο εγκεκριμένος αποστολέας όσο και ο εγκεκριμένος παραλήπτης απαιτείται να διαθέτουν κατάλληλα ηλεκτρονικά συστήματα για την ανταλλαγή πληροφοριών με τα τελωνεία αναχώρησης και προορισμού στο NCTS.

Το NCTS επιτρέπει στους **εγκεκριμένους αποστολείς**:

- να δημιουργούν τη διασάφηση διαμετακόμισης στο δικό τους μηχανογραφικό σύστημα·
- να αποστέλλουν στο τελωνείο αναχώρησης το μήνυμα IE015 χωρίς να απαιτείται τα εμπορεύματα να προσκομίζονται σε αυτό·
- να αποστέλλουν και να λαμβάνουν κοινοποιήσεις σχετικά με την αποδοχή της διασάφησης και την παράδοση των εμπορευμάτων. Αυτό συμβαίνει με άλλα επακόλουθα μηνύματα από το τελωνείο αναχώρησης, συμπεριλαμβανομένων αιτημάτων για τροποποίηση των στοιχείων της διασάφησης.

Το NCTS επιτρέπει στους **εγκεκριμένους παραλήπτες**:

- να παραλαμβάνουν τα εμπορεύματα, καθώς και το ΣΕΔ και τον ΚΕΔ, αν απαιτείται, στις εγκαταστάσεις τους·
- να αποστέλλουν το μήνυμα «*Arrival notification*» («Γνωστοποίηση άφιξης») (IE007) στο σχετικό τελωνείο προορισμού·

- να λαμβάνουν και να αποστέλλουν επακόλουθα μηνύματα σχετικά με την άδεια εκφόρτωσης των εμπορευμάτων και να γνωστοποιούν τα αποτελέσματα της εκφόρτωσης.

Ι.4.2 Άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Ι.4.2.1 Εισαγωγή

Άρθρο 226 παράγραφος 3 και άρθρο 227 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Εκτός από τα καθεστώτα κοινής και εσωτερικής/εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης, εφαρμόζονται και άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης, τα οποία περιγράφονται παρακάτω:

- TIR·
- Δελτίο ATA·
- Ρήνειο δηλωτικό·
- Διακίνηση εμπορευμάτων για λογαριασμό του NATO·
- Ταχυδρομικό δέμα.

Το **καθεστώς TIR** χρησιμοποιεί διεθνές σύστημα εγγυήσεων που βασίζεται σε αλυσίδα εθνικών εγγυοδοτικών οργανισμών, σε αντίθεση με τα καθεστώτα κοινής και ενωσιακής διαμετακόμισης (βλ. παράγραφο Ι.4.2.2 και μέρος ΙΧ για πληροφορίες σχετικά με το TIR).

Το **καθεστώς του δελτίου ATA** είναι παρόμοιο με το καθεστώς TIR, αλλά περιορίζεται σε ορισμένα είδη εμπορευμάτων (βλ. παράγραφο Ι.4.2.3 για πληροφορίες σχετικά με το ATA).

Το **καθεστώς του Ρήνειου δηλωτικού** εφαρμόζεται στις υδάτινες μεταφορές μη ενωσιακών εμπορευμάτων στον Ρήνο και στους παραποτάμους του (βλ. παράγραφο Ι.4.2.4 για πληροφορίες σχετικά με το Ρήνειο δηλωτικό).

Το **καθεστώς διακίνησης εμπορευμάτων για λογαριασμό του NATO** ισχύει για τη μεταφορά εμπορευμάτων που προορίζονται για τις δυνάμεις του NATO (βλ. παράγραφο Ι.4.2.5 για πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς διακίνησης εμπορευμάτων για λογαριασμό του NATO).

Το καθεστώς **ταχυδρομικής αποστολής δεμάτων** εφαρμόζεται στα εμπορεύματα που αποστέλλονται ταχυδρομικώς (βλ. παράγραφο

Ι.4.2.6 για πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς ταχυδρομικής αποστολής δεμάτων).

Το καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης εφαρμόζεται επίσης όταν ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται σε τρίτη χώρα και διακινούνται στο εσωτερικό του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης στο πλαίσιο πράξης μεταφοράς με δελτίο TIR ή υπό καθεστώς διαμετακόμισης σύμφωνα με τη σύμβαση ATA ή τη σύμβαση της Κωνσταντινούπολης.

Ι.4.2.2 Καθεστώς TIR (Transports Internationaux Routiers / Διεθνείς Οδικές Μεταφορές)

Άρθρο 226 παράγραφος 3 στοιχείο β) και άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο β) του ΕΤΚ

Η κύρια νομοθεσία που διέπει το καθεστώς TIR είναι η σύμβαση TIR του 1975 που συντάχθηκε υπό την αιγίδα της Οικονομικής Επιτροπής των Ηνωμένων Εθνών για την Ευρώπη (ΟΕΕ/ΗΕ). Αριθμεί 77 συμβαλλόμενα μέρη, συμπεριλαμβανομένης της ΕΕ και των κρατών μελών της.

Η σύμβαση TIR επιτρέπει τη διεθνή διακίνηση των εμπορευμάτων από ένα ή περισσότερα τελωνεία αναχώρησης σε ένα ή περισσότερα τελωνεία προορισμού (έως **συνολικά τέσσερα τελωνεία αναχώρησης και προορισμού**) και τη διέλευση αυτών από όσες χώρες απαιτείται.

Στο πλαίσιο της ενωσιακής νομοθεσίας, το καθεστώς TIR μπορεί να χρησιμοποιείται στην Ένωση μόνο για πράξη διαμετακόμισης που αρχίζει ή τελειώνει εκτός της Ένωσης ή πραγματοποιείται μεταξύ δύο σημείων της Ένωσης μέσω του εδάφους τρίτης χώρας.

Η σύμβαση TIR ισχύει για όλες τις μεταφορές με οδικά οχήματα, συνδυασμό οχημάτων και εμπορευματοκιβωτίων, και επιτρέπει τη χρήση του δελτίου TIR για όλα τα μεταφορικά μέσα, υπό την προϋπόθεση ότι τμήμα της διαδρομής πραγματοποιείται οδικώς.

Η σύμβαση TIR περιλαμβάνει, επίσης, ειδικές τεχνικές προδιαγραφές για την κατασκευή των διαμερισμάτων φορτίου των οχημάτων ή των εμπορευματοκιβωτίων προκειμένου να αποτραπεί το λαθρεμπόριο. Επιπλέον, η μεταφορά εμπορευμάτων βάσει του καθεστώτος TIR επιτρέπεται μόνο από μεταφορείς που είναι εξουσιοδοτημένοι από τα τελωνεία.

Προκειμένου να καλύπτονται οι τελωνειακοί δασμοί και οι φόροι στη διάρκεια της διαδρομής, η σύμβαση TIR έχει καθιερώσει ένα διεθνές εγγυοδοτικό δίκτυο, το οποίο διαχειρίζεται η Διεθνής

Ένωση Οδικών Μεταφορών (IRU). Η IRU είναι επίσης υπεύθυνη για την εκτύπωση και διανομή του δελτίου TIR, το οποίο λειτουργεί ταυτόχρονα ως τελωνειακή διασάφηση και ως απόδειξη εγγύησης.

Η συνολική εποπτεία της σύμβασης TIR και η εφαρμογή της σε όλα τα συμβαλλόμενα μέρη εμπίπτει στην αρμοδιότητα της διοικητικής επιτροπής TIR, ενός διακυβερνητικού φορέα που περιλαμβάνει όλα τα συμβαλλόμενα μέρη και την επιτροπή ελέγχου TIR (TIRExB), η οποία απαρτίζεται από εννέα εκλεγμένα μέλη, ένα από κάθε διαφορετικό συμβαλλόμενο μέρος.

Για λεπτομέρειες σχετικά με την εφαρμογή του καθεστώτος TIR στην Ένωση, βλ. μέρος IX.

I.4.2.3 ATA (προσωρινή εισαγωγή)

I.4.2.3.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Άρθρο 226 παράγραφος 3 στοιχείο γ) και άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του ΕΤΚ

Νομικές βάσεις για το συγκεκριμένο καθεστώς αποτελούν η σύμβαση ATA και η σύμβαση για την προσωρινή εισαγωγή (γνωστή και ως σύμβαση της Κωνσταντινούπολης).

Η σύμβαση ATA του 1961 εξακολουθεί να ισχύει και περιλαμβάνει σήμερα 63 συμβαλλόμενα μέρη.

Η σύμβαση της Κωνσταντινούπολης, που επρόκειτο αρχικά να αντικαταστήσει τη σύμβαση ATA, συνήφθη στις 26 Ιουνίου 1990 στην Κωνσταντινούπολη υπό την αιγίδα του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας —του σημερινού Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ). Η διαχείρισή της έχει ανατεθεί σε διοικητική επιτροπή και περιλαμβάνει σήμερα 69 συμβαλλόμενα μέρη.

Οι κανόνες σχετικά με τη χρήση δελτίου ATA ως παραστατικού διαμετακόμισης στο εσωτερικό της Ένωσης περιλαμβάνονται στα άρθρα 283 και 284 της εκτελεστικής πράξης.

I.4.2.3.2 Περιγραφή του καθεστώτος

Για τους σκοπούς του δελτίου ATA, η Ένωση θεωρείται ότι αποτελεί ενιαίο έδαφος.

Στο τελωνείο αναχώρησης

Το τελωνείο αναχώρησης ή το τελωνείο εισόδου στην Ένωση πρέπει:

— να αποσπάσει το φύλλο διαμετακόμισης αριθ. 1,
— να συμπληρώσει τη θέση «Η» (στοιχεία A-D),
— να αναγράψει στη θέση «Η» (στοιχείο Ε) (στο μέτρο του δυνατού, με σφραγίδα) την πλήρη ονομασία και διεύθυνση του τελωνείου στο οποίο πρέπει να επιστραφεί το φύλλο αριθ. 2.

Το εν λόγω τελωνείο πρέπει επίσης να συμπληρώσει και να θεωρήσει τη θέση «τελωνισμός για διαμετακόμιση» (σημεία 1-7) του αντίστοιχου στελέχους διαμετακόμισης πριν επιστρέψει το δελτίο στον δικαιούχο.

Στο τελωνείο προορισμού

Το τελωνείο προορισμού ή εξόδου από την Ένωση, ανάλογα με την περίπτωση, πρέπει:

— να αποσπάσει το φύλλο διαμετακόμισης αριθ. 2,
— να θεωρήσει τη θέση «Η» (στοιχείο F),
— να αναγράψει τυχόν παρατηρήσεις στο στοιχείο G,
— να αποστείλει το φύλλο χωρίς καθυστέρηση στο τελωνείο που αναφέρεται στη θέση Η (στοιχείο Ε).

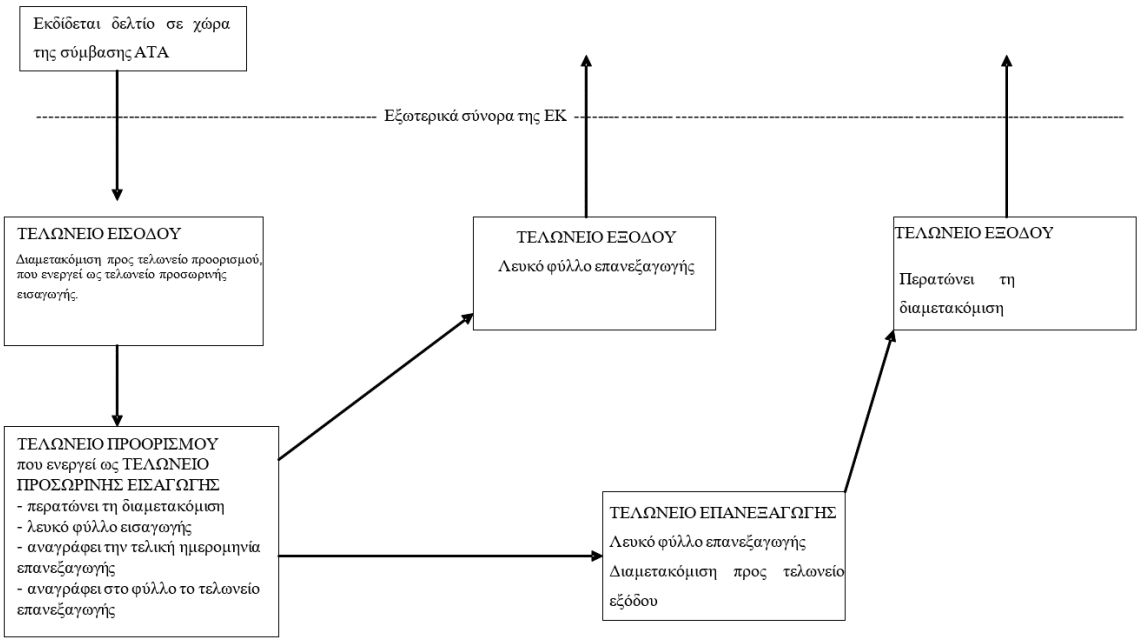
Το εν λόγω τελωνείο πρέπει επίσης να συμπληρώσει και να θεωρήσει το πιστοποιητικό εξόφλησης του καθεστώτος (σημεία 1-6) στο στέλεχος διαμετακόμισης πριν επιστρέψει το δελτίο στον δικαιούχο.

Διαδικασία έρευνας

Όλες οι ερωτήσεις σχετικά με τα δελτία ATA διεκπεραιώνονται από τις κεντρικές υπηρεσίες που έχουν οριστεί σε κάθε κράτος μέλος (βλ. https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/customs-transit-ata-temporary-admission_en).

Το παρακάτω σχηματικό διάγραμμα απεικονίζει τη χρήση του δελτίου ATA ως εγγράφου διαμετακόμισης για τη διακίνηση

εμπορευμάτων στο εσωτερικό ή μέσω του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, στο πλαίσιο του καθεστώτος του δελτίου ΑΤΑ.



Ι.4.2.4 Ρήνειο δηλωτικό

Ι.4.2.4.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Άρθρο 226 παράγραφος 3 στοιχείο δ) και άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του ΕΤΚ

Νομικές βάσεις για το συγκεκριμένο καθεστώς αποτελούν η σύμβαση του Μάνχαϊμ, της 17ης Οκτωβρίου 1868, και το πρωτόκολλο που εγκρίθηκε από την Κεντρική Επιτροπή για τη Ναυσιπλοΐα στον Ρήνο στις 22 Νοεμβρίου 1963.

Ι.4.2.4.2 Περιγραφή του καθεστώτος

Το καθεστώς του Ρήνειου δηλωτικού επιτρέπει στα εμπορεύματα που κυκλοφορούν στον Ρήνο και στους παραποτάμους του να διέρχονται από εθνικά σύνορα.

Η συνθήκη του Μάνχαϊμ αφορά τις ακόλουθες χώρες από τις οποίες διέρχεται ο Ρήνος: **Βέλγιο**, **Ελβετία**, **Γερμανία**, **Γαλλία** και **Κάτω Χώρες**. Για τους σκοπούς της σύμβασης, θεωρείται ότι οι χώρες αυτές αποτελούν ενιαίο έδαφος.

Το άρθρο 9 της σύμβασης ορίζει ότι, όταν κάποιο σκάφος ταξιδεύει στον Ρήνο χωρίς να πραγματοποιείται φόρτωση ή εκφόρτωση στο

έδαφος αυτών των χωρών, μπορεί να διέρχεται χωρίς τελωνειακό έλεγχο.

Το καθεστώς του Ρήνειου δηλωτικού μπορεί να χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης, όπου κρίνεται σκόπιμο.

Ι.4.2.5 Διακίνηση εμπορευμάτων για λογαριασμό του ΝΑΤΟ

Ι.4.2.5.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Άρθρο 226 παράγραφος 3 στοιχείο ε) και άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο ε) του ΕΤΚ

Οι κανόνες σχετικά με την εισαγωγή, την εξαγωγή και τη διαμετακόμιση εμπορευμάτων που προορίζονται για τις δυνάμεις του ΝΑΤΟ περιλαμβάνονται στη συμφωνία μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών του Οργανισμού του Βορειοατλαντικού Συμφώνου για το καθεστώς των δυνάμεών τους, που υπεγράφη στο Λονδίνο στις 19 Ιουνίου 1951.

Το έγγραφο που χρησιμοποιείται για τη μεταφορά τέτοιων εμπορευμάτων είναι το **έντυπο 302 του ΝΑΤΟ**. Το έντυπο αυτό μπορεί να χρησιμοποιείται μόνον όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται κατόπιν εντολής και διαταγής από δυνάμεις του ΝΑΤΟ.

Η νομοθεσία της ΕΕ που προβλέπει τη χρήση του εντύπου 302 του ΝΑΤΟ ως διασάφησης διαμετακόμισης για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης εντοπίζεται στα άρθρα 285-287 της εκτελεστικής πράξης.

Ι.4.2.5.2 Περιγραφή του καθεστώτος

Τα μέλη του Οργανισμού του Βορειοατλαντικού Συμφώνου (ΝΑΤΟ) ανέρχονται στα εξής 28: Αλβανία, Βέλγιο, Βουλγαρία, Γαλλία, Γερμανία, Δανία, Ελλάδα, Εσθονία, Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, Ηνωμένο Βασίλειο, Ισλανδία, Ισπανία, Ιταλία, Καναδάς, Κάτω Χώρες, Κροατία, Λετονία, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Νορβηγία, Ουγγαρία, Πολωνία, Πορτογαλία, Ρουμανία, Σλοβακία, Σλοβενία, Τσεχική Δημοκρατία και Τουρκία.

Η τελωνειακή αρχή καθεμίας από τις προαναφερθείσες χώρες, σε συμφωνία με κάθε μονάδα του ΝΑΤΟ που είναι εγκατεστημένη στο έδαφός της, καθορίζει ένα τελωνείο (ή μια κεντρική υπηρεσία) ως αρμόδιο για τη διεκπεραίωση των τελωνειακών διατυπώσεων και

των ελέγχων σχετικά με τη μετακίνηση εμπορευμάτων από κάθε μονάδα του ΝΑΤΟ ή για λογαριασμό της.

Κάθε καθορισμένο τελωνείο στο κράτος μέλος αναχώρησης πρέπει να παρέχει στις μονάδες του ΝΑΤΟ που υπάγονται στη δικαιοδοσία του έντυπα 302, τα οποία χρησιμοποιούνται ως διασαφήσεις διαμετακόμισης και τα οποία:

- είναι θεωρημένα εκ των προτέρων με τη σφραγίδα και την υπογραφή του τελωνείου·
- φέρουν αύξοντα αριθμό·
- φέρουν την πλήρη διεύθυνση του εν λόγω τελωνείου (για το επιστρεφόμενο αντίτυπο του εντύπου 302).

Το τελωνείο πρέπει να τηρεί αρχείο για το πλήθος και τους αύξοντες αριθμούς όλων των εκ των προτέρων θεωρημένων εντύπων 302 τα οποία χορηγεί σε μονάδες του ΝΑΤΟ.

Κάθε αποστολή πρέπει να ταξιδεύει με εκ των προτέρων θεωρημένο έντυπο 302.

Το αργότερο κατά τη χρονική στιγμή της αποστολής, η αρμόδια αρχή του ΝΑΤΟ πρέπει να προβαίνει σε μία από τις ακόλουθες ενέργειες:

- να αποστέλλει τα στοιχεία του εντύπου 302 ηλεκτρονικά στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου·
- να συμπληρώνει το έντυπο 302 σε χαρτί προσθέτοντας τη δήλωση ότι τα εμπορεύματα διακινούνται υπό τον έλεγχό της, καθώς και να πιστοποιεί τη γνησιότητα της δήλωσης με υπογραφή, σφραγίδα και ημερομηνία.

Όταν το έντυπο 302 προσκομίζεται εγγράφως, ένα αντίτυπο του συμπληρωμένου και υπογεγραμμένου εντύπου πρέπει να παραδίδεται χωρίς καθυστέρηση στο καθορισμένο τελωνείο που είναι υπεύθυνο για τις τελωνειακές διατυπώσεις και τους ελέγχους που αφορούν τις δυνάμεις του ΝΑΤΟ οι οποίες απέστειλαν τα εμπορεύματα ή για λογαριασμό των οποίων αποστέλλονται τα εμπορεύματα.

Τα άλλα αντίτυπα του εντύπου 302 συνοδεύουν τα εμπορεύματα στις δυνάμεις του ΝΑΤΟ στον τόπο προορισμού τους, όπου σφραγίζονται και υπογράφονται από τις εν λόγω δυνάμεις.

Κατά την άφιξη των εμπορευμάτων, παραδίδονται δύο αντίτυπα του εντύπου στο καθορισμένο τελωνείο. Το τελωνείο αυτό φυλάσσει ένα αντίτυπο και σφραγίζει και επιστρέφει το δεύτερο αντίτυπο στο τελωνείο που είναι αρμόδιο για τις διατυπώσεις και τους ελέγχους του ΝΑΤΟ (όπως αναφέρεται ανωτέρω). Η διεύθυνση είναι αυτή που αναγράφεται στο έντυπο 302.

Ωστόσο, επισημαίνεται ότι, όταν εμπορεύματα που κυκλοφορούν υπό την κάλυψη εντύπου 302 μεταφέρονται, για όλη τη διαδρομή τους ή μέρος αυτής, με χρήση του καθεστώτος διαμετακόμισης βάσει εντύπων που ισχύει για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς, οι πράξεις που διενεργούνται βάσει του εντύπου 302 αναστέλλονται κατά τη διάρκεια εκείνου του μέρους της διαδρομής.

I.4.2.6 Ταχυδρομικά δέματα

I.4.2.6.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Άρθρο 226 παράγραφος 3 στοιχείο στ) και άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο στ) του ΕΤΚ

Η αρχή της ελευθερίας διαμετακόμισης κατοχυρώνεται στο άρθρο 1 του καταστατικού της ΠΤΕ (1964) και στο άρθρο 4 της σύμβασης της ΠΤΕ (2008).

Η αρχή αυτή υποχρεώνει κάθε ταχυδρομικό φορέα να προωθεί τα αντικείμενα που του διαβιβάζονται από άλλον ταχυδρομικό φορέα χρησιμοποιώντας τις ταχύτερες διαδρομές και τα πλέον ασφαλή μέσα.

Με αυτόν τον τρόπο διατηρούνται μεν τα εθνικά ταχυδρομικά μονοπώλια, πλην όμως ο εθνικός ταχυδρομικός φορέας υποχρεούται να μεταφέρει όλα τα αντικείμενα που περιέρχονται σε αυτόν από ταχυδρομική υπηρεσία σε άλλη χώρα της ΠΤΕ.

Το καθεστώς διαμετακόμισης μέσω ταχυδρομείου είναι ανοικτό σε δικαιούχους της ΠΤΕ (καθορισμένος φορέας εκμετάλλευσης — στο εξής: καθορισμένος ταχυδρομικός φορέας[6][7]). Η εθνική νομοθεσία για τα ταχυδρομεία καθορίζει ποιος είναι αυτός ο φορέας.

Όταν οι ταχυδρομικές αποστολές υπό διαμετακόμιση δεν παραδίδονται στον καθορισμένο ταχυδρομικό φορέα στη χώρα

6 Στις 24 Μαρτίου 2021.

7 Ως «καθορισμένος ταχυδρομικός φορέας» νοείται φορέας εγκατεστημένος σε κράτος μέλος, ο οποίος έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτό να παρέχει τις διεθνείς υπηρεσίες που διέπονται από την ισχύουσα σύμβαση της Παγκόσμιας Ταχυδρομικής Ένωσης.

διαμετακόμισης, αλλά αντ' αυτού μεταφέρονται στη χώρα αυτή από ιδιωτικό φορέα, εφαρμόζονται τα συνήθη τελωνειακά καθεστώτα.

Το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης θεωρείται ότι αποτελεί ενιαίο έδαφος για τους σκοπούς της διαμετακόμισης μέσω ταχυδρομείου. Ένας καθορισμένος ταχυδρομικός φορέας από ένα κράτος μέλος μπορεί, συνεπώς, να κάνει χρήση του καθεστώτος διαμετακόμισης για τη μεταφορά εμπορευμάτων στο σύνολο του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Αυτό σημαίνει ότι ο εν λόγω φορέας μπορεί, αλλά δεν υποχρεούται, να παραδώσει την αποστολή στον καθορισμένο ταχυδρομικό φορέα στο κράτος μέλος διαμετακόμισης.

Ο καθορισμένος ταχυδρομικός φορέας μπορεί να οργανώσει τα μεταφορικά μέσα για τη μεταφορά των εμπορευμάτων πέραν των εθνικών συνόρων εντός της ΕΕ.

Οι υπεργολάβοι θα πρέπει να είναι σε θέση να παρέχουν υπηρεσίες μεταφοράς για καθορισμένο ταχυδρομικό φορέα, υπό την προϋπόθεση ότι έχουν προσδιορίσει δεόντως τον φορέα —για παράδειγμα στο έγγραφο μεταφοράς.

I.4.2.6.2 Περιγραφή του καθεστώτος

Άρθρα 288 έως 290 της εκτελεστικής πράξης

Οι κανόνες του καθεστώτος διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται μέσω ταχυδρομείου προσδιορίζονται στα άρθρα 288 έως 290 της εκτελεστικής πράξης.

Όταν μη ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται ταχυδρομικώς (συμπεριλαμβανομένων των ταχυδρομικών δεμάτων) από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης σε άλλο, στο πλαίσιο του καθεστώτος εξωτερικής διαμετακόμισης, το δέμα και κάθε συνοδευτικό έγγραφο πρέπει να φέρουν κίτρινη ετικέτα (παράρτημα 72-01 της εκτελεστικής πράξης).

Αν ένα δέμα, ένας ταχυδρομικός σάκος ή ένα εμπορευματοκιβώτιο περιέχει πολλά αντικείμενα, και πάλι χρειάζεται μόνο μία κίτρινη ετικέτα στην εξωτερική συσκευασία.

Αν δεν υπάρχει κίτρινη ετικέτα ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για τον μη ενωσιακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων, αυτά θεωρούνται ενωσιακά εμπορεύματα.

Αν η ταχυδρομική αποστολή περιέχει ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα, η απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα (T2L) των ενωσιακών εμπορευμάτων (ή αναφορά στον MRN του αποδεικτικού) πρέπει να αποστέλλεται χωριστά στον ταχυδρομικό φορέα προορισμού (ή να επισυνάπτεται στην αποστολή).

Αν η **απόδειξη έχει αποσταλεί χωριστά** στον ταχυδρομικό φορέα προορισμού, ο εν λόγω φορέας πρέπει να προσκομίζει το αποδεικτικό στο τελωνείο προορισμού μαζί με την αποστολή.

Αν η **απόδειξη ή ο MRN αυτής επισυνάπτεται στην αποστολή**, τούτο θα πρέπει να υποδεικνύεται σαφώς στο εξωτερικό περίβλημα του δέματος. Το παραστατικό T2L είναι δυνατόν να εκδοθεί αναδρομικά.

Οι κίτρινες ετικέτες πρέπει να τίθενται στο εξωτερικό περίβλημα του δέματος και στο δελτίο αποστολής. Ετικέτα πρέπει επίσης να τίθεται στην τελωνειακή διασάφηση και για τα ταχυδρομικά δέματα CN22/CN23.

Αν ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται προς, από ή μεταξύ εδαφών με ειδικό φορολογικό καθεστώς στο πλαίσιο του καθεστώτος εσωτερικής διαμετακόμισης, η ταχυδρομική αποστολή και κάθε συνοδευτικό έγγραφο πρέπει να φέρουν την ετικέτα που ορίζεται στο παράρτημα 72-02 της εκτελεστικής πράξης.

Αν ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται υπό το καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης σε χώρα κοινής διαμετακόμισης για περαιτέρω μεταφορά στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, αυτά πρέπει να συνοδεύονται από απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα τους ως ενωσιακών εμπορευμάτων, με έναν από τους τρόπους που αναφέρονται στο άρθρο 199 της εκτελεστικής πράξης.

Η απόδειξη αυτή πρέπει να προσκομίζεται σε τελωνείο όταν τα εμπορεύματα εισέρχονται εκ νέου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Ως εναλλακτική λύση, συνιστάται ιδιαίτερα το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης για τα εν λόγω ενωσιακά εμπορεύματα, προκειμένου να αποφεύγονται οι καθυστερήσεις κατά τη διέλευση των συνόρων. Ωστόσο, το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης δεν εφαρμόζεται στις ταχυδρομικές αποστολές (βλ. άρθρο 2 του προσαρτήματος 1 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης). Ως εκ τούτου, το καθεστώς ενωσιακής

διαμετακόμισης αναστέλλεται κατά τη διέλευση χωρών κοινής διαμετακόμισης.

I.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

I.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

I.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

I.8 Παραρτήματα

Ι.8.1 Κανόνες και αρχές που διέπουν τη θέσπιση της νομοθεσίας για την ενωσιακή διαμετακόμιση

Η τελευταία έκδοση του εσωτερικού κανονισμού της επιτροπής τελωνειακού κώδικα και της ομάδας εμπειρογνωμόνων διατίθεται στη διεύθυνση:

https://ec.europa.eu/transparency/expert-groups-register/screen/home?do=groupDetail.groupDetailDoc&id=23818&no=1&lang=el

ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ

Η ΟΜΑΔΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ

Έχοντας υπόψη τον ενωσιακό τελωνειακό κώδικα (ΕΤΚ) και τον εκτελεστικό κανονισμό του ΕΤΚ (ιδίως το άρθρο 211 παράγραφος 6 του ΕΤΚ και το άρθρο 259 του εκτελεστικού κανονισμού του ΕΤΚ),

Έχοντας υπόψη την εντολή της ομάδας τελωνειακών εμπειρογνωμόνων,

Έχοντας υπόψη τον πρότυπο εσωτερικό κανονισμό για τις ομάδες εμπειρογνωμόνων,

ΕΝΕΚΡΙΝΕ ΤΟΝ ΑΚΟΛΟΥΘΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Εκπροσώπηση

1. Κάθε κράτος μέλος θεωρείται ότι αποτελεί ένα μέλος της ομάδας τελωνειακών εμπειρογνωμόνων (στο εξής: ομάδα). Κάθε μέλος της ομάδας αποφασίζει για τη σύνθεση της αντιπροσωπείας του, λαμβάνοντας υπόψη την απαιτούμενη εμπειρογνωσία, και ενημερώνει σχετικά το προεδρείο.

2. Μέχρι την ημερομηνία που αναφέρεται στην πρόσκληση και σε κάθε περίπτωση το αργότερο 5 ημερολογιακές ημέρες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της ομάδας, οι αρχές των κρατών μελών κοινοποιούν στην Επιτροπή:

   α) τη σύνθεση κάθε αντιπροσωπείας, εκτός αν το προεδρείο τη γνωρίζει ήδη·

   β) ενδεχόμενη απουσία αντιπροσωπείας σε συνεδρίαση.

3. Η αντιπροσωπεία ενός μέλους μπορεί να εκπροσωπεί το πολύ άλλο ένα μέλος. Το μέλος που εκπροσωπείται ενημερώνει σχετικά το προεδρείο γραπτώς πριν από τη συνεδρίαση

ή, σε περίπτωση μόνιμης εντολής, πριν από την πρώτη συνεδρίαση κατά την οποία ισχύει η εν λόγω εντολή.

Η εντολή εκπροσώπησης άλλου μέλους μπορεί να έχει την ακόλουθη μορφή:

α) ένα μέλος μπορεί να δώσει μόνιμη εντολή —μέχρι νεωτέρας— σε άλλο μέλος, να το εκπροσωπεί σε συζητήσεις που καλύπτουν όλες τις συνεδριάσεις και αφορούν όλα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης των εν λόγω συνεδριάσεων·

β) ένα μέλος μπορεί να δώσει μία μόνο εντολή σε άλλο μέλος να το εκπροσωπήσει σε συγκεκριμένη συνεδρίαση σχετικά με όλα τα θέματα της ημερήσιας διάταξης της εν λόγω συνεδρίασης· ή

γ) ένα μέλος μπορεί να δώσει μία μόνο εντολή σε άλλο μέλος για ένα συγκεκριμένο θέμα / διάφορα συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης συγκεκριμένης συνεδρίασης.

Άρθρο 2

Γραμματεία

Η Επιτροπή παρέχει γραμματειακή υποστήριξη στην ομάδα και σε κάθε τμήμα ή υποομάδα που έχει συσταθεί δυνάμει του άρθρου 6.

Άρθρο 3

Σύγκληση συνεδρίασης

1. Οι συνεδριάσεις της ομάδας συγκαλούνται από το προεδρείο είτε με δική του πρωτοβουλία είτε κατόπιν αιτήματος των μελών που αποφασίζουν με απόλυτη πλειοψηφία, με τη σύμφωνη γνώμη του προεδρείου.

2. Μπορούν να συγκαλούνται κοινές συνεδριάσεις τμημάτων της ομάδας, ή της ομάδας με άλλες ομάδες εμπειρογνωμόνων, προκειμένου να συζητηθούν θέματα που εμπίπτουν στους αντίστοιχους τομείς αρμοδιότητάς τους.

Άρθρο 4

Ημερήσια διάταξη

1. Η γραμματεία καταρτίζει την ημερήσια διάταξη με ευθύνη του προεδρείου και την υποβάλλει στα μέλη της ομάδας.

2. Η ημερήσια διάταξη εγκρίνεται από την ομάδα κατά την έναρξη της συνεδρίασης.

3. Η ημερήσια διάταξη κάνει διάκριση μεταξύ:

   α) των σχεδίων κατ' εξουσιοδότηση πράξεων προς διαβούλευση·

   β) της εξέτασης των οικονομικών όρων σε σχέση με αίτηση ή άδεια για ειδικό καθεστώς βάσει του άρθρου 211 παράγραφος 6 του ΕΤΚ και σύμφωνα με το άρθρο 259 του εκτελεστικού κανονισμού του ΕΤΚ·

   γ) άλλων θεμάτων που υποβάλλονται στην ομάδα προς ενημέρωση ή ανταλλαγή απόψεων, είτε με πρωτοβουλία του προεδρείου είτε μετά από γραπτή αίτηση μέλους της ομάδας.

Άρθρο 5

Έγγραφα προς υποβολή στα μέλη της ομάδας

1. Η γραμματεία υποβάλλει στα μέλη της ομάδας —το αργότερο 14 ημερολογιακές ημέρες πριν από την ημερομηνία της συνεδρίασης— την πρόσκληση για τη συνεδρίαση, το σχέδιο ημερήσιας διάταξης και την κατ' εξουσιοδότηση πράξη ή αίτηση ή άδεια για ειδικό καθεστώς σχετικά με την οποία ζητείται η γνώμη της ομάδας.

2. Η γραμματεία υποβάλλει στα μέλη της ομάδας άλλα έγγραφα σχετικά με τη συνεδρίαση, στο μέτρο του δυνατού εντός της ίδιας προθεσμίας.

3. Σε επείγουσες ή έκτακτες περιπτώσεις, οι προθεσμίες υποβολής των εγγράφων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ανωτέρω μπορούν να συντομευθούν σε πέντε ημερολογιακές ημέρες πριν από την ημερομηνία της συνεδρίασης.

Άρθρο 6

Τμήματα και υποομάδες

1. Η ομάδα περιλαμβάνει τα ακόλουθα τμήματα:

   — Γενική τελωνειακή νομοθεσία

   — Ενοποίηση και εναρμόνιση δεδομένων – Μοντέλο τελωνειακών δεδομένων της ΕΕ

   — Εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς

— Τελωνειακοί έλεγχοι και διαχείριση κινδύνων

— Δασμολογική και στατιστική ονοματολογία

— Δασμολογικά μέτρα

— Δασμολογική απαλλαγή

— Καταγωγή

— Δασμολογητέα αξία

— Τελωνειακή οφειλή και εγγυήσεις

— Τελωνειακές διατυπώσεις εισαγωγής και εξαγωγής

— Τελωνειακός χαρακτήρας και διαμετακόμιση

— Σύμβαση TIR και άλλες τελωνειακές συμβάσεις της ΟΕΕ/ΗΕ

— Ειδικά καθεστώτα εκτός της διαμετακόμισης

— Επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας

— Διεθνή τελωνειακά θέματα

2. Το τμήμα γενικής τελωνειακής νομοθεσίας διαφυλάσσει τη συνολική δομή και τη συνοχή της τελωνειακής νομοθεσίας.

3. Οι διαβουλεύσεις σχετικά με θέμα που εμπίπτει στο πεδίο αρμοδιότητας δύο ή περισσότερων τμημάτων πραγματοποιούνται στο τμήμα γενικής τελωνειακής νομοθεσίας, λαμβανομένων υπόψη των συμπερασμάτων που έχουν συναχθεί στα αντίστοιχα τμήματα.

4. Σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις και κατόπιν πρότασης του προεδρείου, στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 3, το τμήμα γενικής τελωνειακής νομοθεσίας μπορεί να αποφασίσει, σύμφωνα με το άρθρο 7, να πραγματοποιηθεί η διαβούλευση σε διαφορετικό τμήμα από το τμήμα γενικής τελωνειακής νομοθεσίας.

5. Πέραν των τμημάτων, το προεδρείο μπορεί, κατόπιν διαβούλευσης με την ομάδα, να συγκροτήσει ειδικές υποομάδες για την εξέταση συγκεκριμένων ζητημάτων βάσει ειδικής εντολής· οι εν λόγω υποομάδες διαλύονται μετά την εκπλήρωση της εντολής τους.

6. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, και εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά, οι αναφορές στην «ομάδα» περιλαμβάνουν κάθε σχετικό τμήμα ή υποομάδα.

Άρθρο 7

Συμπεράσματα της ομάδας

1. Στο μέτρο του δυνατού, η ομάδα καταλήγει σε συμπεράσματα με συναίνεση.

2. Ελλείψει συναίνεσης, και αν το προεδρείο ζητήσει από την ομάδα να ψηφίσει, τα συμπεράσματα της ομάδας εγκρίνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών. Τα μέλη έχουν το δικαίωμα να επισυνάπτουν στην έκθεση της συνεδρίασης έγγραφο στο οποίο συνοψίζονται οι λόγοι για τη θέση τους.

Άρθρο 8

Γνώμη της ομάδας σχετικά με την εκπλήρωση οικονομικών όρων

Αν, σύμφωνα με το άρθρο 211 παράγραφος 6 του ΕΤΚ και το άρθρο 259 του εκτελεστικού κανονισμού του ΕΤΚ, ζητηθεί από την ομάδα να γνωμοδοτήσει στην Επιτροπή σχετικά με το αν πληρούνται οι οικονομικοί όροι σε σχέση με αίτηση ή άδεια για ειδικό καθεστώς, ισχύουν οι ακόλουθοι ειδικοί κανόνες:

α) Η ομάδα θα κληθεί να γνωμοδοτήσει στην Επιτροπή μόνον αφού εξακριβωθεί ότι πληρούνται όλοι οι άλλοι σχετικοί όροι (εξαιρουμένης της παροχής εγγύησης) για τη χορήγηση της άδειας, καθώς επίσης, κατά περίπτωση, ότι τόσο τα μέλη όσο και η Επιτροπή έχουν πραγματοποιήσει όλες τις άλλες αναγκαίες διαβουλεύσεις σχετικά με την αίτηση, ιδίως εκείνες που αφορούν μέτρα αντιντάμπινγκ ή αντισταθμιστικά μέτρα.

β) Πριν από τις ψηφοφορίες της ομάδας, η ομάδα εκφράζει την προκαταρκτική/ενδεικτική άποψή της σχετικά με την αίτηση ή την άδεια. Αν η άποψη αυτή είναι ότι δεν πληρούνται οι οικονομικοί όροι, το ενδιαφερόμενο μέλος κοινοποιεί στον αιτούντα ή στον δικαιούχο της άδειας τους λόγους για τους οποίους η ομάδα διατύπωσε την άποψη αυτή.

γ) Αν η ομάδα δεν καταλήξει σε συναίνεση, τα μέλη ψηφίζουν επί της αίτησης ή της άδειας.

δ) Η γνώμη της ομάδας είναι ότι οι οικονομικοί όροι πληρούνται, αν υπάρχουν περισσότερα παρόντα (ή εκπροσωπούμενα) μέλη που ψηφίζουν υπέρ της αίτησης ή της άδειας σε σύγκριση με τα παρόντα (ή εκπροσωπούμενα) μέλη που ψηφίζουν κατά. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η γνώμη της ομάδας είναι ότι οι οικονομικοί όροι δεν πληρούνται ή δεν πληρούνται πλέον. Οι αποχές δεν λαμβάνονται υπόψη.

ε) Τα μέλη που ψηφίζουν κατά αιτιολογούν τη θέση τους.

στ) Αν ένα μέλος δεν έχει ολοκληρώσει την εσωτερική διαδικασία διαβούλευσής του και, συνεπώς, δεν μπορεί να γνωμοδοτήσει σχετικά με αίτηση ή άδεια κατά τη στιγμή της συνεδρίασης, το εν λόγω μέλος μπορεί, με την άδεια του προεδρείου, να γνωμοδοτήσει γραπτώς εντός δεκαπενθημέρου μετά τη συνεδρίαση. Αν δεν επιτραπεί από το προεδρείο η γραπτή γνωμοδότηση, το ενδιαφερόμενο μέλος έχει τη δυνατότητα να ψηφίσει κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης της ομάδας ή να απόσχει από την ψηφοφορία.

Άρθρο 9

Σχέσεις με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο

1. Η Επιτροπή παρέχει στο Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο τα ίδια έγγραφα τεκμηρίωσης σχετικά με την κατάρτιση και την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας της Ένωσης τα οποία αποστέλλει και στα μέλη για τις συνεδριάσεις. Σε αυτά περιλαμβάνονται το μη δεσμευτικό δίκαιο και οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις. Οι εμπειρογνώμονες του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου έχουν πρόσβαση στη συνεδρίαση της ομάδας.

2. Η ανταλλαγή εμπιστευτικών πληροφοριών και η πρόσβαση σε αυτές διέπεται από το παράρτημα ΙΙ της συμφωνίας-πλαισίου για τις σχέσεις μεταξύ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

3. Κατά την προετοιμασία και την κατάρτιση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων, η Επιτροπή μεριμνά για την έγκαιρη και ταυτόχρονη διαβίβαση των σχεδίων των πράξεων στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο.

Άρθρο 10

Τρίτες χώρες και εμπειρογνώμονες

1. Το προεδρείο προσκαλεί, σε βάση ad hoc, ως παρατηρητές:

   α) τους εκπροσώπους της Τουρκίας, προκειμένου να παρίστανται στις συνεδριάσεις της ομάδας για θέματα που αφορούν την απόφαση αριθ. 1/95 του Συμβουλίου Σύνδεσης ΕΚ–Τουρκίας, της 22ας Δεκεμβρίου 1995, για την εφαρμογή της οριστικής φάσης της τελωνειακής ένωσης·

   β) τους εκπροσώπους της Ανδόρας, προκειμένου να παρίστανται στις συνεδριάσεις της ομάδας για θέματα που αφορούν την απόφαση αριθ. 1/2003 της Μεικτής Επιτροπής ΕΚ–Ανδόρας, της 3ης Σεπτεμβρίου 2003, σχετικά με τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που απαιτούνται για την ορθή λειτουργία της τελωνειακής ένωσης·

γ) τους εκπροσώπους της Ελβετίας, προκειμένου να παρίστανται στις συνεδριάσεις της ομάδας για θέματα που αφορούν τη συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας για τη διευκόλυνση των ελέγχων και των διατυπώσεων κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων καθώς και για τα τελωνειακά μέτρα ασφάλειας, η οποία υπεγράφη στις Βρυξέλλες στις 25 Ιουνίου 2009·

δ) τους εκπροσώπους της Νορβηγίας, προκειμένου να παρίστανται στις συνεδριάσεις της ομάδας για θέματα που αφορούν τη συμφωνία ΕΟΧ για τη διευκόλυνση των ελέγχων και των διατυπώσεων κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων, όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση 76/2009 της Μεικτής Επιτροπής του ΕΟΧ·

ε) τους εκπροσώπους των υπό ένταξη χωρών, προκειμένου να παρίστανται στις συνεδριάσεις της ομάδας από την ημερομηνία υπογραφής της συνθήκης προσχώρησης.

2. Το προεδρείο μπορεί να αποφασίσει να προσκαλέσει άλλα μέρη να συμμετάσχουν στις εργασίες της ομάδας ή των τμημάτων —συγκεκριμένα εκπροσώπους άλλων τρίτων μερών ή εμπειρογνώμονες εκτός της ομάδας που διαθέτουν ειδική αρμοδιότητα σχετικά με θέμα της ημερήσιας διάταξης. Αυτό μπορεί να γίνει με ιδία πρωτοβουλία του προεδρείου ή κατόπιν αιτήματος μέλους της ομάδας.

   Το προεδρείο ενημερώνει τα μέλη της ομάδας για τα εν λόγω προσκεκλημένα μέρη στην πρόσκληση για τη συνεδρίαση. Η συμμετοχή των μερών αυτών μπορεί να εμποδιστεί αν η απόλυτη πλειοψηφία των μελών που απαρτίζουν την ομάδα αντιτεθεί σε αυτήν, το αργότερο έως την ημερομηνία που αναφέρεται στην πρόσκληση.

Άρθρο 11

Γραπτή διαδικασία

1. Αν είναι αναγκαίο, μπορεί να ζητηθεί η γνώμη της ομάδας μέσω γραπτής διαδικασίας. Για τον σκοπό αυτόν, η γραμματεία αποστέλλει στα μέλη της ομάδας τα έγγραφα επί των οποίων ζητείται η γνώμη της ομάδας, εντός των προθεσμιών που αναφέρονται στο άρθρο 5.

2. Ωστόσο, αν τα μέλη της ομάδας, αποφασίζοντας με απόλυτη πλειοψηφία, ζητήσουν ένα θέμα να εξεταστεί σε συνεδρίαση της ομάδας, η γραπτή διαδικασία περατώνεται χωρίς αποτέλεσμα και το προεδρείο συγκαλεί συνεδρίαση της ομάδας το συντομότερο δυνατόν.

3. Το προεδρείο ενημερώνει τα μέλη της ομάδας σχετικά με το αποτέλεσμα της γραπτής διαδικασίας το αργότερο 14 ημερολογιακές ημέρες μετά την εκπνοή της προθεσμίας για την ψηφοφορία.

Άρθρο 12

Πρακτικά της συνεδρίασης

1. Τα πρακτικά της συζήτησης για κάθε σημείο της ημερήσιας διάταξης και τα συμπεράσματα που διατυπώνει η ομάδα, σύμφωνα με το άρθρο 8, είναι ουσιαστικά και πλήρη. Τα πρακτικά συντάσσονται από τη γραμματεία υπό την ευθύνη του προεδρείου.

2. Τα πρακτικά υποβάλλονται στα μέλη το συντομότερο δυνατόν, και το αργότερο πέντε ημερολογιακές ημέρες πριν από την επόμενη συνεδρίαση του ίδιου τμήματος.

3. Τα μέλη της ομάδας μπορούν να ζητήσουν διορθώσεις στα πρακτικά.

Άρθρο 13

Κατάλογος παρουσιών

Σε κάθε συνεδρίαση η γραμματεία καταρτίζει με ευθύνη του προεδρείου τον κατάλογο παρουσιών, στον οποίο αναφέρονται, κατά περίπτωση, οι αρχές, οι οργανισμοί ή οι φορείς στους οποίους ανήκουν οι συμμετέχοντες.

Άρθρο 14

Συγκρούσεις συμφερόντων

Αν προκύψει σύγκρουση συμφερόντων σε σχέση με εξωτερικό εμπειρογνώμονα που έχει προσκληθεί ως ανεξάρτητος εμπειρογνώμονας σε συνεδρίαση σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 3, το προεδρείο λαμβάνει όλα τα κατάλληλα μέτρα, σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες της Επιτροπής για τις ομάδες εμπειρογνωμόνων.

Άρθρο 15

Αλληλογραφία

1. Η αλληλογραφία της ομάδας απευθύνεται στην Επιτροπή, υπόψη του προεδρείου της ομάδας.

2. Η αλληλογραφία για τα μέλη της ομάδας υποβάλλεται στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις τις οποίες παρέχουν τα μέλη για τον σκοπό αυτόν και οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν τις μόνιμες αντιπροσωπείες των κρατών μελών.

Άρθρο 16

Πρόσβαση σε έγγραφα

Οι αιτήσεις πρόσβασης σε έγγραφα που βρίσκονται στην κατοχή της ομάδας εμπειρογνωμόνων διεκπεραιώνονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1049/2001 και τους λεπτομερείς κανόνες εφαρμογής του.

Άρθρο 17

Συνεδριάσεις

Κατόπιν συμφωνίας με το προεδρείο, η ομάδα δύναται, με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της, να αποφασίζει τη διεξαγωγή δημόσιων συνεδριάσεων.

Άρθρο 18

Προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα

Κάθε είδους επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα για τους σκοπούς του παρόντος εσωτερικού κανονισμού γίνεται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 45/2001.

Άρθρο 19

Εφαρμογή

Ο παρών εσωτερικός κανονισμός εφαρμόζεται από την ημερομηνία έγκρισής του από την ομάδα.

Ι.8.2 Κανόνες και αρχές που διέπουν τη θέσπιση της νομοθεσίας για την κοινή διαμετακόμιση

Μεικτές επιτροπές ΕΕ–χωρών κοινής διαμετακόμισης και ομάδες εργασίας για την κοινή διαμετακόμιση και για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές

Διατάξεις των μεικτών επιτροπών ΕΕ–χωρών κοινής διαμετακόμισης για την κοινή διαμετακόμιση και για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές για τον καθορισμό των αντίστοιχων εσωτερικών κανονισμών και τη σύσταση ομάδας εργασίας

Η ΜΕΙΚΤΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΕ–ΧΩΡΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ για την κοινή διαμετακόμιση (στο εξής: ΜΕΙΚΤΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ για την κοινή διαμετακόμιση)·

έχοντας υπόψη τη σύμβαση περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, της 20ής Μαΐου 1987, και ιδίως το άρθρο 14 παράγραφοι 4 και 5,

και

Η ΜΕΙΚΤΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΕ–ΧΩΡΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές (στο εξής: ΜΕΙΚΤΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές)·

έχοντας υπόψη τη σύμβαση της 20ής Μαΐου 1987 για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές, και ιδίως το άρθρο 10 παράγραφοι 4 και 5,

ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΙΣ ΑΚΟΛΟΥΘΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ:

Κεφάλαιο Ι

Μεικτή επιτροπή

Άρθρο 1

Η μεικτή επιτροπή προεδρεύεται για ένα ημερολογιακό έτος εκ περιτροπής από εκπρόσωπο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και εκπρόσωπο μιας από τις χώρες ΕΖΕΣ.

Άρθρο 2

Οι αρμοδιότητες της γραμματείας της μεικτής επιτροπής ασκούνται εκ περιτροπής από εκπρόσωπο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και εκπρόσωπο της χώρας ΕΖΕΣ που έχει την προεδρία της μεικτής επιτροπής.

Άρθρο 3

Μόλις λάβει τη σύμφωνη γνώμη των μερών, το προεδρείο της μεικτής επιτροπής καθορίζει την ημερομηνία και τον τόπο διεξαγωγής των συνεδριάσεων.

Άρθρο 4

Κάθε μέρος οφείλει, πριν από κάθε συνεδρίαση, να ενημερώνει το προεδρείο σχετικά με την προβλεπόμενη σύνθεση της αντιπροσωπείας του.

Άρθρο 5

Οι συνεδριάσεις της μεικτής επιτροπής δεν είναι δημόσιες, εκτός αν υπάρξει σχετική αντίθετη απόφαση. Η μεικτή επιτροπή έχει τη δυνατότητα, ανάλογα με τα θέματα που εξετάζονται, να προσκαλεί στη συνεδρίαση κάθε πρόσωπο ή οργανισμό που ενδιαφέρεται για τα συγκεκριμένα θέματα.

Άρθρο 5α

1. Όταν η μεικτή επιτροπή αποφασίζει ότι θα προσκληθεί τρίτη χώρα να προσχωρήσει στις συμβάσεις, η εν λόγω τρίτη χώρα έχει τη δυνατότητα εκπροσώπησης από παρατηρητές στη μεικτή επιτροπή, τις υποεπιτροπές και τις ομάδες εργασίας, σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 6 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης και με το άρθρο 10 παράγραφος 6 της σύμβασης για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές, αντίστοιχα.

2. Η μεικτή επιτροπή μπορεί να προσκαλέσει και άλλες τρίτες χώρες να εκπροσωπηθούν από ανεπίσημους παρατηρητές στη μεικτή επιτροπή, τις υποεπιτροπές και/ή τις ομάδες εργασίας πριν από την ημερομηνία που προβλέπεται στο άρθρο 15 παράγραφος 6 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης και στο άρθρο 10 παράγραφος 6 της σύμβασης για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές, αντίστοιχα.

   Η πρόσκληση αυτή γίνεται εγγράφως από το προεδρείο και μπορεί να είναι περιορισμένης χρονικής διάρκειας ή να αφορά ορισμένες ομάδες εργασίας ή ορισμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Μπορεί να ανακληθεί σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο.

Άρθρο 6

Οι αποφάσεις και οι συστάσεις της μεικτής επιτροπής για επείγοντα θέματα είναι δυνατό να ληφθούν με γραπτή διαδικασία.

Άρθρο 7

Όλες οι ανακοινώσεις εκ μέρους του προεδρείου και των συμβαλλόμενων μερών σύμφωνα με τον παρόντα εσωτερικό κανονισμό διαβιβάζονται στα συμβαλλόμενα μέρη και στη γραμματεία της μεικτής επιτροπής.

Άρθρο 8

1. Το προεδρείο καταρτίζει την προσωρινή ημερήσια διάταξη κάθε συνεδρίασης. Αυτή διαβιβάζεται στα συμβαλλόμενα μέρη το αργότερο 15 ημέρες πριν από την έναρξη της συνεδρίασης.

2. Η προσωρινή ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει τα θέματα για τα οποία το προεδρείο έλαβε αίτημα να συμπεριληφθούν σε αυτήν —υπό την προϋπόθεση ότι το αίτημα αυτό παραλαμβάνεται το αργότερο 21 ημέρες πριν από την έναρξη της συνεδρίασης και τα σχετικά έγγραφα αποστέλλονται το αργότερο κατά την ημερομηνία αποστολής της προσωρινής ημερήσιας διάταξης.

3. Η ημερήσια διάταξη εγκρίνεται από τη μεικτή επιτροπή στην αρχή κάθε συνεδρίασης. Είναι δυνατό να προστεθούν στην ημερήσια διάταξη και θέματα που δεν είχαν συμπεριληφθεί στην προσωρινή ημερήσια διάταξη.

4. Το προεδρείο μπορεί, σε συμφωνία με τα συμβαλλόμενα μέρη, να συντομεύσει τις περιόδους που καθορίζονται στις παραγράφους 1 και 2, ώστε να ληφθούν υπόψη οι απαιτήσεις.

Άρθρο 9

Η μεικτή επιτροπή που συστάθηκε από τη σύμβαση περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης και η μεικτή επιτροπή που συστάθηκε από τη σύμβαση για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές είναι δυνατό να πραγματοποιούν κοινές συνεδριάσεις.

Άρθρο 10

1. Η γραμματεία της μεικτής επιτροπής καταρτίζει συνοπτικά πρακτικά για κάθε συνεδρίαση. Αυτά περιλαμβάνουν, ιδίως, τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε η μεικτή επιτροπή.

2. Μετά την έγκρισή τους από τη μεικτή επιτροπή, τα συνοπτικά πρακτικά υπογράφονται από το προεδρείο και τη γραμματεία της μεικτής επιτροπής και φυλάσσονται στα αρχεία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

3. Αντίγραφο των συνοπτικών πρακτικών διαβιβάζεται στα συμβαλλόμενα μέρη.

Άρθρο 11

Οι πράξεις που εκδίδει η μεικτή επιτροπή υπογράφονται από το προεδρείο.

Άρθρο 12

Οι συστάσεις και οι αποφάσεις της μεικτής επιτροπής κατά την έννοια του άρθρου 15 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης και του άρθρου 11 της σύμβασης για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές, αντίστοιχα, φέρουν τον τίτλο «Σύσταση» ή «Απόφαση», ακολουθούμενο από αύξοντα αριθμό και αναφορά του θέματός τους.

Άρθρο 13

1. Οι συστάσεις και οι αποφάσεις της μεικτής επιτροπής κατά την έννοια του άρθρου 15 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης και του άρθρου 11 της σύμβασης για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές, αντίστοιχα, υποδιαιρούνται σε άρθρα. Κατά γενικό κανόνα, οι αποφάσεις περιλαμβάνουν διάταξη που καθορίζει την ημερομηνία θέσης τους σε ισχύ.

2. Οι συστάσεις και αποφάσεις που αναφέρονται στην πρώτη παράγραφο καταλήγουν με τη φράση «Έγινε στις ..... (ημ/νία)», με την ημερομηνία να είναι εκείνη κατά την οποία εκδόθηκαν από την αντίστοιχη μεικτή επιτροπή.

3. Οι συστάσεις και οι αποφάσεις που αναφέρονται στην πρώτη παράγραφο διαβιβάζονται στους παραλήπτες που αναφέρονται στο άρθρο 7.

Άρθρο 14

Καθένα από τα μέρη αναλαμβάνει το κόστος για τις δαπάνες που συνεπάγεται η συμμετοχή του στις συνεδριάσεις της μεικτής επιτροπής —τόσο για το προσωπικό, όσο και για τα έξοδα ταξιδίου και την ημερήσια αποζημίωση, καθώς και τις ταχυδρομικές και τηλεπικοινωνιακές δαπάνες.

Άρθρο 15

1. Οι δαπάνες για τη διερμηνεία κατά τις συνεδριάσεις και για τη μετάφραση των εγγράφων —από και προς τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης— βαρύνουν την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2. Αν μια χώρα κοινής διαμετακόμισης χρησιμοποιεί γλώσσα που δεν αποτελεί επίσημη γλώσσα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η εν λόγω χώρα επιβαρύνεται με το κόστος διερμηνείας ή μετάφρασης σε επίσημη γλώσσα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

3. Οι πρακτικές δαπάνες για τη διοργάνωση των συνεδριάσεων βαρύνουν το συμβαλλόμενο μέρος που ασκεί την προεδρία, σύμφωνα με το άρθρο 1.

Άρθρο 16

Με την επιφύλαξη άλλων διατάξεων που ισχύουν για το συγκεκριμένο θέμα, οι εργασίες της μεικτής επιτροπής είναι εμπιστευτικές.

Κεφάλαιο ΙΙ

Ομάδα εργασίας

Άρθρο 17

Συγκροτείται ομάδα εργασίας για να παρέχει βοήθεια στη μεικτή επιτροπή κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της, στην οποία εκπροσωπούνται όλα τα συμβαλλόμενα μέρη της αντίστοιχης σύμβασης.

Άρθρο 18

Τα καθήκοντα του προεδρείου και της γραμματείας της ομάδας εργασίας ασκούνται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Άρθρο 19

Τα άρθρα 3 έως 5, 7 έως 10 και 14 έως 16 ισχύουν κατ' αναλογία για την ομάδα εργασίας.

Εκδόθηκε από τις μεικτές επιτροπές ΕΕ–χωρών κοινής διαμετακόμισης για την κοινή διαμετακόμιση και για την απλούστευση των διατυπώσεων κατά τις εμπορευματικές συναλλαγές στις 5 Δεκεμβρίου 2017 στο Όσλο.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ – ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΙΙ.1 Εισαγωγή

Το μέρος ΙΙ εξετάζει την έννοια του χαρακτήρα των εμπορευμάτων, πώς και πότε είναι απαραίτητο να αποδεικνύεται ο τελωνειακός χαρακτήρας ενωσιακών εμπορευμάτων και τις επιπτώσεις του χαρακτήρα στα καθεστώτα διαμετακόμισης.

Η παράγραφος ΙΙ.2 περιέχει τις γενικές αρχές και τη νομοθεσία σχετικά με τον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων.

Η παράγραφος ΙΙ.3 περιγράφει λεπτομερώς τα κοινά μέσα που χρησιμοποιούνται για την απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Η παράγραφος ΙΙ.4 πραγματεύεται τις διακινήσεις ενωσιακών εμπορευμάτων χωρίς να απαιτείται απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα.

Η παράγραφος ΙΙ.5 παρέχει λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τον τρόπο απόδειξης του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών προϊόντων θαλάσσιας αλιείας.

Η παράγραφος ΙΙ.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος ΙΙ.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος ΙΙ.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του μέρους ΙΙ.

II.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

II.2.1 Τελωνειακός χαρακτήρας των εμπορευμάτων

II.2.1.1 Ενωσιακά εμπορεύματα

Άρθρο 5 παράγραφος 23 του ΕΤΚ
Άρθρο 2 της σύμβασης

Τα ενωσιακά εμπορεύματα είναι εκείνα:

1. **που παράγονται εξ ολοκλήρου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης**· ή
2. που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης από χώρες ή εδάφη εκτός του εν λόγω εδάφους και **τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία**· ή
3. **που παρασκευάζονται ή παράγονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης** είτε αποκλειστικά από εμπορεύματα που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης από χώρες ή εδάφη που δεν αποτελούν μέρος του εν λόγω εδάφους και τα οποία έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία είτε από συνδυασμό των εν λόγω εμπορευμάτων και εμπορευμάτων που παράγονται εξ ολοκλήρου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Άρθρο 153 παράγραφος 3 του ΕΤΚ

Αν τα εμπορεύματα παράγονται εξ ολοκλήρου από εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, δεν έχουν ενωσιακό χαρακτήρα. Αυτό συμβαίνει, για παράδειγμα, στην περίπτωση των ζώων. Τα νεογέννητα αυτά θεωρούνται μη ενωσιακά εμπορεύματα.

II.2.1.2 Μη ενωσιακά εμπορεύματα

Άρθρο 5 παράγραφος 24 του ΕΤΚ

Τα μη ενωσιακά εμπορεύματα είναι εμπορεύματα άλλα από εκείνα που προαναφέρονται ή που έχουν απολέσει τον τελωνειακό τους χαρακτήρα ως ενωσιακά εμπορεύματα.

Άρθρο 154 του ΕΤΚ
Άρθρο 2 παράγραφος 3 στοιχείο α) της σύμβασης

Τα ενωσιακά εμπορεύματα χάνουν τον χαρακτήρα τους όταν:

— εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, εκτός από τις περιπτώσεις που περιγράφονται λεπτομερώς στην ενότητα II.2.2·
— υπάγονται σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης, σε καθεστώς ελεύθερης ζώνης, σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή· ή
— υπάγονται σε καθεστώς ειδικού προορισμού και είτε εγκαταλείπονται υπέρ του Δημοσίου είτε καταστρέφονται και αφήνουν κατάλοιπα.

II.2.1.3 Ποιο καθεστώς διαμετακόμισης;

Αν τα εμπορεύματα διασαφιστούν για διαμετακόμιση, η ανωτέρω διάκριση του τελωνειακού χαρακτήρα των εμπορευμάτων καθορίζει αν θα υπαχθούν σε καθεστώς T1 ή T2/T2F.

Βλ. επίσης ενότητες I.4.1.2.1 και I.4.1.2.2 για περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με τη χρήση των εν λόγω κωδικών.

Άρθρο 227 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Καθεστώτα διαμετακόμισης T2 μπορούν να εφαρμόζονται μόνον όταν εμπλέκεται τρίτη χώρα. Αν ενωσιακά εμπορεύματα εξέρχονται προσωρινά από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και δεν εμπλέκεται καμία τρίτη χώρα στη διακίνηση αυτή, τα εν λόγω εμπορεύματα μπορούν εναλλακτικά να διακινούνται σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν τον χαρακτήρα των ενωσιακών εμπορευμάτων, όπως περιγράφεται περαιτέρω στην ενότητα II.2.2 κατωτέρω.

II.2.2 Διακίνηση ενωσιακών εμπορευμάτων

Άρθρο 154 στοιχείο α) του ΕΤΚ και άρθρο 119 παράγραφοι 2 και 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Κατά τη διακίνηση ενωσιακών εμπορευμάτων μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, που ενδέχεται να συνεπάγεται την προσωρινή διακίνηση των εν λόγω εμπορευμάτων εκτός του εδάφους αυτού, τα εμπορεύματα χάνουν τον ενωσιακό τους χαρακτήρα από τη στιγμή που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Ωστόσο, σε ειδικές περιπτώσεις, τα εν λόγω ενωσιακά εμπορεύματα μπορούν να διακινούνται προσωρινά εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης χωρίς μεταβολή του χαρακτήρα τους ως ενωσιακών εμπορευμάτων. Διακρίνουμε τρία πιθανά σενάρια:

1. υπαγωγή σε τελωνειακό καθεστώς·
2. χωρίς τελωνειακό καθεστώς, αλλά με απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα·
3. χωρίς εφαρμογή τελωνειακού καθεστώτος και χωρίς προσκόμιση αποδεικτικού του ενωσιακού χαρακτήρα.

Οι τρεις αυτές δυνατότητες αναλύονται στις επόμενες ενότητες.

II.2.2.1 Υπαγωγή σε τελωνειακό καθεστώς

Τα **ενωσιακά εμπορεύματα** μπορούν να **διακινούνται** μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και **προσωρινώς**

εκτός του εδάφους αυτού, όταν **υπάγονται στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης**.

Άρθρο 155 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Όταν το καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης εφαρμόζεται σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις, τα εμπορεύματα διατηρούν τον χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων μόνον εφόσον ο εν λόγω χαρακτήρας αποδεικνύεται βάσει ορισμένων προϋποθέσεων και με μέσα που καθορίζονται στην τελωνειακή νομοθεσία:

— σύμφωνα με τη σύμβαση TIR,
— σύμφωνα με τη σύμβαση ATA / σύμβαση της Κωνσταντινούπολης,
— με Ρήνειο δηλωτικό,
— με έντυπο 302,
— μέσω ταχυδρομείου, σύμφωνα με τις πράξεις της ΠΤΕ.

Βλ. επίσης: ενότητες II.2.3.4.2. και II.3.2.5.

Άρθρο 154 στοιχείο β) του ΕΤΚ

Επισημαίνεται ότι όταν ενωσιακά εμπορεύματα υπάγονται στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης (T1) αντί του καθεστώτος εσωτερικής διαμετακόμισης (T2), χάνουν τον ενωσιακό χαρακτήρα τους και αντιμετωπίζονται ως μη ενωσιακά εμπορεύματα.

Οι λεπτομέρειες σχετικά με την εφαρμογή των καθεστώτων διαμετακόμισης περιγράφονται σε όλα τα υπόλοιπα μέρη του παρόντος εγχειριδίου.

II.2.2.2 Χωρίς τελωνειακό καθεστώς, αλλά με απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα

Άρθρο 119 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Τα ενωσιακά εμπορεύματα μπορούν να **διακινούνται** μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και **προσωρινώς εκτός** του εδάφους αυτού **χωρίς** να υπάγονται σε **τελωνειακό καθεστώς** και χωρίς μεταβολή του χαρακτήρα τους, αν ο τελωνειακός τους **χαρακτήρας** ως ενωσιακών εμπορευμάτων **αποδεικνύεται** στις ακόλουθες ειδικές περιπτώσεις:

— εγκατέλειψαν προσωρινά το έδαφος αεροπορικώς ή διά θαλάσσης,
— μεταφέρονται βάσει ενιαίου εγγράφου μεταφοράς που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος και δεν μεταφορτώνονται εκτός του εδάφους της Ένωσης,
— μεταφορτώνονται εκτός του εδάφους της Ένωσης σε μεταφορικό μέσο άλλο εκτός εκείνου στο οποίο φορτώθηκαν αρχικά, με έκδοση νέου εγγράφου μεταφοράς, το οποίο καλύπτει τη μεταφορά από το έδαφος εκτός της Ένωσης, υπό την προϋπόθεση ότι το νέο έγγραφο συνοδεύεται από αντίγραφο του αρχικού ενιαίου εγγράφου μεταφοράς,

— πρόκειται για μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα σε κράτος μέλος,
— οι συσκευασίες, οι παλέτες και άλλος παρόμοιος εξοπλισμός, εκτός των εμπορευματοκιβωτίων, που ανήκουν σε πρόσωπο εγκατεστημένο στην Ένωση, χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά εμπορευμάτων που εξήλθαν προσωρινά από το έδαφος, ή
— πρόκειται για εμπορεύματα σε αποσκευές μεταφερόμενες από επιβάτες τα οποία δεν προορίζονται για εμπορική χρήση.

II.2.2.3 Χωρίς εφαρμογή τελωνειακού καθεστώτος και χωρίς απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα

Άρθρο 119 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Τα ενωσιακά εμπορεύματα μπορούν να **διακινούνται** μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και **προσωρινώς εκτός** του εδάφους αυτού **χωρίς** να υπάγονται σε **τελωνειακό καθεστώς** και **χωρίς μεταβολή του χαρακτήρα** τους στις ακόλουθες ειδικές περιπτώσεις:

— μεταφέρονται αεροπορικώς και φορτώνονται ή μεταφορτώνονται σε αερολιμένα της ΕΕ με προορισμό άλλον αερολιμένα της ΕΕ βάσει ενιαίου εγγράφου μεταφοράς που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος (βλ. ενότητα II.4.1.),
— μεταφέρονται διά θαλάσσης μεταξύ 2 λιμένων της ΕΕ με σκάφος τακτικής γραμμής θαλάσσιας μεταφοράς (RSS) (βλ. ενότητα II.4.2.), ή
— μεταφέρονται σιδηροδρομικώς μέσω συμβαλλόμενου μέρους της σύμβασης βάσει ενιαίου εγγράφου μεταφοράς που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος και προβλέπεται σε διεθνή συμφωνία (βλ. μέρος VI.3.5).

II.2.3 Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων

II.2.3.1 Τεκμήριο του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων

Άρθρο 153 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Γενικά, όλα τα εμπορεύματα στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης θεωρούνται ότι έχουν τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν αποδειχθεί ότι δεν είναι ενωσιακά εμπορεύματα.

Ωστόσο, υπάρχουν περιπτώσεις, όπως περιγράφονται στην επόμενη ενότητα, στις οποίες, παρά τον συγκεκριμένο γενικό κανόνα, δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών

εμπορευμάτων και πρέπει να αποδεικνύεται ο χαρακτήρας των εμπορευμάτων.

II.2.3.2 Απαίτηση απόδειξης του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων

Άρθρο 119 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων σε:

— εμπορεύματα που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και τα οποία εξακολουθούν να υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση, ενόσω οι αρχές προσδιορίζουν τον τελωνειακό χαρακτήρα τους,
— εμπορεύματα που βρίσκονται υπό προσωρινή αποθήκευση·,
— εμπορεύματα που υπάγονται σε οποιοδήποτε από τα ειδικά καθεστώτα, με εξαίρεση το καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης, το καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή και το καθεστώς ειδικού προορισμού,
— προϊόντα της θαλάσσιας αλιείας που αλιεύονται από ενωσιακό αλιευτικό σκάφος εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και εκτός των χωρικών υδάτων τρίτης χώρας, δηλαδή σε διεθνή ύδατα, και τα οποία εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης,
— εμπορεύματα που παράγονται από τα προϊόντα της θαλάσσιας αλιείας που αναφέρονται ανωτέρω επί του εν λόγω σκάφους ή επί ενωσιακού πλοίου-εργοστασίου, στην παρασκευή των οποίων, ενδεχομένως, έχουν χρησιμοποιηθεί και άλλα προϊόντα που έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων και τα οποία εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, ή
— προϊόντα της θαλάσσιας αλιείας και άλλα προϊόντα που λαμβάνονται ή αλιεύονται από σκάφη τα οποία φέρουν τη σημαία τρίτης χώρας εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

Άρθρο 2 παράγραφος 2 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Εμπορεύματα των οποίων ο τελωνειακός χαρακτήρας ως ενωσιακών εμπορευμάτων δεν μπορεί να αποδειχθεί, όπου απαιτείται ανωτέρω, θεωρούνται μη ενωσιακά εμπορεύματα.

II.2.3.3 Απαλλαγή από την υποχρέωση απόδειξης του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων

Ωστόσο, δεν απαιτείται να αποδειχθεί ο ενωσιακός χαρακτήρας των εμπορευμάτων όταν διακινούνται όπως περιγράφεται ανωτέρω στην ενότητα II.2.2.3.

II.2.3.4 Αποδεικτικά μέσα του ενωσιακού χαρακτήρα

II.2.3.4.1 Κοινά μέσα

Άρθρο 199 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 4 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Όταν είναι αναγκαίο να αποδειχθεί ο τελωνειακός χαρακτήρας των ενωσιακών εμπορευμάτων που απαριθμούνται στην ενότητα II.2.3.2 και τα ενωσιακά εμπορεύματα έχουν διακινηθεί σύμφωνα με τις διακινήσεις που περιγράφονται στην ενότητα II.2.2.2, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ένα από τα ακόλουθα μέσα για την απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα τους:

— το **παραστατικό T2L ή T2LF** (για λεπτομέρειες, βλ. ενότητες II.3.2.1 και II.3.3.2),
— το **τελωνειακό δηλωτικό εμπορευμάτων** (για λεπτομέρειες, βλ. ενότητες II.3.2.2 και II.3.3.3),
— **δηλωτικό της ναυτιλιακής εταιρείας** που περιλαμβάνει όλα τα σύμβολα για τα εμπορεύματα (μεταβατική διάταξη· για λεπτομέρειες, βλ. ενότητες II3.2.2 και II.3.3.4),
— ορθά συμπληρωμένο **τιμολόγιο ή έγγραφο μεταφοράς**, που μπορεί να περιλαμβάνει μόνον ενωσιακά εμπορεύματα, τα οποία φέρουν είτε τον κωδικό «T2L» είτε τον κωδικό «T2LF» (για λεπτομέρειες, βλ. ενότητες II.3.2.4 και II.3.3.2).

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τη χρήση αυτών των κοινών αποδεικτικών μέσων, βλ. ενότητα II.3.2.

II.2.3.4.2 Ειδικές περιπτώσεις

Ειδικά μέσα προσαρμοσμένα σε ορισμένες πράξεις μπορούν να χρησιμοποιούνται ως απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα στις περιπτώσεις που απαριθμούνται κατωτέρω. Ωστόσο, η διαθεσιμότητα αυτών των ειδικών μέσων δεν αποκλείει τη χρήση των ανωτέρω κοινών μέσων όταν ο εν λόγω χαρακτήρας δεν μπορεί να θεωρηθεί αποδεδειγμένος σύμφωνα με τα ειδικά μέσα.

— **Τα στοιχεία της διασάφησης εσωτερικής διαμετακόμισης ως απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα**

Άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εκτελεστικής πράξης

Τα στοιχεία της διασάφησης εσωτερικής διαμετακόμισης αποτελούν απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα υπό την έννοια ότι μόνον ενωσιακά εμπορεύματα μπορούν να υπαχθούν στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης. Ως εκ τούτου, όταν προσκομίζεται η διασάφηση T2, το τελωνείο μπορεί να θεωρήσει ότι τα εν λόγω εμπορεύματα έχουν ενωσιακό χαρακτήρα.

Ωστόσο, η απόδειξη αυτή δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για διακινήσεις εμπορευμάτων όπως περιγράφονται στην ενότητα II.2.2.2.

Άρθρο 207 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 12 του προσαρτήματος II της σύμβασης

— **Διακινήσεις εμπορευμάτων βάσει δελτίων TIR ή ATA:**
Όταν ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται βάσει της σύμβασης TIR ή της σύμβασης ATA, ένα φύλλο δελτίου TIR ή ATA που αναγράφει είτε τον κωδικό «T2L» είτε τον κωδικό «T2LF» και είναι θεωρημένο από το τελωνείο αναχώρησης χρησιμεύει ως αποδεικτικό του ενωσιακού χαρακτήρα. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. ενότητα II.3.2.5.

Άρθρο 207 της εκτελεστικής πράξης

— **Στρατιωτική κινητικότητα:**
Όταν ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται βάσει του εντύπου 302, το εν λόγω έντυπο, το οποίο αναγράφει είτε τον κωδικό «T2L» είτε τον κωδικό «T2LF» και είναι θεωρημένο από το τελωνείο αναχώρησης, χρησιμεύει ως αποδεικτικό του ενωσιακού χαρακτήρα. Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τη χρήση του εντύπου 302 περιλαμβάνονται στο «Έγγραφο καθοδήγησης σχετικά με τη στρατιωτική κινητικότητα για τα κράτη μέλη και τις στρατιωτικές δυνάμεις τους».

Άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο η) και άρθρο 290 της εκτελεστικής πράξης
Παράρτημα 72-02 της εκτελεστικής πράξης

— **Ταχυδρομικές αποστολές:**
Όταν μεταφέρονται δέματα μέσω ταχυδρομείου προς ή από μη φορολογικές περιοχές ή μεταξύ μη φορολογικών περιοχών, πρέπει να επικολλάται ειδική ετικέτα που ορίζεται στο παράρτημα 72-02 της εκτελεστικής πράξης στα δέματα και στα συνοδευτικά έγγραφα.

Άρθρο 2 παράγραφος 3 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Σημείωση: δεν προβλέπονται ειδικές ετικέτες για ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται μέσω ταχυδρομείου σε άλλες περιπτώσεις. Ως εκ τούτου, όταν ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται:

1) απευθείας μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και εξέρχονται προσωρινά από το έδαφος αυτό αεροπορικώς, επωφελούνται από το τεκμήριο του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων όταν εισέρχονται εκ νέου·
2) μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και αναδιανέμονται, εκτός του εν λόγω εδάφους, για περαιτέρω διαβίβαση στην ΕΕ, ο ενωσιακός χαρακτήρας τους πρέπει να αποδεικνύεται με τη χρήση ενός από τα «κοινά» μέσα που καθορίζονται ανωτέρω στην ενότητα II.2.3.4.1 όταν εισέρχονται εκ νέου.

— **Οχήματα ως μεταφορικά μέσα:**

Άρθρο 208 της εκτελεστικής πράξης

Όταν μηχανοκίνητα οδικά οχήματα εξέρχονται προσωρινά από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και εισέρχονται εκ νέου σ' αυτό, οι πινακίδες κυκλοφορίας και τα έγγραφα ταξινόμησης των μηχανοκίνητων οχημάτων που έχουν ταξινομηθεί σε κράτος μέλος χρησιμεύουν ως απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα. Για περαιτέρω λεπτομέρειες, βλ. παράρτημα II.8.3.

Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο ε) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και άρθρο 209 της εκτελεστικής πράξης

— **Συσκευασίες που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά εμπορευμάτων:**

Όταν υποδοχείς, συσκευασίες, παλέτες και άλλος παρόμοιος εξοπλισμός, με εξαίρεση τα εμπορευματοκιβώτια, χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά εμπορευμάτων που εξέρχονται προσωρινά από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, πρέπει να αναγνωρίζονται, μέσω διασάφησης, ως ανήκοντα σε πρόσωπο εγκατεστημένο στην ΕΕ, εκτός αν υπάρχει αμφιβολία ως προς την ακρίβεια της δήλωσης.

Σημείωση:

Η ανωτέρω παράγραφος ισχύει μόνο για δέματα που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά εμπορευμάτων σύμφωνα με το άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο ε) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Σε περίπτωση επιστροφής κενών δεμάτων χωρίς να επαναχρησιμοποιηθούν για τη μεταφορά εμπορευμάτων, πρέπει να χρησιμοποιηθεί ένα από τα υπόλοιπα μέσα που αναφέρονται στο άρθρο 199 της εκτελεστικής πράξης.

Όταν τα δέματα χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά εμπορευμάτων σε τρίτη χώρα, χάνουν τον χαρακτήρα τους ως ενωσιακών εμπορευμάτων. Στην περίπτωση αυτή, εφαρμόζονται οι διατάξεις σχετικά με τα επανεισαγόμενα εμπορεύματα (άρθρο 203 του ΕΤΚ). Για παράδειγμα, τα εμπορεύματα εξάγονται στην Ελβετία και οι συσκευασίες επιστρέφουν κενές στην ΕΕ.

Άρθρο 199 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης

Σημείωση: Συσκευασίες χωρίς τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων

Όσον αφορά εμπορεύματα που έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων που περιέχονται σε συσκευασίες χωρίς τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, το έγγραφο που βεβαιώνει τον τελωνειακό χαρακτήρα των ενωσιακών εμπορευμάτων πρέπει να φέρει μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	опаковка N
CS	obal N
DA	N-emballager
DE	N-Umschließungen

EE	N-pakendamine
EL	Συσκευασία N
EN	N packaging
ES	envases N
FI	N-pakkaus
FR	emballages N
HR	N pakiranje
HU	N csomagolás
IT	imballaggi N
LT	N pakuoté
LV	N iepakojums
MT	ippakkjar N
NL	N-verpakkingen
PL	opakowania N
PT	embalagens N
RO	ambalaj N
SI	N embalaža
SK	N - obal
SV	N förpackning

Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο στ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και άρθρο 210 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 13 του προσαρτήματος II της σύμβασης

— **Εμπορεύματα σε αποσκευές τα οποία δεν προορίζονται για εμπορική χρήση**

Όταν οι επιβάτες μεταφέρουν στις αποσκευές τους εμπορεύματα τα οποία δεν προορίζονται για εμπορική χρήση και εξέρχονται προσωρινά από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και στη συνέχεια εισέρχονται εκ νέου σ' αυτό, αρκεί η δήλωση των επιβατών για τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν υπάρχει αμφιβολία όσον αφορά την ακρίβεια της δήλωσης.

Άρθρο 205 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

Σε περίπτωση που ένας ταξιδιώτης πρέπει να υποβάλει αίτηση για θεώρηση παραστατικού T2L/T2LF, θα πρέπει να χρησιμοποιήσει το έντυπο που παρατίθεται στο παράρτημα 51-01 της εκτελεστικής πράξης.

Άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο ζ) της εκτελεστικής πράξης

— **Εμπορεύματα υποκείμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης**

Στην περίπτωση εμπορευμάτων υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η εκτύπωση του ηλεκτρονικού διοικητικού εγγράφου (e-AD), όπως προβλέπεται από την οδηγία 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου και τον κανονισμό αριθ. 684/2009, το οποίο συνοδεύει τη μεταφορά εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία, αλλά υπό αναστολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης, μεταξύ δύο σημείων στην Ένωση, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως αποδεικτικό μέσο του ενωσιακού χαρακτήρα.

— **Προϊόντα αλιείας**

Άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της εκτελεστικής πράξης

Το ημερολόγιο αλιείας, η δήλωση εκφόρτωσης, η δήλωση μεταφόρτωσης και τα δεδομένα παρακολούθησης σκαφών, κατά περίπτωση, για τα προϊόντα της θαλάσσιας αλιείας και τα εμπορεύματα που παράγονται από τέτοια προϊόντα, τα οποία αλιεύονται με ενωσιακά αλιευτικά σκάφη εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης σε ύδατα διαφορετικά από τα χωρικά ύδατα τρίτης χώρας, μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως αποδεικτικά μέσα του ενωσιακού χαρακτήρα. (Βλ. επίσης ενότητα II.5).

Άρθρο 199 παράγραφος 6 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 2 παράγραφος 2 στοιχείο α) του προσαρτήματος II της σύμβασης

— **Εμπορεύματα προς εξαγωγή**

Έγγραφα ή κανόνες για τον τελωνειακό χαρακτήρα δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται για εμπορεύματα, για τα οποία έχουν ολοκληρωθεί οι διατυπώσεις εξαγωγής ή τα οποία έχουν υπαχθεί σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεισαγωγή.

Άρθρο 199 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 4 παράγραφος 2 του προσαρτήματος II της σύμβασης

— **Εκ των υστέρων έκδοση αποδεικτικού**

Αν πληρούνται οι όροι για την έκδοση εγγράφων που αποδεικνύουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, τα εν λόγω έγγραφα είναι δυνατό να εκδίδονται εκ των υστέρων. Σ' αυτή την περίπτωση, πρέπει να φέρουν με κόκκινα γράμματα μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	Издаден впоследствие
CS	Vystaveno dodatečně
DA	Udstedt efterfølgende
DE	Nachträglich ausgestellt
EE	Välja antud tagasiulatuvalt
EL	Εκδοθέν εκ των υστέρων
EN	Issued retrospectively – [code 98201] 99210
ES	Expedido a posteriori
FI	Annettu jälkikäteen
FR	Délivré a posteriori
HR	Izdano naknadno
HU	Kiadva visszamenőleges hatállyal
IS	Útgefið eftir á
IT	Rilasciato a posteriori
LT	Retrospektyvusis išdavimas
LV	Izsniegts retrospektīvi
MT	Maħruġ b'mod retrospettiv
NL	Achteraf afgegeven
NO	Utstedt i etterhånd
PL	Wystawione retrospektywnie
PT	Emitido a posteriori
RO	Eliberat ulterior

SI	Izdano naknadno
SK	Vyhotovené dodatočne
SV	Utfärdat i efterhand

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την εκ των υστέρων έκδοση αποδεικτικών, ανατρέξτε στις λεπτομερείς ενότητες για το εκάστοτε σχετικό αποδεικτικό, δηλαδή στην ενότητα II.3.2.1 για το παραστατικό T2L/T2LF, στην ενότητα II.3.2.2 για το τελωνειακό δηλωτικό εμπορευμάτων, στην ενότητα II.3.2.3 για το δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας και στην ενότητα II.3.2.4 για το τιμολόγιο ή το έγγραφο μεταφοράς.

II.2.4 Επισκόπηση των διακινήσεων ενωσιακών εμπορευμάτων προσωρινά εκτός του εδάφους

Προδιαγραφές	Αποδείξεις	Τελωνειακή διασάφηση	Άλλες απαιτήσεις	Νομοθετική διάταξη
Αερομεταφορές				
• Μεταξύ δύο αερολιμένων της ΕΕ χωρίς στάση εκτός της ΕΕ	Δεν απαιτείται	Καμία	Ενιαία φορτωτική αεροπορικής μεταφοράς (AWB) που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 2 στοιχείο α) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
• Μεταξύ δύο αερολιμένων της ΕΕ με πιθανή στάση εκτός της ΕΕ	Απαιτείται απόδειξη	Καμία	Φορτωτική αεροπορικής μεταφοράς (AWB)	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχεία α) και β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
• Μεταξύ δύο αερολιμένων της ΕΕ και με μεταφόρτωση εκτός της ΕΕ	Απαιτείται απόδειξη	Καμία	Νέα φορτωτική αεροπορικής μεταφοράς (AWB) + αντίγραφο της αρχικής AWB που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Θαλάσσιες μεταφορές				
• Μεταξύ δύο λιμένων της ΕΕ χωρίς στάση εκτός της ΕΕ	Δεν απαιτείται	Καμία	Άδεια τακτικής γραμμής θαλάσσιας μεταφοράς (RSS)	Άρθρο 119 παράγραφος 2 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
• Μεταξύ δύο λιμένων της ΕΕ με πιθανή στάση εκτός της ΕΕ	Υποχρεωτικό	Καμία	Φορτωτική (B/L)	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχεία α) και β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
• Μεταξύ δύο λιμένων της ΕΕ και με μεταφόρτωση εκτός της ΕΕ	Υποχρεωτικό	Καμία	Νέα φορτωτική (B/L) + αντίγραφο της αρχικής B/L που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Σιδηροδρομικές μεταφορές				

Προδιαγραφές	Αποδείξεις	Τελωνειακή διασάφηση	Άλλες απαιτήσεις	Νομοθετική διάταξη
• Μεταξύ δύο σταθμών της ΕΕ, με μεταφορά μέσω τρίτης χώρας που είναι συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης	Δεν απαιτείται	Καμία*	— Διεθνής συμφωνία που υποστηρίζει την εφαρμογή του άρθρου 119 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Π.χ. καθεστώς T2-Corridor στην Ελβετία — Φορτωτική CIM που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
• Μεταξύ δύο σταθμών της ΕΕ, με μεταφορά μέσω τρίτης χώρας που δεν είναι συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, χωρίς μεταφόρτωση εκτός της ΕΕ	Υποχρεωτικό	Καμία*	Φορτωτική CIM που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
• Μεταξύ δύο σταθμών της ΕΕ και με μεταφόρτωση εκτός της ΕΕ	Υποχρεωτικό	Καμία*	Νέα φορτωτική CIM + αντίγραφο της αρχικής φορτωτικής CIM που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Οδικές μεταφορές				
• Μεταξύ δύο σημείων της ΕΕ χωρίς μεταφόρτωση εκτός της ΕΕ	Υποχρεωτικό	Καμία*	Διεθνής φορτωτική για την οδική μεταφορά εμπορευμάτων (CMR) που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Προδιαγραφές	Αποδείξεις	Τελωνειακή διασάφηση	Άλλες απαιτήσεις	Νομοθετική διάταξη
• Μεταξύ δύο σημείων της ΕΕ και με μεταφόρτωση εκτός της ΕΕ	Υποχρεωτικό	Καμία*	Νέα φορτωτική για την οδική μεταφορά εμπορευμάτων (CMR) + αντίγραφο της αρχικής CMR που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Μεταφορικά μέσα**				
• Οδικά οχήματα ταξινομημένα σε κράτος μέλος	Ο ενωσιακός χαρακτήρας θεωρείται αποδεδειγμένος	Καμία	Πινακίδες κυκλοφορίας και έγγραφα ταξινόμησης	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο δ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, άρθρο 208 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης
• Οδικά οχήματα ταξινομημένα σε κράτος μέλος	Υποχρεωτικό	Καμία	Καμία	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο δ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, άρθρο 208 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης
• Συσκευασίες, παλέτες και άλλος παρόμοιος εξοπλισμός	Ο ενωσιακός χαρακτήρας θεωρείται αποδεδειγμένος	Καμία	— Αναγνώριση ως ανήκοντα σε πρόσωπο στην ΕΕ — Δήλωση ότι έχουν ενωσιακό χαρακτήρα — Καμία αμφιβολία ως προς την ακρίβεια της δήλωσης	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο ε) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, άρθρο 209 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης
	Απαιτείται, αν ο ενωσιακός χαρακτήρας δεν μπορεί να θεωρηθεί αποδεδειγμένος	Καμία	Καμία	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο ε) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, άρθρο 209 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

Προδιαγραφές	Αποδείξεις	Τελωνειακή διασάφηση	Άλλες απαιτήσεις	Νομοθετική διάταξη
• Εμπορευματοκιβώτιο	Πάντοτε επανεισαγόμενα εμπορεύματα!	ATA	Σύμφωνα με τη σύμβαση της Κωνσταντινούπολης	Σύμβαση ATA
Ταξιδιώτες **				
• Εμπορεύματα μεταφερόμενα από ταξιδιώτη τα οποία δεν προορίζονται για εμπορική χρήση	Ο ενωσιακός χαρακτήρας θεωρείται αποδεδειγμένος	Καμία	— Δήλωση του επιβάτη — Καμία αμφιβολία ως προς την ακρίβεια της δήλωσης	Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο στ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Ταχυδρομικές αποστολές				
• Μεταφορά ταχυδρομικής αποστολής μεταξύ δύο σημείων της ΕΕ χωρίς μεταφόρτωση εκτός της ΕΕ	Καμία	T2	Αναγνώριση ως ταχυδρομική αποστολή	
• Μεταφορά ταχυδρομικής αποστολής μεταξύ δύο σημείων της ΕΕ σε άλλο με περαιτέρω διαβίβαση από χώρα κοινής διαμετακόμισης	Υποχρεωτικό	T2	Αναγνώριση ως ταχυδρομική αποστολή	Άρθρο 290 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης
• Μεταφορά ταχυδρομικής αποστολής προς, από ή μεταξύ εδαφών με ειδικό φορολογικό καθεστώς	Ετικέτα που ορίζεται στο παράρτημα 72-02 της εκτελεστικής πράξης	T2F	Αναγνώριση ως ταχυδρομική αποστολή	Άρθρο 290 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

* Η ένδειξη ότι δεν απαιτείται τελωνειακή διασάφηση αφορά μόνο το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Μια τρίτη χώρα μπορεί να απαιτήσει την υπαγωγή των ενωσιακών εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς διαμετακόμισης όταν διέρχονται από το έδαφός της. Για παράδειγμα, το καθεστώς T2-Corridor αποτελεί καθεστώς διαμετακόμισης στο έδαφος της Ελβετίας

** Τα μεταφορικά μέσα και τα εμπορεύματα που μεταφέρονται από ταξιδιώτες τα οποία δεν προορίζονται για εμπορική χρήση δεν χάνουν τον ενωσιακό τους χαρακτήρα μόνον αν διακινούνται σύμφωνα με το άρθρο 119 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Για παράδειγμα, όταν διακινούνται από τη Γερμανία προς την Ιταλία μέσω

Ελβετίας. Σε άλλες περιπτώσεις, εφαρμόζεται το καθεστώς για τα επανεισαγόμενα εμπορεύματα βάσει του άρθρου 203 του ΕΤΚ.

ΙΙ.3 Διακινήσεις ενωσιακών εμπορευμάτων με απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα

Στην προηγούμενη ενότητα εξηγήθηκε ότι τα **ενωσιακά εμπορεύματα** μπορούν να **διακινούνται** από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης σε άλλο και **προσωρινά εκτός** του εν λόγω εδάφους **χωρίς** να υπάγονται σε **τελωνειακό καθεστώς** και χωρίς μεταβολή του χαρακτήρα τους, **αν** ο τελωνειακός **χαρακτήρας** τους ως ενωσιακών εμπορευμάτων **αποδεικνύεται** (βλ. ενότητα ΙΙ.2.2.2). Στην ενότητα ΙΙ.2.3.4 επεξηγούνται τα μέσα που μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα.

Στην παρούσα ενότητα αναλύονται περαιτέρω οι ιδιαιτερότητες και η εφαρμογή των κοινών αποδεικτικών μέσων του ενωσιακού χαρακτήρα.

ΙΙ.3.1 Χρήση του αποδεικτικού ενωσιακού χαρακτήρα

Ο ενωσιακός χαρακτήρας **αποδεικνύεται** ως εξής:

1. το ενδιαφερόμενο πρόσωπο προσκομίζει αποδεικτικό του ενωσιακού χαρακτήρα χρησιμοποιώντας ένα από τα μέσα που απαριθμούνται στην ενότητα ΙΙ.2.3.4·
2. η τελωνειακή αρχή κατά την αναχώρηση θεωρεί το αποδεικτικό, εφόσον απαιτείται·
3. η τελωνειακή αρχή κατά την αναχώρηση καταχωρίζει το αποδεικτικό, εφόσον απαιτείται.

Στη συνέχεια, τα αποδεικτικά μέσα **χρησιμοποιούνται** ως εξής.

1. Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο μπορεί να διακινήσει τα εμπορεύματα. Κατά την επανείσοδο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, τα αποδεικτικά μέσα προσκομίζονται στην τελωνειακή αρχή κατά την άφιξη.
2. Η τελωνειακή αρχή στο σημείο επανεισόδου πρέπει να παρακολουθεί την ορθή χρήση των αποδεικτικών μέσων, δηλαδή τη γνησιότητα του αποδεικτικού, την ορθή χρήση του κ.λπ.

   Προς διευκόλυνση αυτού του καθήκοντος παρακολούθησης, το τελωνείο στο σημείο επανεισόδου στο οποίο προσκομίστηκε το αποδεικτικό θα πρέπει να σφραγίσει το έντυπο για την επανείσοδο, κατά περίπτωση, προκειμένου να αποφευχθεί η χρήση του για δεύτερη φορά.

II.3.2 Κοινά αποδεικτικά μέσα του ενωσιακού χαρακτήρα — περαιτέρω λεπτομέρειες

II.3.2.1 Παραστατικά T2L ή T2LF

Άρθρο 124α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρα 5 και 6 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Έως την έναρξη λειτουργίας του ηλεκτρονικού συστήματος για το Αποδεικτικό Ενωσιακού Καθεστώτος (PoUS), το παραστατικό T2L/T2LF που χρησιμοποιείται για την απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα αποτελείται από:

— το παραστατικό T2L: το αντίτυπο αριθ. 4 του Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (ΕΔΕ) (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. παράγραφο V.3.3.1.1)· ή
— το παραστατικό T2LF: το αντίτυπο αριθ. 4 του ΕΔΕ, για εμπορεύματα που μεταφέρονται προς ή από μη φορολογικές περιοχές ή μεταξύ μη φορολογικών περιοχών (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. παράγραφο IV.5.4)· και
— τον πίνακα φόρτωσης, σε ειδικές περιπτώσεις.

Όσον αφορά τις απαιτήσεις — τη μορφή των παραστατικών T2L/T2LF, εφαρμόζονται οι διατάξεις του μέρους IV.1.4.2.1 «Έντυπο και συμπλήρωση της διασάφησης διαμετακόμισης».

Άρθρο 124α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρα 6 και 8 του προσαρτήματος II της σύμβασης

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο θέτει το σύμβολο «T2L» ή «T2LF» στη δεξιά υποδιαίρεση της θέσης 1 του εντύπου και το σύμβολο «T2Lbis» ή «T2LFbis» στη δεξιά υποδιαίρεση της θέσης 1 για τυχόν χρησιμοποιούμενα συμπληρωματικά φύλλα και τους πίνακες φόρτωσης κατά περίπτωση.

Το παραστατικό πρέπει να συντάσσεται σε ένα μόνο πρωτότυπο αντίτυπο.

Άρθρα 200 και 202 της εκτελεστικής πράξης

Τα παραστατικά T2L/T2LF, τα συμπληρωματικά φύλλα και ο πίνακας φόρτωσης πρέπει να θεωρούνται και να καταχωρίζονται από το τελωνείο.

Άρθρο 124α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 8 του προσαρτήματος II της σύμβασης

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να θεωρεί και να καταχωρίζει το παραστατικό και να αναγράφει στη θέση Γ:

— του εντύπου:
  - το όνομα και τη σφραγίδα του τελωνείου, την υπογραφή υπαλλήλου του εν λόγω τελωνείου, την ημερομηνία θεώρησης, τον αριθμό καταχώρισης ή τον αριθμό της διασάφησης αποστολής, όπου απαιτείται,

— των συμπληρωματικών φύλλων ή των πινάκων φόρτωσης:
  - τον αριθμό που εμφαίνεται στο παραστατικό T2L/T2LF με σφραγίδα ή με το χέρι. Οι σφραγίδες πρέπει να φέρουν το όνομα του αρμόδιου τελωνείου· ή η ένδειξη πρέπει να συνοδεύεται από την επίσημη σφραγίδα του αρμόδιου τελωνείου.

Τα παραστατικά αυτά πρέπει να παραδίδονται στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

Άρθρο 123 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Μετά τη θεώρηση του παραστατικού T2L/T2LF, η διάρκεια ισχύος του περιορίζεται σε 90 ημέρες. Κατόπιν αιτήματος του ενδιαφερόμενου προσώπου και με βάσιμη αιτιολογία, το τελωνείο δύναται να ορίσει μεγαλύτερη διάρκεια ισχύος.

Μία μόνο χρήση του αποδεικτικού

Άρθρο 205 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Τα παραστατικά T2L/T2LF μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο μία φορά, όταν προσκομίζονται για πρώτη φορά. Αν τα παραστατικά χρησιμοποιήθηκαν μόνο για ορισμένα από τα εμπορεύματα κατά την πρώτη προσκόμισή τους, πρέπει να προσκομιστούν νέα αποδεικτικά για τα υπόλοιπα εμπορεύματα σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται ανωτέρω.

Αντικατάσταση

Ένα παραστατικό T2L/T2LF μπορεί να αντικατασταθεί από ένα ή περισσότερα νέα παραστατικά, εφόσον το απαιτούν οι περιστάσεις, από την τελωνειακή αρχή που θεώρησε το αρχικό παραστατικό T2L/T2LF.

Επιπλέον αντίγραφα

Αν απαιτούνται τρία αντίγραφα, τα αντίγραφα αυτά μπορούν να συνίστανται σε ένα πρωτότυπο και δύο φωτοαντίγραφα, υπό την προϋπόθεση ότι τα τελευταία φέρουν τη μνεία «Αντίγραφο».

Εκ των υστέρων έκδοση παραστατικού T2L/T2LF

Άρθρο 199 παράγραφος 5 της

Είναι δυνατό να εκδοθεί παραστατικό T2L/T2LF εκ των υστέρων, εκτός αν αυτό αποκλείεται ρητώς από τη νομοθεσία, εφόσον η

εκτελεστικής πράξης Άρθρο 4 παράγραφος 2 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

έκδοσή του ελέγχεται προσεκτικά, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι πληρούνται όλοι οι όροι χορήγησης του εν λόγω παραστατικού.

Άρθρο 212 της εκτελεστικής πράξης Άρθρο 21 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

Ωστόσο, τα παραστατικά T2L/T2LF που εκδίδονται εκ των υστέρων πρέπει να γίνονται δεκτά από τις τελωνειακές αρχές, χωρίς να θίγεται η εφαρμογή των διαδικασιών αναδρομικού ελέγχου ή άλλων διοικητικών διαδικασιών διοικητικής συνδρομής, ιδίως αν υπάρχει υπόνοια απάτης ή παρατυπιών.

Τα παραστατικά T2L/T2LF που εκδίδονται εκ των υστέρων πρέπει να φέρουν την κατάλληλη μνεία όπως αναφέρεται στην ενότητα ΙΙ.2.3.4.2.

Η τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδια για το εκ των υστέρων εκδοθέν παραστατικό T2L/T2LF θα είναι η ίδια αρχή που είναι αρμόδια για τη θεώρηση του αρχικού παραστατικού T2L/T2LF.

Άρθρο 148 παράγραφος 4 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Κατά λάθος σύνταξη δήλωσης Τ1

Είναι δυνατό να εκδοθεί εκ των υστέρων παραστατικό T2L/T2LF για εμπορεύματα για τα οποία έχει συνταχθεί κατά λάθος δήλωση Τ1.

Στην περίπτωση αυτή, στο παραστατικό T2L/T2LF πρέπει να γίνεται μνεία της δήλωσης Τ1.

Αντίγραφα

Μπορεί να εκδοθεί αντίγραφο παραστατικού T2L/T2LF, εκτός αν αυτό αποκλείεται ρητώς από τη νομοθεσία, εφόσον η έκδοση του αντιγράφου αυτού ελέγχεται προσεκτικά, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι πληρούνται όλοι οι όροι έκδοσης του εν λόγω παραστατικού. Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την έκδοση αντιγράφων παρέχονται στο μέρος V.3.4.4.

ΙΙ.3.2.2 Τελωνειακό δηλωτικό εμπορευμάτων

Η παρούσα ενότητα θα συμπληρωθεί όταν τεθεί σε λειτουργία το σύστημα PoUS και διακοπεί η χρήση του δηλωτικού ναυτιλιακής εταιρείας ως αποδεικτικού του ενωσιακού χαρακτήρα.

II.3.2.3 Δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας *(μόνο θαλάσσιες μεταφορές — μεταβατική διάταξη)*

Άρθρο 199 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 10 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Έως την έναρξη λειτουργίας του συστήματος PoUS, οι οικονομικοί φορείς μπορούν να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν το δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας ως αποδεικτικό μέσο του ενωσιακού χαρακτήρα.

Άρθρο 126α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 10 του προσαρτήματος II της σύμβασης

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Το δηλωτικό της ναυτιλιακής εταιρείας (σε έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς) πρέπει να περιλαμβάνει τα παρακάτω στοιχεία:
— την επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση της ναυτιλιακής εταιρείας,
— το όνομα του σκάφους·,
— τον τόπο και την ημερομηνία φόρτωσης των εμπορευμάτων,
— τον τόπο εκφόρτωσης,
— την υπογραφή του αποστολέα.

Και για κάθε αποστολή:
— τα στοιχεία της φορτωτικής ή κάθε άλλου εμπορικού εγγράφου·,
— τον αριθμό, την περιγραφή, τα σημεία και τους αριθμούς αναφοράς των δεμάτων·,
— τη συνήθη εμπορική περιγραφή των εμπορευμάτων, που περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για την εξακρίβωση της ταυτότητάς τους·,
— τη μεικτή μάζα σε χιλιόγραμμα·,
— τους αναγνωριστικούς αριθμούς εμπορευματοκιβωτίων, εφόσον απαιτείται·, και
— τα ακόλουθα σύμβολα για τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων, ανάλογα με την περίπτωση:
  - το γράμμα «C» (ισοδύναμο προς το T2L) για τα εμπορεύματα των οποίων μπορεί να αποδειχθεί ο τελωνειακός χαρακτήρας ενωσιακών εμπορευμάτων,
  - το γράμμα «F» (ισοδύναμο προς το T2LF) για τα εμπορεύματα των οποίων ο τελωνειακός χαρακτήρας ενωσιακών εμπορευμάτων μπορεί να αποδειχθεί, και τα οποία αποστέλλονται σε ή από τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, όπου δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, δηλαδή από μη φορολογικές περιοχές· ή
  - το γράμμα «N» για τα λοιπά εμπορεύματα.

Άρθρο 203 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 10 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Το δηλωτικό δεόντως συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο από τη ναυτιλιακή εταιρεία θα πρέπει να θεωρείται, μετά από αίτησή της, από το αρμόδιο τελωνείο.

Άρθρο 126α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 10 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Σε περίπτωση θεώρησης του δηλωτικού της ναυτιλιακής εταιρείας, το αρμόδιο τελωνείο συμπεριλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

— το όνομα και τη σφραγίδα του αρμόδιου τελωνείου·,
— την υπογραφή υπαλλήλου του εν λόγω τελωνείου·, και
— την ημερομηνία θεώρησης.

Άρθρο 199 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 4 παράγραφος 2 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

Αν το δηλωτικό της ναυτιλιακής εταιρείας εκδοθεί εκ των υστέρων, πρέπει να φέρει την κατάλληλη μνεία όπως προβλέπεται στην ενότητα ΙΙ.2.3.4.2.

II.3.2.4 Τιμολόγιο ή έγγραφο μεταφοράς

Άρθρο 126 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 9 του προσαρτήματος II της σύμβασης

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Το τιμολόγιο ή το έγγραφο μεταφοράς πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

— το πλήρες ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του αποστολέα, ή του ενδιαφερόμενου προσώπου, εφόσον αυτό δεν είναι ο αποστολέας·,
— τον αριθμό και το είδος των δεμάτων, τα σήματα και τους αριθμούς αναφοράς των δεμάτων,
— την περιγραφή των εμπορευμάτων·,
— τη μεικτή μάζα σε χιλιόγραμμα·,
— την αξία των εμπορευμάτων,·
— τους αριθμούς εμπορευματοκιβωτίων, εφόσον απαιτείται,·
— τον κωδικό T2L ή T2LF, ανάλογα με την περίπτωση, και
— τη χειρόγραφη υπογραφή του ενδιαφερόμενου προσώπου.

Σημείωση: το τιμολόγιο ή το έγγραφο μεταφοράς πρέπει να αφορά μόνο ενωσιακά εμπορεύματα.

Τιμολόγια ή έγγραφα μεταφοράς όταν η συνολική αξία των καλυπτόμενων εμπορευμάτων δεν υπερβαίνει τα 15 000 EUR

Άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο δ) και άρθρο 211 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ
Άρθρο 9 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Εφόσον η συνολική αξία των ενωσιακών εμπορευμάτων που αναφέρονται στο τιμολόγιο ή στο έγγραφο μεταφοράς δεν υπερβαίνει τα 15 000 EUR, δεν απαιτείται θεώρηση από το αρμόδιο τελωνείο. Ωστόσο, εκτός από τα ανωτέρω στοιχεία, στο τιμολόγιο ή στο έγγραφο μεταφοράς πρέπει να αναγράφονται η ονομασία και η διεύθυνση του αρμόδιου τελωνείου.

Τιμολόγια ή έγγραφα μεταφοράς όταν η συνολική αξία των καλυπτόμενων εμπορευμάτων υπερβαίνει τα 15 000 EUR

Άρθρο 126 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και άρθρο 201 της εκτελεστικής πράξης

Το τιμολόγιο ή το έγγραφο μεταφοράς, δεόντως συμπληρωμένο και υπογεγραμμένο από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, πρέπει να θεωρείται, έπειτα από αίτησή του, από το αρμόδιο τελωνείο. Αν το τιμολόγιο ή το έγγραφο μεταφοράς δεν είναι θεωρημένο, δεν μπορεί να χρησιμεύσει ως αποδεικτικό του ενωσιακού χαρακτήρα.

Άρθρο 9 του
προσαρτήματος ΙΙ
της σύμβασης

Άρθρο 126 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 9 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Η θεώρηση του τιμολογίου ή του εγγράφου μεταφοράς από το αρμόδιο τελωνείο πρέπει να περιλαμβάνει τα παρακάτω στοιχεία:

— το όνομα και τη σφραγίδα του αρμόδιου τελωνείου·,
— την υπογραφή υπαλλήλου του εν λόγω τελωνείου·,
— την ημερομηνία θεώρησης,· και
— είτε τον αριθμό καταχώρισης είτε, εφόσον απαιτείται, τον αριθμό της διασάφησης αποστολής.

Άρθρο 199 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 4 παράγραφος 2 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

Το τιμολόγιο ή τα έγγραφα μεταφοράς που εκδίδονται εκ των υστέρων πρέπει να φέρουν την κατάλληλη μνεία όπως προβλέπεται στην ενότητα ΙΙ.2.3.4.2.

ΙΙ.3.2.5 Δελτίο TIR, δελτίο ATA ή έντυπο 302

Άρθρο 127 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 207 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 12 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

Αν τα εμπορεύματα που μεταφέρονται βάσει δελτίου TIR, δελτίου ATA ή εντύπου 302 είναι στο σύνολό τους ενωσιακά εμπορεύματα, ο διασαφιστής οφείλει να αναγράφει, κατά τρόπο σαφή, στη θέση που προορίζεται για την περιγραφή των εμπορευμάτων είτε τον κωδικό «T2L» είτε τον κωδικό «T2LF», συνοδευόμενο από την υπογραφή του, σε όλα τα σχετικά φύλλα του χρησιμοποιούμενου δελτίου και να προσκομίζει το δελτίο προς θεώρηση στο τελωνείο αναχώρησης.

Αν το δελτίο TIR, το δελτίο ATA ή το έντυπο 302 περιλαμβάνει ταυτόχρονα ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα, οι δύο αυτές κατηγορίες εμπορευμάτων πρέπει να αναφέρονται χωριστά και το σύμβολο «T2L» ή «T2LF», αντίστοιχα, πρέπει να αναγράφεται έτσι, ώστε να αφορά σαφώς μόνον τα ενωσιακά εμπορεύματα.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Όταν δελτίο TIR, δελτίο ATA ή έντυπο 302 προσκομίζεται για θεώρηση στο τελωνείο αναχώρησης για την απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, απαιτείται προσοχή ώστε να διασφαλίζεται ότι τα ενωσιακά εμπορεύματα αναφέρονται

χωριστά από τα άλλα εμπορεύματα και ότι ο κωδικός «T2L» ή «T2LF» αναγράφεται έτσι ώστε να αφορά μόνον τα ενωσιακά εμπορεύματα.

Ο κωδικός «T2L» ή «T2LF» πρέπει να θεωρείται με τη σφραγίδα του τελωνείου αναχώρησης η οποία συνοδεύεται από την υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου.

II.3.3 Εγκεκριμένος εκδότης

II.3.3.1 Γενικές διατάξεις

Άρθρο 128 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 14 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να επιτρέπουν σε πρόσωπο, το οποίο είναι γνωστό ως «εγκεκριμένος εκδότης», να εκδίδει τα ακόλουθα αποδεικτικά μέσα του ενωσιακού χαρακτήρα:

1. παραστατικά T2L και T2LF χωρίς θεώρηση (βλ. ενότητα II.3.3.2) (μεταβατική διάταξη):
   α) με εκ των προτέρων θεώρηση από το τελωνείο·
   β) με θεώρηση από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη·
   γ) με ηλεκτρονική θεώρηση από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη χωρίς υπογραφή·
2. τελωνειακό δηλωτικό εμπορευμάτων χωρίς θεώρηση και χωρίς καταχώριση (βλ. ενότητα II.3.3.3)·
3. δηλωτικά ναυτιλιακής εταιρείας χωρίς θεώρηση (βλ. ενότητα II.3.3.4) (μεταβατική διάταξη):
   α) δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας ως αποδεικτικό·
   β) δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας μετά την αναχώρηση·
4. τιμολόγια ή έγγραφα μεταφοράς εμπορευμάτων αξίας άνω των 15 000 EUR χωρίς θεώρηση (μεταβατική διάταξη) (βλ. ενότητα II.3.3.2).

Επισημαίνεται ότι η άδεια έκδοσης παραστατικών T2L/T2LF χωρίς θεώρηση αποτελεί μεταβατική διάταξη, εφόσον η απόδειξη συνίσταται σε παραστατικά T2L/T2LF αντί των δεδομένων που έχουν εισαχθεί στο σύστημα PoUS.

Η άδεια έκδοσης ορισμένων αποδεικτικών μέσων του ενωσιακού χαρακτήρα χωρίς θεώρηση (και καταχώριση) από τα τελωνεία αποτελεί τελωνειακή απόφαση κατόπιν αίτησης. Αυτό σημαίνει ότι, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, εφαρμόζονται οι γενικοί κανόνες για τις αποφάσεις των τελωνείων όπως περιγράφονται στο μέρος VI.

Η διαδικασία που πρέπει να ακολουθείται πρέπει να είναι σύμφωνη με το μέρος VI ενότητα 2.2, εκτός αν παρέχονται πρόσθετες λεπτομέρειες κατωτέρω.

Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται στην τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδια για τον τόπο 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 άδεια.

Ο αιτών πρέπει να πληροί τους γενικούς και ειδικούς όρους. Οι γενικοί όροι που ισχύουν σε όλες τις περιπτώσεις παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα. Οι λοιποί ειδικοί όροι παρατίθενται στις ενότητες που ακολουθούν αναφορικά με κάθε συγκεκριμένο μέσο ή δυνατότητα.

Γενικοί όροι

Άρθρο 128 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 14 του προσαρτήματος II της σύμβασης

— Ο αιτών είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης,

— ο αιτών πρέπει να διαθέτει αριθμό καταχώρισης και αναγνώρισης οικονομικού φορέα (EORI), αν είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ,

— το ενδιαφερόμενο πρόσωπο δεν έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβάσεις που απαγορεύονται δυνάμει της τελωνειακής ή της φορολογικής νομοθεσίας,

— οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές είναι σε θέση να ασκήσουν την επιτήρηση και τον έλεγχο του καθεστώτος χωρίς να χρειάζεται να απασχολήσουν διοικητικό δυναμικό δυσανάλογο προς τις ανάγκες του εν λόγω προσώπου,

— το εν λόγω πρόσωπο τηρεί λογιστικές καταχωρίσεις που επιτρέπουν στις τελωνειακές αρχές να διενεργούν αποτελεσματικό έλεγχο.

II.3.3.2 Παραστατικό T2L/T2LF ή τιμολόγιο ή έγγραφο μεταφοράς που έχει εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη *(μεταβατική διάταξη)*

II.3.3.2.1 Άδεια

Επιπλέον των γενικών όρων που αναφέρονται ανωτέρω στην ενότητα II.3.3.1, ο αιτών πρέπει να πληροί τους ακόλουθους ειδικούς όρους προκειμένου να του χορηγηθεί άδεια να εκδίδει παραστατικά T2L/T2LF, τιμολόγια ή έγγραφα μεταφοράς ως αποδεικτικά του ενωσιακού χαρακτήρα χωρίς θεώρηση του τελωνείου.

Ειδικοί όροι για την έκδοση παραστατικών T2L/T2LF, τιμολογίων ή εγγράφων μεταφοράς

Άρθρο 128 παράγραφοι 2 και 4 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 14 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

— Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο εκδίδει τακτικά το αποδεικτικό του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων ή οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές γνωρίζουν ότι είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις νομικές υποχρεώσεις για τη χρήση του εν λόγω αποδεικτικού μέσου.

Επιπλέον των γενικών όρων που αναφέρονται ανωτέρω στην ενότητα ΙΙ.3.3.1 και των ειδικών όρων, ο αιτών πρέπει να πληροί τους ακόλουθους ειδικούς όρους προκειμένου να του χορηγηθεί άδεια να εκδίδει ηλεκτρονικά παραστατικά T2L/T2LF με θεώρηση από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη, ως αποδεικτικά του ενωσιακού χαρακτήρα χωρίς θεώρηση του τελωνείου.

Ειδικοί όροι για την ηλεκτρονική θεώρηση από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη χωρίς υπογραφή

Άρθρο 128β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 17 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

— Ο εγκεκριμένος εκδότης έχει υποβάλει γραπτή δέσμευση, με την οποία αναλαμβάνει την ευθύνη για τις νομικές συνέπειες που απορρέουν από την έκδοση όλων των παραστατικών T2L/T2LF ή των εμπορικών εγγράφων τα οποία φέρουν την ειδική σφραγίδα.

Άρθρο 128α παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 15 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Στην άδεια πρέπει ιδίως να προσδιορίζονται:

α) το τελωνείο που είναι αρμόδιο για την εκ των προτέρων θεώρηση των εντύπων «T2L» ή «T2LF»·

β) οι όροι υπό τους οποίους ο εγκεκριμένος εκδότης θα δικαιολογεί τη χρησιμοποίηση των εν λόγω εντύπων·

γ) οι εξαιρούμενες κατηγορίες ή διακινήσεις εμπορευμάτων·

δ) η προθεσμία εντός της οποίας καθώς και ο τρόπος με τον οποίο ο εγκεκριμένος εκδότης θα πρέπει να ενημερώσει το αρμόδιο τελωνείο ώστε να είναι σε θέση να διενεργήσει κάθε απαιτούμενο έλεγχο πριν από την αναχώρηση των εμπορευμάτων.

ε) αν τα αποδεικτικά μέσα θα πρέπει:

i) να φέρουν εκ των προτέρων θεώρηση από το τελωνείο·

ii) να φέρουν θεώρηση από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη με υπογραφή·

iii) να φέρουν ηλεκτρονική θεώρηση από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη (χωρίς υπογραφή)·

στ) ότι ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να συμπληρώσει και να υπογράψει το έντυπο πριν από την αποστολή των εμπορευμάτων.

ζ) αν η τελωνειακή αρχή επιτρέπει τη χρήση πινάκων φόρτωσης που δεν πληρούν όλες τις απαιτήσεις.

II.3.3.2.2 Χρήση παραστατικών T2L/T2LF, τιμολογίων ή εγγράφων μεταφοράς που έχουν εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη

Όταν τα αποδεικτικά μέσα είναι εκ των προτέρων θεωρημένα από το τελωνείο:

Άρθρο 128α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 16 του προσαρτήματος II της σύμβασης

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο σφραγίζει και υπογράφει εκ των προτέρων:

— την πρόσθια όψη των τιμολογίων ή των εγγράφων μεταφοράς, ή
— τη θέση «Γ. Τελωνείο αναχώρησης» στην πρόσθια όψη των παραστατικών T2L/T2LF και, κατά περίπτωση, των συμπληρωματικών φύλλων.

Η υπογραφή του υπαλλήλου του τελωνείου που είναι αρμόδιο για την εκ των προτέρων θεώρηση δεν απαιτείται να είναι χειρόγραφη και η σφραγίδα του εν λόγω τελωνείου μπορεί να έχει προεκτυπωθεί, αν η εκ των προτέρων θεώρηση πραγματοποιείται σε κεντρικό επίπεδο από μία μόνο τελωνειακή αρχή.

Όταν τα αποδεικτικά μέσα είναι θεωρημένα από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη:

Άρθρο 128α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και μέρος II κεφάλαιο II του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 16 του προσαρτήματος II και παράρτημα B9 του προσαρτήματος III της σύμβασης

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Ο εγκεκριμένος εκδότης σφραγίζει με ειδική σφραγίδα:

— την πρόσθια όψη των τιμολογίων ή των εγγράφων μεταφοράς, ή
— τη θέση «Γ. Τελωνείο αναχώρησης» στην πρόσθια όψη των παραστατικών T2L/T2LF και, κατά περίπτωση, των συμπληρωματικών φύλλων.

Το αποτύπωμα της εν λόγω σφραγίδας μπορεί να είναι εκ των προτέρων τυπωμένο στα έντυπα, εφόσον η εν λόγω εκτύπωση έχει ανατεθεί σε εγκεκριμένο για τον σκοπό αυτό τυπογραφείο. Οι θέσεις 1 και 2 και 4 έως 6 της ειδικής σφραγίδας πρέπει να συμπληρωθούν με τις ακόλουθες πληροφορίες:

— εθνόσημο ή άλλα σήματα ή γράμματα χαρακτηριστικά της χώρας,
— αρμόδιο τελωνείο,
— ημερομηνία,
— εγκεκριμένος εκδότης, και
— αριθμός άδειας.

Σημείωση: Η προεκτύπωση της σφραγίδας εγκρίνεται από την αρμόδια αρχή της χώρας στην οποία είναι εγκατεστημένος ο εγκεκριμένος εκδότης και όχι από τις αρχές της χώρας στην οποία βρίσκεται το τυπογραφείο.

Περαιτέρω συμπλήρωση του αποδεικτικού από εγκεκριμένο εκδότη:

Άρθρο 128α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 16 παράγραφος 4, άρθρα 19 και 20 του προσαρτήματος II της σύμβασης

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Πριν από την αποστολή των εμπορευμάτων, ο εγκεκριμένος εκδότης πρέπει να συμπληρώνει και να υπογράφει το έντυπο αναγράφοντας:
— σε σαφώς αναγνωρίσιμο χώρο στο εμπορικό έγγραφο ή
— στη θέση «Δ. Έλεγχος από το τελωνείο αναχώρησης» των παραστατικών T2L/T2LF και, κατά περίπτωση, των συμπληρωματικών φύλλων,

τα ακόλουθα στοιχεία:
— το όνομα του αρμόδιου τελωνείου,
— την ημερομηνία συμπλήρωσης του εγγράφου και την υπογραφή του εγκεκριμένου εκδότη, και
— μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	Одобрен издател
CS	Schválený vydavatel
DA	Autoriseret udsteder
DE	Zugelassener Aussteller
EL	Εγκεκριμένος εκδότης
EN	Authorised issuer
ES	Emisor autorizado
ET	Volitatud väljastaja
FI	Valtuutettu antaja
FR	Emetteur agréé
HR	Ovlaštenog izdavatelja
HU	Engedélyes kibocsátó
IT	Emittente autorizzato
LT	Įgaliotasis išdavėjas
LV	Atzītais izdevējs
MT	Emittent awtorizzat
NL	Toegelaten afgever
PL	Upoważnionego wystawcę
PT	Emissor autorizado
RO	Emitent autorizat
SK	Schválený vystaviteľ
SL	Pooblaščeni izdajatelj

SV	Godkänd utfärdare

Ο εγκεκριμένος εκδότης πρέπει:
— να εκδίδει αντίγραφο κάθε αποδεικτικού που εκδίδεται,
— να προσκομίζει τα αντίγραφα στο τελωνείο όπως ορίζεται στις άδειες για σκοπούς ελέγχου και
— να τα διατηρεί για τουλάχιστον 3 έτη.

Σε περίπτωση ηλεκτρονικής θεώρησης από τον ίδιο τον εγκεκριμένο εκδότη χωρίς υπογραφή:

Άρθρο 128β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 17 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Πριν από την αποστολή των εμπορευμάτων, ο εγκεκριμένος εκδότης πρέπει να συμπληρώνει και να υπογράφει το έντυπο που αναφέρεται στο προηγούμενο πλαίσιο με τίτλο «Συναλλασσόμενοι», με εξαίρεση τα ακόλουθα.

Τα παραστατικά T2L/T2LF ή τα εμπορικά έγγραφα πρέπει να φέρουν, αντί της υπογραφής του εγκεκριμένου εκδότη, μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	Освободен от подпис
CS	Podpis se nevyžaduje
DA	Fritaget for underskrift
DE	Freistellung von der Unterschriftsleistung
EE	Allkirjanõudest loobutud
EL	Δεν απαιτείται υπογραφή
EN	Signature waived
ES	Dispensa de firma
FI	Vapautettu allekirjoituksesta
FR	Dispense de signature
HR	Oslobodeno potpisa
HU	Aláírás alól mentesítve
IS	Undanþegið undirskrift
IT	Dispensa dalla firma
LT	Leista nepasirašyti
LV	Derīgs bez paraksta
MT	Firma mhux meħtieġa
NL	Van ondertekening vrijgesteld
NO	Fritatt for underskrift
PL	Zwolniony ze składania podpisu
PT	Dispensada a assinatura
RO	Dispensă de semnătură
SI	Opustitev podpisa
SK	Oslobodenie od podpisu
SV	Befrielse från underskrift

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τη χρήση αυτών των αποδεικτικών μέσων, βλ. επίσης ενότητα II.3.2.1 για τα παραστατικά T2L/T2LF και ενότητα II.3.2.4 για τα τιμολόγια και τα έγγραφα μεταφοράς.

II.3.3.3 Τελωνειακό δηλωτικό εμπορευμάτων που έχει εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη

Η παρούσα ενότητα θα συμπληρωθεί όταν τεθεί σε λειτουργία το σύστημα PoUS και διακοπεί η χρήση του δηλωτικού ναυτιλιακής εταιρείας ως αποδεικτικού του ενωσιακού χαρακτήρα.

II.2.3.4 Δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας που έχει εκδοθεί από εγκεκριμένο εκδότη *(μεταβατική διάταξη)*

II.3.3.4.1 Άδεια

Επιπλέον των γενικών όρων που αναφέρονται ανωτέρω στην ενότητα II.3.3.1, ο αιτών πρέπει να πληροί τους ακόλουθους ειδικούς όρους προκειμένου να του χορηγηθεί άδεια να καταρτίζει **δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας** ως αποδεικτικό του ενωσιακού χαρακτήρα χωρίς θεώρηση του τελωνείου.

Ειδικοί όροι

Άρθρο 128 παράγραφοι 2 και 4 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

— Το ενδιαφερόμενο πρόσωπο εκδίδει τακτικά το αποδεικτικό του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων ή οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές γνωρίζουν ότι είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις νομικές υποχρεώσεις για τη χρήση των εν λόγω αποδεικτικών

Εντούτοις, για υλικοτεχνικούς λόγους, δεν είναι πάντοτε δυνατή η επικύρωση του δηλωτικού κατά τη στιγμή του απόπλου. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η ναυτιλιακή εταιρεία μπορεί να αποστέλλει ηλεκτρονικά το περιεχόμενο του δηλωτικού από τον λιμένα αναχώρησης μετά τον απόπλου του σκάφους, ώστε αυτό να είναι διαθέσιμο στον λιμένα προορισμού πριν από την άφιξη του σκάφους. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να χορηγούν άδεια στη ναυτιλιακή εταιρεία να **καταρτίζει** τα εν λόγω δηλωτικά το αργότερο **την επομένη** της αναχώρησης του σκάφους, αλλά πριν από την άφιξη

στον λιμένα προορισμού —άδεια TC12 (βλ. παράρτημα 8.2). Επιπλέον των γενικών όρων που αναφέρονται ανωτέρω στην ενότητα II.3.3.1, ο αιτών πρέπει να πληροί τους ακόλουθους ειδικούς όρους.

Ειδικοί όροι

Άρθρο 128δ παράγραφοι 1 και 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, άρθρο 18 του προσαρτήματος II της σύμβασης

— είναι διεθνής ναυτιλιακή εταιρεία,

— χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά συστήματα ανταλλαγής δεδομένων για την αποστολή των πληροφοριών μεταξύ των λιμένων αναχώρησης και προορισμού στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης,

— εκτελεί σημαντικό αριθμό δρομολογίων μεταξύ των κρατών μελών στο πλαίσιο αναγνωρισμένων διαδρομών.

Αίτηση

Άρθρα 128γ και 128δ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 18 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Η αίτηση της ναυτιλιακής εταιρείας πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις χώρες και όλους τους σχετικούς λιμένες αναχώρησης και προορισμού.

Η ναυτιλιακή εταιρεία θα πρέπει επίσης να αναγράφει στην αίτησή της το ονοματεπώνυμο του/των αντιπροσώπου/-ων της στους εν λόγω λιμένες.

Διαδικασία διαβούλευσης για τη χορήγηση άδειας

Μετά την παραλαβή της αίτησης, οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένη η ναυτιλιακή εταιρεία, πρέπει να ενημερώνουν σχετικά τα λοιπά κράτη μέλη στα οποία βρίσκονται οι προβλεπόμενοι λιμένες αναχώρησης και προορισμού. Οι σχετικοί υπεύθυνοι επικοινωνίας παρατίθενται στο παράρτημα II.8.2 — παράρτημα B.

Οι τελωνειακές αρχές στους λιμένες αναχώρησης και προορισμού εξετάζουν, από κοινού με τα τοπικά γραφεία της ναυτιλιακής εταιρείας, αν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή απλουστευμένης διαδικασίας και ειδικότερα ο όρος ότι θα πρέπει να

υπάρχει σημαντικός αριθμός διελεύσεων μεταξύ των χωρών κατά μήκος αναγνωρισμένων δρομολογίων.

Όταν ολοκληρωθεί αυτή η διαδικασία διαβούλευσης, οι τελωνειακές αρχές στους λιμένες αναχώρησης και προορισμού ενημερώνουν τις οικείες αρμόδιες αρχές αν οι λιμένες αυτοί είναι εξοπλισμένοι με συστήματα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων και αν η ναυτιλιακή εταιρεία πληροί τα κριτήρια που αναφέρονται ανωτέρω.

Εφόσον δεν υπάρξουν αντιρρήσεις εντός 60 ημερών (κράτη μέλη) ή εντός 45 ημερών (χώρες κοινής διαμετακόμισης) από την ημερομηνία της γνωστοποίησης, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να επιτρέπουν τη χρήση της απλουστευμένης διαδικασίας για την κατάρτιση δηλωτικού ναυτιλιακής εταιρείας ως αποδεικτικού του ενωσιακού χαρακτήρα χωρίς θεώρηση του τελωνείου.

Η άδεια αυτή θα ισχύει στα εμπλεκόμενα κράτη μέλη και θα εφαρμόζεται μόνο στις πράξεις μεταφοράς μεταξύ των λιμένων που αναφέρονται στην εν λόγω άδεια. Η απλούστευση καλύπτει τη μεταφορά όλων των εμπορευμάτων από τη ναυτιλιακή εταιρεία δια θαλάσσης μεταξύ των λιμένων των κρατών μελών και των χωρών κοινής διαμετακόμισης που απαριθμούνται στην άδεια.

II.3.3.4.2 Κατάρτιση του αποδεικτικού

Το εν λόγω δηλωτικό πρέπει να επικυρώνεται από τη ναυτιλιακή εταιρεία πριν από την αναχώρηση του σκάφους από τον λιμένα αναχώρησης.

Εντούτοις, για υλικοτεχνικούς λόγους, δεν είναι πάντοτε δυνατή η επικύρωση του δηλωτικού κατά τη στιγμή του απόπλου. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η ναυτιλιακή εταιρεία μπορεί να αποστέλλει ηλεκτρονικά το περιεχόμενο του δηλωτικού από τον λιμένα αναχώρησης μετά τον απόπλου του σκάφους, ώστε αυτό να είναι διαθέσιμο στον λιμένα προορισμού πριν από την άφιξη του σκάφους.

Άρθρα 128γ και 128δ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 18 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Τα άρθρα 128γ και 128δ της κατ' εξουσιοδότηση πράξης (άρθρο 18 του προσαρτήματος II της σύμβασης) περιέχουν διατάξεις, αφενός, για την εκ των υστέρων έκδοση του δηλωτικού που χρησιμεύει ως απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων και, αφετέρου, για την αποστολή αυτού με σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων από τον λιμένα προορισμού με την επιφύλαξη ορισμένων προϋποθέσεων.

Άρθρο 126α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 18 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

Όταν χρησιμοποιείται ως αποδεικτικό του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, το δηλωτικό της ναυτιλιακής εταιρείας πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

— την πλήρη διεύθυνση της ναυτιλιακής εταιρείας,
— το όνομα του σκάφους,
— τον τόπο και την ημερομηνία φόρτωσης των εμπορευμάτων,
— τον τόπο εκφόρτωσης,
— και για κάθε αποστολή:
  — τα στοιχεία αναφοράς της θαλάσσιας φορτωτικής ή κάθε άλλου εμπορικού εγγράφου,
  — τον αριθμό, την περιγραφή, τα σημεία και τους αριθμούς αναφοράς των δεμάτων·,
  — τη συνήθη εμπορική περιγραφή των εμπορευμάτων που περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για την εξακρίβωση της ταυτότητάς τους,
  — τη μεικτή μάζα σε χιλιόγραμμα·,
  — όπου απαιτείται, τους αριθμούς των εμπορευματοκιβωτίων·, και
  — τα ακόλουθα σύμβολα για τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων:
    — το γράμμα «C» (ισοδύναμο προς το T2L) για τα εμπορεύματα των οποίων μπορεί να αποδειχθεί ο τελωνειακός χαρακτήρας ενωσιακών εμπορευμάτων, ή
    — το γράμμα «F» (ισοδύναμο προς το T2LF) για τα εμπορεύματα από μη φορολογικές περιοχές ή μεταξύ μη φορολογικών περιοχών, των οποίων μπορεί να αποδειχθεί ο τελωνειακός χαρακτήρας ως ενωσιακών εμπορευμάτων, ή
    — το γράμμα «N» για τα λοιπά εμπορεύματα.

ΙΙ.3.3.4.3 Διαδικασία στον λιμένα αναχώρησης

Η ναυτιλιακή εταιρεία οφείλει να καταρτίσει το δηλωτικό που αποδεικνύει τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων το αργότερο την επομένη της αναχώρησης του σκάφους και, σε κάθε περίπτωση, πριν από την άφιξή του στον λιμένα προορισμού.

Η ναυτιλιακή εταιρεία αποστέλλει στη συνέχεια το δηλωτικό, με σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων, στον λιμένα προορισμού.

Η ναυτιλιακή εταιρεία αποστέλλει, κατόπιν αιτήσεως το δηλωτικό στις τελωνειακές αρχές του λιμένα αναχώρησης, είτε με σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων είτε, εάν οι τελωνειακές αρχές δεν διαθέτουν τέτοιο σύστημα, με χαρτί.

Οι αρμόδιες αρχές του λιμένα αναχώρησης διεξάγουν ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνου.

II.3.3.4.4 Διαδικασία στον λιμένα προορισμού

Η ναυτιλιακή εταιρεία υποβάλλει αντίγραφο του δηλωτικού στις τελωνειακές αρχές του λιμένα προορισμού, είτε με σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων είτε, εάν οι τελωνειακές αρχές δεν διαθέτουν τέτοιο σύστημα, με χαρτί.

Οι αρμόδιες αρχές στον λιμένα προορισμού εξετάζουν τον δηλούμενο τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, μέσω επιθεωρήσεων βάσει της ανάλυσης κινδύνων και, εφόσον χρειάζεται, μέσω διπλών ελέγχων σε συνεργασία με τις αρμόδιες αρχές στον λιμένα αναχώρησης.

II.3.3.4.5 Παρατυπίες/παραβάσεις

Η ναυτιλιακή εταιρεία οφείλει να αναφέρει κάθε παρατυπία ή διαφορά που διαπιστώνεται στις αρμόδιες αρχές στους λιμένες αναχώρησης και προορισμού. Οφείλει επίσης να παρέχει συνδρομή για τη διαλεύκανση κάθε παρατυπίας ή διαφοράς που διαπιστώνεται από τις αρμόδιες αρχές στους λιμένες αναχώρησης και προορισμού.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η διαλεύκανση παρατυπιών και διαφορών στον λιμένα προορισμού, οι αρμόδιες αρχές στον λιμένα προορισμού ενημερώνουν σχετικά τις αρμόδιες αρχές στον λιμένα αναχώρησης και την αρχή που εξέδωσε την άδεια, οι οποίες στη συνέχεια λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα.

II.3.3.4.6 Υποχρεώσεις της ναυτιλιακής εταιρείας

Η ναυτιλιακή εταιρεία υποχρεούται:

— να διατηρεί τα κατάλληλα αρχεία που επιτρέπουν στις αρμόδιες αρχές να ελέγχουν τις διαδικασίες στους λιμένες αναχώρησης και προορισμού,

— να θέτει στη διάθεση των αρμοδίων αρχών όλα τα σχετικά αρχεία·,

— να αναλαμβάνει την πλήρη ευθύνη ενώπιον των αρμόδιων αρχών για την εκτέλεση των υποχρεώσεών της και για την ενημέρωση και την παροχή συνδρομής σχετικά με τη διαλεύκανση διαφορών και παρατυπιών.

II.3.4 Χώρα κοινής διαμετακόμισης

Άρθρο 9 της σύμβασης

Όταν ενωσιακά εμπορεύματα έχουν φθάσει σε χώρα κοινής διαμετακόμισης υπό το καθεστώς Τ2, διατηρούν τον ενωσιακό χαρακτήρα τους υπό την προϋπόθεση ότι:

— παρέμειναν υπό καθεστώς Τ2 ή καθεστώς αποταμίευσης στη χώρα κοινής διαμετακόμισης, και
— η περίοδος αποθήκευσης των εμπορευμάτων σε αποθήκη δεν υπερέβη τα 5 έτη (ή τους 6 μήνες για ορισμένες ειδικές κατηγορίες εμπορευμάτων), και
— παρέμειναν υπό τον διαρκή έλεγχο της τελωνειακής αρχής.

Ενωσιακά εμπορεύματα σε χώρες κοινής διαμετακόμισης

Άρθρο 2 παράγραφος 3 στοιχείο β) και άρθρο 9 της σύμβασης
Άρθρο 2 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

Ενωσιακά εμπορεύματα σε χώρες κοινής διαμετακόμισης μπορούν να υπαχθούν στο καθεστώς Τ2 μόνον όταν:

— τα εμπορεύματα έφθασαν στην εν λόγω χώρα υπό το καθεστώς Τ2,
— τα εμπορεύματα αποστέλλονται εκ νέου υπό συνθήκες στις οποίες:
  - παρέμειναν υπό τον διαρκή έλεγχο της τελωνειακής αρχής ώστε να διασφαλίζεται ότι δεν επέρχεται καμία μεταβολή στην ταυτότητα ή την κατάστασή τους·
  - δεν έχουν υπαχθεί σε τελωνειακό καθεστώς διαμετακόμισης διαφορετικό από το καθεστώς διαμετακόμισης ή αποταμίευσης· και
  - εάν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς αποταμίευσης:
    - η περίοδος δεν υπερβαίνει τα 5 έτη·
    - για τα εμπορεύματα που εμπίπτουν στα κεφάλαια 1 έως 24 της ονοματολογίας για την κατάταξη των εμπορευμάτων, η περίοδος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους 6 μήνες·
    - τα εμπορεύματα αποθηκεύτηκαν σε ειδικούς χώρους και δεν έχουν υποβληθεί σε άλλη επεξεργασία εκτός από εκείνη που είναι απαραίτητη για τη διατήρησή τους στην αρχική τους κατάσταση, ή για την κατάτμηση των αποστολών, χωρίς αντικατάσταση της συσκευασίας τους· και
    - οποιαδήποτε επεξεργασία πραγματοποιήθηκε υπό τελωνειακή επιτήρηση·

και

— το νέο καθεστώς Τ2 περιέχει τα στοιχεία αναφοράς του προηγούμενου τέτοιου καθεστώτος βάσει του οποίου τα

ενωσιακά εμπορεύματα έφθασαν στην εν λόγω χώρα κοινής διαμετακόμισης, στα οποία περιλαμβάνονται όλες οι ειδικές μνείες και συνδυασμοί αυτών.

Προσκόμιση αποδεικτικών του ενωσιακού χαρακτήρα σε χώρα κοινής διαμετακόμισης

Άρθρα 5, 9, 10 και 18α της σύμβασης

Τα ακόλουθα αποδεικτικά μέσα μπορούν να εκδίδονται σε χώρα κοινής διαμετακόμισης:

— παραστατικό T2L,
— τιμολόγιο ή έγγραφο μεταφοράς,
— δηλωτικό ναυτιλιακής εταιρείας.

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την παροχή και τη χρήση αυτών των αποδεικτικών μέσων, βλ. ενότητες II.3.2 και II.3.3.

Κάθε έγγραφο που εκδίδεται από αρμόδιο τελωνείο χώρας κοινής διαμετακόμισης για την πιστοποίηση του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων πρέπει να φέρει αναφορά στην αντίστοιχη δήλωση T2 ή έγγραφο που πιστοποιεί τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων βάσει του οποίου τα εμπορεύματα έφθασαν στην εν λόγω χώρα κοινής διαμετακόμισης και πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις ειδικές μνείες που αναγράφονται σ' αυτό.

Ενωσιακά εμπορεύματα που επανεξάγονται από χώρα κοινής διαμετακόμισης

Άρθρο 9 της σύμβασης
Άρθρο 12 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Όταν ενωσιακά εμπορεύματα που εισέρχονται σε χώρα κοινής διαμετακόμισης πρόκειται να επανεξαχθούν στο πλαίσιο καθεστώτος διαμετακόμισης διαφορετικού από το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης, δεν χρειάζεται ανανέωση του παραστατικού T2L/T2LF, με την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα αυτά δεν έχουν τεθεί υπό καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης πριν από την επαναποστολή. Για να καταστεί σαφές ότι τα εμπορεύματα παρέμειναν υπό τη διαρκή επιτήρηση των τελωνειακών αρχών, το αρμόδιο τελωνείο της χώρας κοινής διαμετακόμισης σφραγίζει το ανώτερο εμπρόσθιο μέρος του παραστατικού, προσθέτοντας και την ημερομηνία επανεξαγωγής τους.

Για παράδειγμα: ενωσιακά εμπορεύματα φθάνουν σε χώρα κοινής διαμετακόμισης με σκάφος που δεν εκτελεί τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς και επανεξάγονται με φορτηγό στο πλαίσιο καθεστώτος TIR. Σημειώνεται ότι η διάρκεια ισχύος του παραστατικού T2L/T2LF περιορίζεται σε 90 ημέρες.

Έκδοση αποδεικτικού στις χώρες κοινής διαμετακόμισης

Άρθρο 2 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Αποδεικτικό για ενωσιακά εμπορεύματα που διακινούνται από χώρα κοινής διαμετακόμισης μπορεί να προσκομιστεί μόνον αν τα εμπορεύματα διακινούνται απευθείας από την εν λόγω χώρα κοινής διαμετακόμισης σε άλλη χώρα κοινής διαμετακόμισης ή σε κράτος μέλος:

— χωρίς διέλευση από τρίτη χώρα, ή

— όταν διέρχονται από τρίτη χώρα, διακινούνται βάσει ενιαίου εγγράφου μεταφοράς που έχει εκδοθεί σε χώρα κοινής διαμετακόμισης.

Ενωσιακά εμπορεύματα που εξάγονται από χώρα κοινής διαμετακόμισης

Άρθρο 2 του προσαρτήματος II της σύμβασης

Το αποδεικτικό του ενωσιακού χαρακτήρα δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για ενωσιακά εμπορεύματα που προορίζονται για εξαγωγή από χώρα κοινής διαμετακόμισης ή από την ΕΕ.

Τεκμήριο του ενωσιακού χαρακτήρα των εμπορευμάτων

Προσωρινή εισαγωγή

Άρθρο 9 παράγραφος 2 της σύμβασης

Ωστόσο, δεν απαιτείται απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα για ενωσιακά εμπορεύματα σε χώρα κοινής διαμετακόμισης τα οποία έχουν υπαχθεί στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής και τα οποία δεν έχουν υποστεί άλλη επεξεργασία εκτός από εκείνη που απαιτείται για τη διατήρησή τους στην αρχική τους κατάσταση ή για την κατάτμηση των αποστολών.

T2-Corridor

Άρθρο 2α του προσαρτήματος II της σύμβασης

Εμπορεύματα που έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων και μεταφέρονται σιδηροδρομικώς μπορούν να διακινούνται, χωρίς να υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς, μεταξύ δύο σημείων εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και να μεταφέρονται μέσω του εδάφους χώρας κοινής διαμετακόμισης χωρίς μεταβολή του τελωνειακού τους χαρακτήρα. Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με το καθεστώς T2-Corridor, βλ. μέρος VI — ενότητα 3.5.5.

II.4 Διακινήσεις ενωσιακών εμπορευμάτων χωρίς απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα

II.4.1 Εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς

Άρθρο 119 παράγραφος 2 στοιχείο α) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Τα ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς μεταξύ δύο αερολιμένων της ΕΕ χωρίς στάση εκτός της ΕΕ επωφελούνται από το τεκμήριο του ενωσιακού χαρακτήρα υπό τον όρο ότι καλύπτονται από ενιαίο έγγραφο μεταφοράς, δηλαδή φορτωτική αεροπορικής μεταφοράς (AWB) που έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος. Ως εκ τούτου, υπό αυτές τις συνθήκες, δεν απαιτείται απόδειξη για τα ενωσιακά εμπορεύματα.

II.4.2 Τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

II.4.2.1 Ορισμός

Άρθρο 120 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ναυτιλιακές εταιρείες που εκτελούν μόνο γραμμές (θαλάσσιων μεταφορών μικρών αποστάσεων) μεταξύ δύο ή περισσότερων λιμένων της ΕΕ και μεταφέρουν ενωσιακά εμπορεύματα μπορούν να υποβάλουν αίτηση για να τους χορηγηθεί άδεια για τη λειτουργία τακτικής γραμμής θαλάσσιας μεταφοράς (RSS).

Ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται με εγκεκριμένο για RSS σκάφος μεταξύ δύο ή περισσότερων λιμένων της ΕΕ διατηρούν τον ενωσιακό χαρακτήρα τους, χωρίς να απαιτείται η απόδειξη του εν λόγω χαρακτήρα στο τελωνείο στους λιμένες άφιξης της ΕΕ. Το σκάφος που έχει οριστεί για RSS δεν επιτρέπεται:

— να προσεγγίσει κανέναν λιμένα εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης,
— να προσεγγίσει λιμένα που δεν αποτελεί μέρος των διαδρομών που έχουν εγκριθεί για RSS,
— να προσεγγίσει ελεύθερη ζώνη σε λιμένα της ΕΕ,
— να προβεί σε μεταφόρτωση εμπορευμάτων στη θάλασσα.

Άρθρο 119 παράγραφος 2 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ως εκ τούτου, η RSS μπορεί να συγκριθεί με χερσαία γέφυρα μεταξύ δύο ή περισσότερων λιμένων της ΕΕ χωρίς τελωνειακούς ελέγχους στα δύο άκρα της γέφυρας. Ωστόσο, τα μη ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται με εγκεκριμένο για RSS σκάφος πρέπει να υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης T1.

Όταν σκάφος που δεν εκτελεί RSS πλέει μεταξύ λιμένων της ΕΕ και εγκαταλείπει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, τα ενωσιακά εμπορεύματα επί του σκάφους χάνουν τον ενωσιακό χαρακτήρα τους. Κατά την επιστροφή στην Ένωση πρέπει να αποδεικνύεται ο

χαρακτήρας των ενωσιακών εμπορευμάτων, διαφορετικά το τελωνείο θεωρεί όλα τα εμπορεύματα επί του σκάφους ως μη ενωσιακά εμπορεύματα.

Όταν οι γραμμές θαλάσσιας μεταφοράς εκτελούνται μεταξύ λιμένων της ΕΕ και τρίτων χωρών, δεν τους χορηγείται άδεια να καταστούν RSS για τις εν λόγω διαδρομές. Για ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται επί σκάφους το οποίο δεν εκτελεί RSS θα πρέπει να αποδεικνύεται ο τελωνειακός χαρακτήρας των εν λόγω εμπορευμάτων κατά την εκφόρτωσή τους σε λιμένα της ΕΕ.

Η σύμβαση περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης δεν καλύπτει τη διευκόλυνση της RSS ούτε τη χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για θαλάσσιες μεταφορές.

Αυτή η έννοια της RSS δεν θα πρέπει να συγχέεται με τον όρο της «τακτικής γραμμής», όπως χρησιμοποιείται από τις ναυτιλιακές εταιρείες.

II.4.2.2 Διαδικασία χορήγησης αδειών για τακτικές γραμμές θαλάσσιας μεταφοράς

Άρθρα 120 και 121 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 39 στοιχείο α) του ΕΤΚ

Άδεια χορηγείται μόνο στις ναυτιλιακές εταιρείες οι οποίες:

— είναι εγκατεστημένες στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης·,
— δεν έχουν ιστορικό σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων σχετιζόμενων με την οικονομική τους δραστηριότητα [σημείωση: η προϋπόθεση αυτή θεωρείται ότι πληρούται για όσους διαθέτουν καθεστώς εγκεκριμένου οικονομικού φορέα (ΕΟΦ)],
— αναλαμβάνουν, μόλις εκδοθεί η άδεια, να κοινοποιήσουν στην τελωνειακή αρχή που χορήγησε την άδεια:
    - τα ονόματα των σκαφών που εξυπηρετούν την RSS,
    - τον λιμένα από τον οποίο το σκάφος αρχίζει την εκτέλεση της RSS, και
    - τους λιμένες προσόρμισης,
— δεσμεύονται να μην προσεγγίζουν κανέναν λιμένα εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης ή καμία ελεύθερη ζώνη σε λιμένα της ΕΕ, καθώς και να μην προβαίνουν σε καμία μεταφόρτωση εμπορευμάτων στη θάλασσα.

Οι γενικοί κανόνες που διέπουν τις τελωνειακές αποφάσεις κατόπιν αίτησης εφαρμόζονται πλήρως στην άδεια λειτουργίας τακτικής γραμμής θαλάσσιας μεταφοράς. Επομένως, οι κατευθυντήριες γραμμές που περιγράφονται στο μέρος VI, ενότητες 2.2 έως 2.5, ισχύουν εξίσου επιπλέον των προδιαγραφών που περιγράφονται κατωτέρω.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Στην αίτηση πρέπει να προσδιορίζονται τα κράτη μέλη στα οποία εκτελείται η RSS και, ενδεχομένως, τα κράτη μέλη τα οποία δηλώνει ο αιτών όσον αφορά σχέδια μελλοντικών γραμμών.

Άρθρο 195 της εκτελεστικής πράξης

Μετά την εξέταση του αιτήματος, η αρμόδια τελωνειακή αρχή (τελωνειακή αρχή έκδοσης άδειας) θα πρέπει να ενημερώνει σχετικά, μέσω του συστήματος τελωνειακών αποφάσεων, τις τελωνειακές αρχές (τελωνειακές αρχές των οποίων ζητείται η γνώμη) των άλλων κρατών μελών στα οποία εκτελείται, ή θα μπορούσε ενδεχομένως να εκτελείται στο μέλλον, η τακτική γραμμή για την οποία ζητείται η σύμφωνη γνώμη τους. Οι λοιπές διοικήσεις πρέπει να αναφέρουν τη σύμφωνη γνώμη ή την απόρριψή τους εντός 15 ημερών από την ενημέρωσή τους από την τελωνειακή αρχή έκδοσης της άδειας. Αν το κράτος μέλος του οποίου ζητείται η γνώμη απορρίψει το αίτημα, πρέπει να κοινοποιήσει τους λόγους και τις σχετικές νομικές διατάξεις για την διαπραχθείσα παράβαση μέσω του συστήματος τελωνειακών αποφάσεων. Οι αρχές του κράτους μέλους όπου υποβλήθηκε η αίτηση πρέπει να απορρίψουν την άδεια και να ενημερώσουν σχετικά τον αιτούντα, αναφέροντας τους λόγους της απόρριψης.

Άρθρο 195 της εκτελεστικής πράξης

Αν δεν ληφθεί απάντηση ή απόρριψη εντός 15 ημερών από την παραλαβή της κοινοποίησης, οι τελωνειακές αρχές έκδοσης άδειας πρέπει να χορηγήσουν τη σχετική άδεια στην ενδιαφερόμενη ναυτιλιακή εταιρεία.

Η άδεια πρέπει να γίνεται δεκτή από τα άλλα κράτη μέλη στα οποία εκτελείται, ή θα μπορούσε ενδεχομένως να εκτελείται στο μέλλον, η γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς.

Άρθρο 121 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Αφού της χορηγηθεί άδεια δημιουργίας τακτικών γραμμών θαλάσσιας μεταφοράς, η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να καταχωρίσει στην τελωνειακή αρχή έκδοσης άδειας τα εξής:

α) τα ονόματα των σκαφών που εξυπηρετούν την RSS·

β) τον πρώτο λιμένα από τον οποίο το σκάφος αρχίζει την εκτέλεση της RSS·
γ) τους λιμένες προσόρμισης·
και να κοινοποιήσει στην τελωνειακή αρχή έκδοσης άδειας τα εξής:
δ) τυχόν τροποποιήσεις των πληροφοριών που αναφέρονται στα στοιχεία α), β) και γ)
ε) την ημερομηνία και την ώρα που τίθενται σε ισχύ οι τροποποιήσεις
και, ενδεχομένως:
στ) τα ονόματα των μερικών ναυλωτών.

Άρθρο 121 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και άρθρο 196 της εκτελεστικής πράξης

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Όλες οι τροποποιήσεις της άδειας που κοινοποιούνται από τη ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να καταχωρίζονται στο σύστημα τελωνειακών αποφάσεων εντός 1 εργάσιμης ημέρας από την ημερομηνία κοινοποίησης και πρέπει να είναι προσβάσιμες από τις τελωνειακές αρχές που συμμετέχουν στην RSS. Η τροποποιημένη καταχώριση αρχίζει να ισχύει την πρώτη εργάσιμη ημέρα μετά την καταχώρισή της.

Κάθε αλληλογραφία με άλλες τελωνειακές διοικήσεις που συμμετέχουν στην RSS πρέπει να πραγματοποιείται μέσω του συστήματος τελωνειακών αποφάσεων.

Στο παράρτημα II.8.4 περιλαμβάνεται ο κατάλογος των αρχών που είναι αρμόδιες για τη διαδικασία έκδοσης άδειας και τις κοινοποιήσεις που αφορούν την RSS.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Άδεια => καταχώριση στο ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών και επικοινωνίας για τις RSS.

Όπου είναι απαραίτητο, συμπληρώνεται η θέση «Λοιπές πληροφορίες» της εξουσιοδότησης της άδειας εκτέλεσης RSS με τα ονόματα των μερικών ναυλωτών για κάθε σκάφος.

Οι πληροφορίες αυτές θα συμπληρωθούν μετά την επικαιροποίηση του συστήματος διαχείρισης τελωνειακών αποφάσεων *που έχει προγραμματιστεί για το τέλος του 2020.*

II.4.2.3 Συμφωνίες μερικής ναύλωσης

Σε περίπτωση μερικής ναύλωσης, η αίτηση για την έγκριση RSS υποβάλλεται από το πρόσωπο (εκμισθωτής ή ναυλωτής) το οποίο καθορίζει την RSS, δηλ. προσδιορίζει τα σκάφη τα οποία θα χρησιμοποιηθούν στην εν λόγω RSS και καθορίζει τους λιμένες προσέγγισης, ή από τον αντιπρόσωπό του. Οι τελωνειακές αρχές

έκδοσης άδειας έχουν την ευχέρεια να ζητήσουν κάθε πρόσθετη πληροφορία αναγκαία για την επεξεργασία της αίτησης.

Παραδείγματα ναυλοσυμφώνου που περιλαμβάνει ρυθμίσεις για υποναύλωση και μερική ναύλωση παρέχονται στο παράρτημα II.8.1.

II.4.2.4 Επαλήθευση των όρων για την RSS

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να απαιτήσουν από τη ναυτιλιακή εταιρεία να προσκομίσει στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τηρεί τις διατάξεις που αφορούν την εκτέλεση της RSS, δηλαδή ότι η RSS εκτελείται με βάση τις πληροφορίες που έχουν καταχωριστεί στην αρμόδια τελωνειακή αρχή και ότι προσεγγίζονται αποκλειστικά οι καταχωρισμένοι λιμένες προσέγγισης.

Αν μια τελωνειακή αρχή διαπιστώσει ότι δεν έχουν τηρηθεί οι διατάξεις της RSS, ενημερώνει αμέσως, μέσω του συστήματος τελωνειακών αποφάσεων, τις τελωνειακές αρχές των άλλων κρατών μελών στα οποία εκτελείται η RSS, ώστε να μπορέσουν να λάβουν τα απαιτούμενα μέτρα.

II.4.2.5 Τακτική ή έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

Μη ενωσιακά εμπορεύματα, καθώς και, σε ορισμένες περιπτώσεις, ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται με σκάφος που εκτελεί RSS πρέπει να μεταφέρονται υπό τελωνειακό καθεστώς («φορτηγό επί του πορθμείου») ή πρέπει να υπαχθούν σε καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης (T1 ή T2F) για μεταφορά με RSS. Για τον σκοπό αυτόν, μπορεί να επιλεχθεί αν για μια RSS χορηγείται άδεια να χρησιμοποιεί το ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης για θαλάσσιες μεταφορές ή αν θα χρησιμοποιεί το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (με χρήση της διασάφησης NCTS βάσει του ΕΔΕ και εγγύησης) για εμπορεύματα που υπάγονται στα καθεστώτα T1 ή T2F. Αν το ETD χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης για θαλάσσιες μεταφορές, τα δηλωτικά της RSS μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον σκοπό αυτόν και δεν απαιτείται εγγύηση.

Όταν οι γραμμές θαλάσσιων μεταφορών μικρών αποστάσεων εκτελούνται μεταξύ δύο ή περισσότερων λιμένων της ΕΕ και <u>μεταφέρονται κυρίως μη ενωσιακά εμπορεύματα</u>, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τη σχετική διοικητική προσπάθεια. Θα πρέπει να αξιολογούν αν είναι σκόπιμη η εκπλήρωση των απαραίτητων διοικητικών απαιτήσεων για την απόκτηση άδειας για τη χρήση της RSS και του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης για

τις θαλάσσιες μεταφορές, καθώς και η εκπλήρωση των επιχειρησιακών απαιτήσεων που απαιτούνται για τη χρήση των εν λόγω αδειών. Εναλλακτικά, οι επιχειρήσεις θα μπορούσαν να εξετάσουν το ενδεχόμενο χρήσης μη RSS. Ως εκ τούτου, δεν θα χρειαζόταν άδεια RSS και, αντ' αυτού, ο φορέας εκμετάλλευσης θα μπορούσε να παράσχει απλή απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα των ενωσιακών εμπορευμάτων, κατά περίπτωση.

Απρόβλεπτες περιστάσεις κατά τη μεταφορά RSS

Όταν σκάφος νηολογημένο για την εκτέλεση RSS αναγκάζεται λόγω απρόβλεπτων περιστάσεων να μεταφορτώσει εμπορεύματα στη θάλασσα, να προσεγγίσει ή να φορτώσει/εκφορτώσει εμπορεύματα σε λιμένα εκτός ΕΕ, σε λιμένα που δεν συμπεριλαμβάνεται στην RSS ή σε ελεύθερη ζώνη ενωσιακού λιμένα, η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να ενημερώσει αμέσως τις τελωνειακές αρχές όλων των επόμενων λιμένων προσέγγισης στην ΕΕ κατά μήκος της προγραμματισμένης διαδρομής του σκάφους.

Ο τελωνειακός χαρακτήρας των εμπορευμάτων επί του εν λόγω σκάφους δεν πρέπει να μεταβάλλεται, εκτός αν υπάρχουν νέα εμπορεύματα που φορτώνονται ή εμπορεύματα που εκφορτώνονται και παραμένουν στους τόπους αυτούς.

Παράδειγμα 1 **Νέα Υόρκη/Χάβρη/Αμβέρσα με έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς**

Τα εμπορεύματα θεωρούνται στο σύνολό τους ως μη ενωσιακά εμπορεύματα κατά την άφιξή τους στη Χάβρη.

— Για ενωσιακά εμπορεύματα (εκτός από αυτά που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης) που φορτώνονται στη Χάβρη: είτε έκδοση παραστατικού T2L είτε, κατ' αίτηση της ναυτιλιακής εταιρείας, χρησιμοποίηση δηλωτικού της ναυτιλιακής εταιρείας που φέρει τον κωδικό «C».
— Για ενωσιακά εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και φορτώνονται στη Χάβρη: πρέπει να χρησιμοποιείται η εκτύπωση του ηλεκτρονικού διοικητικού εγγράφου (e-AD) (όπως προβλέπεται από τα άρθρα 21 και 34 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου και τον κανονισμό αριθ. 684/2009).

Παράδειγμα 2 **Χάβρη/Pointe à Pitre (Γουαδελούπη) με έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς**

Τα εμπορεύματα θεωρούνται στο σύνολό τους μη ενωσιακά εμπορεύματα κατά την άφιξή τους στο Pointe à Pitre.

— Για ενωσιακά εμπορεύματα: πρέπει να χρησιμοποιείται παραστατικό T2LF ή, κατ' αίτηση της ναυτιλιακής εταιρείας, δηλωτικό της ναυτιλιακής εταιρείας που φέρει τον κωδικό «F».

Παράδειγμα 3 Γένοβα/Μασσαλία με έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

Τα εμπορεύματα θεωρούνται στο σύνολό τους μη ενωσιακά εμπορεύματα κατά την άφιξή τους στη Μασσαλία.

— Για ενωσιακά εμπορεύματα (εκτός από αυτά που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης) που φορτώνονται στη Γένοβα: έκδοση παραστατικού T2L ή, κατ' αίτηση της ναυτιλιακής εταιρείας, χρησιμοποίηση δηλωτικού της ναυτιλιακής εταιρείας που φέρει τον κωδικό «C».
— Για ενωσιακά εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και φορτώνονται στη Γένοβα: πρέπει να χρησιμοποιείται η εκτύπωση του ηλεκτρονικού διοικητικού εγγράφου (e-AD) (όπως προβλέπεται από τα άρθρα 21 και 34 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου και τον κανονισμό αριθ. 684/2009).

Παράδειγμα 4 Νέα Υόρκη/Χάβρη/Αμβέρσα με έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

Κατά την άφιξη του σκάφους στη Χάβρη όλα τα εμπορεύματα θεωρούνται μη ενωσιακά εμπορεύματα.

Ορισμένα εκφορτώνονται στη Χάβρη, ενώ τα υπόλοιπα παραμένουν στο σκάφος.

Υπάρχουν δύο δυνατότητες:

— *Τα εμπορεύματα εκφορτώνονται στη Χάβρη και μεταφέρονται οδικώς στην Αμβέρσα*: απαιτείται υπαγωγή σε καθεστώς διαμετακόμισης T1 για την οδική μεταφορά και πρέπει να παρασχεθεί εγγύηση.
— *Τα εμπορεύματα δεν εκφορτώνονται στη Χάβρη και μεταφέρονται διά θαλάσσης στην Αμβέρσα*: δεν απαιτείται υπαγωγή σε καθεστώς διαμετακόμισης T1. Κατά την άφιξη στην Αμβέρσα, όλα τα εμπορεύματα θα θεωρούνται μη ενωσιακά εμπορεύματα, εκτός αν προσκομιστούν αποδεικτικά στοιχεία για τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Παράδειγμα 5 **Εξαγωγή εμπορευμάτων για τα οποία υποβάλλεται αίτηση επιστροφής δασμών**

Χάβρη/Αμβέρσα/Νέα Υόρκη με έκτακτη γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

Οι διατυπώσεις εξαγωγής διεκπεραιώνονται στη Χάβρη, όπου τα εμπορεύματα φορτώνονται σε σκάφος στο πλαίσιο ενιαίας σύμβασης μεταφοράς σε τρίτη χώρα και μεταφέρονται στην Αμβέρσα, όπου φορτώνονται σε άλλο σκάφος που κατευθύνεται σε χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επειδή αυτά τα εμπορεύματα μεταφέρονται με έκτακτη γραμμή, θεωρούνται μη ενωσιακά εμπορεύματα.

Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων στην περίπτωση μεταφόρτωσης

Τα ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται με RSS (βλ. ενότητα II.4.2). Αν τα εμπορεύματα μεταφορτωθούν στη συνέχεια σε λιμένα της ΕΕ σε σκάφος που δεν εκτελεί RSS, το καθεστώς θα απολεσθεί και τα εμπορεύματα θα τεθούν σε προσωρινή εναπόθεση. Τούτο δημιουργεί πρόβλημα στον τελικό ενωσιακό λιμένα προορισμού (εκκαθάριση). Το πρόβλημα εξηγείται σχηματικά ως εξής:

ΔΟΥΒΛΙΝΟ
Φόρτωση ενωσιακών εμπορευμάτων
→
Σκάφος Α (RSS)
→
ΜΑΣΣΑΛΙΑ
μεταφόρτωση
→
Σκάφος Β (έκτακτη γραμμή)
→
ΤΑΡΑΝΤΑΣ
απαιτείται απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα

Στις περιπτώσεις αυτές, η απαιτούμενη απόδειξη του χαρακτήρα στον τελικό ενωσιακό λιμένα προορισμού (εκκαθάριση), ήτοι τον Τάραντα, θα συνίσταται σε ένα παραστατικό T2L, το οποίο εκδίδεται και θεωρείται, το αργότερο, από τις αρμόδιες αρχές στον λιμένα μεταφόρτωσης, ήτοι στη Μασσαλία.

Στις περιπτώσεις αυτές συνιστάται η απόδειξη του χαρακτήρα να συνοδεύει τα εμπορεύματα από την αρχή της μεταφοράς (σκάφος Α).

Εναλλακτικά, η απαιτούμενη απόδειξη μπορεί να προκύπτει από το δηλωτικό της ναυτιλιακής εταιρείας (βλ. παράγραφο ΙΙ.4.2).

ΙΙ.4.3 Καθεστώς T2-Corridor

Βλ. μέρος VI.3.5.5.

II.5 Ειδικές διατάξεις σχετικά με προϊόντα της θαλάσσιας αλιείας και εμπορεύματα που λαμβάνονται από τα προϊόντα αυτά

Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών προϊόντων της θαλάσσιας αλιείας και άλλων προϊόντων που λαμβάνονται από τη θάλασσα με σκάφη

Άρθρο 213 της εκτελεστικής πράξης

Πρέπει να προσκομίζονται το ημερολόγιο αλιείας, η δήλωση εκφόρτωσης, η δήλωση μεταφόρτωσης και τα στοιχεία παρακολούθησης σκαφών, κατά περίπτωση, προκειμένου να αποδειχθεί το ενωσιακό καθεστώς:

— των προϊόντων θαλάσσιας αλιείας που αλιεύονται με ενωσιακό αλιευτικό σκάφος εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης σε ύδατα διαφορετικά από τα χωρικά ύδατα τρίτης χώρας·, και
— των εμπορευμάτων που παράγονται από τέτοια προϊόντα σε ενωσιακό αλιευτικό σκάφος ή σε ενωσιακό πλοίο-εργοστάσιο, στην παραγωγή των οποίων ενδέχεται να έχουν χρησιμοποιηθεί άλλα προϊόντα με τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Άρθρο 129 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Πρέπει να προσκομίζονται το ημερολόγιο αλιείας, η δήλωση εκφόρτωσης, η δήλωση μεταφόρτωσης και τα στοιχεία παρακολούθησης σκαφών, κατά περίπτωση, από:

1. το ενωσιακό αλιευτικό σκάφος που αλίευσε τα προϊόντα και επί του οποίου πραγματοποιήθηκε, ενδεχομένως, η επεξεργασία τους· ή
2. άλλο ενωσιακό αλιευτικό σκάφος ή ενωσιακό πλοίο-εργοστάσιο, επί του οποίου πραγματοποιήθηκε η επεξεργασία των προϊόντων μετά τη μεταφόρτωσή τους από το σκάφος που αναφέρεται στο σημείο 1· ή
3. οποιοδήποτε άλλο σκάφος, στο οποίο μεταφορτώθηκαν τα εν λόγω προϊόντα και εμπορεύματα από τα σκάφη που αναφέρονται στα σημεία 1 και 2, χωρίς να πραγματοποιηθούν περαιτέρω μεταβολές· ή
4. μεταφορικό μέσο που καλύπτεται από ενιαίο τίτλο μεταφοράς που εκδόθηκε στη χώρα ή στο έδαφος που δεν αποτελεί τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, όπου τα προϊόντα ή τα εμπορεύματα εκφορτώθηκαν από τα σκάφη που αναφέρονται στα σημεία 1, 2 ή 3.

Άρθρο 214 της εκτελεστικής πράξης

Όταν προϊόντα θαλάσσιας αλιείας ή εμπορεύματα που παράγονται από τα προϊόντα αυτά μεταφορτώνονται και μεταφέρονται διαμέσου ενός εδάφους εκτός της ΕΕ πριν μεταφερθούν στην ΕΕ, για αυτά τα προϊόντα και εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζεται η απόδειξη του

τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων κατά την είσοδό τους στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Αυτό μπορεί να γίνει με εκτυπωμένο αντίγραφο του ημερολογίου αλιείας, συμπεριλαμβανομένης πιστοποίησης από την τελωνειακή αρχή της εν λόγω χώρας ή εδάφους ότι τα προϊόντα ή τα εμπορεύματα:

— τελούσαν υπό τελωνειακή επιτήρηση ενόσω βρίσκονταν στην εν λόγω χώρα ή έδαφος, και
— δεν υποβλήθηκαν σε καμία άλλη επεξεργασία εκτός από εκείνη που απαιτείται για τη διατήρησή τους.

Το εκτυπωμένο αντίγραφο του ημερολογίου αλιείας, όπως ορίζεται στην ισχύουσα νομοθεσία, μπορεί να είναι είτε:

— το εκτυπωμένο αντίγραφο των σχετικών τμημάτων του ημερολογίου αλιείας (δηλ. απόσπασμα), συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, των δεδομένων σχετικά με τις μεταφορτώσεις, ή
— το εκτυπωμένο αντίγραφο ολόκληρου του ημερολογίου αλιείας, υπό την προϋπόθεση ότι καθιστά εφικτή την εξακρίβωση της ταυτότητας της αντίστοιχης αποστολής προϊόντων ή εμπορευμάτων θαλάσσιας αλιείας και ότι περιλαμβάνει παραπομπή στο σχετικό ημερολόγιο αλιείας.

Οι τελωνειακές διοικήσεις τρίτων χωρών δεν υποχρεούνται εκ του νόμου να πιστοποιούν σε εκτυπωμένο αντίγραφο του ημερολογίου αλιείας τη μη διενέργεια εργασιών στα προϊόντα ή εμπορεύματα θαλάσσιας αλιείας που μεταφορτώνονται και μεταφέρονται μέσω των εν λόγω χωρών. Συνεπώς, είναι αποδεκτή η πιστοποίηση με άλλη μορφή πλην εκείνης που βασίζεται σε εκτυπωμένο αντίγραφο του ημερολογίου αλιείας.

Η μορφή του εγγράφου πιστοποίησης είναι ελεύθερη· στο παράρτημα II.8.5 παρατίθεται σχετικό παράδειγμα από τον αλιευτικό κλάδο. Ένα άλλο παράδειγμα, στο παράρτημα II.8.6, είναι ένα πιστοποιητικό μη διενέργειας εργασιών που εκδόθηκε από τη Σινγκαπούρη.

Άρθρα 130 και 133 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Στο άρθρο 130 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, καθορίζονται οι απαιτήσεις περί δεδομένων για τους σκοπούς της απόδειξης του ενωσιακού τελωνειακού χαρακτήρα προϊόντων και εμπορευμάτων θαλάσσιας αλιείας που παραδίδονται απευθείας ή μέσω μεταφόρτωσης στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Στο άρθρο 133 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, καθορίζονται οι απαιτήσεις περί δεδομένων για τους σκοπούς της πιστοποίησης της μη διενέργειας εργασιών σε προϊόντα και εμπορεύματα θαλάσσιας αλιείας που μεταφορτώνονται και μεταφέρονται διαμέσου τρίτης

χώρας ή τρίτου εδάφους· αυτή η πιστοποίηση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της απόδειξης του ενωσιακού τελωνειακού χαρακτήρα των εν λόγω προϊόντων και εμπορευμάτων.

Αν, για τους σκοπούς της πιστοποίησης της μη διενέργειας εργασιών, χρησιμοποιούνται άλλα έγγραφα, εκτός από εκτυπωμένο αντίγραφο του ημερολογίου αλιείας, ή εκτυπωμένο αντίγραφο των σχετικών μερών του ημερολογίου αλιείας, τα άλλα αποδεικτικά μέσα πρέπει να περιλαμβάνουν:

— όλα τα σχετικά δεδομένα που ορίζονται στα άρθρα 130 και 133 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης,
— παραπομπή στο ημερολόγιο αλιείας.

Τα εν λόγω αποδεικτικά μέσα, όταν προσκομίζονται στις τελωνειακές αρχές των κρατών κατά την είσοδό τους στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, πρέπει να συνοδεύονται από το σχετικό εκτυπωμένο αντίγραφο του ημερολογίου αλιείας ή εκτυπωμένο αντίγραφο των σχετικών μερών του ημερολογίου αλιείας.

Όσον αφορά τις πληροφορίες σχετικά με τον τόπο όπου αλιεύθηκαν τα προϊόντα θαλάσσιας αλιείας, όπως προβλέπονται στο άρθρο 130 παράγραφος 1 στοιχείο α), εξυπακούεται ότι οι πληροφορίες σχετικά με τον ακριβή τόπο αλίευσης θα θεωρούνται ευαίσθητες και ότι η ανταλλαγή των εν λόγω πληροφοριών με τις τελωνειακές αρχές τρίτων χωρών για τους σκοπούς της πιστοποίησης ενδέχεται να δημιουργήσει προβλήματα. Επομένως, δεν θα πρέπει να απαιτείται υποχρεωτικά η αναγραφή των εν λόγω πληροφοριών στα έγγραφα που υποβάλλονται στις τελωνειακές αρχές τρίτων χωρών για τους σκοπούς της πιστοποίησης, υπό την προϋπόθεση ότι οι πληροφορίες σχετικά με τον ακριβή τόπο αλίευσης παρέχονται στις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών κατά την είσοδο των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

II.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

II.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

II.7.1 Επικύρωση παραστατικού T2L (T2LF) με ηλεκτρονικά μέσα

II.8 Παραρτήματα

II.8.1 Παράδειγμα ναυλοσυμφώνου που περιλαμβάνει ρυθμίσεις για υποναύλωση και μερική ναύλωση

Μερικός ναυλωτής

Η παρούσα παράγραφος διευκρινίζει τις εμπορικές πτυχές της μερικής ναύλωσης με ιδιαίτερη έμφαση στη μεταφορά εμπορευματοκιβωτίων και στις συνέπειες της ενωσιακής διαμετακόμισης.

1. Εισαγωγή

Στην κυκλοφορία εμπορευματοκιβωτίων, η μερική ναύλωση είναι συνήθως γνωστή ως «ναύλωση διαμερισμάτων του πλοίου». Το «διαμέρισμα του πλοίου» είναι τμήμα του αποθηκευτικού χώρου του πλοίου με ακριβές μέγεθος που αντιστοιχεί σε ένα εμπορευματοκιβώτιο ή μια μονάδα εμπορευματοκιβωτίων. Υπάρχουν δύο είδη εμπορευματοκιβωτίων:

α) TEU = ισοδύναμο είκοσι ποδών
και
β) FEU = ισοδύναμο σαράντα ποδών (ή εμπορευματοκιβώτιο 2 TEU)

Σημείωση: άλλοι τύποι εμπορευματοκιβωτίων είναι 10 ποδών, μεγάλου ύψους, 45 ποδών κ.λπ.

2. Είδη ναύλωσης διαμερισμάτων πλοίου

Υπάρχουν δύο κύρια είδη:

α) συνήθης ναύλωση διαμερισμάτων πλοίου

β) συμφωνία από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου του πλοίου

3. Συνήθης ναύλωση διαμερισμάτων πλοίου

Στο πλαίσιο της συνήθους ναύλωσης διαμερισμάτων πλοίου, κάποιος ναυλωτής (ναυτιλιακή εταιρεία) ναυλώνει από πλοιοκτήτη (άλλη ναυτιλιακή εταιρεία με ικανότητα φορτίου σε κάποιο πλοίο που υπερβαίνει τις ανάγκες της) ορισμένα «διαμερίσματα». Ο ναυλωτής καταβάλλει (συνήθως) ένα ποσό για τον συνολικό αριθμό διαμερισμάτων που έχει ναυλώσει, ανεξάρτητα από το αν είναι σε θέση να τα χρησιμοποιήσει στο σύνολό τους. Η συνήθης ναύλωση διαμερισμάτων πλοίου συμφωνείται (συνήθως) για κάθε ταξίδι χωριστά.

4. Συμφωνία από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου του πλοίου

Στο πλαίσιο της συμφωνίας από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου του πλοίου, δύο (ή περισσότερες) ναυτιλιακές εταιρείες συμφωνούν να διαθέσουν μεταξύ τους ορισμένο αριθμό διαμερισμάτων του πλοίου σε συγκεκριμένα σκάφη ή δρομολόγια. Οι συμφωνίες αυτές βασίζονται συνήθως στην αρχή της αμοιβαιότητας και οι ναυτιλιακές εταιρείες δεν καταβάλλουν μεταξύ τους αντίτιμο για τα παραχωρηθέντα διαμερίσματα του πλοίου.

5. Εμπορικές συνέπειες

α) Εκτός από το γεγονός ότι η συνήθης ναύλωση διαμερισμάτων πλοίου απαιτεί πληρωμή, ενώ οι συμφωνίες από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου τουπλοίου δεν απαιτούν πληρωμή, η νομική εφαρμογή των δύο ειδών ναύλωσης είναι πανομοιότυπη.

β) Το σύστημα λειτουργεί ως συνήθης ναύλωση, δηλ. το φορτίο που μεταφέρεται βάσει ναύλωσης διαμερισμάτων πλοίου / συμφωνιών από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου του πλοίου ταξιδεύει στο όνομα του ναυλωτή, με τις φορτωτικές και τα δηλωτικά του. Ο πλοιοκτήτης εκδίδει θαλάσσια φορτωτική που καλύπτει τον συνολικό αριθμό των διαμερισμάτων που χρησιμοποιούνται και όχι μία φορτωτική για κάθε εμπορευματοκιβώτιο/φορτίο. Ο πλοιοκτήτης δεν διαθέτει άλλα συνοδευτικά έγγραφα (εκτός από τις δηλώσεις επικίνδυνου φορτίου κ.λπ.) για τα επιμέρους φορτία: ναυλωτής, παραλήπτης, περιεχόμενο, κ.λπ.

γ) Το φορτίο που μεταφέρεται βάσει ναύλωσης διαμερισμάτων πλοίου / συμφωνιών από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου του πλοίου μεταφέρεται στην πράξη ως φορτίο σε ένα από τα πλοία του ναυλωτή.

δ) Ο αποστολέας/παραλήπτης μπορεί να μη χρειάζεται να γνωρίζει —ή να του έχει γνωστοποιηθεί— ότι μέρος της μεταφοράς πραγματοποιήθηκε με πλοίο βάσει ναύλωσης διαμερισμάτων πλοίου / συμφωνιών από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου του πλοίου.

ε) Ο αποστολέας/παραλήπτης λαμβάνει φορτωτική που εκδίδει η ναυτιλιακή εταιρεία με την οποία συμφώνησε να εκτελέσει τη μεταφορά.

6. Συνέπειες για την ενωσιακή διαμετακόμιση

Όταν εφαρμόζονται εμπορικές ρυθμίσεις μερικής ναύλωσης, κάθε ναυτιλιακή εταιρεία μπορεί να ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος, υπό τον όρο ότι όλα τα δηλωτικά είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις των άρθρων 50 και 51 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης στο σύνολό της.

Εξάλλου, στη θέση που προορίζεται για τη θαλάσσια φορτωτική στο δηλωτικό του πλοίου που μεταφέρει το φορτίο πρέπει να γνωστοποιείται στις αρμόδιες αρχές του λιμένα

προορισμού ότι οι έλεγχοι διαμετακόμισης θα βασίζονται στα δηλωτικά και τις φορτωτικές του ναυλωτή.

7. Συνέπειες για την έγκριση τακτικών γραμμών θαλάσσιας μεταφοράς (RSS)

α) Σε περίπτωση μερικής ναύλωσης, η αίτηση για άδεια RSS πρέπει να υποβάλλεται από το πρόσωπο (εκμισθωτής ή ναυλωτής) το οποίο προσδιορίζει την RSS.

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητήσουν την προσκόμιση οποιουδήποτε εγγράφου κρίνουν απαραίτητο για την εκτίμηση της ιδιότητας του αιτούντος και ειδικότερα του ναυλωτή.

β) Παραδείγματα:

Παράδειγμα 1:

- Το πλοίο «Goodwill» ανήκει στον πλοιοκτήτη Α, ο οποίος συνάπτει σύμβαση χρονοναύλωσης με τη ναυτιλιακή εταιρεία Β. Δυνάμει της σύμβασης αυτής, ο Α διαθέτει το πλοίο του στη Β.

- Η εταιρεία Β έχει την ευθύνη της εμπορικής διαχείρισης του πλοίου που ναύλωσε. Καθορίζει τους λιμένες οι οποίοι θα εξυπηρετούνται από το πλοίο της (RSS). Για να εξασφαλίσει την πλήρη φόρτωση του πλοίου, η εταιρεία Β συνάπτει με τη ναυτιλιακή εταιρεία Γ συμφωνία από κοινού χρήσης συγκεκριμένου χώρου του πλοίου (μερική ναύλωση). Πρόκειται συνεπώς για ρυθμίσεις μερικής ναύλωσης. Η εταιρεία Β παραχωρεί στη Γ την εμπορική εκμετάλλευση μέρους του Goodwill, αλλά διατηρεί το δικαίωμα εκμετάλλευσης του υπολοίπου του πλοίου. Η εταιρεία Β θα υποβάλει αίτηση για **άδεια εκτέλεσης RSS με χρήση του πλοίου Goodwill**.

Παράδειγμα 2:

Γραμμές (1)	Πλοία (2)	Πρόσωπα υπεύθυνα για τον καθορισμό της γραμμής (3)	Μερικοί ναυλωτές (4)
Ρότερνταμ – Δουβλίνο – Rosslare – Αμβέρσα –	Corvette και	Α	Β: στο Corvette: Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα· στο Caravel: Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα – Vigo

Γραμμές (1)	Πλοία (2)	Πρόσωπα υπεύθυνα για τον καθορισμό της γραμμής (3)	Μερικοί ναυλωτές (4)
Χάβρη – Λισαβόνα·– Leixoes – Vigo	Caravel		Γ: στο Corvette: Ρότερνταμ – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα· στο Caravel: Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα – Vigo
			Δ: στο Corvette: Ρότερνταμ – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα
Ρότερνταμ – Δουβλίνο – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Μπιλμπάο – Λισαβόνα – Leixoes – Vigo	Douro	Β	Α: Ρότερνταμ – Δουβλίνο – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Μπιλμπάο
			Γ: Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Μπιλμπάο – Λισαβόνα – Leixoes
			Δ: Αμβέρσα - Χάβρη - Μπιλμπάο - Λισαβόνα - Leixoes - Vigo
Ρότερνταμ – Δουβλίνο – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα·– Leixoes – Vigo	Angela J	Γ	Α: Ρότερνταμ – Δουβλίνο – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα
			Β: Ρότερνταμ – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα
			Δ: Αμβέρσα - Χάβρη - Λισαβόνα - Leixoes - Vigo
Ρότερνταμ – Δουβλίνο – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Μπιλμπάο – Λισαβόνα – Leixoes – Vigo	Goodwill	Δ	Α: Ρότερνταμ – Δουβλίνο – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα
			Β: Ρότερνταμ – Rosslare – Αμβέρσα – Χάβρη – Λισαβόνα
			Γ: Αμβέρσα - Χάβρη - Λισαβόνα - Leixoes - Vigo

- Η στήλη 1 δείχνει τη γραμμή με τους διάφορους λιμένες τους οποίους εξυπηρετεί/-ούν το/τα πλοία/-α που χρησιμοποιείται/-ούνται σ' αυτήν. Η αίτηση έγκρισης RSS αφορά τη γραμμή αυτή.
- Η στήλη 2 δείχνει το/τα πλοίο/-α που χρησιμοποιείται/-ούνται στη συγκεκριμένη γραμμή. Για να συμπεριληφθούν στην ίδια αίτηση για άδεια RSS, τα πλοία θα πρέπει να προσεγγίζουν όλους τους λιμένες που αναφέρονται στην αίτηση.
- Η στήλη 3 δείχνει το όνομα του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τον καθορισμό της γραμμής (λιμένες προσέγγισης κ.λπ.). Το πρόσωπο αυτό αφενός υποβάλλει την αίτηση έγκρισης και αφετέρου πρέπει να πληροφορεί τους μερικούς ναυλωτές (βλ. στήλη 4) ότι η συγκεκριμένη γραμμή είναι «τακτική». Επίσης, το εν λόγω πρόσωπο μπορεί, βεβαίως, να μεταφέρει και εμπορεύματα στη γραμμή αυτή.
- Η στήλη 4 περιλαμβάνει τους διάφορους μερικούς ναυλωτές που έχουν μισθώσει χώρους στο σκάφος ενός εκμισθωτή. Τα πρόσωπα αυτά δεν χρειάζεται να υποβάλουν αίτηση έγκρισης, αλλά θα πρέπει να τηρούν, ή να διασφαλίζουν ότι οι πελάτες τους τηρούν, τα τελωνειακά καθεστώτα (ανάλογα με τον τελωνειακό χαρακτήρα των μεταφερόμενων εμπορευμάτων) που εφαρμόζονται σε «τακτικές» γραμμές.

γ) Περιεχόμενο της αίτησης και της άδειας για RSS.

Η άδεια για RSS συμπληρώνεται σύμφωνα με τις ακόλουθες οδηγίες:

- Γενικά:
  Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή και οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών πρέπει να φυλάσσουν την άδεια και να έχουν πρόσβαση σε αυτή, καθώς και σε τυχόν τροποποιήσεις της, χρησιμοποιώντας το ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών και επικοινωνίας για τις RSS.

- Θέσεις:

Θέση 1: Συμπληρώνεται η επωνυμία της ναυτιλιακής εταιρείας ή του αντιπροσώπου της και πλήρης διεύθυνση.

Αν η εμπορική διαχείριση ενός πλοίου ασκείται από κοινού μεταξύ διαφόρων εταιρειών, οι οποίες καθορίζουν από κοινού τους λιμένες προσέγγισης, συμπληρώνεται η επωνυμία κάθε ενδιαφερόμενης ναυτιλιακής εταιρείας ή του αντιπροσώπου της και πλήρης διεύθυνση.

Σε αυτήν την περίπτωση, κάθε ενδιαφερόμενη ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να κατονομάζεται ως η αιτούσα στην ενιαία αίτηση για άδεια τακτικής γραμμής.

Θέση 2: Συμπληρώνονται όλοι οι λιμένες προσέγγισης, κατά σειρά προσέγγισης για το συγκεκριμένο δρομολόγιο. Το όνομα κάθε λιμένα ακολουθείται από τον κατάλληλο κωδικό χώρας ISO (π.χ.: Ρότερνταμ (NL), Δουβλίνο (IE), Χάβρη (FR).

Όταν η άδεια εκδίδεται για περισσότερα του ενός δρομολόγια, κάθε δρομολόγιο πρέπει να διακρίνεται βάσει αρίθμησης (για παράδειγμα: 1. Ρότερνταμ (NL) – Δουβλίνο (IE) - Χάβρη (FR), 2. Λισαβόνα (PT) – Vigo (ES) – Μπιλμπάο (ES) κ.λπ.).

Θέση 3: Συμπληρώνεται/-ονται το/τα όνομα/-τα του/των πλοίου/-ων που προορίζεται/-ονται για το δρομολόγιο που καθορίζεται στη θέση 2. Αν στη θέση 2 αναγράφονται περισσότερα του ενός δρομολόγια, τα πλοία πρέπει να διακρίνονται βάσει του αριθμού του δρομολογίου που εξυπηρετούν (π.χ.: 1. Neptune, Goodwill, 2. Corvette, 3. Douro κ.λπ.).

Θέση 4: Συμπληρώνεται/-ονται το/τα όνομα/-τα του/των μερικού/-ών ναυλωτή/-ών (όχι τα ονόματα των πλοίων). Το πρόσωπο το οποίο αιτείται την άδεια πρέπει να αναφέρει στις τελωνειακές αρχές το/τα όνομα/-τα του/των μερικού/-ών ναυλωτή/-ών. Σημειώνεται ότι ο/οι μερικός/-οί ναυλωτής/-ές δεν είναι ο/οι κάτοχος/-οι του πιστοποιητικού και δεν αναγράφεται/-ονται στη θέση 1.

Θέση 5: Σε αυτή τη θέση πρέπει να τίθεται ημερομηνία και υπογραφή από τη/τις ναυτιλιακή/-ές εταιρεία/-ες ή τον/τους αντιπρόσωπο/-ους που αναφέρεται/-ονται στη θέση 1.

Θέση Α: Το όνομα του κράτους μέλους ακολουθείται από τον οικείο κωδικό χώρας ISO, εντός παρενθέσεως: (AT), (BE), (BG), (CY), (CZ), (DE), (DK), (EE), (ES), (FI), (FR), (GR), (HR), (HU), (IE), (IT), (LT), (LU), (LV), (MT), (NL), (PL), (PT), (RO), (SE), (SI) ή (SK).

ΙΙ.8.2 Δηλωτικό θαλάσσιας μεταφοράς – άδεια TC12

Άδεια εφαρμογής της απλούστευσης που προβλέπεται στο άρθρο 128δ παράγραφος 5 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης (άρθρο 18 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης). Βλ. ενότητα ΙΙ.3.3.4.

<u>Υπόδειγμα άδειας TC 12</u>

<table>
<tr><td rowspan="2">1. Δικαιούχος της άδειας</td><td>(Αριθμός αδείας)
…….</td></tr>
<tr><td>Άδεια εφαρμογής της απλούστευσης που προβλέπεται στο άρθρο 128δ παράγραφος 5 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης (άρθρο 18 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης)</td></tr>
<tr><td colspan="2">2. Χώρες και λιμένες αναχώρησης που αφορά η παρούσα άδεια και ονοματεπώνυμο/-α του/των αντιπροσώπου/-ων της ναυτιλιακής εταιρείας.</td></tr>
<tr><td colspan="2">3. Χώρες και λιμένες προορισμού που αφορά η παρούσα άδεια και ονοματεπώνυμο/-α του/των αντιπροσώπου/-ων της ναυτιλιακής εταιρείας.</td></tr>
<tr><td colspan="2">4. Άλλες πληροφορίες</td></tr>
</table>

5. Εκδούσα αρχή Σφραγίδα Ονομασία: Ημερομηνία: Διεύθυνση: Χώρα: (Υπογραφή)

II.8.2.B Παράρτημα B — Κατάλογος των αρμόδιων αρχών με τις οποίες διενεργούνται διαβουλεύσεις

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ σε έναν από τους ακόλουθους συνδέσμους:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.3 Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών μηχανοκίνητων οδικών οχημάτων

Για να καθοριστεί ο τελωνειακός χαρακτήρας μηχανοκίνητων οδικών οχημάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, απαιτείται η τήρηση των παρακάτω κανόνων:

1. Οι κανόνες σχετικά με την κυκλοφορία εμπορευμάτων από ένα σημείο του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης σε άλλο ισχύουν και για την κυκλοφορία μηχανοκίνητων οδικών οχημάτων, σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών.

2. Ο όρος κυκλοφορία καλύπτει όχι μόνο τη χρήση του οχήματος όταν κινείται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης αλλά, όπως συμβαίνει και με όλα τα άλλα ενωσιακά εμπορεύματα, και τη μεταφορά της κυριότητας (παράδοση/ απόκτηση) και την αλλαγή κατοικίας που συνεπάγεται μεταβολή του τόπου του οχήματος χωρίς αλλαγή κυριότητας.

3. Το άρθρο 153 του ΕΤΚ ορίζει: «Όλα τα εμπορεύματα στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης τεκμαίρεται ότι έχουν τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν αποδειχθεί ότι δεν είναι ενωσιακά εμπορεύματα». Το τεκμήριο αυτό ισχύει και για την κυκλοφορία οχημάτων.

4. Συνεπώς, όταν οχήματα εισάγονται από τρίτη χώρα και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία χωρίς ταξινόμηση σε κράτος μέλος μπορούν να αποστέλλονται σε άλλο κράτος μέλος ως ενωσιακά εμπορεύματα, επειδή ισχύει το τεκμήριο του άρθρου 153 του ΕΤΚ. Από πλευράς ταξινόμησης, τα εν λόγω οχήματα πρέπει να έχουν ακριβώς την ίδια μεταχείριση με αυτή που επιφυλάσσεται στα οχήματα που κατασκευάζονται στην Ένωση.

5. Υπό αυτές τις συνθήκες, η ταξινόμηση νέων οχημάτων δεν πρέπει να εξαρτάται από την απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα του ενωσιακού οχήματος.

6. Σε περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες αμφιβολίες, οι αρμόδιες αρχές δύνανται να ζητούν πληροφορίες στο πλαίσιο της αμοιβαίας συνδρομής. Ωστόσο, τέτοια αιτήματα δεν θα πρέπει να διατυπώνονται σε τακτική βάση.

7. Συνεπώς, τα ενωσιακά οχήματα θα πρέπει να μπορούν να μετακινούνται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης υπό τις ίδιες προϋποθέσεις που ισχύουν για τα άλλα ενωσιακά εμπορεύματα. Δεν προβλέπεται παρέμβαση τελωνείου.

8. Οι κανόνες αυτοί δεν επηρεάζουν τις διατάξεις που ισχύουν για φορολογικά θέματα σε σχέση, ιδίως, με την υποχρέωση εγγραφής του ιδιοκτήτη στα μητρώα της χώρας κατοικίας του.

9. Χωρίς να θίγονται οι ανωτέρω κανόνες, κάθε μηχανοκίνητο οδικό όχημα ταξινομημένο σε κράτος μέλος θεωρείται ότι έχει ενωσιακό χαρακτήρα εφόσον:

   α) προσκομίζεται το έγγραφο ταξινόμησής του στις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους στο οποίο εισέρχεται το όχημα·

   β) η ταξινόμηση του οχήματος σύμφωνα με το έγγραφο καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας συμφωνεί απολύτως με τις παρακάτω διατάξεις ανάλογα με τη χώρα ταξινόμησης.

Ελλείψει αυτών, η απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων θα πρέπει να αποδεικνύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 199 της εκτελεστικής πράξης.

10. Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών μηχανοκίνητων οδικών οχημάτων με αναφορά στον αριθμό κυκλοφορίας (άρθρο 208 της εκτελεστικής πράξης):

Αυστρία:

Στην Αυστρία, το σύστημα αρίθμησης αποτελείται από ένα «διακριτικό σήμα» και ένα «αποκλειστικό σήμα».

Το διακριτικό σήμα αποτελείται από ένα ή δύο γράμματα και προσδιορίζει τη διοικητική περιφέρεια (πολιτική περιφέρεια), την πόλη, την κυβέρνηση ομοσπονδιακού κράτους ή τις ομοσπονδιακές αρχές· το πρόθεμα αποτελείται από συνδυασμό αριθμών και γραμμάτων.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας περιλαμβάνουν μαύρους χαρακτήρες σε λευκό φόντο, καθώς και στενές ταινίες ερυθρού-λευκού-ερυθρού χρώματος πάνω και κάτω. Οι πινακίδες κυκλοφορίας πρέπει να αποτελούνται από λατινικούς χαρακτήρες και αραβικούς αριθμούς. Από τον Νοεμβρίου του 2002 οι πινακίδες κυκλοφορίας φέρουν στην αριστερή πλευρά γαλάζιο πεδίο με το λευκό γράμμα «A» κάτω από τον κύκλο με τα αστέρια της ΕΕ.

Τα γράμματα και τα σύμβολα αναγνώρισης χωρίζονται με έμβλημα. Στην περίπτωση κανονικών πινακίδων, απεικονίζεται ο θυρεός του αντίστοιχου ομόσπονδου κράτους και από κάτω το όνομα του ομοσπονδιακού κράτους με μαύρα κεφαλαία γράμματα.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας —κυρίως σε ορθογώνια μορφή τοπίου με στρογγυλεμένες γωνίες— έχουν τις ακόλουθες διαστάσεις (πλάτος × ύψος):

- Μονής σειράς: 520 × 120 mm, ύψος χαρακτήρων 67 mm
- Διπλής σειράς: 300 × 200 mm, ύψος γραμματοσειράς 67 mm

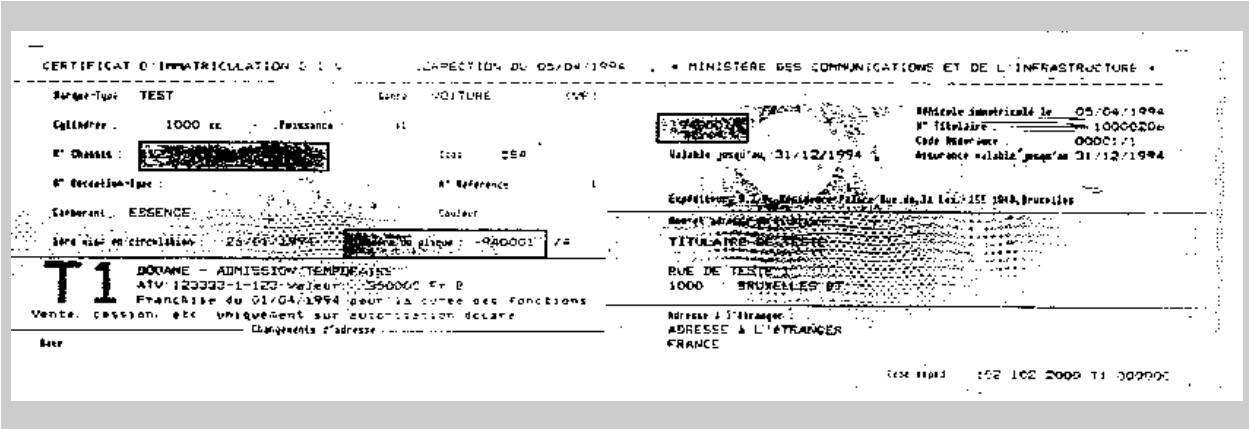
Παραδείγματα εικόνων:

Βέλγιο:

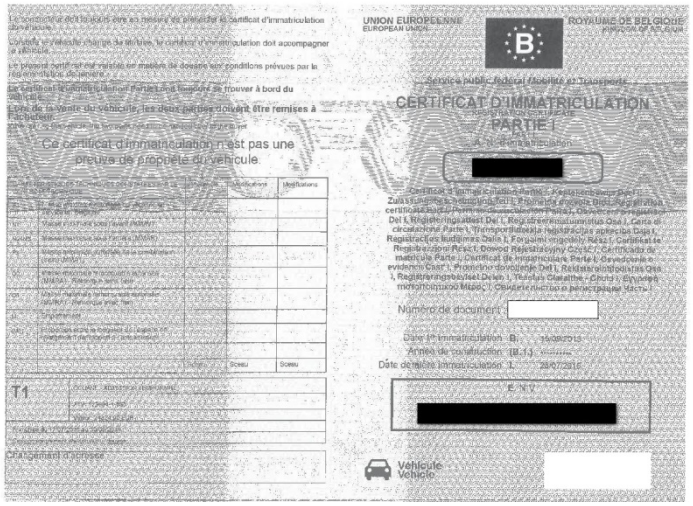
Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στο Βέλγιο θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, με εξαίρεση τις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Η άδεια κυκλοφορίας, όπως απεικονίζεται κατωτέρω, φέρει τη συντομογραφία T1, η οποία:

α) σε περίπτωση έκδοσης πριν από τις 16 Νοεμβρίου 2010, απεικονίζεται στην οπίσθια όψη της σελίδας του τίτλου, στην αριστερή πλευρά του τμήματος που αφορά την προσωρινή εισαγωγή·



β) σε περίπτωση έκδοσης από τις 16 Νοεμβρίου 2010 και έπειτα, απεικονίζεται στην εμπρόσθια όψη του μέρους 1, στον πίνακα σχετικά με την προσωρινή εισαγωγή στην κάτω αριστερή γωνία.



2. Αν το όχημα φέρει πινακίδα κυκλοφορίας «εμπόρων χονδρικής πώλησης», **ενδέχεται** να μην έχει τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων. Στην περίπτωση αυτή, η άδεια προσωρινής εισαγωγής πρέπει να βρίσκεται μέσα στο όχημα. Η άδεια κυκλοφορίας φέρει, αντί των χαρακτηριστικών του οχήματος, τον αριθμό πινακίδας, την ημερομηνία ισχύος, τον τύπο της «πινακίδας εμπόρων λιανικής πώλησης», τον αριθμό εθνικού μητρώου ή τον αριθμό της εταιρείας και τον μέγιστο κυλινδρισμό ή τη μέγιστη ισχύ που ζητείται από τον κάτοχο.

   Οι σχετικές πινακίδες κυκλοφορίας φέρουν δείκτη, ομάδα 3 γραμμάτων και ομάδα 3 αριθμών στους παρακάτω συνδυασμούς:

   — *πινακίδες «εμπόρων λιανικής πώλησης» για αυτοκίνητα IX: 1 – Z + 2 άλλα γράμματα + 3 αριθμούς,*

   — *πινακίδες «εμπόρων λιανικής πώλησης» για μοτοσικλέτες: 1 – ZM ή 1 – ZW + 1 άλλο γράμμα + 3 αριθμούς (οι διαστάσεις διαφέρουν από τις άλλες πινακίδες· δείκτης και γράμματα αναγράφονται στην πάνω σειρά, οι αριθμοί στην κάτω σειρά),*

   — *πινακίδες «εμπόρων λιανικής πώλησης» για μοτοσικλέτες: 1 – SZ + 1 άλλο γράμμα + 3 αριθμούς (οι διαστάσεις διαφέρουν από τις άλλες πινακίδες· δείκτης και γράμματα αναγράφονται στην πάνω σειρά, οι αριθμοί στην κάτω σειρά),*

   — *πινακίδες «εμπόρων λιανικής πώλησης» για ρυμουλκούμενα: 1 – ZQ ή 1 – ZU + 1 άλλο γράμμα + 3 αριθμούς.*

   Τα γράμματα και οι αριθμοί είναι πράσινου χρώματος σε λευκό φόντο. Επιπλέον, πρέπει να φέρουν σε ειδικά προβλεπόμενη θέση αυτοκόλλητο σήμα που αναφέρει συγκεκριμένο έτος.

3. Αν το όχημα φέρει πινακίδα κυκλοφορίας «οχήματος δοκιμής», **ενδέχεται** να μην έχει τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων. Στην περίπτωση αυτή, η άδεια προσωρινής εισαγωγής πρέπει να βρίσκεται μέσα στο όχημα. Ωστόσο, τα οχήματα αυτά δεν επιτρέπεται να κυκλοφορούν εκτός της βελγικής επικράτειας. Η άδεια κυκλοφορίας

φέρει, αντί των χαρακτηριστικών του οχήματος, τον αριθμό πινακίδας, την ημερομηνία ισχύος, τον τύπο της «πινακίδας εμπόρων λιανικής πώλησης» και τον αριθμό εθνικού μητρώου ή τον αριθμό της εταιρείας.

Οι σχετικές πινακίδες κυκλοφορίας φέρουν δείκτη, ομάδα 3 γραμμάτων και ομάδα 3 αριθμών (2 αριθμοί για τα μοτοποδήλατα) στους παρακάτω συνδυασμούς:

- *για αυτοκίνητα IX: 1 – ZZ + 1 άλλο γράμμα + 3 αριθμούς,*
- *για μοτοσικλέτες: 1 – ZZM ή 1 – ZZW + 3 αριθμούς (οι διαστάσεις διαφέρουν από τις άλλες πινακίδες· τα γράμματα αναγράφονται στην άνω σειρά, οι αριθμοί στην κάτω),*
- *για τα μοτοποδήλατα: 1 – SZZ + 2 αριθμούς (οι διαστάσεις διαφέρουν από τις άλλες πινακίδες· τα γράμματα αναγράφονται στην άνω σειρά, οι αριθμοί στην κάτω),*
- *για ρυμουλκούμενα: 1 – ZZQ ή 1 – ZZU + 3 αριθμούς.*

Τα γράμματα και οι αριθμοί είναι πράσινου χρώματος σε λευκό φόντο. Επιπλέον, πρέπει να φέρουν σε ειδικά προβλεπόμενη θέση αυτοκόλλητο σήμα που αναφέρει συγκεκριμένο έτος.

Βουλγαρία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Βουλγαρία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων εφόσον φέρουν ορθογώνια πινακίδα, στην οποία αναγράφεται συνδυασμός γραμμάτων και αριθμών μαύρου χρώματος σε λευκό αντανακλαστικό φόντο με γαλάζια ταινία στην αριστερή πλευρά της πινακίδας.

Η γαλάζια ταινία της πινακίδας φέρει τη σημαία της Βουλγαρίας και τα λευκά γράμματα «BG».

Η πινακίδα κυκλοφορίας είναι ένας συνδυασμός τριών ομάδων (π.χ. C 5027 AB).

- Η πρώτη ομάδα αποτελείται από γράμματα και αντιστοιχεί στο διοικητικό διαμέρισμα.
- Η δεύτερη ομάδα αποτελείται από τέσσερις αραβικούς αριθμούς.
- Η τρίτη ομάδα αποτελεί σειρά (ένα ή δύο γράμματα).

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που έχουν ταξινομηθεί στη Βουλγαρία δεν θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εφόσον:

- φέρουν ορθογώνια πινακίδα, στην οποία αναγράφεται συνδυασμός έξι αριθμών που χωρίζονται στο μέσον από το γράμμα «B» με μαύρο χρώμα σε λευκό φόντο και το έτος ισχύος είναι σημειωμένο σε κόκκινο φόντο στη δεξιά πλευρά της πινακίδας.
- φέρουν ορθογώνια πινακίδα, στην οποία αναγράφεται συνδυασμός έξι αριθμών που χωρίζονται στο μέσον από το γράμμα «T» ή «H» με μαύρο χρώμα σε λευκό φόντο.
- φέρουν ορθογώνια πινακίδα, στην οποία αναγράφεται συνδυασμός των γραμμάτων «C», «CC» ή «CT» με αριθμούς λευκού χρώματος σε κόκκινο φόντο· ή
- φέρουν ορθογώνια πινακίδα, στην οποία αναγράφεται συνδυασμός των γραμμάτων «XX» με αριθμούς λευκού χρώματος σε γαλάζιο φόντο.

Τα μηχανοκίνητα οχήματα που φέρουν πινακίδες του τύπου αυτού δεν είναι απαραίτητο να έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Ο χαρακτήρας τους μπορεί να εξακριβωθεί μόνο κατόπιν ελέγχου των σχετικών εγγράφων.

Κροατία

1. Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που είναι ταξινομημένα στην Κροατία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εφόσον φέρουν αντίστοιχες πινακίδες κυκλοφορίας.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας για οχήματα κατασκευάζονται από μέταλλο, επικαλυμμένο με αντανακλαστικό φύλλο, και φέρουν ένδειξη που αντιστοιχεί στη διοικητική περιφέρεια, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος με χαρακτήρες μαύρου χρώματος σε λευκό φόντο. Το κροατικό εθνόσημο βρίσκεται μεταξύ της ένδειξης που αντιστοιχεί στη διοικητική περιφέρεια και του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος.

Κατ' εξαίρεση, οι πινακίδες κυκλοφορίας των *οχημάτων που δεν πληρούν τους καθορισμένους όρους* όσον αφορά τις διαστάσεις (δηλ. μήκος, πλάτος, ύψος) και των οποίων το μέγιστο επιτρεπόμενο βάρος υπερβαίνει τις προδιαγραφές, δηλ. το επιτρεπόμενο βάρος ανά άξονα, φέρουν γράμματα και αριθμούς σε κόκκινο χρώμα.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας για οχήματα που ανήκουν σε αλλοδαπούς πολίτες στους οποίους χορηγείται προσωρινή ή μόνιμη άδεια διαμονής (προσωρινά ταξινομημένα οχήματα, οχήματα που ανήκουν σε αλλοδαπά γραφεία εμπορικών, συγκοινωνιακών, πολιτιστικών και άλλων αντιπροσωπειών, γραφεία ξένων ανταποκριτών και μόνιμων ξένων ανταποκριτών) φέρουν γράμματα και αριθμούς σε πράσινο χρώμα.

2. Οι πινακίδες κυκλοφορίας για τα *οχήματα που ανήκουν σε διπλωματικές και προξενικές υπηρεσίες, αποστολές ξένων χωρών και υπηρεσίες διεθνών οργανισμών και το προσωπικό τους* στην Κροατία έχουν γαλάζιο χρώμα και φέρουν γράμματα και αριθμούς σε κίτρινο χρώμα. Φέρουν επίσης αριθμητικό κωδικό της χώρας στην οποία ανήκει η υπηρεσία, καθώς και γράμμα που αντιστοιχεί στη δραστηριότητα της υπηρεσίας, δηλ. την ιδιότητα του αντίστοιχου προσώπου στην υπηρεσία, και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος.

Κύπρος

Το Τμήμα Οδικών Μεταφορών της Κύπρου διαθέτει σύστημα μηχανογράφησης από τον Ιανουάριο του 1997. Όλες οι άδειες κυκλοφορίας που έχουν εκδοθεί έκτοτε έχουν εκτυπωθεί από υπολογιστές.

α. <u>Οχήματα μονίμως ταξινομημένα στην Κύπρο</u>

Όλα τα οχήματα που είναι μονίμως ταξινομημένα στην Κύπρο έχουν αριθμό κυκλοφορίας που αποτελείται από συνδυασμό ενός, δύο ή τριών χαρακτήρων του λατινικού αλφαβήτου και ενός

αύξοντα αριθμού από το 1 έως το 999. Κάθε όχημα φέρει δύο πινακίδες κυκλοφορίας, μία στο εμπρόσθιο μέρος με λευκό αντανακλαστικό φόντο και μία στο οπίσθιο μέρος με κίτρινο ή λευκό αντανακλαστικό φόντο, αμφότερες με μαύρα γράμματα και αριθμούς.

Για τον καθορισμό του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων όσον αφορά την πλειονότητα των οχημάτων που έχουν αριθμούς κυκλοφορίας όπως LLNNN (π.χ. YW764) ή LLLNNN (π.χ. EAY857), πρέπει να ελέγχονται τα αντίστοιχα στοιχεία που αναγράφονται στην άδεια κυκλοφορίας, όπως διευκρινίζεται στον πίνακα Α.

β. Οχήματα που έχουν ταξινομηθεί για μέλη του Διπλωματικού Σώματος (CD ή AT)

Στις άδειες κυκλοφορίας των οχημάτων που έχουν ταξινομηθεί για μέλη του Διπλωματικού Σώματος αναγράφονται δύο αριθμοί κυκλοφορίας. Ο πρώτος αριθμός υποδηλώνει τη μόνιμη ταξινόμηση. Ο δεύτερος υποδεικνύει ότι το όχημα ανήκει στο Διπλωματικό Σώμα.

Ο αριθμός κυκλοφορίας για τα οχήματα του Διπλωματικού Σώματος αποτελείται από συνδυασμό δύο αριθμών που είναι ενδεικτικοί του κωδικού της πρεσβείας ή της αποστολής, ακολουθούμενων από τα γράμματα «CD» ή «AT» και τον αριθμό του οχήματος στο πλαίσιο της πρεσβείας ή της αποστολής.

Τα οχήματα αυτά κυκλοφορούν με τον διπλωματικό αριθμό κυκλοφορίας τους για την περίοδο που έχουν διπλωματικό χαρακτήρα. Όταν ο διπλωματικός χαρακτήρας παύσει να ισχύει, χρησιμοποιούν τον μόνιμο αριθμό κυκλοφορίας. Ο τελωνειακός χαρακτήρας ενωσιακών εμπορευμάτων για τα οχήματα αυτά μπορεί να εξακριβωθεί με έλεγχο των εγγράφων τους.

Πίνακας Α

	Πληροφορίες (φορολογικά στοιχεία) (Στα αγγλικά και τα ελληνικά όπως αναγράφονται στις άδειες κυκλοφορίας)	Πιθανή μορφή των πληροφοριών, με τη μετάφρασή τους στα αγγλικά με μικρότερους χαρακτήρες
1	Customs duty Τελωνειακός Δασμός	Duty free, Duty partly paid, Duty paid ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗ, ΜΕΡΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ
2	Custom R.C (Customs Relief Code) Κ.Ε Δασμών (Κωδικός Εξαίρεσης Δασμών)	01.01, 01.18, 01.19, 07.02, 07.03, 07.05, 07.06, 07.07, 11(4)α, 11(4)β, 11(4)γ

Τσεχία

1. Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που είναι ταξινομημένα στην Τσεχία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων αν ο αριθμός κυκλοφορίας τους συγκαταλέγεται σε μία από τις ακόλουθες ειδικές σειρές ταξινόμησης:

   - Ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με τουλάχιστον πέντε έως επτά ψηφία (τουλάχιστον ένα γράμμα και έναν αριθμό) μαύρου χρώματος, π.χ.: 1K3 2246. Το πρώτο

γράμμα αντιστοιχεί στο διοικητικό διαμέρισμα. **Πινακίδα «κατ' αίτηση» αποτελούμενη από πέντε, επτά ή οκτώ ψηφία (τουλάχιστον ένα γράμμα και ένα αριθμό) σε μαύρο χρώμα σε λευκό φόντο. Τα στρατιωτικά οχήματα φέρουν πινακίδες κυκλοφορίας αποτελούμενες από επτά αραβικούς αριθμούς (χωρίς γράμματα) σε λευκό φόντο.** Τα ειδικά μηχανοκίνητα οχήματα, καθώς και οι γεωργικοί και δασικοί ελκυστήρες, φέρουν ορθογώνιες πινακίδες με κίτρινο φόντο.

Κυκλοφορούν ακόμη μηχανοκίνητα οδικά οχήματα με λευκές πινακίδες κυκλοφορίας που ανήκουν σε παλαιότερη σειρά και οι οποίες αποτελούνται από συνδυασμό δύο ή τριών γραμμάτων και τεσσάρων αριθμών μαύρου χρώματος, που χωρίζονται σε ζεύγη με παύλα (π.χ. CHA 63-46). Τα φορτηγά, τα λεωφορεία και τα ρυμουλκούμενα που ανήκουν σε παλαιότερες σειρές φέρουν ορθογώνιες πινακίδες με κίτρινο φόντο.

- Ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με μαύρα ψηφία, οι οποίες περιλαμβάνουν ένα κόκκινο πεδίο με την ημερομηνία λήξης, χρησιμοποιούνται για τα οχήματα που προορίζονται για εξαγωγή.
- **Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με μαύρα ψηφία, οι οποίες αποτελούνται από τα γράμματα «EL» και τρία, τέσσερα ή πέντε ψηφία (ηλεκτρικά οχήματα).**
- **Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με πράσινα ψηφία, οι οποίες αποτελούνται από δύο αραβικούς αριθμούς, ακολουθούμενους από το γράμμα «V» και δύο, τρεις ή τέσσερις αραβικούς αριθμούς (οχήματα ιστορικής αξίας – αντίκες).**
- **Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με πράσινα ψηφία, οι οποίες αποτελούνται από δύο αραβικούς αριθμούς, ακολουθούμενους από το γράμμα «R» και τρεις ή τέσσερις αραβικούς αριθμούς (αγωνιστικά αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες).**
- Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με πράσινα ψηφία, οι οποίες χρησιμοποιούνται για τη μόνιμη ταξινόμηση, με αριθμό που αποτελείται από τουλάχιστον πέντε έως επτά ψηφία, εκ των οποίων το πρώτο (γράμμα) αντιστοιχεί στο διοικητικό διαμέρισμα και τα υπόλοιπα είναι αραβικοί αριθμοί.
- Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με πράσινα ψηφία, οι οποίες χρησιμοποιούνται για τα οχήματα δοκιμής και ο αριθμός τους αποτελείται από πέντε ψηφία: το γράμμα «F» και στη συνέχεια τέσσερις αραβικούς αριθμούς.

2. Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στην Τσεχία δεν θεωρείται ότι έχουν τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εφόσον φέρουν ορθογώνια **λευκή** πινακίδα κυκλοφορίας με **τρεις αραβικούς αριθμούς ακολουθούμενους από τα γράμματα «CD» ή «XX» ή «XS» ή «HC» και δύο αραβικούς αριθμούς γαλάζιου χρώματος** (διπλωματικό σώμα ή ξένη αποστολή), εκτός αν ο ενωσιακός χαρακτήρας εξακριβώνεται από τα έγγραφα των οχημάτων αυτών.

Δανία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Δανία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, αν στην κατώτερη θέση του πιστοποιητικού ταξινόμησης αναγράφεται η ακόλουθη μνεία: «IKKE TOLDDOKUMENT VED OMREGISTRERING» (μετάφραση: δεν χρειάζεται η προσκόμιση τελωνειακού παραστατικού σε περίπτωση αλλαγής της κυριότητας).

Εσθονία

Τα μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομούνται στην Εσθονία βάσει του κανονισμού για τα μηχανοκίνητα οδικά οχήματα. Ο αριθμός κυκλοφορίας των μηχανοκίνητων οδικών οχημάτων συνδυάζει τρία γράμματα και τρεις αριθμούς. Από τον Μάιο του 2004 η πινακίδα κυκλοφορίας φέρει στο αριστερό άκρο της την ένδειξη «EST».

Φινλανδία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Φινλανδία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν έχουν ταξινομηθεί προσωρινά για να εξαχθούν (ταξινόμηση προς εξαγωγή)· στην περίπτωση αυτή φέρουν πινακίδα κυκλοφορίας που περιέχει ένα γράμμα και έως τέσσερις αριθμούς με μαύρο χρώμα πάνω σε αντανακλαστικό λευκό φόντο. Επιπλέον, ο μήνας και το έτος λήξης της ισχύος της ταξινόμησης αναγράφονται στο δεξί άκρο των πινακίδων αυτών με λευκό χρώμα πάνω σε αντανακλαστικό κόκκινο φόντο.

Οδικά οχήματα θεωρείται επίσης ότι δεν έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων αν φέρουν:

1. πινακίδα μεταφοράς που φέρει ένα γράμμα και έως τέσσερις αριθμούς με κόκκινο χρώμα πάνω σε αντανακλαστικό λευκό φόντο·
2. πινακίδα δοκιμής η οποία φέρει σε μαύρο τη λέξη «KOE» (=δοκιμή) ευθυγραμμισμένη οριζόντια, με ένα γράμμα και έως τρία αριθμητικά ψηφία σε αντανακλαστικό κίτρινο φόντο.

Γαλλία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Γαλλία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν ανήκουν σε μια από τις παρακάτω ειδικές σειρές ταξινόμησης:

— CMD, CD, C, K (διπλωματικό ή παρόμοιο καθεστώς)
— TT (προσωρινή κατοικία)
— IT (προσωρινή κατοικία)
— WW (αντιπροσωπεία αυτοκινήτων).

Γερμανία

Η απόδειξη των ενωσιακών προδιαγραφών για την ταξινόμηση μηχανοκίνητων οχημάτων (μηχανοκίνητων οδικών οχημάτων και ρυμουλκουμένων τους) στη Γερμανία **θεωρείται έγκυρη** εφόσον έχει εκδοθεί γερμανικό πιστοποιητικό ταξινόμησης και το όχημα φέρει ορθογώνια πινακίδα κυκλοφορίας στην οποία αναγράφεται **διακριτικός συνδυασμός γραμμάτων** που αντιστοιχεί στη διοικητική περιφέρεια (έως 3 γράμματα), και **αριθμός αναγνώρισης** (που αποτελείται από ομάδα γραμμάτων και αριθμών). **(Βλ. παράδειγμα 1).**

Μετά τον **αναγνωριστικό αριθμό** του οχήματος, οι εν λόγω πινακίδες κυκλοφορίας είναι δυνατό να φέρουν, επιπρόσθετα, το αναγνωριστικό γράμμα «Η» [«Πινακίδα κυκλοφορίας παλαιού οχήματος» για τα οχήματα ιστορικής αξίας (αντίκες) — **βλ. παράδειγμα 2**] ή να φέρουν ένδειξη συγκεκριμένης προθεσμίας για την κυκλοφορία του οχήματος εντός ορισμένης χρονικής περιόδου («Περιοδική πινακίδα κυκλοφορίας» — **βλ. παράδειγμα 3**).

Η απόδειξη των ενωσιακών προδιαγραφών για οχήματα **θεωρείται ότι δεν είναι έγκυρη,** αν η πινακίδα κυκλοφορίας:

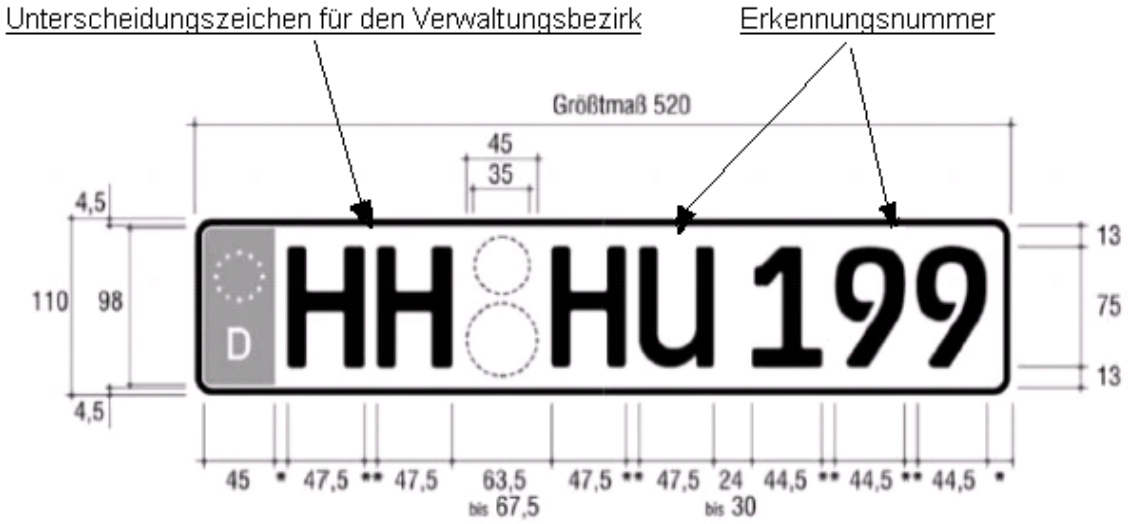
- φέρει μόνο τον αριθμό «0» όσον αφορά τον διακριτικό συνδυασμό γραμμάτων για τη διοικητική περιφέρεια (ειδική πινακίδα κυκλοφορίας για το διπλωματικό σώμα και προνομιούχους διεθνείς οργανισμούς)·
- φέρει μόνον αριθμούς για τον αριθμό αναγνώρισης που ακολουθείται από ένα αναγνωριστικό γράμμα, π.χ. «Α», και μια ημερομηνία λήξης, που αναγράφονται σε κόκκινο πεδίο·
- έχει ως σκοπό την εξαγωγή (— **βλ. παράδειγμα 4**)·

- ισχύει για σύντομη χρονική περίοδο (πινακίδα κυκλοφορίας για σύντομη χρονική περίοδο): ο αναγνωριστικός αριθμός της αποτελείται μόνον από αριθμούς και περιλαμβάνει ημερομηνία λήξης, η οποία αναγράφεται σε κίτρινο πεδίο·
- χρησιμοποιείται ειδικά για αυτοκίνητο που μεταφέρεται προκειμένου να υποβληθεί σε διαδικασία δοκιμής, δοκιμή οδικής συμπεριφοράς ή οδήγηση μεταφοράς (— **βλ. παράδειγμα 5)**·
- έχει κόκκινους και όχι μαύρους χαρακτήρες.

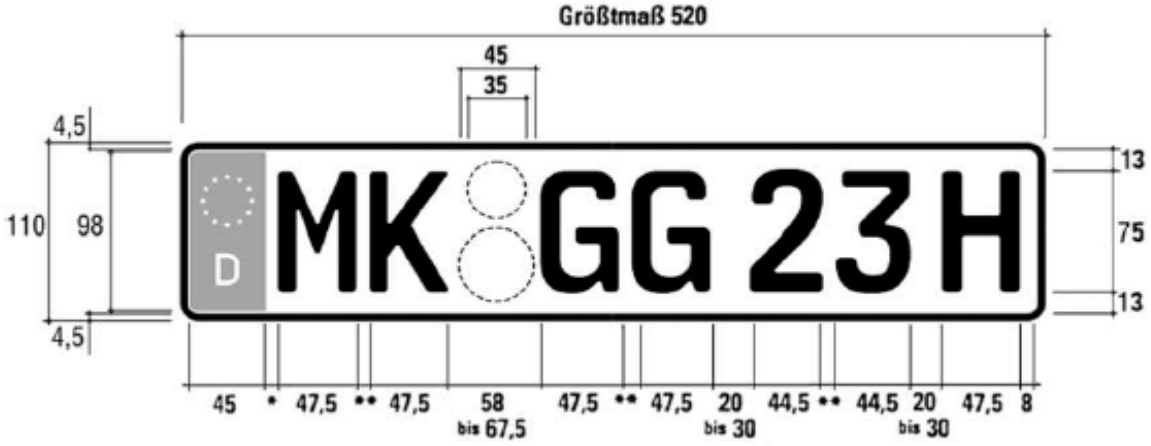
- Οι αριθμοί κυκλοφορίας είναι δυνατόν να αναγράφονται σε μία ή δύο γραμμές.

Παράδειγμα 1

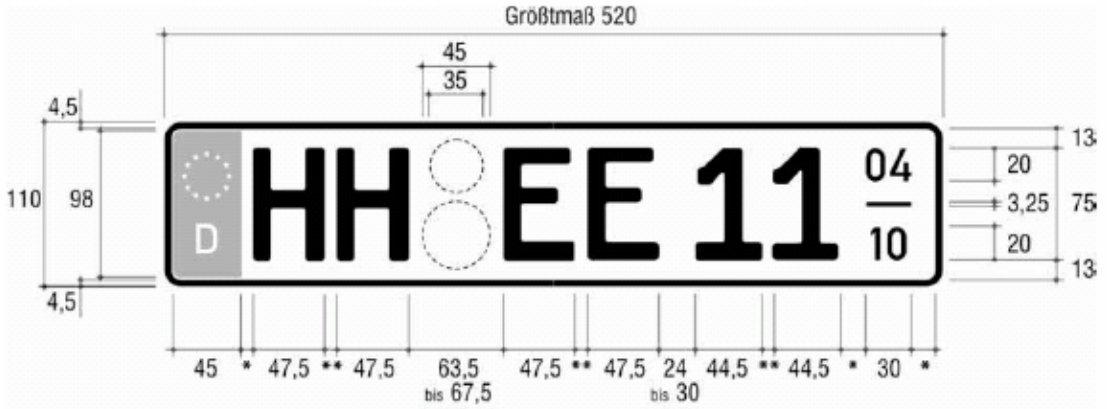
Διακριτικός συνδυασμός γραμμάτων που αντιστοιχεί στη διοικητική περιφέρεια για αναγνώριση



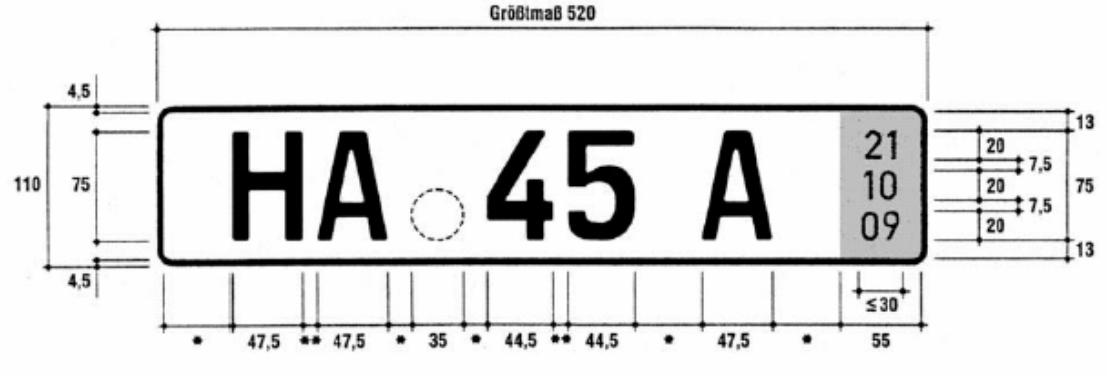
Παράδειγμα 2 («Πινακίδα κυκλοφορίας παλαιού οχήματος» για τα οχήματα ιστορικής αξίας)



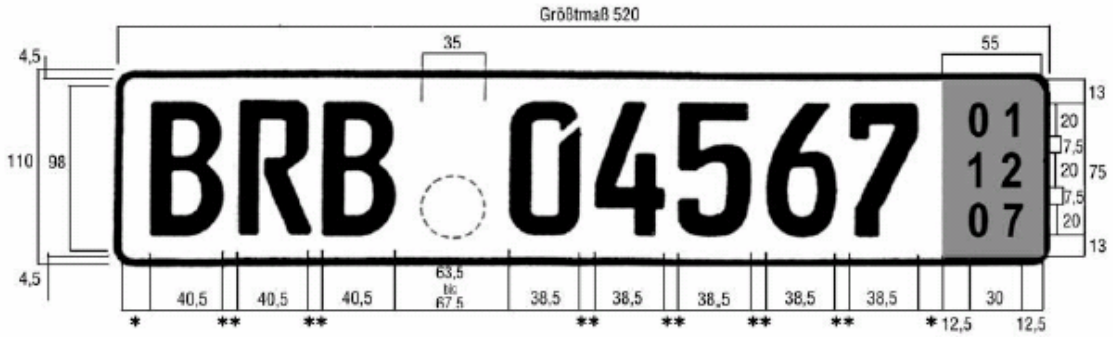
Παράδειγμα 3 («Περιοδική πινακίδα κυκλοφορίας»)



Παράδειγμα 4 (Πινακίδα κυκλοφορίας οχημάτων προς εξαγωγή)



Παράδειγμα 5 (Πινακίδα κυκλοφορίας που χρησιμοποιείται όταν ένα αυτοκίνητο μεταφέρεται προκειμένου να υποβληθεί σε διαδικασία δοκιμής, δοκιμή οδικής συμπεριφοράς ή οδήγηση μεταφοράς)



Ελλάδα

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στην Ελλάδα θεωρείται ότι πληρούν τους όρους των άρθρων 9 και 10 της Συνθήκης ΕΟΚ στην Ελλάδα εφόσον φέρουν ορθογώνια πινακίδα λευκού χρώματος στην οποία αναγράφεται συνδυασμός τριών γραμμάτων και τεσσάρων αριθμών (π.χ. ΒΑΚ 7876) ή μόνον έξι αριθμών (π.χ. 237.568 — προηγούμενες πινακίδες κυκλοφορίας που εξακολουθούν να ισχύουν) και το έγγραφο ταξινόμησής τους είναι το έντυπο Τ-01-19.

Θεωρείται ότι δεν έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, όταν φέρουν ορθογώνια πινακίδα στην οποία αναγράφονται:

α) τα γράμματα CD ή ΔΣ (διπλωματικό σώμα) πριν από τον αριθμό (πράσινη πινακίδα)
β) τα γράμματα Ξ Α (ξένη αποστολή) πριν από τον αριθμό (κίτρινη πινακίδα)
γ) τα γράμματα ΕΧ (προσωρινή εισαγωγή) πριν από τον αριθμό (λευκή πινακίδα).

Ουγγαρία

Μηχανοκίνητα οχήματα ταξινομημένα στην Ουγγαρία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων εφόσον δεν ανήκουν σε μία από τις παρακάτω ειδικές σειρές ταξινόμησης:

- V (προσωρινή παραμονή)
- E (προαιρετική).

Ιρλανδία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στην Ιρλανδία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, μόνον αν ανήκουν σε σειρά άλλη από τη σειρά ZZ (σύστημα προσωρινής ταξινόμησης, αποτελούμενο από τα γράμματα ZZ, ακολουθούμενα από έναν μοναδικό πενταψήφιο αριθμό) και το δελτίο ταξινόμησης δεν φέρει ειδική μνεία σχετική με τα τελωνεία (π.χ. με αναφορά στην υπηρεσία Revenue Commissioners). Η μνεία αυτή επικυρώνεται με τελωνειακή σφραγίδα.

Ιταλία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στην Ιταλία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν:

1. υπάγονται σε μία από τις παρακάτω ειδικές σειρές:

   — E E (Escursionisti Esteri)
   — CD (Corpo diplomatico)

2. η πινακίδα κυκλοφορίας φέρει τη λέξη «PROVA»·

3. η πινακίδα κυκλοφορίας φέρει τα γράμματα «SO» και, επιπλέον, στο έγγραφο ταξινόμησης (libretto di circolazione) αναγράφεται η παρακάτω δήλωση:

   «veicolo soggetto a formalità doganali nel caso di transferimento diproprieta o di transferimento di residenza del proprietario dal territorio di Livigno ad altro comune. Produrre documento doganale al p.r.a. di Sondrio».

Λετονία

Μηχανοκίνητα οχήματα ταξινομημένα στη Λετονία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εφόσον φέρουν τετράγωνη πινακίδα κυκλοφορίας λευκού χρώματος στην οποία (συνήθως) αναγράφεται συνδυασμός δύο γραμμάτων μαύρου χρώματος και

ενός έως τεσσάρων αριθμών μαύρου χρώματος (π.χ. EP-6037) (είναι, ωστόσο, δυνατό να αναγράφονται μόνο γράμματα ή μόνον αριθμοί) και έχει εκδοθεί σχετικό λετονικό έγγραφο ταξινόμησης για το όχημα. Η πινακίδα φέρει επίσης την εθνική σημαία της Λετονίας ή τη γαλάζια σημαία της ΕΚ με τα 12 αστέρια (από την 1η Μαΐου 2004) και δύο γράμματα μαύρου χρώματος (LV) στη δεξιά πλευρά.

Λιθουανία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Λιθουανία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, αν έχει εκδοθεί πιστοποιητικό ταξινόμησης και αν το όχημα φέρει ορθογώνια πινακίδα κυκλοφορίας (διαστάσεις: 520 x 110 mm ή 300 x 150 mm), η οποία είναι λευκή, αντανακλά το φως και φέρει επαναλαμβανόμενο σήμα ασφάλειας. Υπάρχει γαλάζια λωρίδα στο αριστερό άκρο της και το περίγραμμα, τα γράμματα και οι αριθμοί έχουν μαύρο χρώμα. Το σύμβολο της ΕΕ και ένα λευκό διακριτικό σήμα που δηλώνει «LT» για τη Λιθουανία βρίσκονται στη γαλάζια λωρίδα στα αριστερά της πινακίδας κυκλοφορίας. Οι ενδείξεις στις λιθουανικές πινακίδες κυκλοφορίας και η σύνθεσή τους περιγράφονται κατωτέρω.

- Τρία γράμματα και τρεις αριθμοί για τα αυτοκίνητα, δύο γράμματα και τρεις αριθμοί για τα ρυμουλκούμενα και ημιρυμουλκούμενα, τρεις αριθμοί και δύο γράμματα για τις μοτοσικλέτες (διαστάσεις: 250 x 150 mm, 185 x 210 mm ή 520 x 110 mm), δύο αριθμοί και τρία γράμματα για τα μοτοποδήλατα (μοτοσικλέτες) (διαστάσεις: 145 x 120 mm ή 520 x 110 mm) και δύο αριθμοί και δύο γράμματα για τα ισχυρά τετράκυκλα (διαστάσεις: 250 x 150 mm) (βλ. παράδειγμα 1). Το γράμμα «H» και πέντε αριθμοί που δηλώνουν αύξοντα αριθμό για τον χαρακτηρισμό αυτοκινήτου ιστορικής αξίας (αντίκα). Αυτοί οι τύποι πινακίδων κυκλοφορίας είναι διαθέσιμοι από τις 3 Απριλίου 2018 (βλ. παράδειγμα 2).

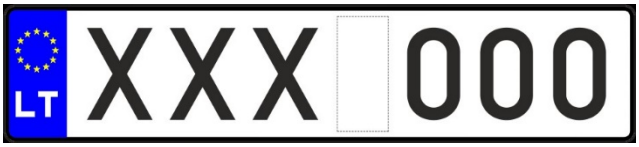
- Ένας έως έξι χαρακτήρες, ένας από τους οποίους πρέπει να είναι αριθμός, για προσωπική πινακίδα κυκλοφορίας (η οποία φέρει ένδειξη κατ' αίτηση του αιτούντος) (βλ. παράδειγμα 3).

- Δύο γράμματα (γράμμα «E» και οποιοδήποτε άλλο γράμμα του αλφαβήτου σε αύξουσα σειρά) και τέσσερις αριθμοί που δηλώνουν αύξοντα αριθμό για ηλεκτρικό όχημα. Αυτοί οι τύποι πινακίδων κυκλοφορίας είναι διαθέσιμοι από την 1η Ιουλίου 2016 (βλ. παράδειγμα 4).

- Το γράμμα «T» και πέντε αριθμοί για τα ταξί. Αυτοί οι τύποι πινακίδων κυκλοφορίας είναι διαθέσιμοι από τις 3 Απριλίου 2018 (βλ. παράδειγμα 5).

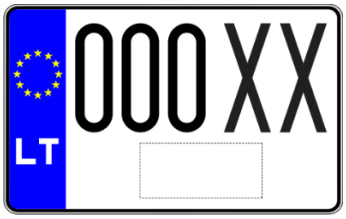
Παράδειγμα 1

Για αυτοκίνητα

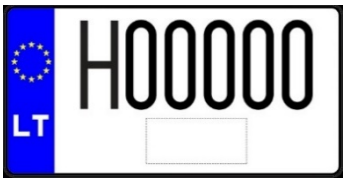


Για ρυμουλκούμενα ή ημιρυμουλκούμενα

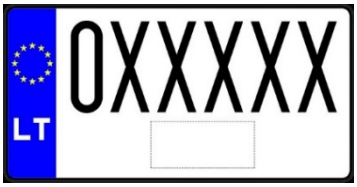
Για μοτοσικλέτες



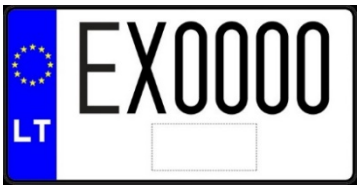
Παράδειγμα 2



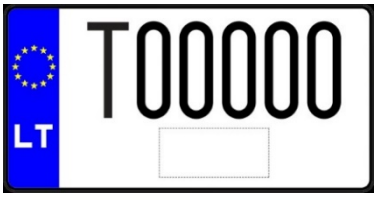
Παράδειγμα 3



Παράδειγμα 4



Παράδειγμα 5



Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Λιθουανία δεν θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων εφόσον το όχημα φέρει τους ακόλουθους τύπους πινακίδων κυκλοφορίας.

- Τη **διπλωματική** ορθογώνια πινακίδα κυκλοφορίας για ξένες αποστολές και διεθνείς οργανισμούς.

  Η επιφάνεια της εν λόγω πινακίδας κυκλοφορίας είναι πράσινη, αντανακλά το φως και φέρει επαναλαμβανόμενο σήμα ασφάλειας. Το περίγραμμα, τα γράμματα και οι αριθμοί έχουν λευκό χρώμα. Οι ενδείξεις σε αυτούς τους τύπους πινακίδων κυκλοφορίας αποτελούνται από έξι αριθμούς. Οι δύο πρώτοι αριθμοί υποδεικνύουν έναν κωδικό της ξένης αποστολής που χορηγείται από την Υπηρεσία Εθιμοτυπίας του Υπουργείου

Εξωτερικών σύμφωνα με τη σειρά διαπίστευσης της ξένης αποστολής στη Λιθουανία. Ο τρίτος αριθμός υποδεικνύει την κατηγορία του οχήματος (το καθεστώς του προσώπου που ασκεί την κυριότητα του οχήματος). Οι τρεις τελευταίοι αριθμοί υποδεικνύουν αύξοντα αριθμό που έχει εκδοθεί για τις πινακίδες κυκλοφορίας. Αυτοί οι τύποι πινακίδων κυκλοφορίας είναι διαθέσιμοι από τις 11 Οκτωβρίου 2004 (βλ. παράδειγμα 6).

- Την **προσωρινή εμπορική** ορθογώνια πινακίδα κυκλοφορίας.

  Η επιφάνεια της εν λόγω πινακίδας κυκλοφορίας είναι λευκή, αντανακλά το φως και φέρει επαναλαμβανόμενο σήμα ασφάλειας. Υπάρχει γαλάζια λωρίδα στο αριστερό άκρο της και το περίγραμμα, τα γράμματα και οι αριθμοί έχουν κόκκινο χρώμα. Το σύμβολο της ΕΕ και ένα λευκό διακριτικό σήμα που δηλώνει «LT» για τη Λιθουανία βρίσκονται στην γαλάζια λωρίδα στα αριστερά της πινακίδας κυκλοφορίας. Προσωρινές πινακίδες κυκλοφορίας οχημάτων μπορούν να εκδίδονται για αυτοκίνητα, ρυμουλκούμενα και μοτοσικλέτες. Τα αυτοκίνητα και τα ρυμουλκούμενα χαρακτηρίζονται με το γράμμα «P» και πέντε αριθμούς που δηλώνουν έναν αύξοντα αριθμό, ενώ οι μοτοσικλέτες χαρακτηρίζονται με το γράμμα «P» και τέσσερις αριθμούς που δηλώνουν έναν αύξοντα αριθμό. Οι προσωρινές πινακίδες κυκλοφορίας οχημάτων είναι διαθέσιμες από τις 30 Σεπτεμβρίου 2004. Από τις 3 Απριλίου 2018 αυτοί οι τύποι πινακίδων κυκλοφορίας εκδίδονται για απεριόριστο χρονικό διάστημα. Οι εν λόγω προσωρινές πινακίδες κυκλοφορίας μπορούν να χρησιμοποιούνται μόνο για τον χαρακτηρισμό των οχημάτων και μπορούν να χρησιμοποιούνται δημόσια μόνο στο έδαφος της Λιθουανίας (βλ. παράδειγμα 7)·

- Την **προσωρινή (για σκοπούς διαμετακόμισης)** ορθογώνια πινακίδα κυκλοφορίας.

  Η επιφάνεια της εν λόγω πινακίδας κυκλοφορίας είναι λευκή, αντανακλά το φως και φέρει επαναλαμβανόμενο σήμα ασφάλειας. Υπάρχει γαλάζια λωρίδα στο αριστερό άκρο της και το περίγραμμα, τα γράμματα και οι αριθμοί έχουν κόκκινο χρώμα. Το σύμβολο της ΕΕ και ένα λευκό διακριτικό σήμα που δηλώνει «LT» για τη Λιθουανία βρίσκονται στην γαλάζια λωρίδα στα αριστερά της πινακίδας κυκλοφορίας. Αυτοί οι τύποι πινακίδων κυκλοφορίας μπορούν να εκδίδονται για τα αυτοκίνητα, τα ρυμουλκούμενα και τις μοτοσικλέτες που εξάγονται από τη Λιθουανία (βλ. παράδειγμα 8).

Τα μηχανοκίνητα οχήματα που φέρουν πινακίδες των προαναφερόμενων τύπων δεν είναι απαραίτητο να έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων. Ο χαρακτήρας τους μπορεί να εξακριβωθεί μόνο κατόπιν ελέγχου των σχετικών εγγράφων.

Παράδειγμα 6

Για αυτοκίνητα και ρυμουλκούμενα:

Μορφή 1 520 x 110 mm

Μορφή 2 300 x 150 mm

Για μοτοσικλέτες:

Μορφή 3 250 x 150 mm

Μορφή 5 182 x 210 mm

Για μοτοποδήλατα:

Μορφή 4 145 x 120 mm

Παράδειγμα 7

Για αυτοκίνητα και ρυμουλκούμενα:

520 x 110 mm

300 x 150 mm

Για μοτοσικλέτες:

250 x 110 mm

Παράδειγμα 8

Για αυτοκίνητα και ρυμουλκούμενα:

520 x 110 mm

300 x 150 mm

Για μοτοσικλέτες:

250 x 110 mm

Λουξεμβούργο

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στο Λουξεμβούργο θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν:

1. το δελτίο ταξινόμησης («carte grise») φέρει τη μνεία:

«DOUANE - ADMISSION TEMPORAIRE
Duties when sold»

Μάλτα

Μηχανοκίνητα οχήματα που είναι ταξινομημένα στη Μάλτα θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων εφόσον φέρουν δύο ορθογώνιες πινακίδες κυκλοφορίας.

Η μία πρέπει να είναι τοποθετημένη στο εμπρόσθιο και η άλλη στο οπίσθιο μέρος του μηχανοκίνητου οχήματος, κατά τρόπο ώστε τα γράμματα και οι αριθμοί να είναι σε όρθια θέση.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας της Μάλτας αποτελούνται από τρεις αριθμητικούς, αλφαβητικούς ή αλφαριθμητικούς συνδυασμούς.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας φέρουν επίσης το έμβλημα της ΕΕ με 12 αστέρια και κάτω από αυτό το γράμμα Μ. Οι πινακίδες κυκλοφορίας φέρουν επίσης ολόγραμμα και κάτω από αυτό τον αύξοντα αριθμό της πινακίδας.

Τα οδικά μηχανοκίνητα οχήματα που είναι ταξινομημένα στη Μάλτα δεν θα πρέπει να θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, αν η πινακίδα κυκλοφορίας φέρει έναν από τους ακόλουθους συνδυασμούς.

CD* ***	**Διπλωμάτες**
TRIAL RN ***	**Εισαγωγείς μηχανοκινήτων οχημάτων**

DDV ***	**Εξέχοντα μέλη του διπλωματικού σώματος**
PRO ***	**Πρωτόκολλο**
DMS ***	**Διπλωματικές αποστολές**
***** **X**	**Εξαγωγή από εμπόρους λιανικής πώλησης**
TF* ***	**Απαλλαγή από φόρους**
GV* ***	**Κυβερνητικά οχήματα**
GM **	**Υπουργικά οχήματα**

Κάτω Χώρες

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στις Κάτω Χώρες θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν το έγγραφο ταξινόμησης («kentekenbewijs») φέρει τα παρακάτω γράμματα και ψηφία:

CD- xx-xx

xx-CD-xx

CDJ-xxx

BN – xx-xx

GN – xx-xx

Πολωνία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που έχουν ταξινομηθεί στην Πολωνία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, αν:

1. φέρουν ορθογώνιες πινακίδες με αριθμό κυκλοφορίας που συνδυάζει γράμματα και αριθμούς (έως και επτά συνολικά, μεταξύ των οποίων τουλάχιστον ένα γράμμα) μαύρου χρώματος σε λευκό ή κίτρινο αντανακλαστικό φόντο (για οχήματα ιστορικής αξίας), κόκκινου χρώματος σε λευκό αντανακλαστικό φόντο (για οχήματα δοκιμής), λευκού χρώματος σε κυανό αντανακλαστικό φόντο (για διπλωματικό ή παρόμοιο χαρακτήρα) και λευκού χρώματος σε μαύρο φόντο (παλαιές πινακίδες που εξακολουθούν να ισχύουν)· και
2. έχει εκδοθεί πολωνικό έγγραφο ταξινόμησης για το σχετικό όχημα.

Πορτογαλία

1. Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στην Πορτογαλία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων εφόσον φέρουν ορθογώνια πινακίδα κυκλοφορίας λευκού χρώματος, στην οποία αναγράφονται δύο γράμματα και τέσσερις αριθμοί σε μαύρο χρώμα, που χωρίζονται με παύλες ανά δύο (π.χ.: AB-32-46). Το έγγραφο ταξινόμησης είναι το έντυπο «LIVRETE 1227».

2. Ωστόσο, μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που φέρουν πινακίδα λευκού χρώματος, επίσης ορθογώνια, με τα γράμματα CD, CC ή FM, ανήκουν σε διάφορα μέλη του διπλωματικού σώματος και δεν έχουν απαραίτητα τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων. Ο χαρακτήρας μπορεί να εξακριβωθεί μόνο κατόπιν ελέγχου των σχετικών εγγράφων.

Ρουμανία

Στη Ρουμανία υπάρχουν τρεις τύποι ταξινόμησης για τα οδικά οχήματα: μόνιμη, προσωρινή και για το διπλωματικό σώμα.

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που έχουν **ταξινομηθεί μόνιμα** στη Ρουμανία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας για μόνιμη ταξινόμηση έχουν την ακόλουθη διάρθρωση: LL NN XXX, όπου LL αντιστοιχεί στην ένδειξη της περιφέρειας και αποτελείται από ένα ή δύο γράμματα, NN αποτελεί το πρώτο μέρος του αύξοντα αριθμού, από 01 έως 99, και XXX αποτελεί το δεύτερο μέρος του αύξοντα αριθμού και συνίσταται σε τρία γράμματα, από AAA έως ZZZ.

Η πινακίδα φέρει σφιγκτήρα αργιλίου και αντανακλαστικό λευκό φόντο, ενώ τα γράμματα και οι αριθμοί είναι μαύρου χρώματος και βρίσκονται στο πιστοποιητικό ταξινόμησης του οχήματος.

Τα οδικά οχήματα με **προσωρινή ταξινόμηση** ή εκείνα που ανήκουν στο **διπλωματικό σώμα** δεν θεωρούνται ενωσιακά οχήματα, εκτός αν αυτό μπορεί να αποδειχθεί από τα συνοδευτικά έγγραφα.

Οι πινακίδες για προσωρινή ταξινόμηση αποδίδονται σε αλλοδαπά οχήματα και ρυμουλκούμενα που υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή σε οχήματα που προορίζονται για εξαγωγή.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας για προσωρινή ταξινόμηση έχουν την ακόλουθη διάρθρωση: LL NNNNNN F, όπου LL αντιστοιχεί στην ένδειξη της περιφέρειας και αποτελείται από ένα ή δύο γράμματα, NNNNNN αποτελεί τον αύξοντα αριθμό, από 101 έως 999999, και F αποτελεί κλάσμα σε κόκκινο φόντο, που περιλαμβάνει τον μήνα και το έτος λήξης της ισχύος της ταξινόμησης, με τη μορφή δύο γραμμάτων για κάθε στοιχείο.

Η πινακίδα φέρει σφιγκτήρα αργιλίου και αντανακλαστικό λευκό φόντο, ενώ τα γράμματα και οι αριθμοί είναι μαύρου χρώματος και βρίσκονται στο πιστοποιητικό ταξινόμησης του οχήματος. Το πιστοποιητικό δεν περιλαμβάνει μνείες οι οποίες να υποδεικνύουν αν το όχημα προέρχεται από το εσωτερικό της ΕΕ ή εκτός αυτής.

Οι πινακίδες κυκλοφορίας οχημάτων που ανήκουν σε διπλωματικές αποστολές, προξενικά γραφεία και το προσωπικό τους, καθώς και σε άλλους οργανισμούς και αλλοδαπούς πολίτες με διπλωματική ιδιότητα που δραστηριοποιούνται στη Ρουμανία, έχουν την ακόλουθη διάρθρωση: μία από τις ενδείξεις είναι είτε CD, CO ή TC και ο αύξων αριθμός αποτελείται από δύο σύνολα τριών αριθμών.

Η πινακίδα φέρει αντανακλαστικό λευκό φόντο, τα γράμματα και οι αριθμοί είναι γαλάζιου χρώματος και βρίσκονται στο πιστοποιητικό ταξινόμησης του οχήματος.

Σλοβακική Δημοκρατία

1. Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Σλοβακική Δημοκρατία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, αν ο αριθμός κυκλοφορίας τους συγκαταλέγεται σε μία από τις ακόλουθες ειδικές σειρές ταξινόμησης:

   - Ορθογώνια πινακίδα κυκλοφορίας λευκού χρώματος, στην οποία αναγράφονται δύο γράμματα και πέντε ψηφία (τρεις αριθμοί και ζεύγος γραμμάτων) σε μαύρο χρώμα, που χωρίζονται με παύλες (π.χ.: BA-858BL). Το πρώτο ζεύγος γραμμάτων υποδεικνύει το διοικητικό διαμέρισμα. Η δεύτερη ομάδα ψηφίων, μετά την παύλα, ενδέχεται να αποτελείται από πέντε γράμματα ή από γράμματα στις πρώτες τέσσερις θέσεις και αριθμό στην πέμπτη θέση ή από γράμματα στις πρώτες τρεις θέσεις και αριθμούς στην τέταρτη και πέμπτη θέση.

   - Κυκλοφορούν επίσης μηχανοκίνητα οδικά οχήματα με πινακίδες κυκλοφορίας λευκού χρώματος που ανήκουν σε παλαιότερες σειρές και οι οποίες αποτελούνται από συνδυασμό δύο ή τριών γραμμάτων και τεσσάρων αριθμών μαύρου χρώματος σε ζεύγη, που χωρίζονται με παύλα (π.χ.: BA 12-23).

   - Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με κόκκινα ψηφία σε δύο γραμμές. Η πρώτη γραμμή αποτελείται από δύο γράμματα που υποδεικνύουν το διοικητικό διαμέρισμα και η δεύτερη γραμμή αποτελείται από το γράμμα «M», ακολουθούμενο από τρία ψηφία. Μετά το γράμμα «M» μπορεί να προστεθεί και άλλο γράμμα. Οι εν λόγω πινακίδες εκδίδονται για οχήματα που κατασκευάστηκαν προσφάτως, αγοράστηκαν προσφάτως ή για οχήματα που χρησιμοποιούνται για δοκιμαστικούς σκοπούς.

   - Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες κίτρινου χρώματος με μαύρα ψηφία σε δύο γραμμές. Η πρώτη γραμμή αποτελείται από δύο γράμματα που υποδεικνύουν το διοικητικό διαμέρισμα και η δεύτερη γραμμή αποτελείται από το γράμμα «V», ακολουθούμενο από τρία ψηφία. Μετά το γράμμα «V» μπορεί να προστεθεί και άλλο γράμμα. Οι εν λόγω πινακίδες εκδίδονται για οχήματα που ταξινομούνται με σκοπό την εξαγωγή. Στην άνω δεξιά γωνία της πινακίδας βρίσκεται το πεδίο για την ημερομηνία λήξης.·

- Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες κίτρινου χρώματος με κόκκινα ψηφία σε δύο γραμμές. Η πρώτη γραμμή αποτελείται από δύο γράμματα που υποδεικνύουν το διοικητικό διαμέρισμα και η δεύτερη γραμμή αποτελείται από το γράμμα «Η», ακολουθούμενο από τρία ψηφία. Μετά το γράμμα «Η» μπορεί να προστεθεί και άλλο γράμμα. Οι εν λόγω πινακίδες εκδίδονται για οχήματα ιστορικής αξίας (αντίκες).

- Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με γαλάζια ψηφία σε δύο γραμμές. Η πρώτη γραμμή αποτελείται από δύο γράμματα που υποδεικνύουν το διοικητικό διαμέρισμα και η δεύτερη γραμμή αποτελείται από το γράμμα «S», ακολουθούμενο από τρία ψηφία. Μετά το γράμμα «S» μπορεί να προστεθεί και άλλο γράμμα. Οι εν λόγω πινακίδες εκδίδονται για οχήματα που χρησιμοποιούνται για αθλητικούς σκοπούς.

- Ειδικές ορθογώνιες πινακίδες λευκού χρώματος με πράσινα ψηφία σε δύο γραμμές. Η πρώτη γραμμή αποτελείται από το γράμμα «C», ακολουθούμενο ενδεχομένως από άλλο ένα γράμμα, ενώ η δεύτερη γραμμή αποτελείται από πέντε ψηφία. Οι εν λόγω πινακίδες εκδίδονται για οχήματα που εισάγονται μεμονωμένα στη Σλοβακική Δημοκρατία και τα οποία δεν έχουν κριθεί τεχνικώς επιλέξιμα, είτε για άλλα οχήματα.

2. Ωστόσο, μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που φέρουν ορθογώνια πινακίδα γαλάζιου χρώματος στην οποία αναγράφονται τα γράμματα «EE» ή «ZZ», ακολουθούμενα από πέντε αριθμούς σε κίτρινο χρώμα, ανήκουν σε διάφορα μέλη του διπλωματικού σώματος ή ξένων αποστολών και δεν έχουν απαραίτητα τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων. Ο ενωσιακός χαρακτήρας μπορεί να εξακριβωθεί μόνο κατόπιν ελέγχου των σχετικών εγγράφων.

Σλοβενία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Σλοβενία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εφόσον φέρουν ορθογώνιες πινακίδες με αλφαριθμητικό (με τρία έως έξι γράμματα ή συνδυασμό γραμμάτων και αριθμών) κωδικό αδείας (που αντιστοιχεί στις περιφέρειες), και έχει εκδοθεί σλοβενικό έγγραφο ταξινόμησης για το σχετικό όχημα.

Ισπανία

1. Η πινακίδα κυκλοφορίας για μηχανοκίνητα οδικά οχήματα συνδυάζει δύο ομάδες γραμμάτων. Το πρώτο υποδεικνύει το εδαφικό διαμέρισμα, π.χ.: MA — Μάλαγα, M — Μαδρίτη· το

δεύτερο αποτελείται από ένα ή δύο γράμματα και μια ομάδα αριθμών (0000 έως 9999) ανάμεσα στις δύο ομάδες γραμμάτων (π.χ. MA-6555-AT).

Κυκλοφορούν επίσης μηχανοκίνητα οδικά οχήματα με πινακίδες κυκλοφορίας που ανήκουν σε προηγούμενες σειρές και περιλαμβάνουν συνδυασμό ενός ή δύο γραμμάτων και έως έξι αριθμών, π.χ. M-636.454.

Από τον Οκτώβριο του 2002 τα μηχανοκίνητα οδικά οχήματα φέρουν πινακίδα κυκλοφορίας που περιλαμβάνει τέσσερις αριθμούς, ακολουθούμενους από τρία γράμματα, χωρίς προσδιορισμό του διοικητικού διαμερίσματος (π.χ. 4382 BRT).

Οδικά μηχανοκίνητα οχήματα ταξινομημένα στην Ισπανία σύμφωνα με τις προαναφερθείσες σειρές θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

2. Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στην Ισπανία δεν θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, αν ανήκουν σε μία από τις παρακάτω ειδικές σειρές ταξινόμησης:

— «CD», «CC»,
— τουριστική πινακίδα που φέρει αριθμό ο οποίος αποτελεί συνδυασμό δύο ομάδων αριθμών (της πρώτης μεταξύ 00 και 99· της δεύτερης μεταξύ 0000 και 9999) και μιας ομάδας γραμμάτων (ενός ή δύο, κατά περίπτωση), ενώ όλες οι ομάδες χωρίζονται με παύλα, π.χ. 00-M-0000.
— τουριστική πινακίδα που φέρει κάθετη κόκκινη ταινία μήκους 3 cm στην οποία αναγράφονται με λευκό χρώμα τα δύο τελευταία ψηφία του εκάστοτε έτους (το ένα πάνω από το άλλο) και ο μήνας με ρωμαϊκούς αριθμούς (κάτω από τους αραβικούς αριθμούς), π.χ. 00-M-0000 - 86VI. Σκοπός της πινακίδας αυτής είναι να διαπιστώνεται η ημερομηνία κατά την οποία λήγει η άδεια προσωρινής κυκλοφορίας.

Σουηδία

Μηχανοκίνητα οδικά οχήματα ταξινομημένα στη Σουηδία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν είναι προσωρινά ταξινομημένα για εξαγωγή (ταξινόμηση προς εξαγωγή). Στις περιπτώσεις αυτές φέρουν πινακίδες κυκλοφορίας κόκκινου χρώματος με λευκούς χαρακτήρες. Η ημερομηνία λήξης (έτος, μήνας και ημέρα) της προσωρινής ταξινόμησης αναγράφεται είτε στη δεξιά είτε στην αριστερή πλευρά των πινακίδων. Εκτός από αυτήν την πινακίδα, ο ιδιοκτήτης έχει στην κατοχή του και ειδική απόφαση που περιγράφει τον τύπο της προσωρινής ταξινόμησης.

Άλλα προσωρινά ταξινομημένα μηχανοκίνητα οδικά οχήματα θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Ηνωμένο Βασίλειο (μόνο Βόρεια Ιρλανδία)

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία/Βόρεια Ιρλανδία (NIP), τα μηχανοκίνητα οδικά οχήματα που είναι ταξινομημένα στη Βόρεια Ιρλανδία θεωρείται ότι έχουν τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων εφόσον οι πινακίδες κυκλοφορίας φέρουν τα παρακάτω στοιχεία και τα έγγραφα, και τα πιστοποιητικά ταξινόμησης δεν φέρουν τις μνείες «Customs restriction» ή «Customs concession» ή «Warning: Customs duty and tax have not been paid on this vehicle». Η πινακίδα κυκλοφορίας στην εμπρόσθια όψη του οχήματος απεικονίζει μαύρους χαρακτήρες σε λευκό φόντο. Η πινακίδα κυκλοφορίας στο πίσω μέρος του οχήματος φέρει μαύρους χαρακτήρες σε κίτρινο φόντο.

— **Βόρεια Ιρλανδία**

3 γράμματα και μέχρι 4 αριθμητικά ψηφία, π.χ. CDZ 1277.

II.8.4 Κατάλογος των αρμόδιων αρχών για την τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ σε έναν από τους ακόλουθους συνδέσμους:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.5 Πιστοποιητικό μη διενέργειας εργασιών για προϊόντα και εμπορεύματα θαλάσσιας αλιείας

Reference to the Fishing Trip:

Vessel Information

Vessel name: Radio Callsign: Register and Page:

CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION

The undersigned Customs Authority hereby certifies that the products of sea-fishing and/or goods obtained from the said products have remained under customs supervision throughout their stay and have undergone no handling other than that necessary for their preservation.

Products of sea-fishing (name and type):

Gross mass (kg):

Goods obtained from products of sea-fishing (kind):

Description of the goods:

Gross mass (kg):

Date of arrival of the products/goods:

Date of departure of the products/goods:

Means of transport used for reconsignment to the customs territory of the Union:

Address of the Customs Authority:

Country or territory:
Date:

Captain of the Fishing Vessel

Signature and Stamp

Customs Authority

Signature and Stamp

Certification of non-manipulation for products of sea-fishing and/or goods obtained from said products transhipped and transported through a country or territory that is not part of the customs territory of the Union (Articles 130 and 133 of Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 and Article 214 of Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015).

Το έντυπο αποτελεί εξωτερικό έγγραφο και δεν εκφράζει απαραιτήτως τη θέση ή τις απόψεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Η Επιτροπή δεν φέρει ευθύνη για την ακρίβεια ή την επικαιροποίησή του.

II.8.6 Πιστοποιητικό μη διενέργειας εργασιών που έχει εκδοθεί από τη Σινγκαπούρη

Original

1. Name & Address of Shipping Agent/ Freight Forwarder	SINGAPORE CUSTOMS 55 Newton Road #07-01 Revenue House Singapore 307987 Tel : 6355 2000 Fax : 6337 6361 E-mail: customs_cnmcfsHQ@customs.gov.sg **CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION** No. .....

2. Details of Consignment

Item(s) Description		Quantity/ Gross Weight	
Country of Origin of Goods		Outward Bill of Lading No./ Air Waybill No.	
Date of Discharge in Singapore		Date of Departure from Singapore	
Country of Final Destination		Outgoing Vessel/ Vehicle/ Flight No.	

3. Declaration by Shipping Agent/Freight Forwarder

I/We undertake that

a) The goods indicated, when transshipped via Singapore, will not undergo operations beyond the following:
   i. ensuring the preservation of goods in good condition for the purpose of transport or storage;
   ii. facilitating shipment or transportation; and
   iii. packaging or presenting goods for sale.

b) all information provided for above is true and correct.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (company stamp)

4. Certification by Singapore Customs

We certify that, to the best of our knowledge, the declaration by the shipping agent/ freight forwarder is true and correct.

This Certificate is issued without any prejudice or liability whatsoever on our part arising from any circumstances.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (stamp)

SC-A-009 (Ver 3 – 01/17)

Αποποίηση ευθύνης: Το παρόν έντυπο αποτελεί εξωτερικό έγγραφο και δεν εκφράζει απαραιτήτως τη θέση ή τις απόψεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Η Επιτροπή δεν φέρει ευθύνη για την ακρίβεια ή την επικαιροποίησή του.

ΜΕΡΟΣ III — ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ

III.1 Εισαγωγή

Το μέρος III εξετάζει τις εγγυήσεις διαμετακόμισης.

Η παράγραφος III.1.1 περιέχει την εισαγωγή και τις νομοθετικές ρυθμίσεις για τις εγγυήσεις διαμετακόμισης.

Η παράγραφος III.1.2 περιέχει γενικές διατάξεις σχετικά με τις εγγυήσεις διαμετακόμισης.

Η παράγραφος III.1.3 περιγράφει τη μεμονωμένη εγγύηση.

Η παράγραφος III.1.4 περιγράφει τη συνολική εγγύηση και την απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης.

Η παράγραφος III.1.5 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές οδηγίες.

Η παράγραφος III.1.6 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος III.1.7 περιλαμβάνει τα παραρτήματα.

ΙΙΙ.1.1 Σκοπός της εγγύησης

Οι δασμοί και άλλες επιβαρύνσεις που εφαρμόζονται σε εμπορεύματα αναστέλλονται προσωρινά, όταν τα εν λόγω εμπορεύματα υπάγονται στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Για να εξασφαλιστεί η καταβολή των δασμών και άλλων επιβαρύνσεων όταν γεννάται (τελωνειακή) οφειλή κατά τη διάρκεια μιας πράξης διαμετακόμισης, ζητείται από τον δικαιούχο του καθεστώτος να παράσχει εγγύηση.

Οι νομικές βάσεις για τις εγγυήσεις διαμετακόμισης είναι οι εξής:

- άρθρο 10 της σύμβασης·
- άρθρα 9 έως 13 και 74 έως 80 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·
- παράρτημα Ι του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·
- παραρτήματα C1 έως C7 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης·
- άρθρα 89 έως 98 του ΕΤΚ·
- άρθρα 82 και 85 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης·
- άρθρα 148, 150 έως 152, 154 έως 162 της εκτελεστικής πράξης·
- παραρτήματα 32-01, 32-02, 32-03 και 32-06 της εκτελεστικής πράξης·
- παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης.

.

ΙΙΙ.1.2 Μορφές εγγύησης

Άρθρο 11 και άρθρο 55 στοιχείο α) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 89 παράγραφος 5 και άρθρο 92 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Η εγγύηση μπορεί να παρέχεται ως κατάθεση χρηματικού ποσού ή από τριτεγγυητή. Μπορεί να είναι είτε μεμονωμένη εγγύηση που καλύπτει μία μοναδική πράξη διαμετακόμισης είτε συνολική εγγύηση που καλύπτει περισσότερες πράξεις. Η μεμονωμένη εγγύηση από τριτεγγυητή μπορεί να έχει τη μορφή εγγυητικών τίτλων που εκδίδει ο τριτεγγυητής προς τους δικαιούχους του καθεστώτος και τη μορφή ανάληψης υποχρέωσης από τριτεγγυητή. Η χρήση συνολικής εγγύησης αποτελεί απλούστευση των κανονικών διαδικασιών και ως εκ τούτου απαιτείται σχετική άδεια.

ΙΙΙ.1.3 Απαλλαγή από την εγγύηση

Άρθρο 13 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Κατ' εξαίρεση, δεν απαιτείται σύσταση εγγύησης στις παρακάτω περιπτώσεις:

Άρθρο 89 παράγραφοι 7, 8 και 9 του ΕΤΚ

— απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης βάσει νόμου:

Άρθρο 24 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

- για εμπορεύματα που μεταφέρονται μέσω του Ρήνου, των πλωτών οδών του Ρήνου, του Δούναβη ή των πλωτών οδών του Δούναβη·
- για εμπορεύματα που μεταφέρονται μέσω σταθερών μεταφορικών εγκαταστάσεων·
- για εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης με χρήση της απλούστευσης του ETD για αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές (οι δεύτερες αφορούν μόνο το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης)·
- στην Ένωση —όταν το ποσό του εισαγωγικού δασμού δεν υπερβαίνει την αξία του στατιστικού κατωφλίου που καθορίζεται για τις δηλώσεις στο άρθρο 3 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 471/2009 για τις κοινοτικές στατιστικές του εξωτερικού εμπορίου με τις τρίτες χώρες (ΕΕ L 152 της 16.6.2009, σ. 23)·
- στην Ένωση —για τα κράτη, τις αρχές περιφερειακής και τοπικής αυτοδιοίκησης ή άλλους οργανισμούς δημοσίου δικαίου, όσον αφορά τις δραστηριότητες που αναλαμβάνουν ως δημόσιες αρχές.

Ο κατάλογος που περιλαμβάνεται στο παράρτημα III.7.2 καθορίζει τις πλωτές οδούς του Ρήνου. Οι πληροφορίες παρασχέθηκαν από τις τελωνειακές υπηρεσίες των σχετικών χωρών.

— απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης βάσει εθνικής απόφασης που εφαρμόζεται μόνο σε χώρες κοινής διαμετακόμισης:

Άρθρο 10 παράγραφος 2 στοιχείο α) της σύμβασης

- βάσει διμερούς ή πολυμερούς συμφωνίας των συμβαλλόμενων μερών για πράξεις διαμετακόμισης οι οποίες πραγματοποιούνται μόνον εντός της επικράτειάς τους·

Άρθρο 10 παράγραφος 2 στοιχείο β) της σύμβασης

- για το τμήμα μιας πράξης διαμετακόμισης μεταξύ του τελωνείου αναχώρησης και του πρώτου τελωνείου διέλευσης, σύμφωνα με απόφαση του σχετικού συμβαλλόμενου μέρους.

III.1.4 Γεωγραφική ισχύς

Άρθρο 10 παράγραφος 1 της σύμβασης

Άρθρο 19 παράγραφος 2 και άρθρο 21 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Γενικά, η εγγύηση πρέπει να ισχύει μόνο για τα συμβαλλόμενα μέρη που εμπλέκονται στην πράξη κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Κατ' εξαίρεση, οι μεμονωμένες εγγυήσεις με τη μορφή κατάθεσης χρηματικού ποσού ή μέσω εγγυητικών τίτλων ισχύουν για όλα τα συμβαλλόμενα μέρη.

Όταν η εγγύηση ισχύει μόνο για τα συμβαλλόμενα μέρη, είναι δυνατόν να υπάρχει περιορισμός της γεωγραφικής ισχύος. Ο τριτεγγυητής μπορεί να διαγράψει το όνομα του συμβαλλόμενου μέρους ή των συμβαλλόμενων μερών ή της Ανδόρας ή του Αγίου Μαρίνου από την ανάληψη υποχρέωσης από τον τριτεγγυητή. Κατά συνέπεια, η εγγύηση ισχύει σε όλα τα συμβαλλόμενα μέρη και κράτη που δεν έχουν διαγραφεί. Ωστόσο, μια εγγύηση δεν καλύπτει πράξεις κοινής διαμετακόμισης προς και από την Ανδόρα ή τον Άγιο Μαρίνο, καθώς εκεί δεν εφαρμόζεται η σύμβαση.

Για καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης, μια εγγύηση ισχύει σε όλα τα κράτη μέλη, καθώς και στην Ανδόρα και στον Άγιο Μαρίνο. Υπό την προϋπόθεση ότι η ΕΕ ή η Ανδόρα ή ο Άγιος Μαρίνος δεν έχουν διαγραφεί από την ανάληψη υποχρέωσης από τον τριτεγγυητή και ο δικαιούχος του καθεστώτος τηρεί τους όρους χρήσης της εγγύησης, του επιτρέπεται να συστήσει εγγύηση που είναι αποδεκτή ή χορηγείται από τις αρμόδιες αρχές ενός συμβαλλόμενου μέρους άλλου από την ΕΕ για πράξεις ενωσιακής διαμετακόμισης εντός της Ένωσης και/ή μεταξύ της Ένωσης και ενός εξ' αυτών των κρατών.

III.1.5 Πίνακας εγγυήσεων

	Μεμονωμένη εγγύηση			**Συνολική εγγύηση**
	Κατάθεση χρηματικού ποσού	**με ανάληψη υποχρέωσης από τριτεγγυητή**	**με τίτλους**	
Κάλυψη	Μεμονωμένη πράξη	Μεμονωμένη πράξη	Μεμονωμένη πράξη	Περισσότερες πράξεις

	Μεμονωμένη εγγύηση			Συνολική εγγύηση
	Κατάθεση χρηματικού ποσού	**με ανάληψη υποχρέωσης από τριτεγγυητή**	**με τίτλους**	
Περιοχή	Κανένας περιορισμός	Πιθανός περιορισμός	Κανένας περιορισμός	Πιθανός περιορισμός
Ποσό που απαιτείται ως εγγύηση	100 % επί της (τελωνειακής) οφειλής	100 % επί της (τελωνειακής) οφειλής	100 % επί της (τελωνειακής) οφειλής	100 % 50 % 30 % 0 % του ποσού αναφοράς
Περίοδος ισχύος των πιστοποιητικών	ά.α.	ά.α.	Το πολύ ένα έτος μετά την ημερομηνία έκδοσης	2 έτη (δυνατή η παράταση κατά ένα ή δύο έτη)
Απόδειξη παροχής εγγύησης	Κατάθεση χρηματικού ποσού από τον δικαιούχο του καθεστώτος	Ανάληψη υποχρέωσης από τριτεγγυητή (περιλαμβάνεται υπόδειγμα στο παράρτημα C1 του προσαρτήματος III της σύμβασης/ παράρτημα 32-01 της εκτελεστικής πράξης)	Ανάληψη υποχρέωσης από τριτεγγυητή (περιλαμβάνεται υπόδειγμα στο παράρτημα C2 του προσαρτήματος III της σύμβασης/ παράρτημα 32-02 της εκτελεστικής πράξης)	Ανάληψη υποχρέωσης από τριτεγγυητή (περιλαμβάνεται υπόδειγμα στο παράρτημα C4 του προσαρτήματος III της σύμβασης/ παράρτημα 32-03 της εκτελεστικής πράξης)

III.2 Γενικές διατάξεις

III.2.1 Ανάγκη εγγύησης

III.2.1.1 Εισαγωγή

Άρθρο 10 παράγραφος 1 του

Η σύσταση εγγύησης που εξασφαλίζει την πληρωμή κάθε (τελωνειακής) οφειλής, που ενδέχεται να γεννηθεί, αποτελεί

προσαρτήματος Ι της σύμβασης

προϋπόθεση για τη μεταφορά αγαθών στο πλαίσιο του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

Άρθρο 89 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Η πληρωμή διακυβευόμενων ποσών εξασφαλίζεται όταν το ποσό της εγγύησης υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις που εφαρμόζονται στην εγγύηση που χρησιμοποιείται.

ΙΙΙ.2.1.2 Παραλείψεις

Άρθρο 30 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 89 παράγραφος 2, άρθρο 94 παράγραφος 3 και άρθρο 95 του ΕΤΚ

Στις περιπτώσεις που δεν παρέχονται δεδομένα σχετικά με την εγγύηση στη διασάφηση διαμετακόμισης ή, στην περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, που η απαιτούμενη πράξη εγγύησης δεν προσκομίζεται στο τελωνείο αναχώρησης, η διασάφηση δεν πρέπει να γίνεται δεκτή.

Στις περιπτώσεις που η εγγύηση αποδεικνύεται ανεπαρκής, το τελωνείο αναχώρησης δεν πρέπει να υπαγάγει τα εμπορεύματα σε καθεστώς διαμετακόμισης, παρά μόνον αν συσταθεί εγγύηση η οποία να καλύπτει το πλήρες ποσό της (τελωνειακής) οφειλής που ενδέχεται να γεννηθεί.

Το τελωνείο αναχώρησης οφείλει επίσης να αρνηθεί την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο εν λόγω καθεστώς, όταν, στην περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, από τα προσκομιζόμενα παραστατικά αποδεικνύεται ότι η πράξη εγγύησης δεν έχει συσταθεί στο όνομα του δικαιούχου της διαδικασίας της συγκεκριμένης πράξης διαμετακόμισης.

ΙΙΙ.2.2 Υπολογισμός του ύψους της εγγύησης

ΙΙΙ.2.2.1 Εισαγωγή

Άρθρο 10 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 89 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Το ποσό της εγγύησης πρέπει να υπολογίζεται κατά τρόπο ώστε να καλύπτει το πλήρες ποσό της (τελωνειακής) οφειλής που ενδέχεται να γεννηθεί.

ΙΙΙ.2.2.2 Υπολογισμός

Άρθρα 18 και 74 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·

Άρθρα 148 και 155 της εκτελεστικής πράξης

Γενικά, η εγγύηση πρέπει να υπολογίζεται με βάση τους υψηλότερους συντελεστές που εφαρμόζονται σε αυτού του είδους τα εμπορεύματα στη χώρα αναχώρησης. Ο υπολογισμός πρέπει να συμπεριλαμβάνει όλους τους δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις, π.χ. ειδικούς φόρους κατανάλωσης και ΦΠΑ, που εφαρμόζονται στα εν λόγω εισαγόμενα εμπορεύματα. Οι υψηλότεροι συντελεστές όσον αφορά τους δασμούς είναι οι συμβατικοί συντελεστές. Τα προνόμια, για παράδειγμα, που υπόκεινται στην προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων κατά τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, π.χ. ένας προτιμησιακός συντελεστής ή μια ποσόστωση, δεν λαμβάνονται υπόψη.

Ο υπολογισμός πρέπει να γίνεται με βάση τους εισαγωγικούς δασμούς, που θα εφαρμόζονταν σε εμπορεύματα του ιδίου είδους στη χώρα αναχώρησης σε περίπτωση που τα εμπορεύματα τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία. Τα εμπορεύματα που είναι σε ελεύθερη κυκλοφορία στο συμβαλλόμενο μέρος πρέπει να τυγχάνουν της ίδιας μεταχείρισης με τα εμπορεύματα που εισάγονται από τρίτη χώρα.

Αυτό εφαρμόζεται, επίσης, όταν ενωσιακά εμπορεύματα τίθενται σε καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης με προορισμό μια χώρα κοινής διαμετακόμισης. Τα εν λόγω εμπορεύματα θεωρούνται ως μη ενωσιακά για τους σκοπούς του υπολογισμού του ποσού της εγγύησης, ώστε να εξασφαλίζεται η ενδεχόμενη πληρωμή (τελωνειακής) οφειλής σε συμβαλλόμενο μέρος άλλο από την Ένωση.

Άρθρο 74 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 155 παράγραφος 3 της εκτελεστικής πράξης

Τα εν λόγω εμπορεύματα κατατάσσονται με βάση το κοινό δασμολόγιο, ωστόσο, αν η κατάταξη δεν είναι δυνατή ή σκόπιμη, το ποσό της εγγύησης μπορεί να εκτιμηθεί. Κατά την εκτίμηση αυτή πρέπει να διασφαλίζεται ότι η εγγύηση θα καλύπτει το πλήρες ποσό της (τελωνειακής) οφειλής που ενδέχεται να γεννηθεί. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις όπου μια τέτοια εκτίμηση δεν είναι δυνατή, το ποσό της εγγύησης μπορεί να θεωρηθεί ότι είναι 10 000 EUR. Αυτή η βασική ιδέα εφαρμόζεται τόσο στη συνολική όσο και στη μεμονωμένη εγγύηση.

ΙΙΙ.2.3 Τριτεγγυητής

ΙΙΙ.2.3.1 Εισαγωγή

Άρθρο 12 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Ο τριτεγγυητής πρέπει να είναι ένα τρίτο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό.

Ο τριτεγγυητής και ο δικαιούχος του καθεστώτος δεν πρέπει να είναι το ίδιο πρόσωπο.

ΙΙΙ.2.3.2 Σύσταση και έγκριση

Ο τριτεγγυητής πρέπει να είναι εγκατεστημένος στο συμβαλλόμενο μέρος στο οποίο παρέχεται η εγγύηση και να έχει εγκριθεί από τις τελωνειακές αρχές που απαιτούν την εγγύηση.

Η εν λόγω έγκριση παρέχεται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις στη σχετική χώρα. Η νομική σχέση μεταξύ του τριτεγγυητή και των αρμόδιων αρχών διέπεται επομένως από το εθνικό δίκαιο στο γενικό πλαίσιο των κανόνων που αφορούν το καθεστώς διαμετακόμισης.

Στην Ένωση, ο τριτεγγυητής δεν χρειάζεται να έχει εγκριθεί από τις τελωνειακές αρχές, εκτός αν πρόκειται για πιστωτικό ίδρυμα, χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή ασφαλιστική εταιρεία, διαπιστευμένα στην Ένωση σύμφωνα με τις ισχύουσες ενωσιακές διατάξεις.

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αρνηθούν να εγκρίνουν έναν τριτεγγυητή όταν κρίνουν ότι δεν εξασφαλίζεται απόλυτα η καταβολή της (τελωνειακής) οφειλής εντός της καθορισμένης προθεσμίας.

Ο τριτεγγυητής οφείλει να διατηρεί διεύθυνση παροχής υπηρεσιών σε κάθε χώρα στην οποία ισχύει η εγγύηση που παρέχει ή, σε περίπτωση που η νομοθεσία κάποιας χώρας δεν προβλέπει τέτοια διεύθυνση, να διορίζει αντιπρόσωπο. Η διεύθυνση παροχής υπηρεσιών καθορίζει τον τόπο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του τριτεγγυητή που καταχωρίζεται σύμφωνα με τους νόμους της συγκεκριμένης χώρας στην οποία οι αρμόδιες αρχές μπορούν να διεκπεραιώνουν εγγράφως όλες τις διατυπώσεις και τις διαδικασίες σχετικά με τον τριτεγγυητή με δεσμευτικό νομικά τύπο. Ο αντιπρόσωπος πρέπει να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ορίζεται από τον τριτεγγυητή.

Με τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται η δυνατότητα απόδειξης της παράδοσης έγγραφων ανακοινώσεων ή δικαστικών εγγράφων στον τριτεγγυητή σε οποιαδήποτε χώρα στην οποία ενδέχεται να γεννηθεί (τελωνειακή) οφειλή σχετικά με εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

1) Ο τριτεγγυητής πρέπει να αναλαμβάνει γραπτώς την υποχρέωση να καταβάλει το ποσό της (τελωνειακής) οφειλής.

2) Ο τριτεγγυητής αναλαμβάνει τη δέσμευση να μην αλλάζει τις διευθύνσεις παροχής υπηρεσιών χωρίς να προσαρτά στην ανάληψη υποχρέωσής του το παράρτημα που περιλαμβάνει τις νέες διευθύνσεις παροχής υπηρεσιών στο τελωνείο εγγύησης.

ΙΙΙ.2.3.3 Ευθύνη

Άρθρο 117 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 94 του ΕΤΚ

Άρθρο 85 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η ευθύνη του τριτεγγυητή βασίζεται στην αποδοχή της ανάληψης υποχρέωσης από το τελωνείο εγγύησης. Αυτή η ευθύνη αρχίζει να ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία το τελωνείο αναχώρησης υπάγει τα εμπορεύματα που καλύπτονται από την εν λόγω εγγύηση σε καθεστώς διαμετακόμισης.

Η ευθύνη του τριτεγγυητή περιορίζεται στο ανώτατο ποσό που εμφανίζεται στην ανάληψη υποχρέωσής του. Δεν μπορούν να υπάρχουν απαιτήσεις πέραν αυτού του ποσού.

Εφόσον δεν έχει εκκαθαριστεί το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης, οι τελωνειακές αρχές της χώρας αναχώρησης πρέπει να γνωστοποιήσουν στον τριτεγγυητή τη μη εκκαθάριση του καθεστώτος, εντός προθεσμίας 9 μηνών από την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού.

Όταν το καθεστώς παραμένει ανοιχτό μετά την πάροδο αυτής της περιόδου των εννέα μηνών, οι τελωνειακές αρχές της χώρας αναχώρησης πρέπει να γνωστοποιήσουν στον τριτεγγυητή, εντός 3 ετών από την ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης διαμετακόμισης, ότι χρειάζεται ή ενδέχεται να χρειαστεί να καταβάλει την (τελωνειακή) οφειλή. Στη γνωστοποίηση αναγράφεται ο MRN και η ημερομηνία της διασάφησης διαμετακόμισης, το όνομα του τελωνείου αναχώρησης, το όνομα του δικαιούχου του καθεστώτος και το σχετικό ποσό.

Ο τριτεγγυητής απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις του, όταν δεν του παραδοθεί τουλάχιστον μία από τις εν λόγω γνωστοποιήσεις εντός της ταχθείσας προθεσμίας. Αν, όμως, έχει αποσταλεί οποιαδήποτε από τις εν λόγω γνωστοποιήσεις, ο τριτεγγυητής πρέπει να ενημερώνεται για την είσπραξη της οφειλής ή για την εκκαθάριση του καθεστώτος.

III.2.3.4 Ανάκληση της έγκρισης του τριτεγγυητή ή της ανάληψης υποχρέωσης και ακύρωση της ανάληψης υποχρέωσης

Άρθρο 23 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 93 του ΕΤΚ

Άρθρο 82 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το τελωνείο εγγύησης μπορεί να ανακαλέσει την έγκριση του τριτεγγυητή ή την ανάληψη υποχρέωσης οποιαδήποτε στιγμή. Το εν λόγω τελωνείο πρέπει να γνωστοποιεί την ανάκληση στον τριτεγγυητή και στον δικαιούχο του καθεστώτος. Η ανάκληση αρχίζει να ισχύει τη 16η ημέρα μετά την ημερομηνία κατά την οποία ο τριτεγγυητής παρέλαβε ή θεωρείται ότι παρέλαβε την απόφαση ανάκλησης.

Εφόσον οι τελωνειακές αρχές δεν απαιτούν η επιλεχθείσα μορφή εγγύησης να διατηρείται για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο, ο τριτεγγυητής μπορεί να παραιτηθεί από την ανάληψη υποχρέωσης ανά πάσα στιγμή. Ο τριτεγγυητής πρέπει να κοινοποιεί την εν λόγω παραίτηση στο τελωνείο εγγύησης.

Η παραίτηση δεν επηρεάζει εμπορεύματα που, κατά τον χρόνο παραίτησης, έχουν ήδη υπαχθεί και εξακολουθούν να υπάγονται σε καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης δυνάμει των υποχρεώσεων από τις οποίες παραιτείται ο τριτεγγυητής.

Η παραίτηση του τριτεγγυητή από τις υποχρεώσεις του πρέπει να τίθεται σε ισχύ τη 16η ημέρα μετά την ημερομηνία κατά την οποία η παραίτηση κοινοποιείται από τον τριτεγγυητή στο τελωνείο εγγύησης.

Όταν ανακαλείται ή ακυρώνεται η ανάληψη υποχρέωσης του τριτεγγυητή, το τελωνείο εγγύησης πρέπει να διατηρεί την ανάληψη υποχρέωσης του τριτεγγυητή για τουλάχιστον 9 μήνες, εκτός αν η (τελωνειακή) οφειλή παύει να υφίσταται ή δεν μπορεί πλέον να γεννηθεί ή έχει γνωστοποιηθεί στον τριτεγγυητή η είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής ή η εκκαθάριση του καθεστώτος.

Σε περίπτωση που ο τριτεγγυητής ενημερωθεί ότι το καθεστώς διαμετακόμισης δεν έχει εκκαθαριστεί, το τελωνείο εγγύησης πρέπει να φυλάσσει την εν λόγω ανάληψη υποχρέωσης βάσει των πληροφοριών που έχει λάβει, έως ότου ολοκληρωθεί η είσπραξη του ποσού της τελωνειακής οφειλής ή η εκκαθάριση του καθεστώτος ή, εάν είναι σκόπιμο, έως ότου αποδεσμευτεί ο τριτεγγυητής από τις υποχρεώσεις του.

Οι τελωνειακές αρχές της χώρας στην οποία υπάγεται το οικείο τελωνείο εγγύησης πρέπει να εισάγουν στο ηλεκτρονικό σύστημα

πληροφορίες για οποιαδήποτε ανάκληση ή ακύρωση εγγύησης, καθώς και την ημερομηνία κατά την οποία τίθεται σε ισχύ.

III.3 Μεμονωμένη εγγύηση

III.3.1 Κατάθεση χρηματικού ποσού

III.3.1.1 Εισαγωγή

Άρθρο 19 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 92 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ΕΤΚ

Άρθρο 150 της εκτελεστικής πράξης

Μια εγγύηση με τη μορφή κατάθεσης χρηματικού ποσού μπορεί να συσταθεί στο τελωνείο αναχώρησης σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη χώρα αναχώρησης, και επιστρέφεται όταν έχει εκκαθαριστεί το καθεστώς.

III.3.1.2 Επιστροφή

Κατά γενικό κανόνα, το τελωνείο αναχώρησης είναι υπεύθυνο για την επιστροφή. Το εν λόγω τελωνείο θα πρέπει να ενημερώνει τον δικαιούχο του καθεστώτος για την εν λόγω επιστροφή κατά τη στιγμή της κατάθεσης του χρηματικού ποσού ή άλλου ισοδύναμου μέσου πληρωμής και να τον ρωτά ποιον τρόπο επιστροφής προτιμά. Αν ο δικαιούχος του καθεστώτος επιλέξει τη μεταφορά χρημάτων, το τελωνείο αναχώρησης οφείλει να σημειώνει τα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου του καθεστώτος και να τον ενημερώνει ότι επιβαρύνεται με τα έξοδα μεταφοράς.

Αν η εγγύηση έχει τη μορφή κατάθεσης χρηματικού ποσού, οι τελωνειακές αρχές δεν επιβαρύνονται με τόκο.

III.3.2 Μεμονωμένη εγγύηση υπό τη μορφή ανάληψης υποχρέωσης από τριτεγγυητή

Άρθρο 20 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 92 του ΕΤΚ

Οι αναλήψεις υποχρέωσης που παρέχονται από έναν τριτεγγυητή για τον σκοπό μιας μεμονωμένης εγγύησης υποβάλλονται στο τελωνείο εγγύησης και εγκρίνονται. Το εν λόγω τελωνείο πρέπει να τις καταχωρίσει στο σύστημα διαχείρισης εγγυήσεων (GMS). Το GMS είναι συνδεδεμένο με το NCTS.

Άρθρα 152 και 154 της εκτελεστικής πράξης

Για κάθε ανάληψη υποχρέωσης, το τελωνείο εγγύησης πρέπει να κοινοποιεί στον δικαιούχο του καθεστώτος τις ακόλουθες πληροφορίες:

- τον αριθμό αναφοράς της εγγύησης (GRN)·
- έναν κωδικό πρόσβασης που είναι συνδεδεμένος με τον GRN.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος δεν μπορεί να τροποποιήσει τον εν λόγω κωδικό πρόσβασης.

Κατά την υποβολή της, η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να περιέχει έναν GRN και τον αντίστοιχο κωδικό πρόσβασης. Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να επαληθεύει την ύπαρξη και την ισχύ της εγγύησης στο σύστημα.

Αν πρόκειται για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, η ανάληψη υποχρέωσης από τον τριτεγγυητή πρέπει να προσκομίζεται στο τελωνείο αναχώρησης. Όταν το τελωνείο εγγύησης δεν είναι το ίδιο με το τελωνείο αναχώρησης και, ως εκ τούτου, έχει διατηρήσει αντίγραφο της ανάληψης υποχρέωσης του τριτεγγυητή, το τελωνείο αναχώρησης οφείλει να ενημερώνει το τελωνείο εγγύησης σχετικά με την επιστροφή του πρωτοτύπου της ανάληψης υποχρέωσης στον δικαιούχο του καθεστώτος.

Το υπόδειγμα της δήλωσης ανάληψης υποχρέωσης παρατίθεται στο παράρτημα Γ1 του προσαρτήματος III της σύμβασης/στο παράρτημα 32-01 της εκτελεστικής πράξης. Ωστόσο, όταν το απαιτούν οι εθνικές νομοθετικές, κανονιστικές ή διοικητικές διατάξεις, ή σύμφωνα με τα συναλλακτικά ήθη, μια χώρα μπορεί να επιτρέψει την ανάληψη υποχρέωσης υπό διαφορετική μορφή, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή παράγει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με εκείνα του υποδείγματος που παρατίθεται στο παράρτημα Γ1 ή στο παράρτημα 32-01.

III.3.3 Μεμονωμένη εγγύηση υπό τη μορφή εγγυητικών τίτλων (TC32)

III.3.3.1 Ανάληψη υποχρέωσης και έγκριση

Άρθρο 21 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 160 και 161 της εκτελεστικής πράξης

Οι αναλήψεις υποχρέωσης που παρέχονται από έναν τριτεγγυητή για τον σκοπό μεμονωμένης εγγύησης υπό τη μορφή εγγυητικών τίτλων (TC32) υποβάλλονται στο τελωνείο και εγκρίνονται. Διατηρούνται στο τελωνείο καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου ισχύος τους. Επιπλέον, το εν λόγω τελωνείο πρέπει να καταχωρίσει αυτές τις αναλήψεις υποχρεώσεων και τους εγγυητικούς τίτλους στο GMS.

Η ανάληψη υποχρέωσης δεν περιλαμβάνει ανώτατο ποσό όσον αφορά την υποχρέωση. Το τελωνείο εγγύησης θα πρέπει να εξασφαλίζει ότι ο τριτεγγυητής διαθέτει επαρκείς χρηματικούς πόρους για να πληρώσει οποιαδήποτε (τελωνειακή) οφειλή ενδέχεται να γεννηθεί. Ιδίως, το τελωνείο μπορεί να προβλέψει περιορισμό του αριθμού των εγγυητικών τίτλων που εκδίδονται από έναν συγκεκριμένο τριτεγγυητή.

Το υπόδειγμα της δήλωσης ανάληψης υποχρέωσης παρατίθεται στο παράρτημα Γ2 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης/στο παράρτημα 32-02 της εκτελεστικής πράξης. Ωστόσο, όταν το απαιτούν οι εθνικές νομοθετικές, κανονιστικές ή διοικητικές διατάξεις, ή σύμφωνα με τα συναλλακτικά ήθη, μια χώρα μπορεί να επιτρέψει την ανάληψη υποχρέωσης υπό διαφορετική μορφή, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή παράγει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με εκείνα του υποδείγματος που παρατίθεται στο παράρτημα Γ2 ή στο παράρτημα 32-02.

ΙΙΙ.3.3.2 Κοινοποίηση

Κάθε χώρα οφείλει να κοινοποιεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή τα ονόματα και τις διευθύνσεις των τριτεγγυητών που είναι εξουσιοδοτημένοι να εκδίδουν μεμονωμένες εγγυήσεις υπό τη μορφή εγγυητικών τίτλων.

Ο κατάλογος των εξουσιοδοτημένων τριτεγγυητών παρέχεται στο παράρτημα ΙΙΙ.7.1.

Σε περίπτωση ανάκλησης της άδειας, η χώρα που είναι αρμόδια για το τελωνείο εγγύησης πρέπει να ενημερώσει αμέσως σχετικά την Επιτροπή και να γνωστοποιήσει την ημερομηνία έναρξης ισχύος της ανάκλησης.

Η Επιτροπή ενημερώνει σχετικά τις λοιπές χώρες.

ΙΙΙ.3.3.3 Εγγυητικός τίτλος (TC32)

Οι εγγυητικοί τίτλοι εκδίδονται από τριτεγγυητή και παρέχονται στα άτομα που προορίζονται ως δικαιούχοι του καθεστώτος. Ο τριτεγγυητής μπορεί να επισυνάψει στον εγγυητικό τίτλο επιπλέον φύλλο και, εφόσον είναι σκόπιμο, απόδειξη.

Η απουσία της υπογραφής του δικαιούχου του καθεστώτος στον εγγυητικό τίτλο δεν επηρεάζει την ισχύ του εγγυητικού τίτλου και η

υπογραφή του τριτεγγυητή στον εγγυητικό τίτλο δεν είναι απαραίτητο να είναι χειρόγραφη.

Κάθε εγγυητικός τίτλος καλύπτει ποσό ύψους 10 000 EUR, για το οποίο ευθύνεται ο τριτεγγυητής. Η περίοδος ισχύος του εγγυητικού τίτλου είναι 1 έτος από την ημερομηνία έκδοσης.

Κάθε εγγυητικός τίτλος πρέπει να καταχωρίζεται στο GMS και, για κάθε εγγυητικό τίτλο, το τελωνείο εγγύησης πρέπει να κοινοποιεί στον δικαιούχο του καθεστώτος τις ακόλουθες πληροφορίες:

- έναν GRN·
- έναν κωδικό πρόσβασης που είναι συνδεδεμένος με τον GRN.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος δεν μπορεί να τροποποιήσει τον εν λόγω κωδικό πρόσβασης.
Κατά την υποβολή της, η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να περιέχει έναν GRN και τον κωδικό πρόσβασης για κάθε εγγυητικό τίτλο. Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να επαληθεύει την ύπαρξη και την ισχύ της εγγύησης στο σύστημα.

Ο διασαφιστής υποβάλλει στο τελωνείο αναχώρησης τον αριθμό των εγγυητικών τίτλων που αντιστοιχεί στο ποσό των 10 000 EUR για την κάλυψη του ποσού της (τελωνειακής) οφειλής που ενδέχεται να γεννηθεί [π.χ. αν το ποσό της (τελωνειακής) οφειλής ανέρχεται σε 8 000 EUR, αρκεί ένας εγγυητικός τίτλος, ενώ αν η οφειλή ανέρχεται σε 33 000 EUR, απαιτούνται τέσσερις εγγυητικοί τίτλοι].

Αν πρόκειται για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, ο τίτλος ή οι τίτλοι πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο αναχώρησης και να διατηρούνται στο εν λόγω τελωνείο.

Το υπόδειγμα του εγγυητικού τίτλου αντιστοιχεί στο υπόδειγμα που παρέχεται στο παράρτημα C3 του προσαρτήματος III της σύμβασης/στο παράρτημα 32-06 της εκτελεστικής πράξης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Ο τριτεγγυητής αναγράφει στον τίτλο TC32 την ημερομηνία μέχρι την οποία πρόκειται να ισχύσει ο εγγυητικός τίτλος. Αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1 έτος μετά την ημερομηνία έκδοσης.

III.4 Συνολική εγγύηση και απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης

III.4.1 Γενικές διατάξεις

III.4.1.1 Εισαγωγή

Άρθρο 55 στοιχείο α) του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 89 παράγραφος 5 και άρθρο 95 του ΕΤΚ

Άρθρο 84 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η χρήση συνολικής εγγύησης ή συνολικής εγγύησης με μειωμένο ποσό, συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης, συνιστά απλούστευση που επιτρέπεται με άδεια. Απαιτείται από τον αιτούντα να συμπληρώσει αίτηση και από την αρμόδια αρχή να χορηγήσει άδεια.

III.4.1.2 Γενικοί όροι

Ο αιτών πρέπει να πληροί τους όρους που καθορίζονται στα άρθρα 57 και 75 του προσαρτήματος I της σύμβασης/στο άρθρο 95 του ΕΤΚ και στο άρθρο 84 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. ενότητες VI.2.1. και VI.3.1.).

III.4.1.3 Υπολογισμός του ποσού αναφοράς

Άρθρο 74 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 155 της εκτελεστικής πράξης

Η άδεια χρήσης της συνολικής εγγύησης ή της συνολικής εγγύησης με μειωμένο ποσό, συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης, χορηγείται στα όρια ενός ποσού αναφοράς. Για να προστατευθούν τα οικονομικά συμφέροντα των συμβαλλόμενων μερών και για να ληφθούν υπόψη οι απαιτήσεις του δικαιούχου του καθεστώτος, το ποσό αναφοράς πρέπει να υπολογίζεται με τη μεγαλύτερη δυνατή φροντίδα.

Το ποσό αναφοράς πρέπει να αντιστοιχεί στο ποσό της (τελωνειακής) οφειλής που μπορεί να καταστεί πληρωτέα σε σχέση με κάθε πράξη κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης για την οποία παρέχεται η εγγύηση, κατά την περίοδο από την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης έως τη στιγμή εκκαθάρισης του εν λόγω καθεστώτος. Η περίοδος αυτή θα πρέπει να είναι αντιπροσωπευτική των πράξεων διαμετακόμισης του δικαιούχου του καθεστώτος. Στον υπολογισμό του ποσού αναφοράς θα πρέπει, επίσης, να λαμβάνεται υπόψη και η μεταφορά των

εμπορευμάτων κατά τις περιόδους αιχμής ή των εμπορευμάτων τα οποία ο δικαιούχος του καθεστώτος δεν δηλώνει τακτικά υπό καθεστώς διαμετακόμισης, ώστε να καλύπτεται κάθε πιθανό αποτέλεσμα.

Για τους σκοπούς του εν λόγω υπολογισμού, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι ανώτατοι συντελεστές της (τελωνειακής) οφειλής που ισχύουν για τα εμπορεύματα ιδίου τύπου στη χώρα του τελωνείου εγγύησης.

Το τελωνείο εγγύησης πρέπει να καθορίζει το ποσό αναφοράς σε συνεργασία με τον δικαιούχο του καθεστώτος με βάση τις πληροφορίες σχετικά με τα εμπορεύματα που τελούν υπό καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης στη διάρκεια των 12 προηγούμενων μηνών και τον εκτιμώμενο όγκο των προβλεπόμενων πράξεων στο μέλλον. Σε συμφωνία με τον αιτούντα, το τελωνείο εγγύησης μπορεί να υπολογίσει το ποσό αναφοράς στρογγυλοποιώντας τα αποτελέσματα, ώστε να καλύψει το απαιτούμενο ποσό. Όταν δεν είναι διαθέσιμες οι εν λόγω πληροφορίες, το ποσό πρέπει να προσδιορίζεται στα 10 000 EUR για κάθε πράξη διαμετακόμισης.

Το τελωνείο εγγύησης θα πρέπει να προβαίνει σε έλεγχο του ποσού αναφοράς είτε με δική του πρωτοβουλία είτε κατόπιν αίτησης του δικαιούχου του καθεστώτος και θα πρέπει να το προσαρμόζει, αν είναι απαραίτητο.

III.4.1.4 Ποσό της εγγύησης

Το ποσό αναφοράς της συνολικής εγγύησης πρέπει να ισούται με το ανώτατο ποσό που εμφανίζεται στην ανάληψη υποχρέωσης του τριτεγγυητή, την οποία προσκομίζει ο αιτών στο τελωνείο εγγύησης προς αποδοχή.

III.4.1.5 Πιστοποιητικό εγγύησης

Άρθρο 79 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να χορηγούν στον δικαιούχο του καθεστώτος πιστοποιητικό (πιστοποιητικό συνολικής εγγύησης TC31 και πιστοποιητικό απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης TC33). Για να αποφευχθεί η καταχρηστική χρήση των πιστοποιητικών και της εγγύησης, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να χορηγούν επιπλέον πιστοποιητικά μόνο για τις περιπτώσεις που αιτιολογούνται και στον αριθμό που χρειάζεται ο δικαιούχος του

Παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης

καθεστώτος (για παράδειγμα, όταν ο δικαιούχος του καθεστώτος υποβάλλει τακτικά διασαφήσεις διαμετακόμισης σε διάφορα τελωνεία).

Το πιστοποιητικό συνολικής εγγύησης και το πιστοποιητικό απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης προσκομίζονται μόνο στην περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

Τα υποδείγματα των πιστοποιητικών παρατίθενται στα παραρτήματα C5 και C6 του προσαρτήματος III της σύμβασης / στα κεφάλαια VI και VII του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης.

Τα πιστοποιητικά ισχύουν για 2 έτη, αλλά είναι δυνατή η παράτασή τους για άλλα 2 έτη (παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης, 19.3).

III.4.1.6 Υποχρεώσεις του δικαιούχου του καθεστώτος και επανεξέταση του ποσού αναφοράς

Άρθρο 74 παράγραφοι 5 και 6 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 156 και 157 της εκτελεστικής πράξης

Ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να διασφαλίζει ότι το ποσό που είναι ή μπορεί να καταστεί πληρωτέο δεν υπερβαίνει το ποσό αναφοράς.

Ο έλεγχος του ποσού αναφοράς διασφαλίζεται από τα συστήματα (GMS και NCTS) για κάθε πράξη κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης κατά τη στιγμή της υπαγωγής των εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

Στην περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να προσδιορίζουν στην άδεια τις λεπτομέρειες του ελέγχου. Μπορούν να εξετάσουν προτάσεις του δικαιούχου του καθεστώτος σχετικά με τις λεπτομέρειες του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, η μέθοδος ελέγχου πρέπει να επιτρέπει στον δικαιούχο του καθεστώτος να καθορίζει αν θα υπάρξει υπέρβαση του ποσού αναφοράς ως αποτέλεσμα της πράξης διαμετακόμισης για την οποία υποβλήθηκε αίτηση.

Εν προκειμένω, οι αρμόδιες αρχές μπορούν να απαιτήσουν συγκεκριμένα από τον δικαιούχο του καθεστώτος να τηρεί αρχεία κάθε διασάφησης διαμετακόμισης που έχει υποβληθεί κατά τη

διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων και του ποσού των υπολογιζόμενων ή εκτιμώμενων δασμών και άλλων επιβαρύνσεων. Συγκεκριμένα, ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να ελέγχει αν υπερβαίνει το ποσό αναφοράς αφαιρώντας από αυτό το ποσό που έχει δεσμευθεί για κάθε πράξη διαμετακόμισης μόλις τα εμπορεύματα υπαχθούν στο καθεστώς διαμετακόμισης. Στη συνέχεια, πιστώνει το ποσό αναφοράς με αυτό το ποσό όταν πληροφορείται ότι έχει λήξει η πράξη διαμετακόμισης. Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να υποθέσει ότι η πράξη διαμετακόμισης έληξε την ημερομηνία κατά την οποία τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού. Ο δικαιούχος του καθεστώτος υποχρεούται να τροποποιήσει τους λογαριασμούς του αναδρομικά αν πληροφορηθεί ότι δεν έχει εκκαθαριστεί το καθεστώς ή ότι έχει λήξει μετά την παρέλευση της προθεσμίας που έχει καθοριστεί από το τελωνείο αναχώρησης.

Όταν ο δικαιούχος του καθεστώτος διαπιστώνει ότι είναι πιθανόν να υπερβεί το ποσό αναφοράς, λαμβάνει μέτρα σε σχέση με την άδεια και, εάν είναι αναγκαίο, τις μελλοντικές πράξεις διαμετακόμισης.

Αν ο δικαιούχος του καθεστώτος δεν ενημερώσει το τελωνείο εγγύησης για την υπέρβαση του ποσού αναφοράς κατά τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, η άδεια μπορεί να ανακληθεί.

III.4.1.7 Χρήση συνολικής εγγύησης

Άρθρο 76 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 154 της εκτελεστικής πράξης

Οι αναλήψεις υποχρέωσης που παρέχονται από έναν τριτεγγυητή για τον σκοπό μιας συνολικής εγγύησης υποβάλλονται στο τελωνείο εγγύησης και εγκρίνονται. Το εν λόγω τελωνείο πρέπει να καταχωρίσει αυτές τις αναλήψεις υποχρέωσης στο σύστημα GMS.

Για κάθε ανάληψη υποχρέωσης, το τελωνείο εγγύησης πρέπει να κοινοποιεί στον δικαιούχο του καθεστώτος τις ακόλουθες πληροφορίες:

- έναν GRN·
- έναν κωδικό πρόσβασης που είναι συνδεδεμένος με τον GRN.

Εφόσον ζητηθεί από τον δικαιούχο του καθεστώτος, το τελωνείο εγγύησης πρέπει να ορίσει έναν ή περισσότερους επιπλέον κωδικούς πρόσβασης για τη συγκεκριμένη εγγύηση, οι οποίοι θα χρησιμοποιηθούν από τον δικαιούχο ή τους αντιπροσώπους του.

Κατά την υποβολή της, η τελωνειακή διασάφηση πρέπει να περιέχει έναν GRN και τον κατάλληλο κωδικό πρόσβασης. Το τελωνείο

αναχώρησης πρέπει να επαληθεύει την ύπαρξη και την ισχύ της εγγύησης στο σύστημα.

Αν πρόκειται για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, πρέπει να προσκομίζεται πιστοποιητικό συνολικής εγγύησης ή πιστοποιητικό απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. ενότητα ΙΙΙ.4.1.5).

Το υπόδειγμα της δήλωσης ανάληψης υποχρέωσης τριτεγγυητή παρατίθεται στο παράρτημα Γ4 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης/στο παράρτημα 32-03 της εκτελεστικής πράξης. Όταν το απαιτούν οι εθνικές νομοθετικές, κανονιστικές ή διοικητικές διατάξεις ή σύμφωνα με τα συναλλακτικά ήθη, μια χώρα μπορεί να επιτρέψει την ανάληψη υποχρέωσης υπό διαφορετική μορφή, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή παράγει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με εκείνα του υποδείγματος που παρατίθεται στο παράρτημα Γ4 ή στο παράρτημα 32-03.

ΙΙΙ.4.1.8 Προσωρινή απαγόρευση της χρήσης συνολικής εγγύησης

Άρθρο 77 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης
Παράρτημα Ι του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 96 του ΕΤΚ

Η χρήση της συνολικής εγγύησης ή της συνολικής εγγύησης μειωμένου ποσού, συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης, μπορεί να απαγορευθεί προσωρινά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- σε ειδικές περιστάσεις·
- για εμπορεύματα για τα οποία έχει αποδειχθεί μεγάλης κλίμακας απάτη σε σχέση με τη χρήση της εγγύησης.

Όσον αφορά το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης, η απόφαση της απαγόρευσης λαμβάνεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και, όσον αφορά το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης, από τη μεικτή επιτροπή ΕΕ–ΧΚΔ.

Ως **ειδικές περιστάσεις**, όπως αναφέρονται ανωτέρω, νοείται μια κατάσταση κατά την οποία έχει διαπιστωθεί ότι η συνολική εγγύηση ή η συνολική εγγύηση μειωμένου ποσού, συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης, δεν διασφαλίζει πλέον επαρκώς, και εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, την αποπληρωμή της (τελωνειακής) οφειλής που γεννάται κατά την υπεξαίρεση ορισμένων εμπορευμάτων από το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Σε σημαντικό αριθμό περιπτώσεων, η κατάσταση αυτή αφορούσε περισσότερους από έναν δικαιούχους του καθεστώτος και έθεσε σε κίνδυνο την ομαλή λειτουργία του καθεστώτος.

Ως **μεγάλης κλίμακας απάτη**, όπως αναφέρεται ανωτέρω, νοείται μια κατάσταση στην οποία διαπιστώνεται ότι η συνολική εγγύηση ή

η συνολική εγγύηση μειωμένου ποσού, συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης, δεν διασφαλίζει πλέον επαρκώς, και εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, την αποπληρωμή της (τελωνειακής) οφειλής που γεννάται κατά την υπεξαίρεση ορισμένων εμπορευμάτων από το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Όταν προκύπτει τέτοιου είδους κατάσταση, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ο όγκος των εμπορευμάτων που υπεξαιρούνται και οι συνθήκες υπεξαίρεσής τους, ιδίως στο πλαίσιο των δραστηριοτήτων του οργανωμένου εγκλήματος σε διεθνές επίπεδο.

III.4.1.8.1 Μεμονωμένη εγγύηση πολλαπλής χρήσης — μόνο χώρες κοινής διαμετακόμισης

Παράρτημα I του προσαρτήματος I της σύμβασης
Παράρτημα A2 του προσαρτήματος III της σύμβασης

Σε περίπτωση προσωρινής απαγόρευσης της χρήσης συνολικής εγγύησης (συμπεριλαμβανομένης της εγγύησης μειωμένου ποσού και της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης), οι δικαιούχοι της άδειας χρήσης συνολικής εγγύησης μπορούν, κατόπιν αιτήσεως, να χρησιμοποιήσουν μια μεμονωμένη εγγύηση πολλαπλής χρήσης, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις.

- Η μεμονωμένη εγγύηση πρέπει να αποτελεί το αντικείμενο ειδικής πράξης εγγύησης που καλύπτει μόνο τους τύπους εμπορευμάτων που αφορά η απόφαση απαγόρευσης.
- Η μεμονωμένη εγγύηση μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο στο τελωνείο αναχώρησης που καθορίζεται στην πράξη εγγύησης.
- Η μεμονωμένη εγγύηση μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη περισσοτέρων της μίας πράξεων, ταυτόχρονων ή διαδοχικών, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των ποσών που απαιτούνται για τις σχετικές πράξεις για τις οποίες δεν έχει εκκαθαριστεί ακόμη το καθεστώς δεν υπερβαίνει το ποσό αναφοράς της μεμονωμένης εγγύησης. Στην περίπτωση αυτή, το τελωνείο εγγύησης χορηγεί στον δικαιούχο του καθεστώτος έναν αρχικό κωδικό πρόσβασης για την εγγύηση. Για την εν λόγω εγγύηση ο δικαιούχος του καθεστώτος δύναται να ορίσει έναν ή περισσότερους κωδικούς πρόσβασης, για χρήση από τον ίδιο ή τους αντιπροσώπους του.
- Κάθε φορά που το καθεστώς εκκαθαρίζεται για μια πράξη διαμετακόμισης που καλύπτεται από την εν λόγω

μεμονωμένη εγγύηση, το ποσό που αντιστοιχεί στη σχετική πράξη πρέπει να αποδεσμεύεται και μπορεί να χρησιμοποιείται εκ νέου για την κάλυψη άλλης πράξης, εντός των ορίων του ποσού της εγγύησης.

Η μεμονωμένη εγγύηση πολλαπλής χρήσης ισχύει μόνο για τις πράξεις κοινής διαμετακόμισης που έχουν ξεκινήσει σε χώρες κοινής διαμετακόμισης στο τελωνείο αναχώρησης ή από εγκεκριμένους αποστολείς. Δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί στις πράξεις ενωσιακής διαμετακόμισης που έχουν ξεκινήσει στην ΕΕ.

Ο κωδικός «9» θα πρέπει να αναγράφεται στη διασάφηση διαμετακόμισης ως κωδικός εγγύησης. Ο εν λόγω κωδικός δεν υφίσταται στη νομοθεσία της ΕΕ.

III.4.1.8.2 Παρέκκλιση από την απόφαση προσωρινής απαγόρευσης της χρήσης συνολικής εγγύησης ή συνολικής εγγύησης μειωμένου ποσού (συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης)

Παρά την απόφαση προσωρινής απαγόρευσης της χρήσης συνολικής εγγύησης ή συνολικής εγγύησης μειωμένου ποσού (συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης), η χρήση συνολικής εγγύησης μπορεί ωστόσο να εγκριθεί αν ο δικαιούχος του καθεστώτος πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:

- μπορεί να αποδείξει ότι δεν έχει γεννηθεί (τελωνειακή) οφειλή όσον αφορά τα επίμαχα εμπορεύματα στο πλαίσιο της πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης τα 2 έτη που προηγήθηκαν της απόφασης απαγόρευσης· ή, σε περίπτωση που έχει γεννηθεί (τελωνειακή) οφειλή στη διάρκεια της εν λόγω περιόδου, μπορεί να αποδείξει ότι οι οφειλές αυτές έχουν αποπληρωθεί πλήρως από τους οφειλέτες ή τον τριτεγγυητή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας·
- επιδεικνύει υψηλό επίπεδο ελέγχου των πράξεών του και της ροής των εμπορευμάτων με χρήση ενός συστήματος διαχείρισης εμπορικών και μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τη διεξαγωγή κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων·
- η οικονομική του φερεγγυότητα τεκμαίρεται αν διαθέτει ικανοποιητική οικονομική επιφάνεια που του επιτρέπει να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του, λαμβανομένων υπόψη δεόντως των χαρακτηριστικών του είδους της ασκούμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Αυτές οι κατ' εξαίρεση χρήσεις της συνολικής εγγύησης αφορούν τις πράξεις τόσο της κοινής όσο και της ενωσιακής διαμετακόμισης.

Αν πρόκειται για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, η θέση 8 του πιστοποιητικού εγγύησης TC31 θα πρέπει να φέρει την ένδειξη: «ΑΠΕΡΙΟΡΙΣΤΗ ΧΡΗΣΗ — 99209». Στο παράρτημα Β6 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης/προσάρτημα Δ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης περιλαμβάνονται όλες οι γλωσσικές εκδοχές αυτής της ένδειξης.

ΙΙΙ.4.1.9 Ακύρωση και ανάκληση της άδειας

Άρθρο 80 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρα 27 και 28 του ΕΤΚ

Σε περίπτωση ακύρωσης ή ανάκλησης της άδειας, πιστοποιητικά που εκδόθηκαν νωρίτερα δεν είναι δυνατό να χρησιμοποιηθούν για την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης και πρέπει να επιστραφούν αμέσως από τον δικαιούχο του καθεστώτος στο τελωνείο εγγύησης.

Η χώρα που είναι αρμόδια για το τελωνείο εγγύησης πρέπει να διαβιβάσει στην Επιτροπή τα στοιχεία αναγνώρισης των ισχυόντων πιστοποιητικών που δεν έχουν επιστραφεί.

Η Επιτροπή ενημερώνει σχετικά τις λοιπές χώρες.

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρος VI.2.3.

ΙΙΙ.4.2 Μείωση του ποσού της εγγύησης και απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης

ΙΙΙ.4.2.1 Εισαγωγή

Όταν ο δικαιούχος του καθεστώτος πληροί ορισμένα κριτήρια αξιοπιστίας, το μέγιστο ποσό εγγύησης που ισούται, καταρχήν, με το ποσό αναφοράς μπορεί να μειωθεί. Το ποσό μπορεί να μειωθεί στο 50 % ή στο 30 % επί του ποσού αναφοράς ή μπορεί να χορηγηθεί απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης.

ΙΙΙ.4.2.2 Κριτήρια για τη μείωση

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρος VI.3.1.

III.5 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

III.6 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

III.7 Παραρτήματα

III.7.1 Κατάλογος τριτεγγυητών που έχουν εξουσιοδοτηθεί να εκδίδουν τίτλους μεμονωμένης εγγύησης TC32

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ σε έναν από τους ακόλουθους συνδέσμους:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

III.7.2 Κατάλογος των εσωτερικών πλωτών οδών

Βέλγιο	α) Το κανάλι του Terneuzen β) Ο Scheldt μέχρι την Αμβέρσα γ) Τα κανάλια που συνδέουν το Smeermaas ή το Petit-Lanaye και τη Λιέγη δ) Το νέο κανάλι μεταξύ του Scheldt και του Ρήνου από το λιμάνι της Αμβέρσας στο Krammer στις Κάτω Χώρες μέσω του ανατολικού Scheldt, του Eendracht, του Slaakdam και του Prins Hendrikpolder ε) Το κανάλι του Albert στ) Το κανάλι του Willebroek
Γερμανία	Όλες οι πλωτές οδοί που είναι συνδεδεμένες με τον Ρήνο, συμπεριλαμβανομένου του καναλιού Μάιν-Δούναβη, εξαιρουμένου του ποταμού Δούναβη και των πλωτών οδών του Δούναβη.
Γαλλία	α) Το μεγάλο κανάλι της Αλσατίας β) Ο Moselle μεταξύ Apach και Neuves-Maisons γ) Τα μικρά κανάλια του Marckolsheim, Rhinau, Gerstheim, Στρασβούργου και Gambsheim, που βρίσκονται στη γαλλική όχθη του Ρήνου μεταξύ του Kembs και του Vogelgrun
Λουξεμβούργο	Το τμήμα του Moselle που αποτελείται από κανάλι το οποίο βρίσκεται μεταξύ του υδατοφράκτη του Apach-Schengen και του Wasserbillig.
Κάτω Χώρες	1. Πλωτές οδοί του Ρήνου με την αυστηρή έννοια: α) σύνδεση Lobith-Άμστερνταμ: - Ρήνος, Waal, κανάλι Άμστερνταμ-Ρήνου,

	β) σύνδεση Lobith-περιοχή λιμένα του Ρότερνταμ: - Ρήνος, Waal, Merwede, Noord, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg, - Ρήνος, Lek, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg, γ) σύνδεση Lobith-Dordrecht-Hansweert-Αμβέρσα: Ρήνος, Waal, Merwede, Dordtse Kil ή Nieuwe Merwede, Hollands Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe, Mastgat, Keeten, Oosterschelde (κανάλι ανατολικού Scheldt), το κανάλι που διασχίζει το Zuid-Beveland, Westerschelde (δυτικός Scheldt), Scheldt, δ) σύνδεση Lobith-Dordrecht-Hansweert-Γάνδη: Ρήνος, Waal, Merwede, Dordtse Kil ή Nieuwe Merwede, Holland Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe, Mastgat, Keeten, Oosterschelde (ανατολικός Scheldt), το κανάλι που διασχίζει το Zuid-Beveland, Westerschelde (δυτικός Scheldt), κανάλι του Terneuzen, ε) σύνδεση Lobith-De Kempen, Smeermaas ή St. Pieter: όλες οι συνήθεις πλωτές οδοί μεταξύ αυτών των τόπων και οι συνδέσεις με τις ακόλουθες πλωτές οδούς: Ρήνος, Waal, Juliana-kanaal, Dieze, Zuid-Willemsvaart, κανάλι Wessen-Nerderweert. 2. Θεωρούνται ότι διέρχονται από τις πλωτές οδούς του Ρήνου: - σκάφη που έρχονται από το Ρήνο με προορισμό την Αμβέρσα ή τη Γάνδη, ή - σκάφη που έρχονται από την Αμβέρσα ή τη Γάνδη και πρέπει να εγκαταλείψουν τις Κάτω Χώρες μέσω του Ρήνου, όταν περνούν από την περιοχή του λιμένα του Ρότερνταμ για να μεταφορτώσουν εμπορεύματα υπό διαμετακόμιση τα οποία συνοδεύονται από Ρήνειο δηλωτικό ή για να παραλάβουν εμπορεύματα που πρέπει να εγκαταλείψουν τις Κάτω Χώρες μέσω των πλωτών οδών του Ρήνου που οδηγούν στην Αμβέρσα ή τη Γάνδη μέσω του Ρήνου. 3. Στην πράξη, η πλωτή οδός που υπάρχει από το 1975 και οδηγεί στην Αμβέρσα μέσω των υδατοφρακτών του Kreekrak θεωρείται επίσης πλωτή οδός του Ρήνου.
Ελβετία	Ο Ρήνος μέχρι τη Βασιλεία

ΜΕΡΟΣ IV – ΣΥΝΗΘΕΣ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ (NCTS)

Στο παρόν μέρος περιγράφεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης με εφαρμογή του νέου μηχανογραφημένου συστήματος διαμετακόμισης (NCTS).

Σημείωση: Στο μέρος V περιγράφεται η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων σε περίπτωση που δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί το NCTS.

Το κεφάλαιο IV.1 αφορά τη συνήθη διαδικασία της διασάφησης διαμετακόμισης.

Το κεφάλαιο IV.2 αφορά τις διατυπώσεις στο τελωνείο αναχώρησης.

Το κεφάλαιο IV.3 αφορά τις διατυπώσεις και τα περιστατικά κατά τη διάρκεια της μεταφοράς.

Το κεφάλαιο IV.4 αφορά τις διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού.

Το κεφάλαιο IV.5 αφορά την Ανδόρα, τον Άγιο Μαρίνο και τα ειδικά φορολογικά εδάφη.

Σημείωση:

Το παρόν κείμενο δεν αντικαθιστά τις οδηγίες ή την τεχνική βοήθεια σχετικά με τη χρήση των τεχνικών εφαρμογών και του λογισμικού (FTSS + DDNTA) του NCTS.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 - ΣΥΝΗΘΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ

IV.1.1 Εισαγωγή

Το παρόν κεφάλαιο περιγράφει το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης με χρήση του NCTS.

Η παράγραφος IV.1.2 περιέχει τις γενικές αρχές και τη νομοθεσία σχετικά με το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης.

Η παράγραφος IV.1.3 περιγράφει πώς χρησιμοποιείται το NCTS.

Η παράγραφος IV.1.4 καλύπτει τη φόρτωση των εμπορευμάτων και την ολοκλήρωση της διασάφησης διαμετακόμισης.

Η παράγραφος IV.1.5 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος IV.1.6 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος IV.1.7 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος IV.1.8 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος IV.1.9 περιλαμβάνει το παράρτημα του κεφαλαίου 1.

IV.1.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρο 3 στοιχεία γ), δ) και ε) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·
- τίτλος Ι του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης·
- παραρτήματα Α1 και Α2· προσάρτημα ΙΙΙ της σύμβασης·
- άρθρο 5 σημείο 12, άρθρο 6 παράγραφος 1, άρθρα 158, 162, 163 και 170-174 του ΕΤΚ·
- άρθρα 143 και 148 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης·
- άρθρα 294 και 296 της εκτελεστικής πράξης·
- προσαρτήματα Δ1, Δ2, ΣΤ1, ΣΤ2, Ζ1 και Ζ2 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

IV.1.3 NCTS

IV.1.3.1 Οργάνωση του NCTS

Το NCTS είναι μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης για την ανταλλαγή ηλεκτρονικών μηνυμάτων. Τα μηνύματα αυτά αντικαθιστούν τα διάφορα έγγραφα και ορισμένες διατυπώσεις του συστήματος διαμετακόμισης.

Τα μηνύματα αυτά ανταλλάσσονται ηλεκτρονικά σε τρία επίπεδα:

- μεταξύ των επιχειρήσεων και των τελωνείων («εξωτερικός τομέας»)·
- μεταξύ των τελωνείων μιας χώρας («εθνικός τομέας»)·
- μεταξύ των ίδιων των εθνικών τελωνειακών υπηρεσιών και μεταξύ αυτών και της Επιτροπής («κοινός τομέας»).

Τα κύρια στοιχεία και μηνύματα που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο του NCTS είναι τα εξής:

- η διασάφηση διαμετακόμισης, η οποία υποβάλλεται σε ηλεκτρονική μορφή — το μήνυμα «Δεδομένα της διασάφησης» (IE015)·
- ο κύριος αριθμός αναφοράς (MRN), ο οποίος αποτελεί ενιαίο αριθμό καταχώρισης που χορηγείται από την αρμόδια αρχή στη διασάφηση διαμετακόμισης και τυπώνεται επάνω στο συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ)/συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης/ασφάλειας (ΣΕΔΑ) και στον κατάλογο ειδών (ΚΕΔ)/κατάλογο ειδών διαμετακόμισης/ασφάλειας (ΚΕΔΑ), για την αναγνώριση μιας πράξης διαμετακόμισης·
- το ΣΕΔ/ΣΕΔΑ, το οποίο εκτυπώνεται στο τελωνείο αναχώρησης ή στις εγκαταστάσεις των συναλλασσομένων μόλις τα εμπορεύματα παραδοθούν για διαμετακόμιση και συνοδεύει τα εμπορεύματα από τον τόπο αναχώρησης μέχρι τον τόπο προορισμού·
- το μήνυμα «Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης — AAR» (IE001), το οποίο αποστέλλεται από το τελωνείο αναχώρησης στο τελωνείο προορισμού που αναγράφεται στη διασάφηση·
- το μήνυμα «Γνωστοποίηση αναμενόμενης διέλευσης — ATR» (IE050), το οποίο αποστέλλεται από το τελωνείο αναχώρησης στο/στα δηλωθέν/-τα τελωνείο/-α διέλευσης για να το/-τα ενημερώσει σχετικά με την αναμενόμενη διέλευση των εμπορευμάτων από τα σύνορα·

- το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων — NCF» (IE118), το οποίο αποστέλλεται από το πραγματικό τελωνείο διέλευσης στο τελωνείο αναχώρησης και χρησιμοποιείται για τη γνωστοποίηση της διέλευσης των εμπορευμάτων·
- το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης — AA» (IE006), που αποστέλλεται από το πραγματικό τελωνείο προορισμού στο τελωνείο αναχώρησης κατά την άφιξη των εμπορευμάτων·
- το μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου στον προορισμό» (IE018), το οποίο αποστέλλεται από το πραγματικό τελωνείο προορισμού στο τελωνείο αναχώρησης (μετά τον έλεγχο των εμπορευμάτων, όπου απαιτείται).

IV.1.3.2 Πεδίο εφαρμογής του NCTS

Το NCTS εφαρμόζεται σε όλες τις πράξεις κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο, με εξαίρεση τα καθεστώτα διαμετακόμισης κατά τα οποία ένα εμπορικό έγγραφο επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης (για παράδειγμα στα καθεστώτα διαμετακόμισης στο πλαίσιο αεροπορικής, θαλάσσιας ή σιδηροδρομικής μεταφοράς, όπου τα έγγραφα αεροπορικής/θαλάσσιας μεταφοράς ή η φορτωτική CIM χρησιμεύουν ως διασάφηση διαμετακόμισης).

IV.1.3.3 Πρόσβαση επιχειρήσεων στο NCTS

Γενικά, οι οικονομικοί φορείς μπορούν να έχουν πρόσβαση στο NCTS με τους ακόλουθους τρόπους:

- άμεση καταχώριση δεδομένων (συμπεριλαμβανομένης της καταχώρισης μέσω τελωνειακού διαδικτυακού τόπου)·
- ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI)·
- καταχώριση δεδομένων στο τελωνείο.

Επικοινωνήστε με τις εθνικές τελωνειακές αρχές για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την πρόσβαση των επιχειρήσεων.

IV.1.4 Διαδικασία διασάφησης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

- τη φόρτωση εμπορευμάτων (παράγραφος IV.1.4.1)·
- τη διασάφηση διαμετακόμισης (παράγραφος IV.1.4.2).

IV.1.4.1 Φόρτωση

Άρθρο 24 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης,

Άρθρο 296 της εκτελεστικής πράξης

Κάθε διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να περιλαμβάνει μόνο τα εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης και τα οποία διακινούνται ή πρόκειται να διακινηθούν από ένα τελωνείο αναχώρησης σε ένα τελωνείο προορισμού με ενιαίο μεταφορικό μέσο, σε εμπορευματοκιβώτιο ή σε δέμα (π.χ. οκτώ δέματα φορτώνονται σε ένα ρυμουλκούμενο).

Ωστόσο, μια διασάφηση διαμετακόμισης μπορεί να περιλαμβάνει εμπορεύματα που διακινούνται ή πρόκειται να διακινηθούν από ένα τελωνείο αναχώρησης σε ένα τελωνείο προορισμού σε περισσότερα του ενός εμπορευματοκιβώτια ή σε περισσότερα του ενός δέματα, εφόσον τα εμπορευματοκιβώτια ή τα δέματα φορτώνονται σε ενιαίο μεταφορικό μέσο.

Εφόσον τα μεταφερόμενα εμπορεύματα αποτελούν αντικείμενο ενιαίας αποστολής, ως ενιαία μεταφορικά μέσα νοούνται τα ακόλουθα:

- οδικό όχημα που συνοδεύεται από το/-τα ρυμουλκούμενο/-α ή ημιρυμουλκούμενο/-α όχημα/-τά του·
- συρμός σιδηροδρομικών οχημάτων ή αμαξών·
- σκάφη που αποτελούν ενιαίο σύνολο.

Σε περίπτωση που κάποια αποστολή φορτώνεται σε δύο μεταφορικά μέσα, απαιτείται χωριστή διασάφηση διαμετακόμισης για κάθε μεταφορικό μέσο, ακόμη και αν όλα τα εμπορεύματα μεταφέρονται μεταξύ των ίδιων τελωνείων αναχώρησης και προορισμού.

Εξάλλου, για τη φόρτωση εμπορευμάτων σε περισσότερα από ένα τελωνεία αναχώρησης και για την εκφόρτωση σε περισσότερα από ένα τελωνεία προορισμού, μπορεί να χρησιμοποιείται ενιαίο μεταφορικό μέσο.

Σε περίπτωση που τα εμπορεύματα φορτώνονται σε ενιαίο μεταφορικό μέσο σε περισσότερα από ένα τελωνεία αναχώρησης, σε κάθε τελωνείο αναχώρησης πρέπει να υποβάλλεται χωριστή διασάφηση διαμετακόμισης για κάθε αποστολή, η οποία θα καλύπτει τα εμπορεύματα που φορτώνονται στο εν λόγω τελωνείο.

<u>Παράδειγμα 1:</u>

Στο τελωνείο αναχώρησης Α φορτώνονται τρία δέματα σε ένα φορτηγό, τα οποία καλύπτονται από μια διασάφηση διαμετακόμισης και τα δέματα αυτά πρέπει να παραδοθούν στο επόμενο τελωνείο

προορισμού Γ. Στο τελωνείο αναχώρησης Β που ακολουθεί, προστίθενται πέντε δέματα και φορτώνονται στο ίδιο φορτηγό, τα οποία πρέπει επίσης να παραδοθούν στο ίδιο τελωνείο προορισμού Γ. Τα πέντε αυτά δέματα πρέπει να καλυφθούν από νέα διασάφηση διαμετακόμισης.

Χωρίς να θίγονται οι διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 της σύμβασης, είναι δυνατόν να χορηγούνται στον ίδιο δικαιούχο του καθεστώτος διαφορετικές διασαφήσεις διαμετακόμισης για εμπορεύματα που έχουν μεταφερθεί με ένα και μόνο μεταφορικό μέσο και έχουν τον ίδιο ή περισσότερους προορισμούς. Για καθεμία από τις εν λόγω διασαφήσεις πρέπει να παρέχεται εγγύηση.

Παράδειγμα 2:

Στο τελωνείο αναχώρησης Α φορτώνονται δύο δέματα σε ένα φορτηγό, τα οποία καλύπτονται από μία διασάφηση διαμετακόμισης με προορισμό το τελωνείο προορισμού Γ, ενώ τρία δέματα καλύπτονται από άλλη διασάφηση διαμετακόμισης με προορισμό το τελωνείο προορισμού Δ. Στα τελωνεία προορισμού (Γ και Δ), τα δέματα ξεφορτώνονται και οι πράξεις διαμετακόμισης ολοκληρώνονται.

IV.1.4.2 Διασάφηση διαμετακόμισης (IE015)

IV.1.4.2.1 Έντυπο και συμπλήρωση της διασάφησης διαμετακόμισης

Παραρτήματα Α1 και Β1 του προσαρτήματος III της σύμβασης,

Άρθρο 5 σημείο 12 του ΕΤΚ

Θα πρέπει να υπογραμμιστεί ότι ο όρος «**διασάφηση διαμετακόμισης**» έχει δύο έννοιες. Ως «διασάφηση διαμετακόμισης» νοείται, πρώτον, η διασάφηση με την οποία ένα πρόσωπο δηλώνει σύμφωνα με τον προκαθορισμένο τύπο και τρόπο την επιθυμία του να υπαγάγει εμπορεύματα στο καθεστώς διαμετακόμισης. Δεύτερον, νοούνται τα δεδομένα της διασάφησης διαμετακόμισης, δηλ. το μήνυμα «Δεδομένα της διασάφησης» (IE015) και η εκτύπωση της εν λόγω διασάφησης υπό μορφή ΣΕΔ. Στα κεφάλαια που ακολουθούν, ο όρος «διασάφηση διαμετακόμισης» χρησιμοποιείται με την πρώτη έννοια.

Θα πρέπει να παρέχονται στοιχεία δεδομένων, όπως αναφέρεται στο παράρτημα Α1 του προσαρτήματος III της σύμβασης/στο προσάρτημα Γ2 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Για την υποβολή διασάφησης διαμετακόμισης, πρέπει να παρέχονται όλα τα υποχρεωτικά στοιχεία δεδομένων (IE015).

Οι διασαφήσεις διαμετακόμισης πρέπει να συντάσσονται σε μία από τις επίσημες γλώσσες των συμβαλλόμενων μερών, η οποία είναι αποδεκτή από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης.

Είναι ιδιαίτερα σημαντικό οι οικονομικοί φορείς να συμπληρώνουν ορθά τη διασάφηση διαμετακόμισης, ώστε να αποφεύγεται η απόρριψή της από το NCTS.

Αν η διασάφηση διαμετακόμισης απορριφθεί από το NCTS, ο λόγος της απόρριψης κοινοποιείται στον διασαφιστή, ο οποίος έχει τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις αναγκαίες διορθώσεις στη διασάφηση ή να υποβάλει νέα διασάφηση.

Μια πράξη διαμετακόμισης μπορεί να αφορά το πολύ 999 είδη εμπορευμάτων. Κάθε είδος εμπορεύματος που αναφέρεται στη δήλωση πρέπει να εισάγεται στο NCTS και να τυπώνεται στο ΣΕΔ ή στον ΚΕΔ. Τυπώνεται ΚΕΔ όταν η δήλωση διαμετακόμισης καλύπτει περισσότερα του ενός εμπορεύματα. Επισυνάπτεται στο ΣΕΔ, που περιέχει αναφορά στον ΚΕΔ, στη θέση 31. Το υπόδειγμα ΣΕΔ και οι επεξηγηματικές σημειώσεις περιλαμβάνονται στα παραρτήματα Α3-Α4 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης/στο προσάρτημα ΣΤ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Το υπόδειγμα ΚΕΔ και οι επεξηγηματικές σημειώσεις περιλαμβάνονται στα παραρτήματα Α5-Α6 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης / στο προσάρτημα ΣΤ2 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

IV.1.4.2.2 Μεικτές αποστολές

Άρθρο 28 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 294 της εκτελεστικής πράξης

Προσάρτημα Δ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Κατά κανόνα, οι αποστολές που περιλαμβάνουν μη ενωσιακά εμπορεύματα που κυκλοφορούν στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης Τ1 και ενωσιακά εμπορεύματα που κυκλοφορούν στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης Τ2/Τ2F, καλύπτονται από ενιαία διασάφηση διαμετακόμισης, η οποία επισυνάπτεται στο ΣΕΔ μαζί με τον ΚΕΔ. Το ΣΕΔ παρέχει στοιχεία και περίληψη του ΚΕΔ που χρησιμοποιείται για τα εμπορεύματα διαφορετικού χαρακτήρα.

Είναι δυνατό να συνταχθούν, εναλλακτικά, χωριστές διασαφήσεις διαμετακόμισης (για παράδειγμα: μια διασάφηση διαμετακόμισης Τ1 για μη ενωσιακά εμπορεύματα και μια διασάφηση διαμετακόμισης Τ2 ή Τ2F για ενωσιακά εμπορεύματα).

Σημείωση: είναι δυνατό ενωσιακά εμπορεύματα που δεν υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης (και κυκλοφορούν στο εσωτερικό του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης) να μεταφέρονται με τα ίδια μεταφορικά μέσα τα οποία μεταφέρουν εμπορεύματα που υπάγονται στο εν λόγω καθεστώς. Σε αυτήν την περίπτωση, η διασάφηση διαμετακόμισης καλύπτει μόνο τα εμπορεύματα που υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Σε περιπτώσεις μεικτών αποστολών, αναγράφεται στη διασάφηση ο κωδικός «Τ», που υποδηλώνει το είδος της διασάφησης και καλύπτει το σύνολο αυτής. Ο ισχύων χαρακτήρας (T1, T2, T2F) κάθε είδους εμπορεύματος εισάγεται στο NCTS σε επίπεδο είδους και τυπώνεται στον ΚΕΔ.

IV.1.4.2.3 Υποβολή της διασάφησης διαμετακόμισης

Η υποβολή της διασάφησης διαμετακόμισης (IE015 με τεχνική επεξεργασίας δεδομένων) καθιστά τον δικαιούχο του καθεστώτος υπεύθυνο για:

α) την ακρίβεια των στοιχείων της διασάφησης διαμετακόμισης·

β) την εγκυρότητα των συνημμένων εγγράφων·

γ) την τήρηση του συνόλου των υποχρεώσεων που συνδέονται με την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

Η θεώρηση της διασάφησης υπόκειται στις προϋποθέσεις που ισχύουν στη χώρα αναχώρησης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να επικοινωνεί με τις τελωνειακές αρχές, οι οποίες καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο θα επικυρωθεί η διασάφηση διαμετακόμισης που υποβάλλεται σε ηλεκτρονική μορφή.

IV.1.4.2.4 Διασάφηση διαμετακόμισης/ασφάλειας

Άρθρα 127 και 128 του ΕΤΚ

Πριν από την άφιξη των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, πρέπει να υποβάλλεται συνοπτική διασάφηση εισόδου (ENS) στο τελωνείο πρώτης εισόδου.

Άρθρα 104, 105 έως 109 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Στη συνέχεια, το τελωνείο μεριμνά για τη διενέργεια εκτίμησης κινδύνου της συναλλαγής βάσει της διασάφησης, αξιολογώντας τα στοιχεία με βάση κριτήρια κινδύνου.

Άρθρο 182 της εκτελεστικής πράξης

Οι προθεσμίες υποβολής της συνοπτικής διασάφησης εισόδου σχετίζονται άμεσα με τον τρόπο μεταφοράς και είναι οι ακόλουθες:

Άρθρο 106 παράγραφος 3, όπως τροποποιήθηκε από τη μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη

α) για οδική μεταφορά, το αργότερο μία ώρα πριν από την άφιξη·

β) για σιδηροδρομική μεταφορά:

- όταν η διαδρομή του συρμού από τον τελευταίο σταθμό του συρμού σε τρίτη χώρα έως το τελωνείο πρώτης εισόδου διαρκεί λιγότερο από 2 ώρες, το αργότερο 1 ώρα πριν από την άφιξη·
- σε όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις, το αργότερο 2 ώρες πριν από την άφιξη·

γ) για εσωτερικές πλωτές οδούς, το αργότερο 2 ώρες πριν από την άφιξη·

δ) για θαλάσσιες μεταφορές φορτίων με εμπορευματοκιβώτια, το αργότερο 24 ώρες πριν από τη φόρτωση στον λιμένα αναχώρησης·

ε) για θαλάσσιες μεταφορές φορτίου χύδην / χύδην εντός συσκευασίας, το αργότερο 4 ώρες πριν από την άφιξη·

στ) στις περιπτώσεις που τα εμπορεύματα προέρχονται από οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

- Γροιλανδία·
- Φερόες Νήσοι·
- Ισλανδία·
- λιμένες της Βαλτικής, της Βόρειας Θάλασσας, της Μαύρης Θάλασσας και της Μεσογείου·
- όλους τους λιμένες του Μαρόκου

το αργότερο 2 ώρες πριν από την άφιξη·

ζ) για διακίνηση εμπορευμάτων μεταξύ εδάφους εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και των γαλλικών υπερπόντιων διαμερισμάτων, των Αζορών, της Μαδέρας ή των Καναρίων Νήσων όπου η διάρκεια του ταξιδιού είναι

μικρότερη από 24 ώρες, το αργότερο 2 ώρες πριν από την άφιξη·

η) για αερομεταφορές με τους ακόλουθους χρονικούς περιορισμούς:

- για πτήσεις διάρκειας κάτω των 4 ωρών, το αργότερο έως την πραγματική ώρα αναχώρησης του αεροσκάφους·
- για άλλες πτήσεις, το αργότερο 4 ώρες πριν από την άφιξη.

Δεν απαιτείται η υποβολή συνοπτικής διασάφησης εισόδου:

α) για τα εμπορεύματα που απαριθμούνται στο άρθρο 104 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης·

β) αν οι διεθνείς συμφωνίες μεταξύ της Ένωσης και τρίτων χωρών προβλέπουν την αναγνώριση ελέγχων ασφάλειας και προστασίας που διενεργούνται στις εν λόγω χώρες ως χώρες εξαγωγής, σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 2 στοιχείο β) του ΕΤΚ. Πρόκειται για τις εξής χώρες: Νορβηγία, Ελβετία, Λιχτενστάιν, Ανδόρα και Άγιος Μαρίνος.

Η συνοπτική διασάφηση εισόδου (ENS) υποβάλλεται από τον μεταφορέα ή, ανεξαρτήτως της υποχρέωσης του μεταφορέα, από τα εξής πρόσωπα:

α) τον εισαγωγέα ή τον παραλήπτη ή κάθε άλλο πρόσωπο εξ ονόματος ή για λογαριασμό του οποίου ενεργεί ο μεταφορέας· ή

β) κάθε πρόσωπο που είναι σε θέση να προσκομίσει τα συγκεκριμένα εμπορεύματα ή να φροντίσει για την προσκόμισή τους στο τελωνείο εισόδου.

Το σύστημα ελέγχου εισαγωγών χρησιμοποιείται για την ηλεκτρονική υποβολή της συνοπτικής διασάφησης εισόδου.

Εναλλακτικά, μπορεί να χρησιμοποιηθεί το NCTS υπό την προϋπόθεση ότι:

α) το καθεστώς διαμετακόμισης ξεκινά στα εξωτερικά σύνορα της Ένωσης κατά την είσοδο,

β) τα δεδομένα περιλαμβάνουν το σύνολο των στοιχείων που απαιτούνται για τη συνοπτική διασάφηση εισόδου.

Σε αυτή την περίπτωση, στο τελωνείο εισόδου, το οποίο αποτελεί επίσης και το τελωνείο αναχώρησης, υποβάλλεται η διασάφηση διαμετακόμισης/ασφάλειας (IE015), που περιέχει δεδομένα διαμετακόμισης, καθώς και δεδομένα ασφάλειας και προστασίας. Μετά την εκτίμηση κινδύνου και την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης, εκτυπώνονται το ΣΕΔΑ και ο ΚΕΔΑ. Τα υποδείγματα των ΣΕΔΑ και ΚΕΔΑ περιλαμβάνονται στα προσαρτήματα Z1 και Z2 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Κάθε αναφορά στο ΣΕΔ και τον ΚΕΔ ισχύει επίσης για το ΣΕΔΑ και τον ΚΕΔΑ.

IV.1.5 Ειδικές περιπτώσεις

IV.1.5.1 Συμφωνίες μεταξύ της Ένωσης και άλλων χωρών σχετικά με τα δεδομένα ασφάλειας και προστασίας

Οι χώρες κοινής διαμετακόμισης, με εξαίρεση τη Νορβηγία, την Ελβετία και το Λιχτενστάιν, δεν έχουν συνάψει ειδικές συμφωνίες με την Ένωση σχετικά με την αναγνώριση των ελέγχων ασφάλειας και προστασίας που διενεργούνται στις εν λόγω χώρες ως χώρες εξαγωγής.

Αυτό σημαίνει ότι όταν τα εμπορεύματα εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης από χώρες που δεν έχουν συνάψει ειδικές συμφωνίες με την Ένωση, οι οικονομικοί φορείς καλούνται να υποβάλουν μια συνοπτική διασάφηση εισόδου, σύμφωνα με την ενωσιακή τελωνειακή νομοθεσία. Μπορούν είτε:

- να χρησιμοποιήσουν το σύστημα ελέγχου εισαγωγών για την υποβολή της συνοπτικής διασάφησης εισόδου· ή
- να αξιοποιήσουν το NCTS, στο πλαίσιο του οποίου μπορούν να συμπεριλάβουν δεδομένα ασφάλειας και προστασίας σε διασάφηση διαμετακόμισης.

Η δεύτερη επιλογή είναι δυνατή αν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- το NCTS στις εν λόγω χώρες αποδέχεται μια διασάφηση που υποβάλλεται από οικονομικούς φορείς, η οποία περιλαμβάνει δεδομένα διαμετακόμισης και συνοπτικής διασάφησης εισόδου·
- το ΣΕΔΑ και ο ΚΕΔΑ τυπώνονται ως ισοδύναμα των ΣΕΔ και ΚΕΔ·

- το NCTS στις εν λόγω χώρες μπορεί να λαμβάνει και να προωθεί δεδομένα συνοπτικής διασάφησης εισόδου, καθώς και δεδομένα διαμετακόμισης στις χώρες της ΕΕ και σε άλλα συμβαλλόμενα μέρη και να λαμβάνει δεδομένα συνοπτικής διασάφησης εισόδου που διαβιβάζονται από τις χώρες της ΕΕ και άλλα συμβαλλόμενα μέρη στις εν λόγω χώρες (που λειτουργούν ως χώρες διαμετακόμισης και προορισμού)·
- οι χώρες της ΕΕ αναγνωρίζουν και αποδέχονται τα εν λόγω δεδομένα διασάφησης κοινής διαμετακόμισης για τον σκοπό τόσο του καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης όσο και των δεδομένων συνοπτικής διασάφησης εισόδου, χωρίς νομικές τροποποιήσεις ή επέκταση του πεδίου εφαρμογής της σύμβασης, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΕΤΚ·
- άλλα συμβαλλόμενα μέρη αναγνωρίζουν τα δεδομένα διαμετακόμισης και συνοπτικής διασάφησης εισόδου, καθώς και τα ΣΕΔΑ και ΚΕΔΑ, κατά την προσκόμισή τους σε κάποιο από τα τελωνεία τους, ως ισοδύναμα των ΣΕΔ και ΚΕΔ, εφόσον περιέχουν όλα τα απαραίτητα δεδομένα διαμετακόμισης.

IV.1.5.2 Κανόνες που εφαρμόζονται σε εμπορεύματα με συσκευασία

Όσον αφορά τα εμπορεύματα με συσκευασία, θα πρέπει να εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες:

α) Μη ενωσιακά εμπορεύματα με συσκευασία χωρίς ενωσιακό χαρακτήρα

Συμπληρώνεται μία μόνο διασάφηση Τ1 για τα εμπορεύματα και τη συσκευασία τους.

β) Μη ενωσιακά εμπορεύματα με συσκευασία με ενωσιακό χαρακτήρα

Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να συμπληρώνεται μόνο μία διασάφηση Τ1 για τα εμπορεύματα και τη συσκευασία τους.

γ) Ενωσιακά εμπορεύματα που αναφέρονται στο άρθρο 189 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης με συσκευασία χωρίς ενωσιακό χαρακτήρα

Συμπληρώνεται μία μόνο διασάφηση Τ1 για τα εμπορεύματα και τη συσκευασία τους.

Ωστόσο, όταν τα εμπορεύματα αυτά τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία, αντί να εξαχθούν από το τελωνειακό έδαφος, ο τελωνειακός χαρακτήρας ενωσιακών εμπορευμάτων έχει εφαρμογή

σε αυτά μόνο με την προσκόμιση παραστατικού T2L που έχει εκδοθεί εκ των υστέρων.

Αν εξαιρέσουμε την ενδεχόμενη επιστροφή των ποσών που έχουν καταβληθεί στο πλαίσιο επιστροφών κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων, το παραστατικό T2L μπορεί να χορηγηθεί μόνο μετά την καταβολή των δασμών που επιβάλλονται στις συσκευασίες.

δ) Ενωσιακά εμπορεύματα με συσκευασία χωρίς ενωσιακό χαρακτήρα, τα οποία εξάγονται από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ σε τρίτη χώρα, άλλη από χώρα κοινής διαμετακόμισης

Για τη συσκευασία πρέπει να συμπληρωθεί διασάφηση T1 έτσι ώστε, αν η συσκευασία τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία, να μην επωφελείται από το τελωνειακό καθεστώς ενωσιακών εμπορευμάτων. Στο έγγραφο αυτό πρέπει να αναγράφεται μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	Общностни стоки
CS	zboží Unie
DA	fælleskabsvarer
DE	Unionswaren
EE	Ühenduse kaup
EL	ενωσιακά εμπορεύματα
ES	mercancías communitarias
FR	marchandises communautaires
IT	merci unionali·
LV	Savienības preces
LT	Bendrijos prekės
HU	közösségi áruk
MT	Merkanzija Komunitarja
NL	communautaire goederen
PL	towary unijne
PT	mercadorias comunitárias
RO	Mărfuri unionale
SI	skupnostno blago
SK	Tovar Únie
FI	unionitavaroita
SV	gemenskapsvaror
EN	Union goods
HR	Roba Unije

ε) Ενωσιακά εμπορεύματα με συσκευασία χωρίς ενωσιακό χαρακτήρα τα οποία εξάγονται από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ σε χώρα κοινής διαμετακόμισης

Συμπληρώνεται μία μόνο διασάφηση T1 για τα εμπορεύματα και τη συσκευασία τους. Στη διασάφηση αυτή πρέπει να αναγράφονται οι μνείες «ενωσιακά εμπορεύματα», όπως αναφέρεται ανωτέρω, και «συσκευασία T1», όπως αναφέρεται κατωτέρω.

Αποστέλλονται σε άλλο κράτος μέλος, στην περίπτωση που αναφέρεται στο άρθρο 227 του ΕΤΚ.

Μία μόνο διασάφηση T2 συμπληρώνεται για τα εμπορεύματα και τη συσκευασία τους μετά την πληρωμή των δασμών που επιβάλλονται στη συσκευασία.

Όταν ο ενδιαφερόμενος δεν επιθυμεί να καταβάλει δασμούς για τη συσκευασία, πρέπει να αναγράφεται στη διασάφηση T2 μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	T1 колети
CS	obal T1
DA	T1 emballager
DE	T1-Umschließungen
EE	T1-pakend
EL	συσκευασία T1
ES	envases T1
FR	emballages T1
IT	imballaggi T1
LV	T1 iepakojums
LT	T1 pakuotė
HU	T1 göngyölegek
MT	Ippakkjar T1
NL	T1-verpakkingsmiddelen
PL	opakowania T1
PT	embalagens T1
RO	Ambalaje T1
SI	pakiranje T1
SK	Obal T1
FI	T1-pakkaus
SV	T1-förpackning
EN	T1 packaging
HR	T1 pakiranje

στ) Μεικτή αποστολή

1) Αποστολές που περιλαμβάνουν εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς T1 και εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς T2 σε ενιαία συσκευασία.

Συμπληρώνονται διαφορετικές διασαφήσεις, ανάλογα με το καθεστώς στο οποίο υπάγονται τα εμπορεύματα. Στη θέση 31, πρέπει να αναγράφονται οι ποσότητες για καθένα από τα εμπορεύματα που αποτελούν το φορτίο μαζί με την περιγραφή και τους αριθμούς, στο ανώτερο τμήμα της θέσης αυτής, άλλων εγγράφων που έχουν συμπληρωθεί για τις εν λόγω μεικτές αποστολές. Στις διασαφήσεις πρέπει να αναγράφεται μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	Общностни колети
CS	obal Unie
DA	fælleskabsemballager
DE	gemeinschaftliche Umschließungen
EE	Ühenduse pakend
EL	ενωσιακή συσκευασία
ES	envases comunitarios
FR	emballages communautaires
IT	imballaggi unionali
LV	Savienības iepakojums
LT	Bendrijos pakuotė
HU	közösségi göngyölegek
MT	Ippakkjar Komunitarju
NL	communautaire verpakkingsmiddelen
PL	opakowania unijne
PT	embalagens comunitárias
RO	Ambalaje unionale
SI	skupnostno pakiranje
SK	Obal Únie
FI	yhteisöpakkaus
SV	gemenskapsförpackning
EN	Union packaging
HR	Pakiranje Unije

Αν τα εμπορεύματα της μεικτής αποστολής είναι συσκευασμένα σε συσκευασία T1, πρέπει να συμπληρώνεται μόνο μία διασάφηση T1 για τα εμπορεύματα και τη συσκευασία τους.

2) Μεικτές αποστολές που περιλαμβάνουν σε μία συσκευασία εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς T1 και εμπορεύματα που δεν υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης.

Πρέπει να χρησιμοποιείται μία μόνο διασάφηση. Στη θέση 31, σε περίπτωση κατάτμησης του φορτίου, πρέπει να

αναγράφονται οι ποσότητες και τα είδη των εμπορευμάτων που υπάγονται στο καθεστώς T1, καθώς και μία από τις ακόλουθες μνείες:

BG	Стоки не обхванати от транзитен режим
CS	zboží není v režimu tranzitu
DA	varer ikke omfattet af forsendelsesprocedure
DE	nicht im Versandverfahren befindliche Waren
EE	Kaubad ei ole transiidi protseduuril
EL	Εμπορεύματα εκτός διαδικασίας διαμετακόμισης
ES	mercancías fuera del procedimento de tránsito
FR	marchandises hors procédure de transit
IT	merci non vincolate ad una procedura di transito
LV	Precēm nav piemērota tranzīta procedūra
LT	Prekės, kurioms neįforminta tranzito procedūra
HU	nem továbbítási eljárás alá tartozó áruk
MT	Merkanzija mhux koperta bi proċedura ta' transitu
NL	geen douanevervoer
PL	towary nieprzewożone w procedurze tranzytu
PT	mercadorias não cobertas por um procedimento de trânsito
RO	Mărfuri neplasate în regim de tranzit
SI	blago, ki ni krito s tranzitnim postopkom
SK	Tovar nie je v tranzitnom režime
FI	tavaroita, jotka eivät sisälly passitusmenettelyyn
SV	varor ej under transitering
EN	goods not covered by a transit procedure
HR	Roba koja nije u postupku provoza

IV.1.5.3 Εμπορεύματα που περιέχονται στις αποσκευές επιβατών

Άρθρο 210 της εκτελεστικής πράξης

Οι διοικήσεις καλούνται να εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 210 της εκτελεστικής πράξης (που αιτιολογεί τον τελωνειακό χαρακτήρα των ενωσιακών εμπορευμάτων) στα εμπορεύματα που μεταφέρονται από επιβάτες σε αποσκευές και δεν προορίζονται για εμπορική χρήση.

Ωστόσο, κατά την είσοδο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, οι επιβάτες που προέρχονται από τρίτες χώρες μπορούν να ζητήσουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων αυτών στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

IV.1.5.4 Μεταφορά ενωσιακών εμπορευμάτων προς, από ή μέσω χώρας κοινής διαμετακόμισης

Κατά τη μεταφορά ενωσιακών εμπορευμάτων στο έδαφος ή διαμέσου του εδάφους μίας ή περισσότερων χωρών κοινής διαμετακόμισης, συνιστάται η εφαρμογή των ακόλουθων κανόνων προκειμένου να διασφαλίζεται η ταχεία διέλευση των συνόρων:

α) Εμπορεύματα που μεταφέρονται μεταξύ δύο σημείων εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και διέρχονται από μία ή περισσότερες χώρες κοινής διαμετακόμισης ή από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης στο έδαφος χώρας κοινής διαμετακόμισης θα πρέπει να υπάγονται στο καθεστώς ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης στο αρμόδιο τελωνείο όπου καθορίζεται ο δικαιούχος του καθεστώτος ή όπου φορτώνονται τα εμπορεύματα για διακίνηση υπό το καθεστώς ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης ή, το αργότερο, πριν από την κοινή παραμεθόρια ζώνη των χωρών ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης προκειμένου να αποφευχθούν καθυστερήσεις κατά τη διέλευση των συνόρων. Ομοίως, συστήνεται η ολοκλήρωση της διακίνησης υπό το καθεστώς ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης εκτός της παραμεθόριας ζώνης ενωσιακής/κοινής χώρας διαμετακόμισης, όπου αυτό είναι εφικτό.

β) Οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών και των χωρών κοινής διαμετακόμισης οφείλουν να διασφαλίζουν ότι οι ενδιαφερόμενοι οικονομικοί φορείς έχουν ενημερωθεί επισήμως σχετικά με τις διατάξεις και ότι γνωρίζουν τα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει η εφαρμογή των διατάξεων του στοιχείου α) για την αποφυγή, στο μέτρο του δυνατού, των πρακτικών δυσχερειών στα σύνορα των χωρών ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης.

<u>Διαμετακόμιση μέσω του εδάφους χώρας κοινής διαμετακόμισης</u>

Η διακίνηση ενωσιακών εμπορευμάτων από ένα σημείο της Ένωσης σε άλλο μέσω μιας χώρας κοινής διαμετακόμισης μπορεί να πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης T2, T2F ή T1 (βλ. μέρος I παράγραφος 4.1.2.1).

<u>Διακίνηση ενωσιακών εμπορευμάτων σε χώρα κοινής διαμετακόμισης</u>

Στις περιπτώσεις όπου τα ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης προς χώρα κοινής διαμετακόμισης

Άρθρο 189 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

και το καθεστώς διαμετακόμισης που έπεται της εξαγωγής ξεκινά εντός της Ένωσης, τα εμπορεύματα καλύπτονται από καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (Τ2) εντός της Ένωσης και, στη συνέχεια, το εν λόγω καθεστώς εξακολουθεί να ισχύει ως καθεστώς κοινής διαμετακόμισης στις χώρες κοινής διαμετακόμισης.

Ωστόσο, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ισχύει καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (Τ1) αν το καθεστώς διαμετακόμισης έπεται της εξαγωγής, το οποίο συνεχίζει να ισχύει ως καθεστώς κοινής διαμετακόμισης στις χώρες κοινής διαμετακόμισης. Περιλαμβάνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

α) τα ενωσιακά εμπορεύματα έχουν αποτελέσει αντικείμενο τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής με σκοπό τη χορήγηση επιστροφών κατά την εξαγωγή σε τρίτες χώρες στο πλαίσιο της κοινής γεωργικής πολιτικής·

β) τα ενωσιακά εμπορεύματα προέρχονται από αποθέματα παρέμβασης, υπόκεινται σε μέτρα ελέγχου όσον αφορά τη χρησιμοποίηση ή τον προορισμό τους και έχουν αποτελέσει αντικείμενο τελωνειακών διατυπώσεων εξαγωγής σε τρίτες χώρες στο πλαίσιο της κοινής γεωργικής πολιτικής·

γ) τα ενωσιακά εμπορεύματα είναι επιλέξιμα για την επιστροφή ή τη διαγραφή των εισαγωγικών δασμών υπό την προϋπόθεση ότι υπάγονται σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης σύμφωνα με το άρθρο 118 παράγραφος 4 του κώδικα·

δ) τα ενωσιακά εμπορεύματα που αναφέρονται στο άρθρο 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ (βλ. υποσημείωση 9) εξάγονται· <u>επαναποστολή ενωσιακών εμπορευμάτων από χώρα κοινής διαμετακόμισης:</u>

i) τα ενωσιακά εμπορεύματα που έχουν μεταφερθεί στο έδαφος χώρας κοινής διαμετακόμισης στο πλαίσιο του καθεστώτος Τ2 είναι δυνατόν να αποσταλούν εκ νέου στο πλαίσιο του καθεστώτος αυτού με την προϋπόθεση ότι:

- παραμένουν υπό τον έλεγχο των τελωνειακών αρχών της εν λόγω χώρας ώστε να διασφαλίζεται ότι δεν επέρχεται καμία μεταβολή στην ταυτότητα ή την κατάστασή τους·

- δεν έχουν υπαχθεί, στην εν λόγω χώρα κοινής διαμετακόμισης, σε άλλο τελωνειακό καθεστώς

πλην της διαμετακόμισης ή της αποταμίευσης*, εκτός αν τα εμπορεύματα εισήχθησαν προσωρινά προκειμένου να επιδειχθούν σε έκθεση ή σε παρόμοια δημόσια επίδειξη·

* όσον αφορά εμπορεύματα που αποταμιεύτηκαν, η επαναποστολή πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός πενταετούς προθεσμίας (ή εμπορεύματα που υπάγονται στα κεφάλαια 1-24 του εναρμονισμένου συστήματος και αποταμιεύτηκαν για λιγότερο από 6 μήνες), με την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα αποθηκεύτηκαν σε ειδικούς χώρους και δεν υπέστησαν καμία άλλη επεξεργασία εκτός από την απαιτούμενη για τη συντήρησή τους στην αρχική τους κατάσταση ή για την κατάτμηση των φορτίων χωρίς αντικατάσταση των συσκευασιών, καθώς και ότι οποιαδήποτε επεξεργασία πραγματοποιήθηκε υπό τελωνειακή επιτήρηση.

- η διασάφηση T2 ή T2F ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο που αποδεικνύει τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων και εκδίδεται από χώρα κοινής διαμετακόμισης πρέπει να αναφέρει τον κύριο αριθμό αναφοράς της διασάφησης ή της απόδειξης του τελωνειακού καθεστώτος ενωσιακών εμπορευμάτων υπό το οποίο τα εμπορεύματα έφθασαν στην εν λόγω χώρα κοινής διαμετακόμισης.

ii) Στην περίπτωση εξαγωγών χωρίς καθεστώς διαμετακόμισης, οι χώρες κοινής διαμετακόμισης δεν μπορούν να εκδώσουν διασάφηση T2 ή T2F, διότι δεν υπήρξε προηγούμενη διασάφηση διαμετακόμισης. Συνεπώς, η επαναποστολή πρέπει να γίνει με την κάλυψη του καθεστώτος T1. Κατά την επανείσοδό της στην Ένωση, η αποστολή πρέπει να αντιμετωπίζεται ως εισαγωγή μη ενωσιακών εμπορευμάτων, εκτός αν μπορούν να εφαρμοστούν οι διατάξεις για τα επανεισαγόμενα εμπορεύματα.

<u>Δράση κατά την επανείσοδο των εμπορευμάτων που αποστέλλονται εκ νέου στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης</u>

α) Όταν τα ενωσιακά εμπορεύματα αποστέλλονται εκ νέου από χώρα κοινής διαμετακόμισης σε προορισμό εντός της Ένωσης, καλύπτονται από διασάφηση T2 ή T2F ή κάποιο ισοδύναμο παραστατικό (π.χ. δελτίο παράδοσης CIM-T2).

β) Προκειμένου να προσδιοριστεί στο κράτος μέλος προορισμού αν πρόκειται για διακίνηση εμπορευμάτων μεταξύ δύο σημείων εντός της Ένωσης η οποία διεκόπη σε χώρα κοινής διαμετακόμισης ή για επανείσοδο εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης κατόπιν οριστικής ή προσωρινής εξαγωγής από την Ένωση, πρέπει να τηρούνται οι ακόλουθοι κανόνες:

- τα εμπορεύματα και οι διασαφήσεις T2 ή T2F ή το άλλο ισοδύναμο παραστατικό πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού ώστε να ολοκληρώνεται η πράξη διαμετακόμισης·

- το εν λόγω τελωνείο είναι αρμόδιο να αποφασίσει αν τα εμπορεύματα μπορούν να τεθούν αμέσως σε ελεύθερη κυκλοφορία ή πρέπει να υπαχθούν σε άλλο τελωνειακό καθεστώς·

- τα εμπορεύματα πρέπει να τίθενται αμέσως σε ελεύθερη κυκλοφορία στην περίπτωση που η διασάφηση T2 ή T2F ή το ισοδύναμο παραστατικό δεν αναφέρει προηγούμενη εξαγωγή από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Άρθρο 9 παράγραφος 4 της σύμβασης

Σε περιπτώσεις που υπάρχουν αμφιβολίες, το τελωνείο προορισμού μπορεί να ζητήσει από τον παραλήπτη αποδεικτικά στοιχεία [π.χ. τιμολόγιο με τους αριθμούς μητρώου ΦΠΑ του αποστολέα και του παραλήπτη σύμφωνα με τις διατάξεις της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όπως τροποποιήθηκε, ή ηλεκτρονικό διοικητικό έγγραφο (e-AD) σύμφωνα με τις διατάξεις της οδηγίας 2008/118/ΕΚ].

- τα εμπορεύματα πρέπει να καλύπτονται από το επακόλουθο καθεστώς διαμετακόμισης ή να εναποτίθενται προσωρινά με όλες τις επακόλουθες συνέπειες (πληρωμή ΦΠΑ κατά την εισαγωγή και των εσωτερικών φόρων, όπου απαιτείται):
  — όταν τα εμπορεύματα έχουν εξαχθεί από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, ή
  — όταν ο παραλήπτης ή ο αντιπρόσωπος δεν μπορεί να αποδείξει κατά τρόπο ικανοποιητικό στις τελωνειακές αρχές ότι υφίσταται διακίνηση εμπορευμάτων μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

IV.1.6 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

IV.1.7 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

IV.1.8 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

IV.1.9 Παραρτήματα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ

IV.2.1 Εισαγωγή

Στην παράγραφο IV.2.2 περιγράφονται οι γενικές αρχές και η νομοθεσία σχετικά με τις διατυπώσεις κατά την αναχώρηση.

Η παράγραφος IV.2.3 περιγράφει τη διαδικασία στο τελωνείο αναχώρησης.

Η παράγραφος IV.2.4 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος IV.2.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος IV.2.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος IV.2.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος IV.2.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του κεφαλαίου 2.

IV.2.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρο 11 της σύμβασης·
- άρθρα 30-41 και 81-83 του προσαρτήματος I της σύμβασης·
- άρθρα 162, 163 και 170-174 του ΕΤΚ·
- άρθρα 222, 226, 227 και 297-303 της εκτελεστικής πράξης.

IV.2.3 Περιγραφή της διαδικασίας στο τελωνείο αναχώρησης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

- την αποδοχή και την καταχώριση της διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος IV.2.3.1)·
- την τροποποίηση της διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος IV.2.3.2)·
- την ακύρωση της διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος IV.2.3.3)·
- την επαλήθευση της διασάφησης διαμετακόμισης και τον έλεγχο των εμπορευμάτων (παράγραφος IV.2.3.4)·

- τη διαδρομή της μεταφοράς εμπορευμάτων (παράγραφος IV.2.3.5)·
- την προθεσμία (παράγραφος IV.2.3.6)·
- τα μέσα εξακρίβωσης της ταυτότητας (παράγραφος IV.2.3.7)·
- την παράδοση των εμπορευμάτων (παράγραφος IV.2.3.8)·
- την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης (παράγραφος IV.2.3.9).

IV.2.3.1 Αποδοχή και καταχώριση της διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρα 27, 30 και 35 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 171 έως 172 του ΕΤΚ,

Άρθρο 143 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η διασάφηση διαμετακόμισης γίνεται αποδεκτή από το τελωνείο αναχώρησης —το μήνυμα «Δεδομένα της διασάφησης» (IE015)— υπό την προϋπόθεση ότι:

- περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για τους σκοπούς του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
- συνοδεύεται από όλα τα απαιτούμενα έγγραφα·
- τα εμπορεύματα στα οποία αναφέρεται η διασάφηση διαμετακόμισης έχουν προσκομιστεί στο τελωνείο κατά τις επίσημες ώρες λειτουργίας.

Το NCTS επικυρώνει αυτομάτως τη διασάφηση. Αν η διασάφηση είναι ανακριβής ή ελλιπής απορρίπτεται με το μήνυμα «Απόρριψη της διασάφησης» (IE016). Επίσης, μια διασάφηση απορρίπτεται στην περίπτωση που τα αναγραφόμενα στοιχεία δεν συμφωνούν με τα στοιχεία που έχουν καταχωριστεί στην εθνική βάση δεδομένων αναφοράς.

Όταν γίνει αποδεκτή η διασάφηση διαμετακόμισης, το NCTS εκδίδει κύριο αριθμό αναφοράς (MRN) (μήνυμα IE028).

Ακολούθως, η διασάφηση έχει το καθεστώς «Αποδεκτή» και το τελωνείο αναχώρησης αποφασίζει αν τα εμπορεύματα θα ελεγχθούν ή όχι πριν από την παράδοση.

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να επιτρέπουν να μην κατατίθενται μαζί με τη διασάφηση τα συμπληρωματικά έγγραφα που απαιτούνται για την εφαρμογή των διατάξεων που διέπουν το τελωνειακό καθεστώς για το οποίο δηλώνονται τα εμπορεύματα. Στην περίπτωση αυτή τα έγγραφα θα τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών. Η θέση 44 της διασάφησης διαμετακόμισης συμπληρώνεται ως εξής:

- στο χαρακτηριστικό «Τύπος εγγράφου» αναγράφεται ο κωδικός που αντιστοιχεί στο σχετικό έγγραφο (οι κωδικοί παρέχονται στο παράρτημα A2 του προσαρτήματος III της σύμβασης·

Προσάρτημα Δ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης)·

- στο χαρακτηριστικό «Στοιχεία αναφοράς εγγράφου» αναγράφεται η περιγραφή και τα στοιχεία αναφοράς του εγγράφου.

Οι εθνικές τελωνειακές αρχές επιτρέπουν στους ταξιδιώτες να υποβάλουν τη διασάφηση διαμετακόμισης σε ένα αντίτυπο (κάνοντας χρήση του ενιαίου διοικητικού εγγράφου ή, κατά περίπτωση, του υποδείγματος του συνοδευτικού εγγράφου διαμετακόμισης) στο τελωνείο αναχώρησης, προκειμένου να διεκπεραιωθεί από το NCTS.

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να είναι αρμόδιο να διεκπεραιώνει πράξεις διαμετακόμισης και να διαχειρίζεται τον σχετικό τύπο κυκλοφορίας εμπορευμάτων. Στον ακόλουθο δικτυακό τόπο περιλαμβάνεται κατάλογος τελωνείων:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/csrdhome_en.htm.

IV.2.3.2 Τροποποίηση της διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρο 31 του προσαρτήματος Ιτης σύμβασης

Άρθρο 173 του ΕΤΚ

Ο διασαφιστής μπορεί να ζητήσει άδεια να τροποποιήσει μια τελωνειακή διασάφηση όπως προβλέπεται στο άρθρο 173 του ΕΤΚ. Πριν από την αποδοχή της τελωνειακής διασάφησης, ο διασαφιστής μπορεί να τη διορθώσει χωρίς προηγούμενη αίτηση.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να ζητήσει την άδεια να τροποποιήσει τη διασάφηση διαμετακόμισης, μετά την αποδοχή της από το τελωνείο. Η εν λόγω τροποποίηση δεν πρέπει να έχει ως αποτέλεσμα την ισχύ της διασάφησης για εμπορεύματα άλλα από αυτά που καλύπτονταν αρχικά.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος υποβάλλει τροποποιήσεις στα δεδομένα της διασάφησης με το μήνυμα «Τροποποίηση της διασάφησης» (IE013) που διαβιβάζεται στο τελωνείο αναχώρησης, το οποίο αποφασίζει αν θα κάνει δεκτό το αίτημα τροποποίησης [μήνυμα «Αποδοχή της τροποποίησης» (IE004)] ή θα το απορρίψει [μήνυμα «Απόρριψη της τροποποίησης» (IE005)].

Δεν επιτρέπεται καμία τροποποίηση σε περίπτωση που οι αρμόδιες αρχές έχουν επισημάνει, μετά την παραλαβή της διασάφησης διαμετακόμισης, ότι προτίθενται να εξετάσουν τα εμπορεύματα ή έχουν διαπιστώσει ότι τα δεδομένα είναι ανακριβή ή εφόσον έχουν ήδη παραδώσει τα εμπορεύματα για διαμετακόμιση.

Άρθρο 29α του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρα 130 και 171 του ΕΤΚ

Οι τροποποιήσεις της διασάφησης διαμετακόμισης πριν από την αποδοχή της από τις τελωνειακές αρχές δεν καλύπτονται από το άρθρο 173 του ΕΤΚ και δεν απαιτούν προηγούμενη αίτηση του διασαφιστή.

Για παράδειγμα, αν η διασάφηση διαμετακόμισης δεν έχει υποβληθεί ακόμη ή έχει υποβληθεί εκ των προτέρων και δεν έχει γίνει ακόμη δεκτή, μπορεί να διορθωθεί χωρίς προηγούμενη άδεια, καθώς δεν θεωρείται τροποποίηση όπως ορίζεται στο άρθρο 173 του ΕΤΚ.

Οι σχετικές προδιαγραφές του NCTS (T-TRA-DEP-A-002-διόρθωση) αναφέρουν ότι η διόρθωση μιας εκ των προτέρων υποβληθείσας διασάφησης πρέπει να διεκπεραιώνεται με το ίδιο μήνυμα όπως μια τροποποίηση.

IV.2.3.3 Ακύρωση της διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρο 32 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 174 του ΕΤΚ

Άρθρο 148 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το τελωνείο αναχώρησης μπορεί να ακυρώσει μια διασάφηση διαμετακόμισης αποστέλλοντας στον διασαφιστή το μήνυμα «Γνωστοποίηση ακύρωσης» (IE010) σε συνέχεια της αίτησης που υπέβαλε μέσω του μηνύματος «Αίτηση ακύρωσης της διασάφησης» (IE014) που απεστάλη στο τελωνείο αναχώρησης μόνο πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση. Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει στη συνέχεια να ενημερώσει τον διασαφιστή σχετικά με το αποτέλεσμα της αίτησής του χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Απόφαση ακύρωσης» (IE009).

Ωστόσο, αν το τελωνείο αναχώρησης έχει ενημερώσει τον διασαφιστή ότι σκοπεύει να ελέγξει τα εμπορεύματα, η αίτηση ακύρωσης δεν γίνεται δεκτή προτού πραγματοποιηθεί ο έλεγχος των εμπορευμάτων.

Η διασάφηση διαμετακόμισης δεν είναι δυνατό να ακυρωθεί μετά την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση, παρά μόνο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- όταν ενωσιακά εμπορεύματα έχουν διασαφιστεί εσφαλμένα για τελωνειακό καθεστώς το οποίο ισχύει για μη ενωσιακά εμπορεύματα, και ο τελωνειακός χαρακτήρας τους ως ενωσιακών εμπορευμάτων αποδείχτηκε μεταγενέστερα μέσω του εντύπου T2L ή T2LF ή τελωνειακού δηλωτικού εμπορευμάτων·

- όταν τα εμπορεύματα έχουν διασαφιστεί εσφαλμένα σε περισσότερες από μία τελωνειακές διασαφήσεις.

Όταν χρησιμοποιείται η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων για διαμετακόμιση, είναι σημαντικό να διασφαλίζεται ότι θα ακυρώνεται κάθε διασάφηση που έχει καταχωριστεί στο NCTS, αλλά δεν έχει διεκπεραιωθεί περαιτέρω λόγω βλάβης του συστήματος.

Ο οικονομικός φορέας καλείται να ενημερώνει τις αρμόδιες αρχές κάθε φορά που υποβάλλεται διασάφηση στο NCTS, αλλά στη συνέχεια εφαρμόζεται η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι τελωνειακές αρχές μπορεί να απαιτούν την προσκόμιση νέας διασάφησης. Στην περίπτωση αυτή, η προηγούμενη διασάφηση ακυρώνεται και παρέχεται στη νέα διασάφηση νέος MRN.

IV.2.3.4 Επαλήθευση της διασάφησης διαμετακόμισης και έλεγχος των εμπορευμάτων

Άρθρο 35 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 188 του ΕΤΚ

Άρθρα 238 και 239 της εκτελεστικής πράξης

Μετά την αποδοχή της διασάφησης διαμετακόμισης, το τελωνείο αναχώρησης, προκειμένου να επαληθεύσει την ακρίβεια των στοιχείων:

- εξετάζει τη διασάφηση και τα δικαιολογητικά·
- ζητά από τον διασαφιστή να προσκομίσει άλλα έγγραφα, αν υπάρχουν·
- εξετάζει τα εμπορεύματα, εφόσον απαιτείται·
- λαμβάνει δείγματα για ανάλυση ή λεπτομερή έλεγχο των εμπορευμάτων, εφόσον απαιτείται·
- εξετάζει την ύπαρξη και την εγκυρότητα της εγγύησης.

Η ύπαρξη και η εγκυρότητα της εγγύησης ελέγχεται μέσω του αριθμού αναφοράς εγγύησης και του κωδικού πρόσβασης (περισσότερες λεπτομέρειες παρέχονται στο μέρος III).

Πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση, το NCTS ελέγχει στο σύστημα διαχείρισης εγγυήσεων (GMS) την ακεραιότητα και την εγκυρότητα της εγγύησης, εξετάζοντας τα ακόλουθα στοιχεία, ανάλογα με το επίπεδο παρακολούθησης:

- αν το ποσό της εγγύησης είναι επαρκές (σε περίπτωση συνολικής εγγύησης, αν επαρκεί το διαθέσιμο ποσό)·
- αν η εγγύηση ισχύει για όλα τα συμβαλλόμενα μέρη που συμμετέχουν στην πράξη διαμετακόμισης·
- αν η εγγύηση έχει εκδοθεί στο όνομα του δικαιούχου του καθεστώτος.

Στη συνέχεια, το GMS καταγράφει τη χρήση και ενημερώνει το NCTS.

Σε περίπτωση ελέγχου των εμπορευμάτων, αυτός πραγματοποιείται σε τοποθεσίες που καθορίζει το τελωνείο αναχώρησης και κατά τις ώρες που προσδιορίζονται για τον σκοπό αυτό. Ο δικαιούχος του καθεστώτος ενημερώνεται για τον τόπο και τον χρόνο. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν, κατόπιν αίτησης του δικαιούχου του καθεστώτος, να διενεργήσουν έλεγχο των εμπορευμάτων σε άλλες τοποθεσίες ή εκτός του επίσημου ωραρίου λειτουργίας.

Αν εντοπιστούν ασήμαντες διαφορές, το τελωνείο αναχώρησης ενημερώνει σχετικά τον δικαιούχο του καθεστώτος. Για να διορθώσει αυτές τις διαφορές, το τελωνείο αναχώρησης πραγματοποιεί (κατόπιν συμφωνίας με τον δικαιούχο του καθεστώτος) τροποποιήσεις ήσσονος σημασίας στα δεδομένα της διασάφησης, ώστε να επιτραπεί η παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση.

Αν διαπιστωθεί σοβαρή παρατυπία, το τελωνείο αναχώρησης ενημερώνει τον δικαιούχο του καθεστώτος ότι τα εμπορεύματα δεν παραδίδονται [μήνυμα «Δεν επιτρέπεται η διαμετακόμιση» (IE051)] και καταχωρίζει το μη ικανοποιητικό αποτέλεσμα.

Το τελωνείο αναχώρησης καταγράφει στο μήνυμα IE001 τον ακόλουθο κωδικό για τα αποτελέσματα ελέγχου:

- «A1» (Ικανοποιητικά): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση κατόπιν φυσικού (πλήρους ή μερικού) ελέγχου κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές·
- «A2» (Θεωρούνται ικανοποιητικά): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση κατόπιν μόνο ελέγχου εγγράφων (όχι φυσικού ελέγχου) κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές ή χωρίς τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου·
- «A3» (Απλουστευμένη διαδικασία): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση από εγκεκριμένο αποστολέα.

IV.2.3.5 Διαδρομή της μεταφοράς εμπορευμάτων

Άρθρο 33 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Σύμφωνα με τον γενικό κανόνα, τα εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς διαμετακόμισης πρέπει να μεταφέρονται στο τελωνείο προορισμού μέσω οικονομικώς δικαιολογημένης διαδρομής.

Άρθρο 298 της εκτελεστικής πράξης

Ωστόσο, αν το τελωνείο αναχώρησης ή ο δικαιούχος του καθεστώτος το κρίνει αναγκαίο, το εν λόγω τελωνείο θα επιβάλλει μια διαδρομή για τη διακίνηση των εμπορευμάτων στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν σχετικές πληροφορίες που κοινοποιήθηκαν από τον δικαιούχο του καθεστώτος.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης, αφού λάβει υπόψη κάθε σχετική πληροφορία που γνωστοποιεί ο δικαιούχος του καθεστώτος, καθορίζει μια διαδρομή συμπεριλαμβάνοντας στα δεδομένα της διασάφησης στο NCTS τα στοιχεία των χωρών μέσω των οποίων πρόκειται να πραγματοποιηθεί η διαμετακόμιση (αρκούν οι κωδικοί των χωρών).

Σημείωση 1: Για την Ένωση, αναγράφονται οι κωδικοί χωρών των σχετικών κρατών μελών.

Σημείωση 2: Αναγράφονται οι κωδικοί όλων των χωρών που περιλαμβάνονται στην προκαθορισμένη διαδρομή.

Η προκαθορισμένη διαδρομή μπορεί να αλλάξει κατά τη διάρκεια της πράξης διαμετακόμισης. Σε αυτή την περίπτωση, ο μεταφορέας υποχρεούται να κάνει τις αναγκαίες καταχωρίσεις στη θέση 56 του συνοδευτικού εγγράφου διαμετακόμισης (ΣΕΔ) και να το προσκομίζει μαζί με τα εμπορεύματα στις πλησιέστερες τελωνειακές αρχές της χώρας στο έδαφος των οποίων βρίσκεται το μεταφορικό μέσο. Οι αρμόδιες αρχές εξετάζουν αν η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να συνεχιστεί, λαμβάνουν οποιαδήποτε μέτρα κρίνουν απαραίτητα και θεωρούν το ΣΕΔ στη θέση Ζ.

Το μέρος IV.3.3.1 περιέχει περαιτέρω λεπτομέρειες σχετικά με τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται για συμβάντα που προκύπτουν κατά τη μεταφορά.

IV.2.3.6 Προθεσμία για την προσκόμιση των εμπορευμάτων

Άρθρα 34 και 45 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Το τελωνείο αναχώρησης θα τάσσει προθεσμία εντός της οποίας τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού.

Άρθρο 297 και άρθρο 306 παράγραφος 3 της εκτελεστικής πράξης

Η προθεσμία που τάσσεται από το εν λόγω τελωνείο είναι δεσμευτική για τις αρμόδιες αρχές των χωρών μέσω του εδάφους των οποίων εισέρχονται τα εμπορεύματα κατά τη διάρκεια της πράξης διαμετακόμισης. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να αλλάξει από τις εν λόγω αρχές.

Στις περιπτώσεις που τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού μετά την εκπνοή της προθεσμίας που είχε ορίσει το τελωνείο αναχώρησης, ο δικαιούχος του καθεστώτος θεωρείται ότι έχει τηρήσει την προθεσμία, εφόσον ο ίδιος ή ο μεταφορέας αποδείξει, με τρόπο ικανοποιητικό για το τελωνείο προορισμού, ότι η καθυστέρηση δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Κατά τον καθορισμό της προθεσμίας, το τελωνείο αναχώρησης υποχρεούται να λαμβάνει υπόψη:

- το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο·
- τη διαδρομή·
- τη νομοθεσία για τις μεταφορές ή άλλη νομοθεσία η οποία ενδέχεται να επηρεάζει την προθεσμία (για παράδειγμα: κοινωνική ή περιβαλλοντική νομοθεσία που επηρεάζει τον τρόπο μεταφοράς, τους κανονισμούς μεταφορών κατά τις εργάσιμες ώρες και τα υποχρεωτικά διαλείμματα για τους οδηγούς)·
- κάθε πληροφορία που κοινοποιείται από τον δικαιούχο του καθεστώτος, κατά περίπτωση.

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να καταγράφει την ορισθείσα προθεσμία στα δεδομένα της διασάφησης (με το σύστημα ΗΗ-ΜΜ-ΕΕΕΕ) και/ή να θεωρεί την προθεσμία που τέθηκε από τον δικαιούχο του καθεστώτος, εφόσον συμφωνεί με αυτή. Αυτή είναι η ημερομηνία κατά την οποία τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ πρέπει να προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού.

IV.2.3.7 Μέσα ταυτοποίησης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος IV.2.3.7.1)·

- τρόποι σφράγισης (παράγραφος IV.2.3.7.2)·
- χαρακτηριστικά των τελωνειακών σφραγίδων (παράγραφος IV.2.3.7.3)·
- χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου (παράγραφος IV.2.3.7.4).

IV.2.3.7.1 Εισαγωγή

Άρθρο 11 παράγραφος 2 της σύμβασης

Άρθρα 36-39 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 192 του ΕΤΚ

Άρθρο 299 της εκτελεστικής πράξης

Είναι σημαντικό να εξασφαλίζεται η εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων που μεταφέρονται στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης. Κατά κανόνα, η εξακρίβωση της ταυτότητας των εν λόγω εμπορευμάτων εξασφαλίζεται με τη σφράγιση.

Άρθρο 39 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 302 της εκτελεστικής πράξης

Ωστόσο, το τελωνείο αναχώρησης μπορεί να χορηγήσει απαλλαγή από την υποχρέωση σφράγισης, αν η περιγραφή των εμπορευμάτων στα δεδομένα της διασάφησης ή στα συμπληρωματικά έγγραφα είναι αρκετά ακριβής, ώστε να εξασφαλίζει την εύκολη εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων, και δηλώνει την ποιότητα, τον χαρακτήρα και τα ειδικά χαρακτηριστικά τους (π.χ. με αναγραφή του αριθμού κινητήρα και πλαισίου για αυτοκίνητα που μεταφέρονται στο πλαίσιο καθεστώτος διαμετακόμισης ή με αύξοντες αριθμούς επάνω στα εμπορεύματα).

Κατ' εξαίρεση, δεν απαιτούνται τελωνειακές σφραγίδες (εκτός αν το τελωνείο αναχώρησης κρίνει διαφορετικά) αν:

- τα εμπορεύματα μεταφέρονται αεροπορικώς, και είτε σε κάθε αποστολή τοποθετούνται ετικέτες με τον αριθμό της συνοδευτικής αεροπορικής φορτωτικής είτε η αποστολή αποτελεί μια μονάδα φόρτωσης στην οποία αναγράφεται ο αριθμός της συνοδευτικής αεροπορικής φορτωτικής·
- τα εμπορεύματα μεταφέρονται σιδηροδρομικώς και οι εταιρείες σιδηροδρόμων εφαρμόζουν μέτρα εξακρίβωση της ταυτότητας.

Το τελωνείο αναχώρησης, αφού θέσει τις τελωνειακές σφραγίδες, θα καταγράφει τον αριθμό των τελωνειακών σφραγίδων και τους μοναδικούς αριθμούς αναγνώρισης των τελωνειακών σφραγίδων στα δεδομένα της διασάφησης.

Όταν δεν απαιτούνται τελωνειακές σφραγίδες για την εξακρίβωση της ταυτότητας, το τελωνείο αναχώρησης θα αφήνει κενή τη θέση. Στην περίπτωση αυτή, το NCTS τυπώνει αυτόματα «- -» στη θέση Δ του ΣΕΔ.

Αν εμπορεύματα που δεν υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης μεταφέρονται με το ίδιο μεταφορικό μέσο ή σε εμπορευματοκιβώτια μαζί με εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς διαμετακόμισης, συνήθως δεν σφραγίζεται το διαμέρισμα φόρτωσης ή ο χώρος όπου περιέχονται τα εμπορεύματα, όταν η εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων διασφαλίζεται με τη σφράγιση των επιμέρους δεμάτων ή με αρκούντως ακριβή περιγραφή των εμπορευμάτων.

Σημείωση: Τα εμπορεύματα απαιτείται να διαχωρίζονται σαφώς και να φέρουν κατάλληλη σήμανση, ώστε να διαπιστώνεται εύκολα ποια εμπορεύματα μεταφέρονται υπό το καθεστώς διαμετακόμισης και ποια όχι.

Αν η ταυτότητα της αποστολής δεν μπορεί να εξασφαλιστεί με σφράγιση ή με ακριβή περιγραφή των εμπορευμάτων, το τελωνείο αναχώρησης δεν θα επιτρέπει την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης.

Άρθρο 38 παράγραφος 5 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Οι τελωνειακές σφραγίδες δεν πρέπει να αφαιρεθούν χωρίς την έγκριση των αρμόδιων τελωνειακών αρχών.

Άρθρο 301 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης

Αν ένα όχημα έχει σφραγιστεί στο τελωνείο αναχώρησης και μεταφέρει εμπορεύματα σε διάφορα τελωνεία προορισμού με την κάλυψη διαφόρων ΣΕΔ και αν πραγματοποιούνται διαδοχικές εκφορτώσεις σε διάφορα τελωνεία προορισμού που βρίσκονται σε διαφορετικές χώρες, οι τελωνειακές αρχές στα ενδιάμεσα τελωνεία προορισμού, όπου αφαιρούνται οι τελωνειακές σφραγίδες για να εκφορτωθούν τμήματα του φορτίου, υποχρεούνται να θέτουν νέες τελωνειακές σφραγίδες και να το επισημαίνουν στη θέση ΣΤ του/των ΣΕΔ. Στην περίπτωση αυτή, οι τελωνειακές αρχές καταβάλλουν προσπάθειες για την επανασφράγιση, εφόσον χρειάζεται, θέτοντας μια τελωνειακή σφραγίδα με τουλάχιστον ισοδύναμα χαρακτηριστικά ασφάλειας.

Το τελωνείο προορισμού επισημαίνει την/-τις εν λόγω νέα/νέες τελωνειακή/-ές σφραγίδα/-ες που αναφέρονται στο ΣΕΔ στο τελωνείο αναχώρησης, με το μήνυμα IE018 «Πληροφορίες για τις

νέες τελωνειακές σφραγίδες» και «Αναγνώριση των νέων τελωνειακών σφραγίδων».

IV.2.3.7.2 Τρόποι σφράγισης

Άρθρο 11 παράγραφος 2 της σύμβασης

Άρθρο 299 της εκτελεστικής πράξης

Υπάρχουν δύο τρόποι σφράγισης:

- σφράγιση του χώρου που περιέχει τα εμπορεύματα, όταν το μεταφορικό μέσο ή το εμπορευματοκιβώτιο έχει αναγνωριστεί από το τελωνείο αναχώρησης ως κατάλληλο για σφράγιση·
- σε άλλες περιπτώσεις, κάθε επιμέρους συσκευασίας.

Όταν πραγματοποιείται σφράγιση του χώρου στον οποίο τοποθετούνται τα εμπορεύματα, το μεταφορικό μέσο πρέπει να είναι κατάλληλο για σφράγιση.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

(Άρθρο 11 παράγραφος 3 της σύμβασης, άρθρο 300 της εκτελεστικής πράξης)

Το τελωνείο αναχώρησης θεωρεί το μεταφορικό μέσο κατάλληλο για σφράγιση αν:

- οι τελωνειακές σφραγίδες μπορούν να τεθούν με απλό και αποτελεσματικό τρόπο στο μεταφορικό μέσο ή το εμπορευματοκιβώτιο·
- το μεταφορικό μέσο ή το εμπορευματοκιβώτιο δεν περιέχει κρυφούς χώρους που να επιτρέπουν την απόκρυψη εμπορευμάτων·
- οι χώροι που προορίζονται για τα εμπορεύματα είναι άμεσα προσβάσιμοι για έλεγχο από την τελωνειακή αρχή.

Σημείωση: Τα μεταφορικά μέσα ή τα εμπορευματοκιβώτια θεωρούνται κατάλληλα για σφράγιση αν έχουν εγκριθεί για φόρτωση εμπορευμάτων με τελωνειακές σφραγίδες, σύμφωνα με τη διεθνή συμφωνία που έχουν συνάψει τα συμβαλλόμενα μέρη (π.χ. τελωνειακή σύμβαση περί της διεθνούς μεταφοράς εμπορευμάτων βάσει των δελτίων TIR, της 14ης Δεκεμβρίου 1975).

IV.2.3.7.3 Χαρακτηριστικά των τελωνειακών σφραγίδων

Όλες οι τελωνειακές σφραγίδες που χρησιμοποιούνται ως μέσο εξακρίβωσης της ταυτότητας πρέπει να πληρούν συγκεκριμένα χαρακτηριστικά και τεχνικές προδιαγραφές.

Άρθρο 38 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 301 της εκτελεστικής πράξης

Οι τελωνειακές σφραγίδες πρέπει να έχουν τα παρακάτω σημαντικά χαρακτηριστικά:

- να παραμένουν άθικτες και στερεωμένες με ασφάλεια υπό συνθήκες κανονικής χρήσης·
- να είναι εύκολο να ελεγχθούν και να αναγνωριστούν·

- να είναι κατασκευασμένες κατά τρόπο που να επιτρέπει να γίνεται αντιληπτή με γυμνό μάτι κάθε ρήξη, παραποίηση ή αφαίρεση·
- να προορίζονται για μία και μόνη χρήση ή, όσον αφορά τις σφραγίδες πολλαπλής χρήσης, έχουν σχεδιασθεί με τρόπο ώστε κάθε φορά που επαναχρησιμοποιούνται να αναγνωρίζονται σαφώς με μοναδικό σημείο αναγνώρισης·
- να φέρουν μόνιμα, ευανάγνωστα και επισημασμένα με μοναδικό αριθμό ατομικά σημεία αναγνώρισης.

Επιπλέον, οι τελωνειακές σφραγίδες επιβάλλεται να πληρούν τις ακόλουθες τεχνικές προδιαγραφές:

- το σχήμα και οι διαστάσεις των τελωνειακών σφραγίδων είναι δυνατό να ποικίλλουν ανάλογα με το είδος της χρησιμοποιούμενης τελωνειακής σφραγίδας, οι διαστάσεις όμως πρέπει να είναι τέτοιες που να επιτρέπουν τον εύκολο εντοπισμό των σημείων αναγνώρισης·
- η παραβίαση των σημείων αναγνώρισης των τελωνειακών σφραγίδων πρέπει να είναι αδύνατη και η αναπαραγωγή τους πολύ δύσκολη·
- το χρησιμοποιούμενο υλικό πρέπει να επιτρέπει την αποφυγή τυχαίων ρήξεων και να παρεμποδίζει μη δυνάμενη να αποκαλυφθεί πλαστογράφηση ή νέα χρησιμοποίηση.

Οι τελωνειακές σφραγίδες θα θεωρείται ότι πληρούν τα ανωτέρω κριτήρια αν έχουν πιστοποιηθεί από αρμόδιο οργανισμό, σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο ISO 17712:2013 «Εμπορευματοκιβώτια — Μηχανικές τελωνειακές σφραγίδες».

Για μεταφορές με εμπορευματοκιβώτια, πρέπει να χρησιμοποιούνται στο μέτρο του δυνατού σφραγίδες με χαρακτηριστικά υψηλής ασφάλειας.

Η τελωνειακή σφράγιση φέρει τις ακόλουθες ενδείξεις:

- τη λέξη «Τελωνείο» σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ένωσης ή της χώρας κοινής διαμετακόμισης ή αντίστοιχη συντομογραφία·
- τον κωδικό χώρας, κατά ISO alpha 2, που προσδιορίζει τη χώρα στην οποία τοποθετήθηκε η σφραγίδα.

Επιπλέον, τα συμβαλλόμενα μέρη μπορούν να αποφασίζουν, σε συμφωνία μεταξύ τους, τη χρήση κοινών χαρακτηριστικών ασφάλειας και τεχνολογίας.

Κάθε χώρα πρέπει να ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με το είδος τελωνειακής σφράγισης που χρησιμοποιεί. Η Επιτροπή θέτει τις πληροφορίες αυτές στη διάθεση όλων των χωρών.

IV.2.3.7.4 Χρησιμοποίηση ειδικών τελωνειακών σφραγίδων

Άρθρα 81-83 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Για να χρησιμοποιηθούν τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου από τον δικαιούχο του καθεστώτος, απαιτείται άδεια των αρμοδίων αρχών.

Άρθρα 317 έως 318 της εκτελεστικής πράξης

Η χρήση σφραγίδων ειδικού τύπου αποτελεί απλούστευση που υπόκειται σε ορισμένες προϋποθέσεις (για περισσότερες πληροφορίες βλ. μέρος VI παράγραφος 3.3).

Αν χρησιμοποιούνται οι εν λόγω τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου, ο δικαιούχος του καθεστώτος αναγράφει τον τρόπο κατασκευής, τον αριθμό και τον τύπο των τελωνειακών σφραγίδων που χρησιμοποιήθηκαν στα δεδομένα της διασάφησης (θέση Δ). Οι τελωνειακές σφραγίδες απαιτείται να τίθενται πριν από την παραλαβή των εμπορευμάτων.

IV.2.3.8 Παράδοση εμπορευμάτων

Άρθρο 40 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 303 της εκτελεστικής πράξης

Αφού ολοκληρωθούν οι ακόλουθες διατυπώσεις στο τελωνείο αναχώρησης:

- υποβολή των δεδομένων της διασάφησης στο τελωνείο αναχώρησης·
- επαλήθευση των δεδομένων της διασάφησης·
- αποδοχή της διασάφησης διαμετακόμισης·
- ολοκλήρωση του ενδεχόμενου ελέγχου·
- παροχή εγγύησης, όπου απαιτείται (βλ. μέρος III)·
- καθορισμός της προθεσμίας·
- καθορισμός διαδρομής, όπου απαιτείται·
- θέση των σφραγίδων, όπου απαιτείται·

τα εμπορεύματα παραδίδονται για διαμετακόμιση. Διαβιβάζονται τα σχετικά μηνύματα:

- το μήνυμα «Παράδοση για διαμετακόμιση» (IE029) στον διασαφιστή·
- το μήνυμα IE001 στο τελωνείο προορισμού·
- το μήνυμα IE050 στο τελωνείο διέλευσης, κατά περίπτωση.

Το περιεχόμενο των εν λόγω μηνυμάτων απορρέει από τη διασάφηση διαμετακόμισης (κατόπιν τροποποίησης, εφόσον απαιτείται).

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Όταν ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις, το τελωνείο αναχώρησης:

- επικυρώνει τη διασάφηση διαμετακόμισης·
- καταγράφει τα αποτελέσματα ελέγχου·
- καταχωρίζει την εγγύηση·
- αποστέλλει στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού και στο/στα τελωνείο/-α διέλευσης (εάν υπάρχουν) το μήνυμα IE001 και, κατά περίπτωση, το μήνυμα IE050· και
- εκτυπώνει το ΣΕΔ (συμπεριλαμβανομένου του ΚΕΔ, κατά περίπτωση).

IV.2.3.8.1 Έγγραφα κατά την παράδοση

Άρθρο 41 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 303 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 184 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, όπως τροποποιήθηκε από την μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη

Το τελωνείο αναχώρησης θα παρέχει το ΣΕΔ με τον MRN στον δικαιούχο του καθεστώτος ή στο πρόσωπο που προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελωνείο αναχώρησης. Το ΣΕΔ, που συμπληρώνεται από τον ΚΕΔ κατά περίπτωση, συνοδεύει τα εμπορεύματα στη διάρκεια της πράξης διαμετακόμισης.

Το ΣΕΔ μπορεί, επίσης, να εκτυπωθεί από τον διασαφιστή κατόπιν έγκρισης από το τελωνείο αναχώρησης.

IV.2.3.9 Εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης

Άρθρο 48 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Οι τελωνειακές αρχές θα εκκαθαρίζουν το καθεστώς διαμετακόμισης όταν είναι σε θέση να διαπιστώσουν, μετά από σύγκριση των στοιχείων που διατίθενται στο τελωνείο αναχώρησης με τα στοιχεία που διατίθενται στο τελωνείο προορισμού, ότι το καθεστώς έχει λήξει ορθώς.

Άρθρο 215
παράγραφος 2 του
ΕΤΚ

IV.2.4 Ειδικές περιπτώσεις

Σε περίπτωση μεγάλου αριθμού διαφορετικών ειδών εμπορευμάτων σε μικρές ποσότητες (π.χ. προμήθειες πλοίων, οικοσκευές σε διεθνείς μετακομίσεις), που αποστέλλονται προς τον ίδιο τελικό παραλήπτη και πρέπει να υπαχθούν σε ενωσιακή/κοινή διαμετακόμιση, κρίνεται επαρκής η γενική περιγραφή των εμπορευμάτων, προκειμένου να αποφεύγεται το πρόσθετο κόστος που απαιτείται για την εισαγωγή των δεδομένων διαμετακόμισης. Μια τέτοια συμφωνία υπόκειται στον πρόσθετο όρο ότι θα είναι διαθέσιμη πλήρης και λεπτομερής περιγραφή των εμπορευμάτων για τελωνειακούς σκοπούς, η οποία και θα συνοδεύει την αποστολή.
Σε κάθε περίπτωση, πρέπει πρώτα να εξακριβώνεται ότι όλα τα εμπορεύματα πρέπει πράγματι να υπαχθούν σε ενωσιακή/κοινή διαμετακόμιση.

IV.2.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

IV.2.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

IV.2.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

IV.2.7.1 ATIS

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Για να αποκτήσετε πρόσβαση σ' αυτό το μέρος του εγγράφου, επισκεφθείτε το κέντρο επικοινωνίας και ενημέρωσης για τις διοικήσεις, τις επιχειρήσεις και τους πολίτες (CIRCABC):

https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.7.2 SMS

ΤΕΛΩΝΕΙΑ Για να αποκτήσετε πρόσβαση σ' αυτό το μέρος του εγγράφου, μεταβείτε στο CIRCABC: https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.8 Παραρτήματα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΚΟΙΝΗΣ/ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ

IV.3.1 Εισαγωγή

Στο παρόν κεφάλαιο περιγράφονται οι διατυπώσεις και τα περιστατικά κατά τη διάρκεια της διακίνησης εμπορευμάτων στο πλαίσιο της πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

Στην παράγραφο IV.3.2 περιγράφονται οι γενικές αρχές και η νομοθεσία.

Στην παράγραφο IV.3.3 περιγράφονται οι διατυπώσεις για την αντιμετώπιση περιστατικών κατά τη διάρκεια της διακίνησης εμπορευμάτων στο πλαίσιο της πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης και στο τελωνείο διέλευσης.

Η παράγραφος IV.3.4 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος IV.3.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος IV.3.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος IV.3.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος IV.3.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του κεφαλαίου 3.

IV.3.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρα 43 και 44 του προσαρτήματος I της σύμβασης·
- άρθρα 304 και 305 της εκτελεστικής πράξης·
- προσάρτημα ΣΤ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

IV.3.3 Διατυπώσεις για την αντιμετώπιση περιστατικών και τελωνείο διέλευσης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

- τις διατυπώσεις που πρέπει να ακολουθούνται στην περίπτωση που σημειώνεται κάποιο περιστατικό κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων στο πλαίσιο της πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης (παράγραφος IV.3.3.1)·

- τις διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης (παράγραφος IV.3.3.2).

IV.3.3.1 Διατυπώσεις για την αντιμετώπιση περιστατικών

Τα πλέον συχνά παραδείγματα των θεωρούμενων ως περιστατικών κατά τη διάρκεια της διακίνησης των εμπορευμάτων στο πλαίσιο της πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης είναι τα εξής:

- η διαδρομή δεν μπορεί να ακολουθηθεί εξαιτίας συνθηκών που υπερβαίνουν τον έλεγχο του μεταφορέα·
- επέρχεται ρήξη λόγω τυχαίου γεγονότος ή αλλοίωση των τελωνειακών σφραγίδων για λόγους που υπερβαίνουν τον έλεγχο του μεταφορέα·
- πραγματοποιείται μεταφόρτωση των εμπορευμάτων από ένα μεταφορικό μέσο σε άλλο·
- λόγω επικείμενου κινδύνου απαιτείται η άμεση, μερική ή ολική, εκφόρτωση από το μεταφορικό μέσο·
- ένα συμβάν που ενδέχεται να επηρεάσει την τήρηση των υποχρεώσεων του δικαιούχου του καθεστώτος ή του μεταφορέα·
- αλλαγή οποιουδήποτε στοιχείου που συνιστά ενιαίο μεταφορικό μέσο (για παράδειγμα απόσυρση βαγονιού).

Άρθρο 44 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 305 της εκτελεστικής πράξης

Σε καθεμιά από αυτές τις περιπτώσεις, ο μεταφορέας ενημερώνει άμεσα το πλησιέστερο αρμόδιο τελωνείο της χώρας στο έδαφος της οποίας βρίσκεται το μεταφορικό μέσο. Μετά το συμβάν, ο μεταφορέας πρέπει επίσης να προβεί αμέσως στις απαιτούμενες καταχωρίσεις στη θέση 56 του ΣΕΔ και να προσκομίσει τα εμπορεύματα μαζί με το ΣΕΔ στο τελωνείο. Οι αρμόδιες αρχές του εν λόγω τελωνείου αποφασίζουν στη συνέχεια αν η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να συνεχιστεί ή όχι. Αν η πράξη μπορεί να συνεχιστεί, το σχετικό τελωνείο συμπληρώνει τη θέση Ζ του ΣΕΔ, καθορίζοντας τα λαμβανόμενα μέτρα.

Αν έχουν διαρρηχθεί οι τελωνειακές σφραγίδες για λόγους που υπερβαίνουν τον έλεγχο του μεταφορέα, η αρμόδια αρχή θα εξετάζει τα εμπορεύματα και το όχημα. Αν αποφασίσει να επιτραπεί η συνέχιση της πράξης διαμετακόμισης, τίθενται νέες τελωνειακές σφραγίδες και το ΣΕΔ θεωρείται, όπως προβλέπεται, από το τελωνείο.

Η μεταφόρτωση των εμπορευμάτων από ένα μεταφορικό μέσο σε άλλο μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο κατόπιν άδειας και υπό την επίβλεψη των αρμόδιων αρχών στον τόπο όπου πρόκειται να

πραγματοποιηθεί η μεταφόρτωση. Στην περίπτωση αυτή, ο μεταφορέας πρέπει να συμπληρώσει τη θέση 55 «Μεταφόρτωση» του ΣΕΔ. Η εν λόγω αναγραφή μπορεί να γίνει με το χέρι, με μελάνι και κεφαλαία γράμματα. Όπου χρειάζεται, το τελωνείο συμπληρώνει τη θέση ΣΤ του ΣΕΔ. Όταν έχουν πραγματοποιηθεί περισσότερες από δύο μεταφορτώσεις και, ως εκ τούτου, η θέση ΣΤ είναι πλήρης, ο μεταφορέας πρέπει να αναγράψει τις απαιτούμενες πληροφορίες στη θέση 56 του ΣΕΔ.

Ωστόσο, αν τα εμπορεύματα μεταφέρονται από μεταφορικό μέσο που δεν είναι σφραγισμένο, παρά τις καταχωρίσεις που έχει κάνει ο μεταφορέας, δεν είναι αναγκαία η προσκόμιση των εμπορευμάτων και του ΣΕΔ στο πλησιέστερο τελωνείο και δεν πραγματοποιείται τελωνειακή θεώρηση.

Όταν μεταβληθούν ένα ή περισσότερα στοιχεία που απαρτίζουν ένα ενιαίο μεταφορικό μέσο, τα εμπορεύματα και τα μέσα μεταφοράς δεν χρειάζεται να προσκομιστούν στο πλησιέστερο τελωνείο και δεν απαιτείται θεώρηση από το εν λόγω τελωνείο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν ένα ή περισσότερα οχήματα ή βαγόνια αποσύρονται από έναν συρμό σιδηροδρομικών οχημάτων λόγω τεχνικών προβλημάτων. Σε αυτήν την περίπτωση, ο μεταφορέας μπορεί, αφού αναγράψει τις αναγκαίες μνείες στο ΣΕΔ, να συνεχίσει την πράξη διαμετακόμισης.
- Όταν στη διάρκεια της διαδρομής αλλάζει μόνο ο ελκυστήρας ενός οδικού οχήματος, και όχι τα ρυμουλκούμενα ή τα ημιρυμουλκούμενά του (χωρίς τα εμπορεύματα να υποβάλλονται σε εργασίες ή να μεταφορτώνονται), ο μεταφορέας πρέπει να καταχωρίσει τον αριθμό κυκλοφορίας και την εθνικότητα του νέου ελκυστήρα στη θέση 56 του ΣΕΔ και η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να συνεχιστεί.

Όταν, στις προαναφερθείσες περιπτώσεις, ο μεταφορέας δεν απαιτείται να προσκομίσει τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ στην τελωνειακή αρχή στο έδαφος της οποίας βρίσκεται το μεταφορικό μέσο, δεν υποχρεούται να ενημερώσει την εν λόγω αρχή για τα συγκεκριμένα περιστατικά.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις, οι αντίστοιχες μνείες που εισάγονται από τον μεταφορέα και η θεώρηση από τις τελωνειακές αρχές πρέπει να καταγράφονται στο NCTS από το τελωνείο διέλευσης (αν υπάρχει) ή από το τελωνείο προορισμού.

Κάθε κατάτμηση φορτίου πρέπει να πραγματοποιείται υπό τελωνειακό έλεγχο και το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης πρέπει να περατώνεται. Για κάθε τμήμα του φορτίου επιβάλλεται η συμπλήρωση νέας διασάφησης διαμετακόμισης.

IV.3.3.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

- το τελωνείο διέλευσης (παράγραφος IV.3.3.2.1)·
- τις διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης (παράγραφος IV.3.3.2.2)·
- την αλλαγή του τελωνείου διέλευσης (παράγραφος IV.3.3.2.3)·
- τις ενέργειες σε περίπτωση παρατυπιών (παράγραφος IV.3.3.2.4).

IV.3.3.2.1 Τελωνείο διέλευσης

Άρθρο 3 στοιχείο η) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 1 παράγραφος 13 της εκτελεστικής πράξης

Το τελωνείο διέλευσης είναι ένα τελωνείο που βρίσκεται σε σημείο εισόδου ή εξόδου εντός του συμβαλλόμενου μέρους. Ο πίνακας που ακολουθεί περιγράφει τις διάφορες δυνατότητες για την κοινή και ενωσιακή διαμετακόμιση.

	Κοινή διαμετακόμιση	Ενωσιακή διαμετακόμιση
Σημείο εισόδου	— σε συμβαλλόμενο μέρος	— στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, όταν τα εμπορεύματα διέρχονται από το έδαφος τρίτης χώρας στο πλαίσιο πράξης διαμετακόμισης.
Σημείο εξόδου	— από συμβαλλόμενο μέρος, όταν τα εμπορεύματα αναχωρούν από το τελωνειακό έδαφος του εν λόγω συμβαλλομένου μέρους κατά τη διάρκεια πράξης διαμετακόμισης μέσω	— από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, όταν τα εμπορεύματα αναχωρούν από το εν λόγω τελωνειακό έδαφος στο πλαίσιο πράξης διαμετακόμισης μέσω των συνόρων μεταξύ κράτους μέλους και τρίτης χώρας εκτός

	των συνόρων μεταξύ του συγκεκριμένου συμβαλλομένου μέρους και τρίτης χώρας.	των χωρών κοινής διαμετακόμισης.

Σύμφωνα με τη σύμβαση περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, κανονικά θα πρέπει να εγκατασταθεί τελωνείο διέλευσης μεταξύ ΙΕ και ΝΙ. Δεδομένου ότι αυτό δεν είναι εφικτό σύμφωνα με το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία/Βόρεια Ιρλανδία (NIP)[8], το Ηνωμένο Βασίλειο συμφώνησε[9] να εφαρμόσει τις λειτουργίες του τελωνείου διέλευσης στα εξωτερικά σύνορα της νήσου της Ιρλανδίας, σε λιμένες των ΙΕ και ΝΙ. Δεν χρειάζονται τελωνεία διέλευσης μεταξύ ΙΕ και ΝΙ.

Για τη διευκόλυνση της κυκλοφορίας ενωσιακών εμπορευμάτων μεταξύ των διαφόρων τμημάτων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης όταν τα εν λόγω εμπορεύματα έχουν διέλθει από το έδαφος τρίτης χώρας εκτός των χωρών κοινής διαμετακόμισης, τα κράτη μέλη πρέπει να αναλαμβάνουν να δημιουργήσουν, στον βαθμό του δυνατού (εφόσον οι τοπικές συνθήκες το επιτρέπουν), ειδικές λωρίδες δίπλα στα τελωνεία τους που βρίσκονται στα εξωτερικά σύνορα της Ένωσης, οι οποίες θα προορίζονται για τον έλεγχο των ενωσιακών εμπορευμάτων που κυκλοφορούν καλυπτόμενα από διασάφηση διαμετακόμισης που έχει εκδοθεί σε άλλο κράτος μέλος.

Ο έλεγχος των εν λόγω εμπορευμάτων θα περιορίζεται στην εξέταση της απόδειξης του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων και, εφόσον απαιτείται, στην περάτωση της αποστολής, υπό τον όρο ότι οι περιστάσεις της μεταφοράς δεν απαιτούν λεπτομερέστερη εξέταση.

Αν δεν προκύψουν τυχόν παρατυπίες από τον προαναφερθέντα έλεγχο, η μεταφορά επιτρέπεται να συνεχίσει προς τον προορισμό της.

Παραδείγματα εντοπισμού των τελωνείων διέλευσης

Παράδειγμα 1: DE μέσω BE προς GB

8 ΕΕ C 384I της 12.11.2019, σ. 92.

9 Ως εκ τούτου, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο συνήψαν μνημόνιο συμφωνίας, βάσει του οποίου το Ηνωμένο Βασίλειο θα λειτουργεί το τελωνείο διέλευσης στα εξωτερικά σύνορα της νήσου της Ιρλανδίας αντί των συνόρων μεταξύ Ιρλανδίας και Βόρειας Ιρλανδίας.

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στη DE και τα εμπορεύματα εξέρχονται από την ΕΕ μέσω λιμένα πορθμείων στο BE. Το τελωνείο διέλευσης βρίσκεται σε λιμένα της GB.

Παράδειγμα 2: DE μέσω FR και GB προς NI

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στη DE και τα εμπορεύματα εξέρχονται από την ΕΕ μέσω λιμένα πορθμείων στη FR. Το πρώτο τελωνείο διέλευσης βρίσκεται στον λιμένα άφιξης πορθμείων στη GB. Το καθεστώς διαμετακόμισης συνεχίζεται στη GB στον λιμένα πορθμείων όπου τα εμπορεύματα εισέρχονται σε πορθμείο με προορισμό τη NI. Στον λιμένα πορθμείων στη GB δεν απαιτούνται διατυπώσεις κατά τον απόπλου από τη GB. Κατά τον κατάπλου σε λιμένα στη NI εφαρμόζονται οι διατυπώσεις του τελωνείου διέλευσης.

Παράδειγμα 3: DE μέσω NL, GB και IE προς NI

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στη DE και τα εμπορεύματα εξέρχονται από την ΕΕ μέσω λιμένα πορθμείων στις NL. Το πρώτο τελωνείο διέλευσης βρίσκεται στον λιμένα άφιξης πορθμείων στη GB. Το καθεστώς διαμετακόμισης συνεχίζεται στη GB στον λιμένα πορθμείων όπου τα εμπορεύματα εισέρχονται σε πορθμείο με προορισμό την IE. Κατά την άφιξη στην IE εφαρμόζονται οι διατυπώσεις του τελωνείου διέλευσης. Το καθεστώς διαμετακόμισης συνεχίζεται στην IE και τα εμπορεύματα διέρχονται τα σύνορα μεταξύ IE και NI χωρίς τελωνειακές διατυπώσεις. Τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού στη NI.

Χρήση του καθεστώτος T1 ή T2 για εμπορεύματα που διακινούνται από την ΕΕ στη NI;

— Αν τα ενωσιακά εμπορεύματα δεν διακινούνται μέσω χώρας κοινής διαμετακόμισης από την ΕΕ στη NI, δεν απαιτείται καθεστώς διαμετακόμισης (βλ. επίσης παράδειγμα 9).
— Αν τα ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται στη NI, χρησιμοποιείται το καθεστώς T2. Τα εμπορεύματα διακινούνται ως ενδοενωσιακή παράδοση από ένα κράτος μέλος μέσω της GB προς την NI. Στο τελωνείο προορισμού στη NI, το καθεστώς διαμετακόμισης λήγει και, καθώς ο τελωνειακός χαρακτήρας των ενωσιακών εμπορευμάτων αποδεικνύεται κατά την άφιξή τους μέσω του καθεστώτος T2, η τελωνειακή επιτήρηση μπορεί να λήξει και δεν απαιτείται επόμενο τελωνειακό καθεστώς.
— Αν μη ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται στη NI, πρέπει να χρησιμοποιηθεί το καθεστώς T1. Στο τελωνείο προορισμού στη NI απαιτείται επόμενο τελωνειακό καθεστώς.

Παράδειγμα 4: NI προς GB

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στη NI και τα εμπορεύματα εξέρχονται από τη NI μέσω λιμένα πορθμείων. Το τελωνείο διέλευσης βρίσκεται στον λιμένα στη GB.

Χρήση του καθεστώτος T1 ή T2 για εμπορεύματα που διακινούνται από τη NI στη GB;

— Χρήση του καθεστώτος εξωτερικής διαμετακόμισης T1· για μη ενωσιακά εμπορεύματα (ή για εξαγωγή ακολουθούμενη από καθεστώς διαμετακόμισης όταν εφαρμόζεται το άρθρο 189 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης).
— Χρήση του καθεστώτος εσωτερικής διαμετακόμισης T2· εξαγωγή ενωσιακών εμπορευμάτων ακολουθούμενη από καθεστώς διαμετακόμισης.

Παράδειγμα 5: GB προς NI

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στη GB και τα εμπορεύματα εξέρχονται από τη GB μέσω λιμένα πορθμείων. Το τελωνείο διέλευσης βρίσκεται στον λιμένα στη NI.

Χρήση του καθεστώτος T1 ή T2 για εμπορεύματα που διακινούνται από τη GB στη NI;

— Χρήση του καθεστώτος εσωτερικής διαμετακόμισης T2· σε περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 9 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης στη GB.
— Χρήση του καθεστώτος εξωτερικής διαμετακόμισης T1· σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Παράδειγμα 6: GB μέσω NI προς IE

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στη GB και τα εμπορεύματα εξέρχονται από τη GB μέσω λιμένα πορθμείων. Το τελωνείο διέλευσης βρίσκεται στον λιμένα στη NI. Τα εμπορεύματα διέρχονται τα σύνορα μεταξύ NI και IE χωρίς περαιτέρω τελωνειακές διατυπώσεις. Τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού στην IE.

Χρήση του καθεστώτος T1 ή T2 για εμπορεύματα που διακινούνται από τη GB;

— Βλ. παράδειγμα 5.

Παράδειγμα 7: GB μέσω NL προς DE

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στη GB και τα εμπορεύματα εξέρχονται από τη GB μέσω λιμένα πορθμείων. Το τελωνείο διέλευσης βρίσκεται στον λιμένα άφιξης πορθμείων στην ΕΕ στις NL. Η διασάφηση διαμετακόμισης και τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού στη DE.

Παράδειγμα 8: IE, μέσω NI, GB, BE, FR, CH προς IT

Το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται στην IE. Τα εμπορεύματα διέρχονται τα σύνορα μεταξύ IE και NI χωρίς τελωνειακές διατυπώσεις και το καθεστώς διαμετακόμισης συνεχίζεται στη NI. Τα εμπορεύματα εξέρχονται από τη NI μέσω λιμένα πορθμείων. Το πρώτο τελωνείο διέλευσης βρίσκεται στον λιμένα άφιξης πορθμείων στη GB. Το καθεστώς διαμετακόμισης συνεχίζεται στη GB στον λιμένα πορθμείων όπου τα εμπορεύματα εισέρχονται σε πορθμείο με προορισμό το BE. Κατά την άφιξη στο BE, εφαρμόζονται οι διατυπώσεις του δεύτερου τελωνείου διέλευσης. Το καθεστώς διαμετακόμισης συνεχίζεται στην ΕΕ. Το τρίτο τελωνείο διέλευσης είναι το πρώτο τελωνείο στη CH. Το τέταρτο τελωνείο διέλευσης είναι το πρώτο τελωνείο στην IT. Η διασάφηση διαμετακόμισης και τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού στην IT.

Παράδειγμα 9: NI μέσω IE προς FR (και αντιστρόφως)

Τα εμπορεύματα αναχωρούν από τη NI και διέρχονται τα σύνορα μεταξύ NI και IE χωρίς περαιτέρω τελωνειακές διατυπώσεις. Τα εμπορεύματα εξέρχονται από την IE μέσω λιμένα πορθμείων. Ο λιμένας άφιξης πορθμείων βρίσκεται στη FR. Τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο στον λιμένα άφιξης πορθμείων στη FR.

Χρήση του καθεστώτος T1 ή T2, ή μόνο απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα για εμπορεύματα που διακινούνται μεταξύ της νήσου της Ιρλανδίας και της ΕΕ;

— Σε αυτό το παράδειγμα, τα ενωσιακά εμπορεύματα δεν διακινούνται μέσω χώρας κοινής διαμετακόμισης. Κατά συνέπεια, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί το καθεστώς T2. Εφόσον απαιτείται, η απόδειξη του ενωσιακού χαρακτήρα αρκεί όταν τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο στον λιμένα άφιξης του πορθμείου.
— Αν μη ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται μεταξύ της νήσου της Ιρλανδίας και της ΕΕ, πρέπει να χρησιμοποιείται το καθεστώς T1. Στο τελωνείο προορισμού απαιτείται επόμενο τελωνειακό καθεστώς.

IV.3.3.2.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης

Άρθρο 43 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 304 της εκτελεστικής πράξης

Το ΣΕΔ, συμπεριλαμβανομένου του MRN, και τα εμπορεύματα προσκομίζονται σε κάθε τελωνείο διέλευσης.

Το/Τα τελωνείο/-α διέλευσης μπορεί/-ούν να ελέγχει/-ουν τα εμπορεύματα αν είναι αναγκαίο. Τυχόν έλεγχος θα διενεργείται πρωτίστως με βάση τα στοιχεία της πράξης διαμετακόμισης που λαμβάνεται από το τελωνείο αναχώρησης μέσω του μηνύματος IE050.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο διέλευσης:

- καταχωρίζει τον MRN·
- καταχωρίζει τη διέλευση των συνόρων· και
- αποστέλλει το μήνυμα IE118 στο τελωνείο αναχώρησης.

Αν τα εμπορεύματα υπόκεινται σε περιορισμούς κατά την εξαγωγή, το ΣΕΔ φέρει μία από τις ακόλουθες ενδείξεις:

- στην κοινή διαμετακόμιση:
  DG0 («Εξαγωγή από χώρα που υπόκειται σε περιορισμό»)· ή
  DG1 («Εξαγωγή από χώρα που υπόκειται σε δασμούς»).
- στην ενωσιακή διαμετακόμιση:
  DG0 («Εξαγωγή από την ΕΕ που υπόκειται σε περιορισμό»)· ή
  DG1 («Εξαγωγή από την ΕΕ που υπόκειται σε δασμούς»).

IV.3.3.2.3 Αλλαγή τελωνείου διέλευσης

Τα εμπορεύματα είναι δυνατό να μεταφέρονται μέσω άλλου τελωνείου διέλευσης εκτός του δηλωθέντος στο ΣΕΔ.

Αν τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ προσκομίζονται σε τελωνείο διέλευσης εκτός του δηλωθέντος στο ΣΕΔ και ο MRN που εισάγεται από το πραγματικό τελωνείο διέλευσης αφορά την πράξη διαμετακόμισης για την οποία το τελωνείο δεν διαθέτει το σχετικό μήνυμα IE050, το NCTS ζητά αυτομάτως από το τελωνείο αναχώρησης να αποστείλει το μήνυμα «Αίτημα στοιχείων διέλευσης» (IE114) στο πραγματικό τελωνείο διέλευσης.

Το NCTS στο τελωνείο αναχώρησης απαντά αυτομάτως αποστέλλοντας το μήνυμα «Απάντηση αιτήματος διέλευσης» (IE115). Με τη λήψη του μηνύματος IE115, το NCTS επικαιροποιείται και το αρχείο της πράξης διαμετακόμισης διατίθεται στην κατάσταση «ATR δημιουργήθηκε», έτοιμο για επεξεργασία από τα τελωνεία.

Το/τα δηλωθέν/-τα τελωνείο/-α διέλευσης θα ενημερώνεται/-ονται αυτομάτως όταν η πράξη διαμετακόμισης έχει λήξει στο τελωνείο προορισμού.

Αν τα δεδομένα της σχετικής πράξης διαμετακόμισης δεν μπορούν, για διάφορους λόγους, να παρασχεθούν, αποστέλλεται το μήνυμα IE115 με τον «Κωδικό λόγου απόρριψης του ATR» και ο λόγος απόρριψης (υποχρεωτικό για τον κωδικό 4) στο πραγματικό τελωνείο διέλευσης, το οποίο λαμβάνει στη συνέχεια τα κατάλληλα μέτρα.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Στο πραγματικό τελωνείο διέλευσης:

- ο MRN καταχωρίζεται στο NCTS·
- το μήνυμα (IE114) διαβιβάζεται στο τελωνείο αναχώρησης·
- το NCTS στο τελωνείο αναχώρησης απαντά με το μήνυμα (IE115), το οποίο περιλαμβάνει τις πληροφορίες του μηνύματος IE050·
- το NCTS στο τελωνείο διέλευσης επικαιροποιείται και το αρχείο της πράξης διαμετακόμισης διατίθεται στην κατάσταση «ATR δημιουργήθηκε», έτοιμο για επεξεργασία από τα τελωνεία·
- το τελωνείο διέλευσης καταχωρίζει τη διέλευση των συνόρων και αποστέλλει το μήνυμα IE118 στο τελωνείο αναχώρησης.

IV.3.3.2.4 Ενέργειες σε περίπτωση σοβαρών παρατυπιών

Όταν το τελωνείο διέλευσης διαπιστώνει σημαντικές παρατυπίες σχετικά με συγκεκριμένη πράξη διαμετακόμισης, πρέπει να περατώνει το καθεστώς διαμετακόμισης και να αρχίζει τις αναγκαίες έρευνες.

IV.3.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση)

IV.3.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

IV.3.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

IV.3.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

IV.3.8 Παραρτήματα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 - ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ

IV.4.1 Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο 4 περιγράφονται οι διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού.

Στην παράγραφο IV.4.2 περιγράφονται οι γενικές αρχές και η νομοθεσία.

Η παράγραφος IV.4.3 περιγράφει τις διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού, στις οποίες περιλαμβάνεται η λήξη και ο έλεγχος του καθεστώτος.

Η παράγραφος IV.4.4 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος IV.4.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος IV.4.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος IV.4.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος IV.4.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του κεφαλαίου 4.

IV.4.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Στο τέλος της πράξης διαμετακόμισης πρέπει να προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού τα εμπορεύματα μαζί με το ΣΕΔ και τις πληροφορίες που έχει ζητήσει το εν λόγω τελωνείο (π.χ. απόδειξη που εκδίδει η αστυνομία σε περίπτωση ατυχήματος, απόδειξη από την υπηρεσία οδικής βοήθειας, CMR κ.λπ.). Αυτό σηματοδοτεί τη λήξη της πράξης διαμετακόμισης. Το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006) αποστέλλεται χωρίς καθυστέρηση από το τελωνείο προορισμού στο τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο προορισμού ελέγχει τα εμπορεύματα με βάση τις πληροφορίες που λαμβάνει από το NCTS, μαζί με το ΣΕΔ όπου χρειάζεται, καταχωρίζει τα αποτελέσματα στο σύστημα και αποστέλλει το μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018) στο τελωνείο αναχώρησης.

Αν δεν διαπιστωθούν διαφορές, το τελωνείο αναχώρησης εκκαθαρίζει την πράξη διαμετακόμισης.

Σε περίπτωση διαφορών, απαιτείται η λήψη περαιτέρω μέτρων.

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρα 8 και 45-51 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·
- παράρτημα Β10 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης·
- άρθρο 215 και άρθρο 233 παράγραφοι 1, 2 και 3 του ΕΤΚ·
- άρθρα 306-312 της εκτελεστικής πράξης·
- παράρτημα 72-03 της εκτελεστικής πράξης.

IV.4.3 Διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

— την προσκόμιση των εμπορευμάτων μαζί με τα παραστατικά στο τελωνείο προορισμού (παράγραφος IV.4.3.1),

— τον έλεγχο της λήξης του καθεστώτος (παράγραφος IV.4.3.2).

Στην παρούσα παράγραφο λαμβάνεται ως παραδοχή ότι δεν προέκυψαν διαφορές. Τα μέτρα που πρέπει να λαμβάνονται στην περίπτωση διαφορών περιγράφονται στην παράγραφο IV.4.4 του παρόντος κεφαλαίου.

Σημείωση: **Η λήξη** του καθεστώτος διαμετακόμισης στο τελωνείο προορισμού δεν είναι η ίδια με την **εκκαθάριση** του καθεστώτος διαμετακόμισης. Το τελωνείο αναχώρησης αποφασίζει, βάσει των πληροφοριών που παρέχονται από το τελωνείο προορισμού, αν μπορεί να γίνει εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

IV.4.3.1 Προσκόμιση εμπορευμάτων

Άρθρο 8 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 233 παράγραφοι 1 και 2 του ΕΤΚ

Το καθεστώς διαμετακόμισης θα λήγει και οι υποχρεώσεις του δικαιούχου του καθεστώτος θα τηρούνται, εφόσον τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς, το ΣΕΔ και άλλες απαιτούμενες πληροφορίες διατίθενται στο τελωνείο προορισμού, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία.

Στην πράξη, ως λήξη του καθεστώτος νοείται η προσκόμιση των εμπορευμάτων, του ΣΕΔ και άλλων απαιτούμενων πληροφοριών στο τελωνείο προορισμού. Από νομική άποψη, ως λήξη νοείται η συμφωνία της προσκόμισης αυτής με τις νομικές διατάξεις που διέπουν το είδος του χρησιμοποιούμενου καθεστώτος, δηλ. σύνηθες

ή απλουστευμένο[10]. Και οι δύο πτυχές της λήξης του καθεστώτος αποτελούν αρμοδιότητα και βασική υποχρέωση του δικαιούχου του καθεστώτος.

Όταν λήγει το καθεστώς, λήγουν και οι υποχρεώσεις του δικαιούχου του καθεστώτος. Οποιοδήποτε συμβάν ή η μη τήρηση υποχρεώσεων μετά τη συγκεκριμένη ημερομηνία αφορούν άλλους προορισμούς και άλλες τελωνειακές ρυθμίσεις και όχι αυτές που έχουν σχέση με τη διαμετακόμιση. Ωστόσο, αυτό δεν σημαίνει ότι η (δημοσιονομική ή άλλη) ευθύνη του δικαιούχου του καθεστώτος δεν μπορεί να αναζητηθεί μετά τη λήξη του καθεστώτος, αλλά μόνον εφόσον αυτή έχει σχέση με την προηγούμενη πράξη διαμετακόμισης.

Άρθρο 8 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 233 παράγραφος 3 του ΕΤΚ

Εκτός από τον δικαιούχο του καθεστώτος, και άλλα πρόσωπα έχουν υποχρεώσεις στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης. Ο μεταφορέας και κάθε πρόσωπο που παραλαμβάνει τα εμπορεύματα γνωρίζοντας ότι έχουν υπαχθεί στο καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης, ευθύνεται επίσης για την προσκόμιση των εμπορευμάτων άθικτων στο τελωνείο προορισμού εντός της ορισθείσας προθεσμίας και σύμφωνα με τα μέτρα που έχουν ληφθεί από τις τελωνειακές αρχές για την εξακρίβωση της ταυτότητάς τους. Τα εμπορεύματα μαζί με το ΣΕΔ και άλλες απαιτούμενες πληροφορίες πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού. Αυτό πρέπει να γίνεται κατά τις επίσημες ώρες λειτουργίας του τελωνείου (για απλουστεύσεις, βλ. μέρος VI).

Τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται εντός της προθεσμίας που τάσσει το τελωνείο αναχώρησης. Στη θέση Δ του ΣΕΔ αναγράφεται η προθεσμία.
Η προθεσμία που τάσσεται από το τελωνείο αναχώρησης είναι δεσμευτική για τις αρμόδιες αρχές των χωρών μέσω του εδάφους των οποίων πραγματοποιείται η διαμετακόμιση στο πλαίσιο της πράξης διαμετακόμισης. Οι αρμόδιες αρχές, συμπεριλαμβανομένου του τελωνείου προορισμού, δεν πρέπει να τροποποιήσουν αυτήν την προθεσμία (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρος IV.2.3.6).
Το τελωνείο προορισμού χρησιμοποιεί τον MRN για τη συγκέντρωση δεδομένων από το NCTS που παρέχονται με το μήνυμα IE001.
Το μήνυμα IE006 αποστέλλεται στο τελωνείο αναχώρησης, όταν ο τελωνειακός υπάλληλος στον προορισμό καταχωρίσει τον MRN στο

10 Εκτός από τον γενικό ορισμό της έννοιας της λήξης του καθεστώτος, υπάρχουν ορισμένες ειδικές διατάξεις που καθορίζουν τους ειδικούς όρους υπό τους οποίους περατώνεται το καθεστώς ή θεωρείται ότι περατώνεται στο πλαίσιο διαδικασιών όπως αυτές που αφορούν τον εγκεκριμένο παραλήπτη και τις αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές και το καθεστώς διαμετακόμισης για τη μεταφορά εμπορευμάτων μέσω σταθερής εγκατάστασης μεταφοράς (για περισσότερες πληροφορίες, βλ. μέρος V).

NCTS προκειμένου να ενημερώσει το τελωνείο αναχώρησης για την άφιξη των εμπορευμάτων. Το μήνυμα διαβιβάζεται την ημέρα προσκόμισης των εμπορευμάτων και του ΣΕΔ στο τελωνείο προορισμού.

Εφόσον τα εμπορεύματα έχουν παραληφθεί για διαμετακόμιση στο NCTS κατά την αναχώρηση, αλλά το NCTS δεν είναι διαθέσιμο στον προορισμό κατά την άφιξη των εμπορευμάτων, το τελωνείο προορισμού περατώνει το καθεστώς με βάση το ΣΕΔ και πραγματοποιεί τις απαιτούμενες καταχωρίσεις στο NCTS όταν θα είναι και πάλι διαθέσιμο, έτσι ώστε να εκκαθαριστεί το καθεστώς διαμετακόμισης.

IV.4.3.2 Έλεγχος της λήξης του καθεστώτος διαμετακόμισης

Άρθρο 47 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 188 του ΕΤΚ

Άρθρα 308-309 της εκτελεστικής πράξης

Μετά την προσκόμιση των εμπορευμάτων, του ΣΕΔ και άλλων απαιτούμενων πληροφοριών, **το τελωνείο προορισμού** καταχωρίζει την άφιξη και τις ακόλουθες πληροφορίες στο NCTS:

1. τον MRN (αριθμός καταχώρισης της πράξης διαμετακόμισης)·
2. την ημερομηνία άφιξης·
3. στην περίπτωση που σημειώθηκαν περιστατικά κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων (για παράδειγμα: νέες τελωνειακές σφραγίδες, μεταφόρτωση), όλες τις αναγκαίες πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ΣΕΔ (αν δεν έχουν ήδη καταχωριστεί από προηγούμενο τελωνείο).

Το τελωνείο προορισμού αποφασίζει αν τα εμπορεύματα θα ελεγχθούν ή όχι και φυλάσσει το ΣΕΔ. Ο έλεγχος πρέπει να διενεργείται με χρήση των πληροφοριών του μηνύματος IE001 που λαμβάνεται από το τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο προορισμού καταχωρίζει τον κατάλληλο κωδικό αποτελέσματος ελέγχου στο μήνυμα IE018 και το αποστέλλει στο τελωνείο αναχώρησης. Το τελωνείο προορισμού πρέπει να καταχωρίσει τον ακόλουθο κωδικό για τα αποτελέσματα ελέγχου:

1. Ο κωδικός «A1» (Ικανοποιητικά) πρέπει να καταχωρίζεται όταν το τελωνείο προορισμού έχει διενεργήσει φυσικό (πλήρη ή μερικό) έλεγχο των εμπορευμάτων κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές. Επιπλέον του φυσικού ελέγχου των εμπορευμάτων, πρέπει να ελέγχονται τουλάχιστον τα εξής:

- ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου στον τόπο αναχώρησης και στον προορισμό με σύγκριση των στοιχείων της διασάφησης με τα στοιχεία που είναι διαθέσιμα στον προορισμό·
- την κατάσταση τυχόν τεθεισών τελωνειακών σφραγίδων.

2. Ο κωδικός «Α2» (Θεωρούνται ικανοποιητικά) πρέπει να καταχωρίζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:
   - στην περίπτωση που το τελωνείο προορισμού έχει διενεργήσει μόνο έλεγχο εγγράφων (όχι φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων) κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές ή στην περίπτωση που δεν έχει διενεργήσει κανέναν έλεγχο. Ο έλεγχος της κατάστασης των τελωνειακών σφραγίδων που έχουν τεθεί, χωρίς φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων, καταχωρίζεται επίσης με τον κωδικό «Α2» υπό την προϋπόθεση ότι οι σφραγίδες είναι άθικτες·
   - στην περίπτωση που τα εμπορεύματα έχουν παραδοθεί σε εγκεκριμένο παραλήπτη και το τελωνείο προορισμού αποφάσισε να μη διενεργήσει κανέναν έλεγχο των εμπορευμάτων και/ή των εγγράφων, και στο μήνυμα «Παρατηρήσεις σχετικά με την εκφόρτωση» (IE044) δεν εμφανίζονται παρατυπίες.

   Στην περίπτωση καταχώρισης του κωδικού «Α2» συνιστάται το τελωνείο προορισμού να αποστέλλει το μήνυμα IE018 την ίδια ημέρα που τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού ή το αργότερο την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

3. Ο κωδικός «Α5» (Διαφορές) πρέπει να καταχωρίζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:
   α) στην περίπτωση εντοπισμού διαφορών ήσσονος σημασίας, από τις οποίες ωστόσο δεν γεννάται οφειλή.
      Παραδείγματα:
      - απουσία σφραγίδων, κατεστραμμένες ή φθαρμένες σφραγίδες·
      - εμπορεύματα που παραδίδονται μετά τη λήξη της προθεσμίας·
      - εσφαλμένη ταυτότητα/εθνικότητα του μεταφορικού μέσου·
      - μη πραγματοποίηση των απαραίτητων καταχωρίσεων για περιστατικά που σημειώθηκαν κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων·

- παρατυπία σε σχέση με το βάρος χωρίς ορατή παραβίαση των εμπορευμάτων (μικρές διαφορές βάρους λόγω στρογγυλοποίησης του βάρους) ·

β) στην περίπτωση εντοπισμού διαφορών ήσσονος σημασίας, επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο βάσει των εθνικών κανονισμών·

γ) στην περίπτωση εντοπισμού πλεονάσματος εμπορευμάτων (του ίδιου ή άλλου είδους) ως αδήλωτων εμπορευμάτων και στην περίπτωση που δεν μπορεί να προσδιοριστεί ο ενωσιακός χαρακτήρας των εν λόγω εμπορευμάτων/ο χαρακτήρας των εν λόγω εμπορευμάτων ως εμπορευμάτων του συμβαλλόμενου μέρους.

Αν τα εμπορεύματα που έχουν δηλωθεί σε διασάφηση διαμετακόμισης παραδίδονται στο τελωνείο προορισμού, το γεγονός ότι εντοπίζεται πλεόνασμα εμπορευμάτων δεν εμποδίζει το τελωνείο αναχώρησης να προβεί στην εκκαθάριση του καθεστώτος και να διαγράψει την κίνηση. Τα αρχικά δηλωθέντα εμπορεύματα για διαμετακόμιση μπορούν στη συνέχεια να παραδοθούν. Το τελωνείο προορισμού θα διευκρινίσει την κατάσταση για το πλεόνασμα εμπορευμάτων.

Το τελωνείο προορισμού θα πρέπει να παρέχει λεπτομερή περιγραφή των διαφορών στο μήνυμα IE018. Κάθε πληροφορία που εισάγεται στο πλαίσιο ελεύθερου κειμένου θα πρέπει να αναγράφεται κατά το δυνατόν σε γλώσσα κατανοητή για το τελωνείο αναχώρησης.

4. Ο κωδικός «B1» (Μη ικανοποιητικά) σημαίνει ότι έχουν εντοπιστεί σημαντικές διαφορές που δεν επιτρέπουν την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης. Η πράξη διαμετακόμισης δεν διαγράφεται στο NCTS, και ο δικαιούχος του καθεστώτος και ο τριτεγγυητής παραμένουν υπεύθυνοι έως τη διευθέτηση της υπόθεσης. Κατά συνέπεια, ο κωδικός αυτός θα πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις, όταν λείπουν εμπορεύματα (το σύνολο ή μέρος αυτών) ή σε παρόμοια συμβάντα, όπως στην περίπτωση που τα εμπορεύματα τα οποία προσκομίζονται στον προορισμό διαφέρουν σημαντικά από την περιγραφή στη διασάφηση (ως προς το είδος και την ποσότητα).

Υπάρχουν δύο είδη κωδικού B1:

α) Ο κωδικός «B1» (Μη ικανοποιητικά) με την επισήμανση «Εν αναμονή διευθέτησης των διαφορών» πρέπει να καταχωρίζεται στην περίπτωση που, κατά τον φυσικό τελωνειακό έλεγχο ή τον έλεγχο εγγράφων, εντοπίζεται έλλειμμα εμπορευμάτων ή προσκόμιση διαφορετικών εμπορευμάτων από τα δηλωθέντα και το τελωνείο προορισμού υποπτεύεται ότι αυτό μπορεί να οφείλεται σε σφάλμα ή αμέλεια στον τόπο αναχώρησης.

Το τελωνείο προορισμού πρέπει να:

- ζητεί από το τελωνείο αναχώρησης να διερευνήσει, και συγκεκριμένα να εξετάσει τυχόν έγγραφα που προσκομίστηκαν από τον δικαιούχο του καθεστώτος/τον διασαφιστή και να τα συγκρίνει με τα στοιχεία της διασάφησης· και
- μην παραδίδει τα εμπορεύματα.

Άρθρο 112 και άρθρο 114 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 79, άρθρο 87 παράγραφοι 1 και 4 και άρθρο 124 παράγραφος 1 στοιχεία ζ) και η) του ΕΤΚ

Άρθρο 103I της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η πράξη διαμετακόμισης τίθεται σε κατάσταση «Εν αναμονή διευθέτησης των διαφορών». Η διαδικασία αναστέλλεται στο τελωνείο αναχώρησης μέχρι να διευκρινιστούν οι παρατυπίες.

Μόλις διευθετηθεί η υπόθεση, το τελωνείο αναχώρησης ενημερώνει σχετικά το τελωνείο προορισμού αποστέλλοντας το μήνυμα «Γνωστοποίηση διευθέτησης διαφορών» (IE020) με τον κωδικό «1».

Τα εμπορεύματα θα παραδίδονται στη συνέχεια από το καθεστώς διαμετακόμισης, η πράξη εκκαθαρίζεται οριστικά και το τελωνείο αναχώρησης τη διαγράφει από το NCTS.

Σε περίπτωση μη διευθέτησης της υπόθεσης, το τελωνείο αναχώρησης ενημερώνει σχετικά το τελωνείο προορισμού αποστέλλοντας το μήνυμα «Γνωστοποίηση διευθέτησης διαφορών» (IE020) με τον κωδικό «0». Αφού ληφθεί το μήνυμα ή στην περίπτωση που δεν ληφθεί μήνυμα εντός 6 ημερολογιακών ημερών από την ημέρα αποστολής του μηνύματος IE018 με την επισήμανση, το τελωνείο προορισμού κινεί τη δική του έρευνα για τη διευθέτηση της υπόθεσης[11].

11 Αν το τελωνείο αναχώρησης βρίσκεται σε μία από τις ακόλουθες χώρες: BG, CH, CZ, ES, MK και RS, χρησιμοποιείστε τον εν λόγω κωδικό όπως υποδεικνύεται. Σε άλλες χώρες η διαδικασία είναι διαφορετική και ανεξαρτήτως του κωδικού που καταχωρίζεται στο μήνυμα IE020, η πράξη διαγράφεται αυτομάτως από το σύστημα. Αυτό σημαίνει ότι η περαιτέρω διαδικασία διενεργείται εκτός του NCTS. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση των εν λόγω άλλων χωρών, συνιστάται η χρήση του κωδικού «B1» με την επισήμανση μόνο όταν το τελωνείο προορισμού είναι απολύτως πεπεισμένο ότι το έλλειμμα εμπορευμάτων ή η προσκόμιση διαφορετικών εμπορευμάτων από τα δηλωθέντα οφείλεται σε σφάλμα ή αμέλεια στον τόπο αναχώρησης και θα πρέπει να αντιμετωπιστεί στο τελωνείο αναχώρησης.

β) Ο κωδικός «Β1» (Μη ικανοποιητικά) χωρίς την επισήμανση «Εν αναμονή διευθέτησης των διαφορών» πρέπει να καταχωρίζεται σε περίπτωση που, κατά τον φυσικό τελωνειακό έλεγχο ή τον έλεγχο εγγράφων, εντοπίστηκε έλλειμμα εμπορευμάτων ή προσκόμιση διαφορετικών εμπορευμάτων από τα δηλωθέντα και το τελωνείο προορισμού δεν έχει υπόνοιες ότι αυτό μπορεί να οφείλεται σε σφάλμα ή αμέλεια στον τόπο αναχώρησης.
Το τελωνείο προορισμού κινεί τη δική του έρευνα προκειμένου να διευθετήσει την υπόθεση.

Όσον αφορά οφειλή που αναφέρεται στο σημείο 3 (πλεόνασμα εμπορευμάτων) και στο σημείο 4 στοιχεία α) και β), υπάρχουν δύο περιπτώσεις:

- γεννάται οφειλή, σύμφωνα με το άρθρο 79 του κώδικα/άρθρο 112 παράγραφος 1 στοιχείο β) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης (μη συμμόρφωση με όρο που διέπει την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς ενωσιακής ή κοινής διαμετακόμισης· εξαίρεση των εμπορευμάτων από την τελωνειακή επιτήρηση) και πρέπει να εξοφληθεί·
- είχε γεννηθεί οφειλή, αλλά αποσβέστηκε σύμφωνα με το άρθρο 124 παράγραφος 1 στοιχεία ζ) και η) του κώδικα και το άρθρο 103Ι της κατ ’εξουσιοδότηση πράξης/άρθρο 112 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης.

Απόσβεση οφειλής σημειώνεται όταν:

- ✓ η εξαίρεση των εμπορευμάτων από το καθεστώς διαμετακόμισης ή η μη συμμόρφωση με τους όρους που διέπουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης ή η χρήση του καθεστώτος διαμετακόμισης οφείλεται στην ολική καταστροφή ή την ανεπανόρθωτη απώλεια των εν λόγω εμπορευμάτων από αιτία αναγόμενη στην ίδια τη φύση των εμπορευμάτων ή σε μη προβλέψιμο γεγονός ή ανωτέρα βία ή ακόμη κατόπιν οδηγιών των τελωνειακών αρχών·
- ✓ η παράλειψη που οδήγησε στη γένεση της εν λόγω οφειλής δεν έχει ουσιαστικές συνέπειες για την ορθή λειτουργία του καθεστώτος διαμετακόμισης και δεν αποτελεί απόπειρα διάπραξης απάτης, και έχουν διεκπεραιωθεί εκ των υστέρων όλες οι διατυπώσεις που

απαιτούνται για τη διευθέτηση της κατάστασης των εμπορευμάτων.

Στο άρθρο 103 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης ορίζεται ότι μία από τις περιπτώσεις στις οποίες σημειώνεται η παράλειψη αυτή είναι η περίπτωση μεταγενέστερης αποκατάστασης της τελωνειακής επιτήρησης για εμπορεύματα που δεν υπάγονται επισήμως σε καθεστώς διαμετακόμισης, αλλά τα οποία τελούσαν προηγουμένως υπό προσωρινή εναπόθεση ή υπό ειδικό καθεστώς μαζί με εμπορεύματα υπαγόμενα επισήμως στο εν λόγω καθεστώς διαμετακόμισης[12].

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρος VIII.2.3.2.

Και στις δύο περιπτώσεις (απόσβεση ή μη της οφειλής) το τελωνείο προορισμού συνεχίζει την έρευνά του και τηρεί τις διατάξεις του άρθρου 87 παράγραφος 1 του κώδικα/του άρθρου 114 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης, προκειμένου να καθοριστεί η τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδια για την είσπραξη της οφειλής ή ενδεχομένως για τη λήψη απόφασης σχετικά με την απόσβεση της οφειλής. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρη VIII.2.1, VIII.2.2, VIII.2.3 και VIII.3.2.

Αν το τελωνείο προορισμού θεωρείται αρμόδιο για την είσπραξη, θα πρέπει να ζητήσει τη μεταβίβαση αυτής της αρμοδιότητας από το τελωνείο αναχώρησης αποστέλλοντας το μήνυμα IE150 (Αίτηση είσπραξης). Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρη VIII.3.3.3, VIII.3.3.4 και VIII.3.3.5.

Μετά την είσπραξη της οφειλής, αν το τελωνείο που είναι αρμόδιο για την είσπραξη δεν είναι το τελωνείο αναχώρησης, πρέπει να ενημερώσει το τελωνείο αναχώρησης για την είσπραξη αποστέλλοντας το μήνυμα IE152 (Γνωστοποίηση εκτέλεσης είσπραξης).

Όταν η τελωνειακή οφειλή είναι μικρότερη από 10 000 EUR, θεωρείται ότι γεννήθηκε στο κράτος μέλος στο οποίο διαπιστώθηκε η γένεσή της και, ως εκ τούτου, αρμόδιο για την είσπραξη είναι το τελωνείο προορισμού (άρθρο 87 παράγραφος 4 του κώδικα)[13]. Ωστόσο, εξακολουθεί να απαιτείται ανταλλαγή των μηνυμάτων IE150/151 προκειμένου το τελωνείο προορισμού να μπορέσει να κινήσει τη διαδικασία είσπραξης. Όταν η είσπραξη ολοκληρωθεί, το τελωνείο προορισμού αποστέλλει το μήνυμα IE152 στο τελωνείο αναχώρησης. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρος VIII.3.3.5.

12 Μόνο για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

13 Μόνο για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα σημεία 1, 3 και 4 ανωτέρω, το τελωνείο προορισμού πρέπει να αποστείλει το μήνυμα IE018 το αργότερο:

- την τρίτη ημέρα από την ημέρα προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού ή σε άλλη τοποθεσία (σε εξαιρετικές περιπτώσεις, π.χ. σε συνεχόμενες αργίες, η εν λόγω προθεσμία μπορεί να παραταθεί έως και 6 ημέρες)·
- την έκτη ημέρα από την ημερομηνία παραλαβής των εμπορευμάτων από εγκεκριμένο παραλήπτη.

IV.4.4 Ειδικές περιπτώσεις

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με ειδικές περιπτώσεις στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης στο τελωνείο προορισμού. Αυτές οι ειδικές περιπτώσεις είναι:

- η έκδοση απόδειξης παραλαβής (παράγραφος IV.4.4.1)·
- η έκδοση εναλλακτικής απόδειξης (παράγραφος IV.4.4.2)·
- η προσκόμιση των εμπορευμάτων και των εγγράφων εκτός των ημερών και ωρών που έχουν καθοριστεί και σε τόπο διαφορετικό από το τελωνείο προορισμού (παράγραφος IV.4.4.3)·
- η διαπίστωση παρατυπιών (παράγραφος IV.4.4.4)·
- η μεταβολή του τελωνείου προορισμού (παράγραφος IV.4.4.5).

IV.4.4.1 Έκδοση απόδειξης

Κατόπιν αιτήσεως του προσώπου που προσκομίζει τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ στο τελωνείο προορισμού, το τελωνείο πρέπει να εκδίδει απόδειξη (TC11). Η απόδειξη παραλαβής δεν μπορεί, ωστόσο, να χρησιμοποιηθεί ως εναλλακτική απόδειξη της λήξης του καθεστώτος.

Άρθρο 46 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 306 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης

Η απόδειξη παραλαβής έχει δύο σημαντικές λειτουργίες. Πρώτον, ενημερώνει τον δικαιούχο του καθεστώτος ότι ο μεταφορέας παρέδωσε τα εμπορεύματα και τα παραστατικά διαμετακόμισης στο τελωνείο προορισμού. Δεύτερον, η απόδειξη παραλαβής διαδραματίζει σημαντικό ρόλο σε περίπτωση έρευνας που διενεργείται επειδή το τελωνείο αναχώρησης δεν έχει λάβει το μήνυμα (IE006). Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να προσκομίσει την απόδειξη παραλαβής στο τελωνείο αναχώρησης, υποδεικνύοντας το τελωνείο στο οποίο προσκομίστηκαν τα εμπορεύματα και τα παραστατικά

διαμετακόμισης. Το γεγονός αυτό καθιστά τη διαδικασία έρευνας πολύ περισσότερο αποτελεσματική.

Παράρτημα Β10 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Παράρτημα 72-03 της εκτελεστικής πράξης

Το έντυπο της απόδειξης παραλαβής πρέπει να είναι σύμφωνο με το υπόδειγμα TC11 που περιέχεται στο παράρτημα Β10 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης/ στο παράρτημα 72-03 της εκτελεστικής πράξης.

Το πρόσωπο που ζητεί την απόδειξη παραλαβής πρέπει να τη συμπληρώσει προτού την παραδώσει σε τελωνειακό υπάλληλο στο τελωνείο προορισμού, προς θεώρηση.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Το πρόσωπο που ζητά απόδειξη παραλαβής στο τελωνείο προορισμού θα συμπληρώνει ιδιοχείρως το έντυπο TC11 με ευανάγνωστα γράμματα αναγράφοντας τα εξής:

- την τοποθεσία, την ονομασία και τον αριθμό αναφοράς του τελωνείου προορισμού·
- το καθεστώς των εμπορευμάτων όπως καθορίζεται στο σχετικό ΣΕΔ (T1, T2, T2F)·
- τον MRN·
- την τοποθεσία, την ονομασία και τον αριθμό αναφοράς του τελωνείου αναχώρησης·
- την τοποθεσία.

Επιπλέον, η απόδειξη παραλαβής μπορεί να περιέχει και άλλα στοιχεία σχετικά με τα εμπορεύματα. Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί, για παράδειγμα, να επιθυμεί να αναφέρει τη διεύθυνση στην οποία ο μεταφορέας των εμπορευμάτων θα επιστρέψει την απόδειξη παραλαβής μετά τη θεώρηση από το τελωνείο. Το τελωνείο προορισμού δεν απαιτείται να επιστρέψει ταχυδρομικώς την απόδειξη παραλαβής· εντούτοις, μπορεί να το πράξει, αν χρειάζεται. Κανονικά, ο δικαιούχος του καθεστώτος ζητά από τον μεταφορέα να επιστρέψει την απόδειξη παραλαβής σ' αυτόν.
Η διεύθυνση επιστροφής μπορεί να αναγράφεται στην οπίσθια όψη της απόδειξης παραλαβής.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Όταν ζητείται απόδειξη, το τελωνείο προορισμού προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

- ελέγχει αν χρησιμοποιήθηκε το σωστό έντυπο (TC11)·
- ελέγχει αν είναι ευανάγνωστη·

- ελέγχει αν έχει συμπληρωθεί σωστά·
- ελέγχει αν υπάρχουν περιστάσεις που εμποδίζουν την έκδοση της απόδειξης·
- παρέχει, αν όλα τα στοιχεία είναι ορθά, την απόδειξη στο πρόσωπο που τη ζήτησε.

IV.4.4.2 Έκδοση εναλλακτικής απόδειξης

Άρθρο 45 παράγραφος 4 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 308 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να ζητήσει από το τελωνείο να παράσχει εναλλακτική απόδειξη στο αντίγραφο του ΣΕΔ ότι το καθεστώς διαμετακόμισης έληξε ορθά και το ότι δεν διαπιστώθηκε καμιά παρατυπία. Αυτό μπορεί να γίνει κατά την προσκόμιση των εμπορευμάτων και του ΣΕΔ στο τελωνείο προορισμού.

Σημείωση: Το μέρος VII παράγραφος 3.3.1 περιέχει λεπτομερή στοιχεία για την αποδοχή της εναλλακτικής απόδειξης από το τελωνείο αναχώρησης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Για να παρασχεθεί εναλλακτική απόδειξη, όπως προβλέπεται στο άρθρο 45 παράγραφος 4 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης/ άρθρο 308 της εκτελεστικής πράξης, μπορεί να προσκομίζεται στο τελωνείο προορισμού για θεώρηση αντίγραφο του ΣΕΔ και του ΚΕΔ (κατά περίπτωση).

Το αντίγραφο, που μπορεί να είναι φωτοαντίγραφο, απαιτείται:
- να φέρει τη μνεία «Αντίτυπο»·
- να φέρει τη σφραγίδα του τελωνείου προορισμού, την υπογραφή του υπαλλήλου, την ημερομηνία και το ακόλουθο κείμενο: «Εναλλακτική απόδειξη – 99202».

Το παράρτημα 8.3 περιέχει τη μνεία «Εναλλακτική απόδειξη» σε όλες τις γλώσσες.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το ΣΕΔ και ο ΚΕΔ (κατά περίπτωση) πρέπει να θεωρούνται από το τελωνείο προορισμού. Η θεώρηση αυτή μπορεί να πραγματοποιείται μέσω συστήματος πληροφορικής, αλλά το τελωνείο της χώρας αναχώρησης πρέπει να είναι απολύτως βέβαιο ότι το έγγραφο που θεωρείται είναι το πρωτότυπο.

Το τελωνείο προορισμού θεωρεί την εναλλακτική απόδειξη εφόσον δεν διαπιστωθεί καμία παρατυπία. Στο ΣΕΔ καταχωρίζεται η σφραγίδα, η υπογραφή του υπαλλήλου και η ημερομηνία.

Το πρόσωπο που προσκομίζει την εναλλακτική απόδειξη με τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ θεωρείται αντιπρόσωπος του δικαιούχου του καθεστώτος. Το τελωνείο προορισμού θα επιστρέφει το θεωρημένο αντίτυπο του ΣΕΔ στο εν λόγω άτομο.

IV.4.4.3 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και των εγγράφων εκτός των ημερών και ωρών που έχουν καθοριστεί και σε τόπο διαφορετικό από το τελωνείο προορισμού

Άρθρο 45 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 306 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Κατά κανόνα, τα εμπορεύματα, το ΣΕΔ και οι απαιτούμενες πληροφορίες πρέπει να προσκομίζονται:

- στο τελωνείο προορισμού· και
- στις καθορισμένες ημέρες και ώρες λειτουργίας.

Ωστόσο, το τελωνείο προορισμού μπορεί, μετά από αίτηση του δικαιούχου του καθεστώτος ή άλλου προσώπου που προσκομίζει τα εμπορεύματα, να επιτρέψει την εν λόγω προσκόμιση και πέραν των επίσημων ωρών λειτουργίας ή σε οποιονδήποτε άλλον τόπο.

IV.4.4.4 Παρατυπίες

IV.4.4.4.1 Παρατυπίες σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες

Μόνο τα εμπορεύματα που έχουν σφραγιστεί παραδίδονται στο πλαίσιο του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Το τελωνείο προορισμού θα ελέγχει αν οι τελωνειακές σφραγίδες παραμένουν άθικτες. Αν οι τελωνειακές σφραγίδες έχουν παραποιηθεί, το τελωνείο προορισμού συμπεριλαμβάνει την εν λόγω πληροφορία στο μήνυμα IE018 που αποστέλλει στο τελωνείο αναχώρησης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού θα ελέγχει την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων και θα καταγράφει τα αποτελέσματα στο NCTS. Αν οι τελωνειακές σφραγίδες λείπουν, βρίσκονται σε κακή κατάσταση ή αν αποδειχθεί ότι έχουν παραποιηθεί, συνιστάται ιδιαιτέρως το τελωνείο να εξετάσει τα εμπορεύματα και να καταχωρίσει τα πορίσματα στο NCTS.

IV.4.4.4.2 Άλλες παρατυπίες

Το τελωνείο προορισμού θα καταγράφει τη διαπιστωθείσα παρατυπία στο NCTS για να ενημερώσει το τελωνείο αναχώρησης. Το εν λόγω τελωνείο θα χρησιμοποιεί τις διαπιστώσεις που

παρουσιάζονται για να αξιολογήσει την παρατυπία και να καθορίσει τα κατάλληλα μέτρα που πρέπει να ληφθούν.

Το τελωνείο προορισμού μπορεί να ανακαλύψει κάποια διαφορά μεταξύ των εμπορευμάτων που δηλώνονται στο NCTS και των εμπορευμάτων που προσκομίζονται πραγματικά στο εν λόγω τελωνείο. Κάθε περίπτωση θα πρέπει να αντιμετωπίζεται χωριστά, καθώς ενδέχεται να έχει προκύψει κάποιο σφάλμα κατά την αναχώρηση.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ
Το τελωνείο προορισμού θα: • καταχωρίζει τον MRN· και • αναφέρει τυχόν παρατυπίες στο μήνυμα (IE018).

IV.4.4.5 Αλλαγή του τελωνείου προορισμού/εκτροπή

Άρθρο 47 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης.

Άρθρο 306 παράγραφος 4 και άρθρο 307 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

Η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να λήξει σε τελωνείο διαφορετικό από αυτό που δηλώνεται στη διασάφηση διαμετακόμισης. Το τελωνείο αυτό θα θεωρείται τότε τελωνείο προορισμού.

Μόλις φανεί από το NCTS ότι το πραγματικό τελωνείο προορισμού δεν έλαβε το μήνυμα IE001 για τον δηλωθέντα MRN, το εν λόγω τελωνείο πρέπει να αποστείλει το μήνυμα «Αίτηση για γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» (IE002).

Όταν το τελωνείο αναχώρησης εντοπίσει την πράξη μέσω του MRN, πρέπει να αποστείλει μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» (IE003). Το τελωνείο προορισμού αποδέχεται την αλλαγή του τελωνείου και αποστέλλει το μήνυμα IE006 στο τελωνείο αναχώρησης.

Σε περίπτωση που το τελωνείο αναχώρησης δεν εντοπίσει την πράξη μέσω του MRN, πρέπει να συμπεριλάβει στο μήνυμα IE003 τους λόγους (με τους κωδικούς 1 έως 4) για τους οποίους δεν είναι δυνατή η αποστολή του μηνύματος IE001. Το NCTS απορρίπτει την άφιξη και ενημερώνει τον οικονομικό φορέα στον προορισμό με το μήνυμα «Απόρριψη της γνωστοποίησης άφιξης» (IE021). Οι λόγοι απόρριψης μπορεί να είναι οι εξής:

1. τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ έχουν ήδη φθάσει σε άλλο τελωνείο προορισμού·
2. η πράξη ακυρώθηκε από το τελωνείο αναχώρησης·
3. ο MRN είναι άγνωστος (είτε για τεχνικούς λόγους είτε λόγω παρατυπιών)· ή

4. άλλοι λόγοι.

Τρεις είναι οι πιθανές περιπτώσεις:

1. Το νέο τελωνείο προορισμού βρίσκεται στο ίδιο συμβαλλόμενο μέρος / κράτος μέλος με αυτό που αναφέρεται στη διασάφηση διαμετακόμισης:

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού θα:

- καταχωρίζει τον MRN·
- ζητά πληροφορίες σχετικά με τη διασάφηση από το τελωνείο αναχώρησης βάσει του MRN αποστέλλοντας το μήνυμα IE002·
- αποστέλλει το μήνυμα IE006 στο τελωνείο αναχώρησης·
- ελέγχει την προθεσμία, την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων (αν έχουν τεθεί) και τη διαδρομή (αν αναφέρεται)·
- αποφασίζει σχετικά με το επίπεδο του απαιτούμενου ελέγχου·
- αφού επιτύχει θετικό αποτέλεσμα από τον έλεγχο, καταχωρίζει το αποτέλεσμα ελέγχου στο NCTS·
- αποστέλλει το μήνυμα IE018 στο τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο αναχώρησης, αφού λάβει το μήνυμα IE006, ενημερώνει το δηλωθέν τελωνείο προορισμού και το/τα δηλωθέν/-τα (αλλά μη χρησιμοποιηθέν/-τα) τελωνείο/-α διέλευσης σχετικά με τη λήξη της πράξης διαμετακόμισης αποστέλλοντας το μήνυμα «Προώθηση γνωστοποίησης άφιξης» (IE024).

2. Το νέο τελωνείο προορισμού βρίσκεται σε διαφορετικό συμβαλλόμενο μέρος / κράτος μέλος από αυτό που αναφέρεται στη διασάφηση διαμετακόμισης:

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού θα:

- καταχωρίζει τον MRN·
- ζητά πληροφορίες σχετικά με τη διασάφηση από το τελωνείο αναχώρησης βάσει του MRN αποστέλλοντας το μήνυμα IE002·
- αποστέλλει το μήνυμα IE006 στο τελωνείο αναχώρησης·
- ελέγχει την προθεσμία, την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων (αν έχουν τεθεί) και τη διαδρομή (αν αναφέρεται)·
- αποφασίζει το επίπεδο απαιτούμενου ελέγχου·
- αφού επιτύχει θετικό αποτέλεσμα από τον έλεγχο, καταχωρίζει το αποτέλεσμα ελέγχου στο NCTS·

- αποστέλλει το μήνυμα IE018 στο τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο αναχώρησης, αφού λάβει το μήνυμα IE006, ενημερώνει το δηλωθέν τελωνείο προορισμού και το/τα δηλωθέν/-τα (αλλά μη χρησιμοποιηθέν/-τα) τελωνείο/-α διέλευσης σχετικά με τη λήξη της πράξης διαμετακόμισης αποστέλλοντας το μήνυμα «Προώθηση γνωστοποίησης άφιξης» (IE024).

3. Το νέο τελωνείο προορισμού βρίσκεται σε διαφορετικό συμβαλλόμενο μέρος / κράτος μέλος από εκείνο που αναγράφεται στο ΣΕΔ, το οποίο φέρει μία από τις ακόλουθες ενδείξεις:
   — στην κοινή διαμετακόμιση:
     - DG0 («Εξαγωγή από χώρα που υπόκειται σε περιορισμό»)

     ή
     - DG1 («Εξαγωγή από χώρα που υπόκειται σε δασμούς»).
   — στην ενωσιακή διαμετακόμιση:
     - DG0 («Εξαγωγή από την ΕΕ που υπόκειται σε περιορισμό»)

     ή
     - DG1 («Εξαγωγή από την ΕΕ που υπόκειται σε δασμούς»).

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού θα:
- καταχωρίζει τον MRN·
- ζητά πληροφορίες σχετικά με τη διασάφηση από το τελωνείο αναχώρησης βάσει του MRN αποστέλλοντας το μήνυμα IE002·
- υποβάλλει τα εμπορεύματα σε τελωνειακό έλεγχο και θα αποφασίζει αν:
  — θα επιτρέψει τη διάθεσή τους στο συμβαλλόμενο μέρος / κράτος μέλος που είναι αρμόδιο για το τελωνείο αναχώρησης· ή
  — θα απορρίψει τη διάθεσή τους έως ότου το τελωνείο αναχώρησης λάβει γραπτή άδεια για την παράδοσή τους.

IV.4.5 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και του ΣΕΔ μετά την εκπνοή της προθεσμίας

Άρθρο 45 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 306 παράγραφος 3 της εκτελεστικής πράξης

Αν η προσκόμιση των εμπορευμάτων και του ΣΕΔ πραγματοποιήθηκε μετά την εκπνοή της προθεσμίας που όρισε το τελωνείο αναχώρησης, ο δικαιούχος του καθεστώτος ή ο μεταφορέας θεωρείται ότι έχει τηρήσει την προθεσμία, εφόσον ο ίδιος ή ο μεταφορέας αποδείξει, με τρόπο ικανοποιητικό για το τελωνείο προορισμού, ότι η καθυστέρηση δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του.

Αναφέρονται παραδείγματα βεβαιώσεων για απρόβλεπτα περιστατικά που οδηγούν σε υπέρβαση της προθεσμίας, αλλά δεν μπορούν να αποδοθούν σε σφάλμα του δικαιούχου του καθεστώτος ή του μεταφορέα:

- απόδειξη που εκδίδεται από την αστυνομία (που αφορά π.χ. ατύχημα ή κλοπή)·
- απόδειξη που εκδίδεται από υγειονομική υπηρεσία (που αφορά π.χ. ιατρική περίθαλψη)·
- απόδειξη από φορέα παροχής υπηρεσιών οδικής βοήθειας (που αφορά π.χ. επισκευή οχημάτων)·
- οποιαδήποτε απόδειξη σχετικά με καθυστέρηση λόγω απεργίας, αντίξοων καιρικών συνθηκών ή οποιουδήποτε άλλου απρόβλεπτου περιστατικού.

Ωστόσο, εναπόκειται στο τελωνείο προορισμού να αποφασίσει σχετικά με την εγκυρότητα της απόδειξης.

IV.4.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

IV.4.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

IV.4.8 Παραρτήματα

IV.4.8.1 Δομημένα μηνύματα και περιεχόμενο της ανταλλαγής πληροφοριών

Το παρόν παράρτημα διαγράφηκε διότι δεν είναι πλέον σχετικό.

IV.4.8.2 Κωδικοί χωρών

IV.4.8.3 Κωδικοί συσκευασίας

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 - ΑΝΔΟΡΑ, ΑΓΙΟΣ ΜΑΡΙΝΟΣ ΚΑΙ ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΔΑΦΗ

IV.5.1 Εισαγωγή

Στα προηγούμενα κεφάλαια περιγράφηκε το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης. Στο παρόν κεφάλαιο 5 περιγράφονται οι ειδικές ρυθμίσεις διαμετακόμισης, οι οποίες ισχύουν μεταξύ:

- της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ανδόρας (παράγραφος IV.5.2)·
- της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Αγίου Μαρίνου (παράγραφος IV.5.3)·
- της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των ειδικών φορολογικών εδαφών της (παράγραφος IV.5.4).

Η παράγραφος IV.5.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις.

Η παράγραφος IV.5.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές οδηγίες.

Η παράγραφος IV.5.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση μόνο από τις τελωνειακές υπηρεσίες.

Τα παραρτήματα παρατίθενται στην παράγραφο IV.5.8.

IV.5.2 Ανδόρα

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

— το ιστορικό και τη νομοθεσία (IV.5.2.1)·

— τις διατυπώσεις (IV.5.2.2).

IV.5.2.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Το 1990 η Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα και η Ανδόρα συνήψαν τελωνειακή ένωση με την υπογραφή συμφωνίας υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών[14]. Η τελωνειακή ένωση εφαρμόζεται στις εμπορευματικές συναλλαγές που αφορούν είδη που υπάγονται στα κεφάλαια 25-97 του εναρμονισμένου συστήματος (ΕΣ).

14 Συμφωνία υπό μορφήν ανταλλαγής επιστολών μεταξύ της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας, που υπεγράφη στις 28 Ιουνίου 1990 (ΕΕ L 374 της 31.12.1990, σ. 14).

Με την απόφαση αριθ. 1/96 της Μεικτής Επιτροπής ΕΚ–Ανδόρας[15], το καθεστώς κοινοτικής διαμετακόμισης, όπως περιγράφεται στον κοινοτικό τελωνειακό κώδικα (ΚΤΚ) και στις διατάξεις εφαρμογής του (ΔΕΚ), επεκτάθηκε στις εμπορευματικές συναλλαγές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της τελωνειακής ένωσης. Η απόφαση αντικαταστάθηκε στη συνέχεια από την απόφαση αριθ. 1/2003 της Μεικτής Επιτροπής ΕΚ–Ανδόρας[16]. Την 1η Μαΐου 2016 το καθεστώς κοινοτικής διαμετακόμισης αντικαταστάθηκε από το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης καθώς ο ενωσιακός τελωνειακός κώδικας και οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις και οι εκτελεστικές πράξεις του διαδέχτηκαν τον ΚΤΚ και τις ΔΕΚ.

IV.5.2.2 Διατυπώσεις

IV.5.2.2.1 Εμπορεύματα που υπάγονται στα κεφάλαια 1 έως 24 του ΕΣ

Η εξαγωγή και η εισαγωγή εμπορευμάτων που υπάγονται σε αυτά τα κεφάλαια με προορισμό ή καταγωγή την Ανδόρα αντιμετωπίζονται ως εξαγωγές ή εισαγωγές τρίτων χωρών.

Προσκομίζεται συνεπώς διασάφηση διαμετακόμισης που φέρει στη θέση 1 τη συντομογραφία ΕΧ για την εξαγωγή και ΙΜ για την εισαγωγή.

Παραδείγματα[17]:

α) Εξαγωγή ενωσιακών εμπορευμάτων με προορισμό την Ανδόρα

— γεωργικά προϊόντα με επιστροφές κατά την εξαγωγή

Προσκόμιση διασάφησης εξαγωγής ΕΧ1 (στο τελωνείο του κράτους μέλους εξαγωγής). Το συνοδευτικό έγγραφο εξαγωγής (ΣΕΕ) πρέπει να προσκομίζεται στο τελωνείο εξόδου από την Ένωση (γαλλικό ή ισπανικό τελωνείο).

- γεωργικά προϊόντα χωρίς επιστροφές κατά την εξαγωγή

15 Απόφαση αριθ. 1/96 της Μεικτής Επιτροπής ΕΚ–Ανδόρας, της 1ης Ιουλίου 1996, σχετικά με ορισμένες μεθόδους διοικητικής συνεργασίας για την εφαρμογή της συμφωνίας υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών μεταξύ της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας και σχετικά με τη μεταξύ τους διαμετακόμιση εμπορευμάτων (ΕΕ L 184 της 24.7.1996, σ. 39).

16 Απόφαση αριθ. 1/2003 της Μεικτής Επιτροπής ΕΚ–Ανδόρας, της 3ης Σεπτεμβρίου 2003, σχετικά με τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που απαιτούνται για την ορθή λειτουργία της τελωνειακής ένωσης (ΕΕ L 253 της 7.10.2003, σ. 3).

17 Τα παραδείγματα αφορούν τις οδικές μεταφορές.

Προσκόμιση διασάφησης εξαγωγής EX1 (στο τελωνείο του κράτους μέλους εξαγωγής). Το ΣΕΕ πρέπει να προσκομίζεται στο τελωνείο εξόδου από την Ένωση (γαλλικό ή ισπανικό τελωνείο).

— εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης για τα οποία έχει εκδοθεί ηλεκτρονικό διοικητικό έγγραφο (e-AD) που συνοδεύει τα εμπορεύματα στα σύνορα

Προσκόμιση διασάφησης εξαγωγής EX1 (στο τελωνείο του κράτους μέλους εξαγωγής). Το ΣΕΕ και το e-AD πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο εξόδου από την Ένωση (γαλλικό ή ισπανικό τελωνείο).

— γεωργικά προϊόντα με επιστροφές κατά την εξαγωγή που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και για τα οποία έχει εκδοθεί e-AD που συνοδεύει τα εμπορεύματα στα σύνορα

Προσκόμιση διασάφησης εξαγωγής EX1 (στο τελωνείο του κράτους μέλους εξαγωγής). Το ΣΕΕ και το e-AD πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο εξόδου από την Ένωση (γαλλικό ή ισπανικό τελωνείο).

β) Εισαγωγή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης γεωργικών εμπορευμάτων που προέρχονται από την Ανδόρα

Στο τελωνείο εισόδου στην Ένωση, τα εμπορεύματα υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς, όπως η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1) όταν το τελωνείο προορισμού βρίσκεται στην Ένωση.

<u>Σημείωση</u>: Τα εμπορεύματα καταγωγής Ανδόρας που καθορίζονται με τη συμφωνία τελωνειακής ένωσης απαλλάσσονται από ενωσιακούς εισαγωγικούς δασμούς, υπό τον όρο ότι τα εμπορεύματα εισάγονται με την κάλυψη πιστοποιητικού κυκλοφορίας των εμπορευμάτων EUR.1 ή δήλωση τιμολογίου του εξαγωγέα (τίτλος II της συμφωνίας τελωνειακής ένωσης).

γ) Διαμετακόμιση μέσω του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης με προορισμό την Ανδόρα

Η διασάφηση διαμετακόμισης για το καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1) προσκομίζεται στο σημείο εισόδου στην Ένωση (π.χ. Βέλγιο) ενόψει της προώθησης εμπορευμάτων τρίτων χωρών στην Ανδόρα.

δ) Διαμετακόμιση μεταξύ δύο σημείων της Ένωσης μέσω της Ανδόρας

Το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης δεν καλύπτει τη διέλευση μέσω της Ανδόρας, για την οποία απαιτείται χωριστό καθεστώς (που εφαρμόζει η Ανδόρα).

Το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης θεωρείται ότι αναστέλλεται στο έδαφος της Ανδόρας, υπό τον όρο ότι η διέλευση μέσω της Ανδόρας πραγματοποιείται με την κάλυψη εγγράφου ενιαίας μεταφοράς.

Όταν δεν υπάρχει έγγραφο ενιαίας μεταφοράς για την κάλυψη της διέλευσης μέσω της Ανδόρας, το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης λήγει στο σημείο εξόδου από την Ένωση, πριν από την είσοδο στην Ανδόρα.

IV.5.2.2.2 Εμπορεύματα που υπάγονται στα κεφάλαια 25 έως 97 του ΕΣ

Η απόφαση αριθ. 1/2003 παρέχει τη βάση για την κατ' αναλογία εφαρμογή, με τις αναγκαίες τροποποιήσεις, του καθεστώτος κοινοτικής διαμετακόμισης, που καθορίζεται στον ΚΤΚ και τις ΔΕΚ, στις συναλλαγές μεταξύ της Κοινότητας και της Ανδόρας όσον αφορά εμπορεύματα που υπάγονται στα κεφάλαια 25-97 του ΕΣ. Την 1η Μαΐου 2016 το καθεστώς κοινοτικής διαμετακόμισης αντικαταστάθηκε από το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης καθώς ο ενωσιακός τελωνειακός κώδικας και οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις και οι εκτελεστικές πράξεις του διαδέχτηκαν τον ΚΤΚ και τις ΔΕΚ.

Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τις συναλλαγές μεταξύ των κρατών μελών της Ένωσης και της Ανδόρας πρέπει να διεκπεραιώνονται κατά τρόπο παρόμοιο με αυτόν που ίσχυε πριν από την καθιέρωση, το 1993, της ενιαίας αγοράς. Η διασάφηση διαμετακόμισης φέρει, συνεπώς, στη θέση 1 τη συντομογραφία ΕΧ για την εξαγωγή και ΙΜ για την εισαγωγή.

Στο πλαίσιο αυτό, γίνεται διάκριση μεταξύ των ακόλουθων περιπτώσεων:

- εμπορεύματα που βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία, όπως ορίζεται στη συμφωνία τελωνειακής ένωσης, κυκλοφορούν στο πλαίσιο καθεστώτος εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (Τ2) ή μεταφέρονται με την απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων·

- εμπορεύματα που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία κυκλοφορούν στο πλαίσιο καθεστώτος εξωτερικής

ενωσιακής διαμετακόμισης (Τ1), βλ. παράδειγμα β) στην παράγραφο 2.2.1·

- ειδική περίπτωση προϊόντων που αναφέρονται στον κανονισμό 3448/93[18], τα οποία κυκλοφορούν στο πλαίσιο της διαδικασίας εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (Τ1), βλ. παράδειγμα γ).

Η εγγύηση που προβλέπεται στο πλαίσιο του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης πρέπει να ισχύει στην Ένωση και την Ανδόρα. Οι λέξεις «Πριγκιπάτο της Ανδόρας» στις αναλήψεις υποχρέωσης του τριτεγγυητή και στα πιστοποιητικά εγγύησης δεν πρέπει να διαγράφονται.

Παραδείγματα:

α) Αποστολή εμπορευμάτων που βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία (εκτός από εκείνα που καλύπτονται από τον κανονισμό 3448/93) από την Ένωση στην Ανδόρα και αντίστροφα

- οι διατυπώσεις αποστολής διεκπεραιώνονται σε τελωνείο που βρίσκεται σε κράτος μέλος / στην Ανδόρα: εκδίδεται διασάφηση εξαγωγής ΕΧ1 και διασάφηση για καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (Τ2)· ή

- οι διατυπώσεις αποστολής διεκπεραιώνονται στα σύνορα ΕΕ/Ανδόρας: τα εμπορεύματα κυκλοφορούν ελεύθερα στα σύνορα όπου εκδίδεται διασάφηση εξαγωγής ΕΧ1, υπό τον όρο ότι προσκομίζεται απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Πρέπει να σημειωθεί, ωστόσο, ότι το συνοριακό τελωνείο που λειτουργεί ως τελωνείο εξόδου μπορεί να αρνηθεί να υπαγάγει τα εμπορεύματα σε καθεστώς διαμετακόμισης αν το εν λόγω καθεστώς πρόκειται να λήξει στο γειτονικό συνοριακό τελωνείο.

β) Αποστολή εμπορευμάτων που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία (εκτός από εκείνα που καλύπτονται από τον κανονισμό 3448/93) από την Ένωση στην Ανδόρα και αντίστροφα:

18 Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 3448/93 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 1993, περί καθορισμού του καθεστώτος συναλλαγών που εφαρμόζεται σε ορισμένα εμπορεύματα που προέρχονται από τη μεταποίηση γεωργικών προϊόντων (ΕΕ L 318 της 20.12.1993, σ. 18). Παραδείγματα σχετικών προϊόντων αποτελούν: η μαννιτόλη, η σορβιτόλη, οι καζεΐνες, τα καζεϊνικά άλατα και άλλα παράγωγα της καζεΐνης, οι δεξτρίνες και κόλλες δεξτρίνης, τα άμυλα ή κόλλες αμύλου, έτοιμα σμαλτώματα και είδη για κολλάρισμα με βάση αμυλούχες ουσίες.

Τα εμπορεύματα που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία μεταφέρονται με την κάλυψη καθεστώτος εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1) στο τελωνείο προορισμού στην Ανδόρα ή την Ένωση.

γ) Ειδική περίπτωση προϊόντων που αναφέρονται στον κανονισμό 3448/93

Οι διαδικασίες που περιγράφονται ανωτέρω εφαρμόζονται υπό τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- Μεταποιημένα γεωργικά ενωσιακά εμπορεύματα που αποστέλλονται από την Ένωση στην Ανδόρα και για τα οποία ισχύουν επιστροφές κατά την εξαγωγή

  Εκδίδεται διασάφηση εξαγωγής EX1 και διασάφηση για καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1).

- Μεταποιημένα γεωργικά προϊόντα που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στην Ανδόρα και αποστέλλονται στην Ένωση

  Τα εν λόγω εμπορεύματα κυκλοφορούν στο πλαίσιο καθεστώτος εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1).

Δεδομένου ότι οι ενωσιακές τελωνειακές αρχές υποχρεούνται να χρεώσουν το μεταβλητό στοιχείο, το ΣΕΔ της διασάφησης για καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1) πρέπει να φέρει την ακόλουθη μνεία, υπογραμμισμένη με κόκκινο χρώμα: «*Χρέωση μόνο του γεωργικού στοιχείου — συμφωνία ΕΟΚ–Ανδόρας*».

<u>Άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης</u>

Το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης δεν ισχύει στο εμπόριο με την Ανδόρα.

Η Ανδόρα δεν αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης TIR.

Συνοπτικός πίνακας επιλεγμένων καθεστώτων (διαμετακόμισης, εξαγωγής, εισαγωγής)	Εμπορεύματα των κλάσεων 01-24 ΕΣ	
	Εμπορεύματα προέλευσης ΕΕ	Εμπορεύματα προέλευσης Ανδόρας

Με επιστροφές κατά την εξαγωγή	EX1	
Χωρίς επιστροφές κατά την εξαγωγή	EX1 ή T1[19]	
Εμπορεύματα υποκείμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης	EX1 + e-AD	
Εμπορεύματα υποκείμενα σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης και επιστροφές κατά την εξαγωγή	EX1 + e-AD	
Όλα τα εμπορεύματα		IM4[20] (+ EUR.1) (για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία), ή T1

Εμπορεύματα των κλάσεων 25-97 ΕΣ (εκτός από τα προϊόντα που αναφέρονται στον κανονισμό 3448/93)		
	Εμπορεύματα προέλευσης ΕΕ	Εμπορεύματα προέλευσης Ανδόρας
Εμπορεύματα σε ελεύθερη κυκλοφορία	EX1 + T2 (T2F) (στο εσωτερικό τελωνείο) ή T2L, T2LF ή ισοδύναμου εγγράφου + EX1 (στα σύνορα)	EX1 + T2 (T2F) (στο εσωτερικό τελωνείο) ή T2L, T2LF ή ισοδύναμου εγγράφου + EX1 (στα σύνορα)
Εμπορεύματα που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία	T1	T1 (διαμετακόμιση) ή «IM4» (θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία)

Γεωργικά προϊόντα που αναφέρονται στον κανονισμό 3448/93		
	Εμπορεύματα προέλευσης ΕΕ	Εμπορεύματα προέλευσης Ανδόρας
Με επιστροφές κατά την εξαγωγή	EX1 + T1	

19 Κατάσταση της διαμετακόμισης μη ενωσιακών εμπορευμάτων μέσω του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

20 Η θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία διενεργείται από το τελωνείο εισόδου στην Ένωση.

Σε ελεύθερη κυκλοφορία		Τ1 + φράση «Χρέωση μόνο του γεωργικού στοιχείου — συμφωνία ΕΟΚ–Ανδόρας».

IV.5.3 Άγιος Μαρίνος

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

- το ιστορικό και τη νομοθεσία (IV.5.3.1)·
- τις διατυπώσεις (IV.5.3.2).

IV.5.3.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Το 1992 η ΕΚ και ο Άγιος Μαρίνος συνήψαν ενδιάμεση συμφωνία εμπορίου και τελωνειακής ένωσης[21]. Η συμφωνία αυτή αντικαταστάθηκε από τη συμφωνία συνεργασίας και τελωνειακής ένωσης[22], η οποία άρχισε να ισχύει την 1η Απριλίου 2002. Η τελωνειακή ένωση εφαρμόζεται στα εμπορεύματα που υπάγονται στα κεφάλαια 1-97 του κοινού δασμολογίου (ΚΔ).

Η απόφαση αριθ. 4/92 της επιτροπής συνεργασίας ΕΟΚ–Αγίου Μαρίνου[23] καθόρισε τις διατάξεις για την κυκλοφορία εμπορευμάτων μεταξύ της Κοινότητας και του Αγίου Μαρίνου. Η απόφαση εφαρμόστηκε από την 1η Απριλίου 1993 και τροποποιήθηκε με την απόφαση αριθ. 1/2002[24] που τέθηκε σε ισχύ στις 23 Μαρτίου 2002.

Η απόφαση αριθ. 1/2010[25] της επιτροπής συνεργασίας ΕΕ–Αγίου Μαρίνου περιέχει τον επικαιροποιημένο κατάλογο των ιταλικών τελωνείων που μπορούν να διεκπεραιώνουν τελωνειακές διατυπώσεις για εμπορεύματα που προορίζονται για τον Άγιο Μαρίνο.

---

21 Ενδιάμεση συμφωνία εμπορίου και τελωνειακής ένωσης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου (ΕΕ L 359 της 9.12.1992, σ. 14).

22 Συμφωνία συνεργασίας και τελωνειακής ένωσης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου (ΕΕ L 84 της 28.3.2002, σ. 43).

23 Απόφαση αριθ. 4/92 της επιτροπής συνεργασίας ΕΟΚ–Αγίου Μαρίνου, της 22ας Δεκεμβρίου 1992, σχετικά με ορισμένες μεθόδους διοικητικής συνεργασίας για την εφαρμογή της προσωρινής συμφωνίας και για διαδικασία επαναποστολής εμπορευμάτων προς τη Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου (ΕΕ L 42 της 19.2.1993, σ. 34).

24 Απόφαση αριθ. 1/2002 που τροποποιεί την απόφαση αριθ. 4/92 της επιτροπής συνεργασίας ΕΟΚ–Αγίου Μαρίνου, της 22ας Δεκεμβρίου 1992, σχετικά με ορισμένες μεθόδους διοικητικής συνεργασίας για την εφαρμογή της προσωρινής συμφωνίας και για τη διαδικασία επαναποστολής εμπορευμάτων προς τη Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου (ΕΕ L 99 της 16.4.2002, σ. 23).

25 Απόφαση αριθ. 1/2010 της επιτροπής συνεργασίας ΕΕ–Αγίου Μαρίνου, της 29ης Μαρτίου 2010, για τη θέσπιση διαφόρων μέτρων εφαρμογής για τη συμφωνία συνεργασίας και τελωνειακής ένωσης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και της Δημοκρατίας του Αγίου Μαρίνου (ΕΕ L 156 της 23.6.2010, σ. 13).

IV.5.3.2 Διατυπώσεις

Η απόφαση αριθ. 4/92, όπως τροποποιήθηκε, συντονίζει τις μεθόδους διοικητικής συνεργασίας μεταξύ του Αγίου Μαρίνου και της ΕΕ κατά την εφαρμογή των κανόνων του καθεστώτος κοινοτικής διαμετακόμισης, το οποίο την 1η Μαΐου 2016 αντικαταστάθηκε από το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης (ο ΕΤΚ και οι σχετικές πράξεις του ΕΤΚ διαδέχθηκαν τον ΚΤΚ και τις ΔΕΚ).

Οι ακόλουθοι κανόνες ισχύουν για την κυκλοφορία εμπορευμάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της συμφωνίας τελωνειακής ένωσης ΕΕ–Αγίου Μαρίνου (κεφάλαια 1-97 ΚΔ με εξαίρεση τα «προϊόντα ΕΚΑΧ»):

1. Εμπορεύματα που κυκλοφορούν από καθορισμένα τελωνεία της Ένωσης στην Ιταλία προς τον Άγιο Μαρίνο

Τα εμπορεύματα που κυκλοφορούν στο πλαίσιο καθεστώτος εξωτερικής διαμετακόμισης (Τ1) με προορισμό τον Άγιο Μαρίνο πρέπει να τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία σε ένα από τα οριζόμενα τελωνεία της Ένωσης στην Ιταλία[26].

Σε ένα από τα οριζόμενα τελωνεία, τίθεται σε εφαρμογή T2-SM (καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης) ή εκδίδεται παραστατικό T2L-SM[27] (τελωνειακός χαρακτήρας ενωσιακών εμπορευμάτων) για να καλύψει την προώθησή τους στον Άγιο Μαρίνο. Οι αρμόδιες αρχές του Αγίου Μαρίνου πρέπει είτε να περατώσουν το καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης T2-SM στο NCTS είτε να σφραγίσουν ένα αντίτυπο του παραστατικού T2L-SM και να το επιστρέψουν στο τελωνείο αναχώρησης στην Ιταλία (δηλ. σε ένα από τα οριζόμενα τελωνεία της Ένωσης που παρατίθενται στην απόφαση αριθ. 1/2010).

2. Εμπορεύματα που διακινούνται από την Ένωση[28] προς τον Άγιο Μαρίνο

26 Τα τελωνεία παρατίθενται στην απόφαση αριθ. 1/2010 (ΕΕ L 156 της 23.6.2010). Είναι τα τελωνεία: Ανκόνας, Μπολόνιας, Forlì, Γένοβας, Gioia Tauro, La Spezia, Λιβόρνο, Ραβέννας, Ρίμινι, Ρώμης, Orio Al Serio, Μιλάνου, Τάραντα, Τεργέστης και Βενετίας.

27 Το παραστατικό T2L-SM εκδίδεται σε τρία αντίτυπα και φέρει σε κάθε αντίτυπο μια από τις ακόλουθες μνείες: Rilasciato in tre essemplari — Délivré en trois exemplaires. Το πρωτότυπο και το αντίτυπο του παραστατικού T2L-SM παραδίδονται στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο και το δεύτερο αντίτυπο φυλάσσεται στο τελωνείο αναχώρησης.

28 Οι συναλλαγές μεταξύ της Ιταλίας και του Αγίου Μαρίνου πραγματοποιούνται υπό φορολογικό καθεστώς (ΦΠΑ).

Απόδειξη ότι τα εμπορεύματα βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία εντός της Ένωσης πρέπει να κατατίθεται στις αρμόδιες αρχές του Αγίου Μαρίνου. Η εν λόγω απόδειξη μπορεί να λάβει τη μορφή του ΣΕΔ (T2 ή T2F), της πρωτότυπης απόδειξης του τελωνειακού καθεστώτος των ενωσιακών εμπορευμάτων (T2L ή T2LF) ή ενός ισοδύναμου εγγράφου (συγκεκριμένα του εγγράφου e-AD που αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 684/2009 της Επιτροπής).

3. Εμπορεύματα που διακινούνται από τον Άγιο Μαρίνο προς την Ένωση (εκτός από την Ιταλία[29])

Τα εμπορεύματα που μεταφέρονται από τον Άγιο Μαρίνο στην Ένωση, πρέπει να διακινούνται είτε στο πλαίσιο του καθεστώτος εσωτερικής διαμετακόμισης (T2 ή T2F) που τίθεται σε εφαρμογή από τις αρμόδιες αρχές του Αγίου Μαρίνου (το τελωνείο προορισμού βρίσκεται στην Ένωση) είτε με την απόδειξη του τελωνειακού καθεστώτος των ενωσιακών εμπορευμάτων (T2L ή T2LF) είτε με άλλο ισοδύναμο έγγραφο. Το ΣΕΔ, το T2L ή το T2LF, ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο, πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο εισαγωγής της Ένωσης προκειμένου να αποδειχθεί ότι τα εμπορεύματα βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία στον Άγιο Μαρίνο.

Αν τα εμπορεύματα που πρόκειται να μεταφερθούν στην Ένωση φθάσουν προηγουμένως στον Άγιο Μαρίνο υπό την κάλυψη T2F, T2LF ή ισοδύναμου εγγράφου [ιδίως του e-AD που αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 684/2009 της Επιτροπής], οι αρχές του Αγίου Μαρίνου πρέπει να αναγράψουν τα στοιχεία αναφοράς του εγγράφου που συνόδευσε τα εμπορεύματα κατά την άφιξή τους στον Άγιο Μαρίνο.

Οι λέξεις «Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου» δεν πρέπει να διαγράφονται στις αναλήψεις υποχρεώσεων του τριτεγγυητή και στα πιστοποιητικά εγγύησης.

Σημείωση: Τα «προϊόντα ΕΚΑΧ» βρίσκονται εκτός του πεδίου εφαρμογής της τελωνειακής ένωσης. Κατά συνέπεια, αντιμετωπίζονται ως εμπορεύματα που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία όταν φθάνουν στην Ένωση.

4. Άλλα καθεστώτα διαμετακόμισης

Το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης δεν ισχύει στο εμπόριο με τον Άγιο Μαρίνο.

29 Ομοίως.

Ο Άγιος Μαρίνος δεν αποτελεί συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης TIR.

IV.5.4 Ειδικά φορολογικά εδάφη

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για:

- το ιστορικό και τη νομική βάση (IV.5.4.1)·
- το καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (IV.5.4.2)·
- τα έγγραφα για τον τελωνειακό χαρακτήρα (IV.5.4.3).

IV.5.4.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Άρθρο 1 σημείο 35 της εκτελεστικής πράξης

Οδηγία 2006/112/ΕΚ,

Οδηγία 2008/118/ΕΚ

Τα ειδικά φορολογικά εδάφη είναι ένα τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης στο οποίο δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, ή της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ.

Ειδικά φορολογικά εδάφη αποτελούν τα ακόλουθα εδάφη:

- οι Κανάριες Νήσοι·
- τα παρακάτω γαλλικά υπερπόντια διαμερίσματα: Γουαδελούπη, Μαρτινίκα, Μαγιότ, Γουιάνα, Ρεϊνιόν και Άγιος Μαρτίνος·
- το Όρος Άθως·
- οι Νήσοι Όλαντ.

Για επικαιροποιημένες πληροφορίες για αυτά τα ειδικά φορολογικά εδάφη:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en

Άρθρο 188 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Για να διασφαλιστεί ότι οι φορολογικές επιβαρύνσεις (ΦΠΑ και ειδικοί φόροι κατανάλωσης) αποτελούν αντικείμενο ελέγχου και λογιστικών καταχωρίσεων, η κυκλοφορία ενωσιακών εμπορευμάτων από, προς ή μεταξύ μη φορολογικών εδαφών υπόκειται στις ακόλουθες διατυπώσεις:

- Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται από ένα ειδικό φορολογικό έδαφος σε άλλο

τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, το οποίο δεν είναι φορολογικό έδαφος, και όταν η διακίνηση αυτή λήγει σε τόπο που βρίσκεται εκτός του κράτους μέλους απ' όπου εισήλθαν σε αυτό το τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, τα εν λόγω ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να διακινούνται στο πλαίσιο καθεστώτος εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης.

Παραδείγματα:
1) Τα εμπορεύματα που εισήλθαν στην Ένωση από τη Γαλλία, διακινήθηκαν στη συνέχεια από τη Γαλλία στις Κανάριες Νήσους και αργότερα εισήλθαν στην Ισπανία. Η διακίνηση εμπορευμάτων μεταξύ των Κανάριων Νήσων και της Ισπανίας πρέπει να πραγματοποιείται στο πλαίσιο του καθεστώτος εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης.
2. Για ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται από τις Νήσους Όλαντ στη Σουηδία με σκάφος, δεν απαιτείται να εφαρμοστεί το καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T2F), καθώς τα εμπορεύματα διακινούνται από ειδικό φορολογικό έδαφος απευθείας στο κράτος μέλος όπου και παραμένουν. Ωστόσο, αν τα ίδια εμπορεύματα μεταφερθούν στη συνέχεια οδικώς στη Δανία, η οποία αποτελεί διαφορετικό τμήμα τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, εφαρμόζεται το καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T2F).

- Σε άλλες περιπτώσεις, ωστόσο, (π.χ. αν τα εμπορεύματα εισέρχονται στην Ένωση από τη Γαλλία, όπου τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία, και στη συνέχεια διακινούνται στις Κανάριες Νήσους και τελικώς επιστρέφουν στη Γαλλία ή όταν τα ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται απευθείας από τη Σουηδία στις Νήσους Όλαντ), το καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης (T2F) είναι προαιρετικό. Τα εμπορεύματα μπορούν, επίσης, να διακινούνται με βάση τον αποδεδειγμένο τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

IV.5.4.2 Καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης

Άρθρα 47, 50, 52 και 53 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης για την διακίνηση εμπορευμάτων που διέπεται από το άρθρο 188 της κατ'

εξουσιοδότηση πράξης είναι γνωστό ως καθεστώς T2F και εφαρμόζεται ως εξής:

- Διασάφηση διαμετακόμισης:

Αναγράφεται ο κωδικός T2F στη θέση 1 της διασάφησης διαμετακόμισης.

- Αεροπορική ή ναυτιλιακή εταιρεία (έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς και δια θαλάσσης):

Αναγράφεται ο κωδικός T2F στο σχετικό δηλωτικό.

- Αεροπορική ή ναυτιλιακή εταιρεία (ηλεκτρονικό έγγραφο μεταφοράς/ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης για τη χρήση του καθεστώτος διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς και δια θαλάσσης):

Αναγράφεται ο κωδικός T2F για τα σχετικά ενωσιακά εμπορεύματα.

IV.5.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

IV.5.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

IV.5.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

IV.5.8 Παραρτήματα (προς υπόμνηση)

ΜΕΡΟΣ V – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΕΧΕΙΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΗ/ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 – ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων που περιγράφεται στο παρόν μέρος διέπει καταστάσεις στις οποίες δεν είναι διαθέσιμο το σύστημα ΤΠ είτε του τελωνείου είτε του συναλλασσόμενου.

Η εφαρμογή της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων υπόκειται σε ορισμένους **σημαντικούς γενικούς κανόνες**:

- Οι πράξεις διαμετακόμισης στο NCTS και στο πλαίσιο της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων πρέπει να θεωρούνται σαφώς διαφορετικές διαδικασίες. Τούτο σημαίνει ότι όλες οι κινήσεις που έχουν αρχίσει και έχουν παραδοθεί επιτυχώς στο NCTS πρέπει επίσης να περατώνονται στο NCTS, ενώ όλες οι κινήσεις που ξεκίνησαν στο πλαίσιο της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων πρέπει να λήγουν σύμφωνα με τις διατάξεις που διέπουν τη χρήση του εν λόγω καθεστώτος.
- Σε περίπτωση που ληφθεί η απόφαση να εφαρμοστεί η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, είναι σημαντικό να διασφαλιστεί η ακύρωση κάθε δήλωσης που έχει εγγραφεί στο NCTS, αλλά δεν έχει διεκπεραιωθεί περαιτέρω, λόγω βλάβης του συστήματος ΤΠ.

V.1.1 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρο 26 του προσαρτήματος I της σύμβασης·
- άρθρο 6 παράγραφος 3 στοιχείο β) του ΕΤΚ·
- άρθρο 291 της εκτελεστικής πράξης·
- παράρτημα II του προσαρτήματος I της σύμβασης·
- παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης.

V.1.2 Διασάφηση διαμετακόμισης για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

Η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων βασίζεται σε έντυπα έγγραφα που χρησιμοποιούνται ως διασαφήσεις διαμετακόμισης.

V.1.3 Σφραγίδα για διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

Η εκτυπωμένη σε χαρτί διασάφηση διαμετακόμισης που χρησιμοποιείται για τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων πρέπει να είναι αναγνωρίσιμη από όλα τα μέρη που συμμετέχουν στην πράξη διαμετακόμισης, έτσι ώστε να αποφεύγονται προβλήματα στο/στα τελωνείο/-α διαμετακόμισης και στο τελωνείο προορισμού.

Προς τον σκοπό αυτό, το γεγονός ότι χρησιμοποιείται διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων πρέπει να εμφανίζεται στα αντίτυπα της εκτυπωμένης σε χαρτί διασάφησης διαμετακόμισης με αποτύπωμα σφραγίδας (διαστάσεων: 26 x 59 mm) στη θέση A του ΕΔΕ ή στη θέση MRN του ΣΕΔ. Η σφραγίδα μπορεί να έχει τυπωθεί εκ των προτέρων στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ.

- Το έγγραφο πρέπει να σφραγίζεται είτε από το τελωνείο αναχώρησης σε περίπτωση που εφαρμόζεται η συνήθης διαδικασία είτε από τον εγκεκριμένο αποστολέα σε περίπτωση που εφαρμόζεται η απλουστευμένη διαδικασία.
- Για τα χαρακτηριστικά της σφραγίδας της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων στις διαφορετικές γλώσσες βλ. παράρτημα V.1.8.1.

Υπογραμμίζεται ότι είναι αποδεκτοί και οι δύο τύποι σφραγίδων — η παλαιά σφραγίδα που τέθηκε σε εφαρμογή με βάση τον κανονισμό αριθ. 2913/92 (ΕΟΚ) του Συμβουλίου περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα και η νέα σφραγίδα που τέθηκε σε εφαρμογή με βάση τον ΕΤΚ. Οι παλαιές σφραγίδες μπορούν να χρησιμοποιούνται μέχρι εξαντλήσεως των αποθεμάτων.

V.1.4 Προσωρινή βλάβη του NCTS στο τελωνείο αναχώρησης

Εναπόκειται σε κάθε εθνική διοίκηση να καθορίσει τους ακριβείς όρους υπό τους οποίους η αρμόδια αρχή εφαρμόζει τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων. Οι όροι αυτοί πρέπει εντούτοις να προκαθορίζονται και να ανακοινώνονται/διατίθενται στους οικονομικούς φορείς.

V.1.5 Προσωρινή βλάβη του μηχανογραφικού συστήματος που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος του καθεστώτος

Η παρούσα παράγραφος καλύπτει τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- όταν το μηχανογραφικό σύστημα του δικαιούχου του καθεστώτος δεν είναι διαθέσιμο,

- όταν η ηλεκτρονική σύνδεση ανάμεσα στο μηχανογραφικό σύστημα που χρησιμοποιείται από τον δικαιούχο του καθεστώτος και το NCTS δεν είναι διαθέσιμη.

Η εφαρμογή της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων προϋποθέτει εκ των προτέρων έγκριση από τις τελωνειακές αρχές. Για τη χορήγηση της εν λόγω έγκρισης, ο δικαιούχος του καθεστώτος οφείλει, είτε χρησιμοποιεί τη συνήθη διαδικασία είτε την απλουστευμένη, να γνωστοποιεί στο τελωνείο, με φαξ, ηλεκτρονικό μήνυμα, ή άλλα μέσα, την αιτιολογία και τη χρονική στιγμή της έναρξης της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

Όταν οι τελωνειακές αρχές βεβαιωθούν ότι η σύνδεση πράγματι δεν είναι διαθέσιμη, κοινοποιούν στον δικαιούχο του καθεστώτος την έγκρισή τους για τη χρήση της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων. Επιπλέον, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητήσουν αποδεικτικά στοιχεία ή να προβούν σε ελέγχους. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές δεν θα παρέχουν την έγκρισή τους στις περιπτώσεις συστηματικής δήλωσης μη διαθεσιμότητας από τον ίδιο δικαιούχο του καθεστώτος.

Η τελωνειακή αρχή θα παρακολουθεί τη χρήση της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων ώστε να αποφεύγεται τυχόν κατάχρησή της.

Αν ένας εγκεκριμένος αποστολέας υποβάλλει περισσότερο από 2 % των ετήσιων δηλώσεών του με τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων εξαιτίας της βλάβης του μηχανογραφικού του συστήματος ή της ηλεκτρονικής σύνδεσης ανάμεσα στο σύστημά του και το NCTS, η έγκριση επανεξετάζεται προκειμένου να εκτιμηθεί κατά πόσο εξακολουθούν να πληρούνται οι προϋποθέσεις της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

V.1.6 Διαδικασίες

V.1.6.1 Αναχώρηση — συνήθης διαδικασία

Στο πλαίσιο της συνήθους διαδικασίας ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να συμπληρώσει μια διασάφηση διαμετακόμισης σε χαρτί και να την υποβάλει μαζί με τα εμπορεύματα στο τελωνείο αναχώρησης.

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. V.2 και V.3.

Η πράξη διαμετακόμισης πρέπει να περατωθεί και να εκκαθαριστεί με βάση την εκτυπωμένη σε χαρτί διασάφηση.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ
Σε περίπτωση που ληφθεί η απόφαση να εφαρμοστεί η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, είναι σημαντικό να διασφαλιστεί ότι θα **ακυρώνεται** κάθε διασάφηση που έχει καταχωριστεί στο NCTS, αλλά δεν έχει διεκπεραιωθεί περαιτέρω, λόγω βλάβης του συστήματος. Ο συναλλασσόμενος υποχρεούται να ενημερώνει τις αρμόδιες αρχές κάθε φορά που υποβάλλει διασάφηση στο σύστημα, αλλά στη συνέχεια εφαρμόζει διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων.

Στις περιπτώσεις αυτές, τυχόν δεδομένα διαμετακόμισης με τον LRN ή τον MRN που αποδόθηκε στην πράξη διαμετακόμισης πρέπει να αποσύρονται από το NCTS.

V.1.6.2 Αναχώρηση — εγκεκριμένος αποστολέας

Η έγκριση από τις τελωνειακές αρχές της απόφασης για την εφαρμογή της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων μπορεί να κοινοποιείται με τρόπο που συμφωνείται εκ των προτέρων μεταξύ του εγκεκριμένου αποστολέα και των εν λόγω αρχών.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να συμπληρώνει έγγραφη διασάφηση διαμετακόμισης.

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. VI.3.3.3.2.

Όταν το μηχανογραφικό σύστημα του εγκεκριμένου αποστολέα είναι ξανά διαθέσιμο, το εν λόγω πρόσωπο πρέπει να ενημερώνει τις τελωνειακές αρχές και, εφόσον απαιτείται, να τους διαβιβάζει λεπτομερή στοιχεία των έντυπων εγγράφων που χρησιμοποιήθηκαν.

V.1.6.3 Προορισμός – συνήθης διαδικασία

Όταν τα εμπορεύματα έχουν παραδοθεί για διαμετακόμιση στο NCTS στο τελωνείο αναχώρησης, αλλά το σύστημα στο τελωνείο προορισμού δεν είναι διαθέσιμο κατά την άφιξη των εμπορευμάτων, το τελωνείο προορισμού πρέπει να περατώνει το καθεστώς βάσει του ΣΕΔ και να καταχωρίζει τα αναγκαία στοιχεία στο NCTS όταν αυτό είναι ξανά διαθέσιμο. Αυτό επιτρέπει στο τελωνείο αναχώρησης να εκκαθαρίσει το καθεστώς.

Το τελωνείο προορισμού πρέπει να παρέχει στον δικαιούχο του καθεστώτος ή στον μεταφορέα εναλλακτική απόδειξη της λήξης του καθεστώτος, υπό τον όρο ότι δεν έχουν διαπιστωθεί τυχόν παρατυπίες. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. V.6.4.2.

V.1.6.4 Προορισμός – εγκεκριμένος παραλήπτης

Σε περίπτωση βλάβης του NCTS στον προορισμό, οι εγκεκριμένοι παραλήπτες ακολουθούν τις διαδικασίες για τον εγκεκριμένο παραλήπτη, όπως προβλέπεται στο μέρος VI.

V.1.7 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

V.1.8 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

V.1.9 Παραρτήματα

V.1.9.1 Χρήση σφραγίδας για τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

Α) Χρήση της σφραγίδας πριν και μετά την 1η Μαΐου 2016 (μέχρι εξαντλήσεως των αποθεμάτων)

BG: **NCTS АВАРИЙНА ПРОЦЕДУРА**
НЯМА НАЛИЧНИ ДАННИ В СИСТЕМАТА
ЗАПОЧНАТА НА _____
(Дата/час)

CH: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

CS: **NCTS HAVARIJNÍ POSTUP**
DATA NEJSOU V SYSTÉMU
ZAHÁJEN DNE_____
(Datum/hodina)

DA: **NCTS NØDPROCEDURE**
INGEN DATA TILGÆNGELIGE I SYSTEMET
PÅBEGYNDT DEN_____
(Dato/klokkeslæt)

DE: **NCTS NOTFALLVERFAHREN**
KEINE DATEN IM SYSTEM VERFÜGBAR
Begonnen am_____
(Datum/Uhrzeit)
Ticket-Nr: _____

EE: **NCTS ASENDUSTOIMING**
Süsteemi andmed ei ole kättesaadavad
Algatatud _____
(Kuup/kellaaeg)

EL: **ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ NCTS**
ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΚΑΝΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
ΑΡΧΙΣΕ ΣΤΙΣ_____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

ES: **PROCEDIMIENTO DE EMERGENCIA PARA CASOS DE FALLO DEL NCTS**
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL_____
(Fecha/hora)

FI: **NCTS-VARAMENETTELY**
JÄRJESTELMÄ EI KÄYTETTÄVISSÄ
ALOITETTU _____
(pvm/kellonaika)

FR: **PROCÉDURE DE SECOURS NSTI**
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGEE LE _____ _____
(Date/heure)

HU: **NCTS TARTALÉK ELJÁRÁS**
NINCS ELÉRHETŐ ADAT A RENDSZERBEN
INDÍTVA _____
(Dátum/óra)

IS:

IT: **PROCEDURA DI RISERVA DEL NCTS**
DATI NON DISPONIBILI NEL SISTEMA
*AVVIATA IL*_____
(Data/ora)

LV: **DTKS ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA**
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
UZSĀKTS _____
(Datums/stunda)

LT: **NCTS ATSARGINĖ PROCEDŪRA**
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(data/valanda)

MK: **НКТС РЕЗЕРВНА ПОСТАПКА**
ТРАНЗИТ ВО УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
*ЗАПОЧНАТО НА*_____
(датум/час)

MT: **PROĊEDURA TA' RIŻERVA NCTS**
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
MIBDIJA FI _____
(Data/ħin)

NL: **NOODPROCEDURE NCTS**
GEGEVENS NIET BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
*BEGONNEN OP*_____
(Datum/uur)

NO: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
*INITIATED ON*_____
(Date/hour)

PL: **PROCEDURA AWARYJNA NCTS**
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
*OTWARTO W DNIU*_____
(data/godzina)

PT: **PROCEDIMENTO DE CONTINGÊNCIA EM CASO DE FALHA DO NSIT**
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
*INICIADO A*_____
(Data/hora)

RO: **PROCEDURA DE REZERVĂ NCTS**
NICIO DATĂ DISPONIBILĂ ÎN SISTEM
INIŢIATĂ LA _____
(Data/ora)

RS: **NCTS РЕЗЕРВНИ ПОСТУПАК**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
*ПОКРЕНУТО ДАНА*_____
(датум/час)

SI: **ALTERNATIVNI POSTOPEK NCTS**
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
*ZAČETO DNE*_____
(Datum/ura)

SK: **NCTS HAVARIJNÝ STAV**
V SYSTÉME NIE SÚ K DISPOZÍCII ŽIADNE ÚDAJE
SPUSTENÝ _____
(Dátum/hodina)

SV: **RESERVRUTIN NÄR NCTS INTE FUNGERAR**
INGA DATA TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
*INLEDD DEN*_____
(Datum/klockslag)

HR **Stamp**

TR:

NCTS KAĞIT USULÜ

BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT

SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR

. . . . . .’DE *BAŞLATILMIŞTIR*

(Tarih/Saat)

B) Η νέα σφραγίδα που χρησιμοποιείται μετά την 1η Μαΐου 2016

BG:

TALITLUSPIDEVUSE PROTSEDUUR
LIIDU TRANSIIDIPROTSEDUUR/ÜHIS TRANSIIDIPROTSEDUUR
SÜSTEEMI ANDMED EI OLE KÄTTESAADAVAD
ALGATATUD _____
(Kuupäev/kellaaeg)

CS:

ZÁLOŽNÍ POSTUP
TRANZITNÍ REŽIM UNIE/SPOLEČNÝ TRANZITNÍ REŽIM
DATA NEJSOU V SYSTÉMU
ZAHÁJEN DNE _____
(datum/hodina)

DA:

BEREDSKABSPROCEDURE
EU-FORSENDELSE/FÆLLES FORSENDELSE
INGEN TILGÆNGELIGE DATA I SYSTEMET
INDLEDT DEN _____
(Dato/tidspunkt)

DE:

BETRIEBSKONTINUITÄTSVERFAHREN
UNIONSVERSANDVERFAHREN/GEMEINSAMES VERSANDVERFAHREN
KEINE DATEN IM SYSTEM VERFÜGBAR
EINGELEITET AM _____
(Datum/Uhrzeit)

EE:

TALITLUSPIDEVUSE PROTSEDUUR
LIIDU TRANSIIDIPROTSEDUUR/ÜHIS TRANSIIDIPROTSEDUUR
SÜSTEEMI ANDMED EI OLE KÄTTESAADAVAD
ALGATATUD _____
(Kuupäev/kellaaeg)

EL:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΕΧΕΙΑΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ
ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ/ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ
ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ
ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΤΙΣ _____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

ES:

PROCEDIMIENTO DE CONTINUIDAD DE LAS ACTIVIDADES
TRÁNSITO DE LA UNIÓN/TRÁNSITO COMÚN
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL _____
(Fecha/hora)

FI:

TOIMINNAN JATKUVUUTTA KOSKEVA MENETTELY
UNIONIN PASSITUS / YHTEINEN PASSITUS
JÄRJESTELMÄSSÄ EI OLE TIETOJA
ALOITETTU _____
(Pvm/kellonaika)

FR:

PLAN DE CONTINUITÉ DES OPÉRATIONS
TRANSIT DE L'UNION/TRANSIT COMMUN
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGÉE LE _____
(Date/heure)

HU:

ÜZLETMENET-FOLYTONOSSÁGI ELJÁRÁS
UNIÓS/EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS
A RENDSZERBEN NEM ÁLL RENDELKEZÉSRE ADAT
KEZDŐIDŐPONT _____
(Nap/óra)

IS:

IT:

PROCEDURA DI CONTINUITÀ OPERATIVA
TRANSITO UNIONALE/TRANSITO COMUNE
NESSUN DATO DISPONIBILE NEL SISTEMA
AVVIATA IL _____
(Data/ora)

LV:

DARBĪBAS NEPĀRTRAUKTĪBAS PROCEDŪRA
SAVIENĪBAS TRANZĪTS /KOPĒJAIS TRANZĪTS
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
SĀKUMA DATUMS _____
(Datums/laiks)

LT:

VEIKLOS TĘSTINUMO PROCEDŪRA
SĄJUNGOS TRANZITAS/BENDRASIS TRANZITAS
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(Data ir laikas)

MK: **ПОСТАПКА ЗА ОБЕЗБЕДУВАЊЕ НА КОНТИНУИТЕТ ВО РАБОТЕЊЕТО**
ТРАНЗИТ НА УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
*ЗАПОЧНАТО НА*_____
(датум/час)

MT:

IL-PROĊEDURA TAL-KONTINWITÀ TAL-OPERAT
IT-TRANŻITU TAL-UNJONI/IT-TRANŻITU KOMUNI
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
INBDIET NHAR _____
(Id-data/il-ħin)

NL:

BEDRIJFSCONTINUÏTEITSPROCEDURE
UNIEDOUANEVERVOER/GEMEENSCHAPPELIJK DOUANEVERVOER
GEEN GEGEVENS BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
BEGONNEN OP _____
(Datum/uur)

NO:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

PL:

PROCEDURA CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA
PROCEDURA TRANZYTU UNIJNEGO/WSPÓLNA PROCEDURA TRANZYTOWA
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
OTWARTO W DNIU _____
(data/godzina)

PT:

PROCEDIMENTO DE CONTINUIDADE DAS ATIVIDADES
TRÂNSITO DA UNIÃO/TRÂNSITO COMUM
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
INICIADO EM _____
(Data/hora)

RO:

PLANUL DE ASIGURARE A CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII
TRANZIT UNIONAL/TRANZIT COMUN
NU EXISTĂ DATE DISPONIBILE ÎN SISTEM
INIȚIAT LA DATADE _____
(Data/ora)

SI:

POSTOPEK NEPREKINJENEGA POSLOVANJA
TRANZIT UNIJE / SKUPNI TRANZIT
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
SPROŽEN DNE _____
(Datum/ura)

SK:

PLÁN NA ZABEZPEČENIE KONTINUITY ČINNOSTÍ
COLNÝ REŽIM TRANZITU ÚNIE/SPOLOČNÝ TRANZITNÝ REŽIM
V SYSTÉME NIE SÚ DOSTUPNÉ ŽIADNE ÚDAJE
ZAČATÝ _____
(dátum/hodina)

SV:

KONTINUITETSPLAN
UNIONSTRANSITERING/GEMENSAM TRANSITERING
INGA DATA ÄR TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
INLEDD DEN _____
(Datum/klockslag)

HR:

POSTUPAK OSIGURAVANJA KONTINUITETA POSLOVANJA
PROVOZ UNIJE / ZAJEDNIČKI PROVOZ
PODACI NISU RASPOLOŽIVI U SUSTAVU
POKRENUT DANA _____
(Datum/sat)

TR:

İŞ SÜREKLİLİĞİ USULÜ
BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT
SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR
. . . . . *'DE BAŞLATILMIŞTIR*
(Tarih/Saat)

RS: **ОСИГУРАЊЕ КОНТИНУИТЕТА ПОСТУПКА**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
ПОКРЕНУТО ДАНА_____
(датум/час)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 — ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΝΙΑΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ

Άρθρο 3 Ι στοιχεία δ) και κβ) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Το μέρος V αφορά τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων με βάση τη χρησιμοποίηση του ενιαίου διοικητικού εγγράφου (ΕΔΕ) ή του συνοδευτικού εγγράφου διαμετακόμισης (ΣΕΔ) ως έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης. Υποδιαιρείται σε έξι κεφάλαια.

Άρθρο 5 παράγραφος 12 και άρθρο 6 παράγραφος 3 στοιχείο β) του ΕΤΚ

Το κεφάλαιο 3 αφορά τη συνήθη διαδικασία της διασάφησης διαμετακόμισης.

Το κεφάλαιο 4 αφορά τις διατυπώσεις στο τελωνείο αναχώρησης.

Το κεφάλαιο 5 αφορά περιστατικά στη διάρκεια της μεταφοράς.

Το κεφάλαιο 6 αφορά τις διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού.

Σημείωση:

Θα πρέπει να υπογραμμιστεί ότι η έκφραση **«διασάφηση διαμετακόμισης»** έχει δύο έννοιες. Πρώτον, ως «**διασάφηση διαμετακόμισης**» νοείται η διασάφηση μέσω της οποίας ένα πρόσωπο δηλώνει, σύμφωνα με τον προκαθορισμένο τύπο και τρόπο, την επιθυμία του να υπαγάγει εμπορεύματα στο καθεστώς διαμετακόμισης. Δεύτερον, ως διασάφηση διαμετακόμισης νοείται το έγγραφο που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης, δηλαδή τα απαιτούμενα «**αντίτυπα του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ**». Στα κεφάλαια που ακολουθούν, η έκφραση «διασάφηση διαμετακόμισης» χρησιμοποιείται με την πρώτη έννοια, ενώ το απαιτούμενο έντυπο είναι το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΣΥΝΗΘΗΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ

V.3.1 Εισαγωγή

Το παρόν κεφάλαιο περιγράφει τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων που βασίζεται στη χρήση του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ ως έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης.

Η παράγραφος V.3.2 περιέχει τις γενικές αρχές και τη νομοθεσία σχετικά με της συνήθεις διασαφήσεις διαμετακόμισης.

Η παράγραφος V.3.3 περιγράφει τη συνήθη διαδικασία διασάφησης διαμετακόμισης, από τη φόρτωση των εμπορευμάτων έως τη συμπλήρωση και την υπογραφή της διασάφησης.

Η παράγραφος V.3.4 αφορά ειδικές περιπτώσεις σχετικά με τη διαδικασία διασάφησης διαμετακόμισης.

Η παράγραφος V.3.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος V.3.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές οδηγίες.

Η παράγραφος V.3.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος V.3.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του κεφαλαίου 3.

V.3.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Η έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης αποτελεί τελωνειακή διασάφηση με την οποία πραγματοποιείται η υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης. Μπορεί να υποβάλλεται στις ακόλουθες μορφές:

- ενιαίο διοικητικό έγγραφο (ΕΔΕ)· ή
- ΕΔΕ τυπωμένο σε κοινό χαρτί από το μηχανογραφικό σύστημα του οικονομικού φορέα· ή
- συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ), το οποίο συμπληρώνεται, εφόσον είναι απαραίτητο, από κατάλογο ειδών (ΚΕΔ).

  Σε αυτή την περίπτωση, στο ΣΕΔ δεν αναγράφεται MRN.

Οι νομικές βάσεις για τη διασάφηση διαμετακόμισης στη μορφή ΕΔΕ ή ΣΕΔ έχουν ως εξής:

- σύμβαση ΕΔΕ·
- προσάρτημα I της σύμβασης:
  - ✓ άρθρο 3 στοιχεία γ) και κβ) και άρθρο 26·
- προσάρτημα III της σύμβασης:
  - ✓ τίτλος II, άρθρα 5 και 6·
  - ✓ παραρτήματα A3, A4, A5 και A6·
  - ✓ παραρτήματα B1, B4, B5 και B6·
- άρθρο 5 παράγραφος 12 και άρθρο 6 παράγραφος 3 στοιχείο β) του ΕΤΚ·
- προσαρτήματα B1-B6, Γ1, Δ1, ΣΤ1 και ΣΤ2 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης·
- παράρτημα 72-04 κεφάλαια III και IV της εκτελεστικής πράξης.

V.3.3 Η διαδικασία διασάφησης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

- έντυπες διασαφήσεις διαμετακόμισης υπό μορφή ΕΔΕ και συμπληρωματικών φύλλων ΕΔΕ-BIS (παράγραφος V.3.3.1)·
- πίνακες φόρτωσης, έντυπο και χρήση (παράγραφος V.3.3.2)·
- έντυπες διασαφήσεις διαμετακόμισης υπό μορφή ΣΕΔ (παράγραφος V.3.3.3)·
- μεικτές αποστολές (παράγραφος V.3.3.4)·
- την υπογραφή της διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος V.3.3.5).

V.3.3.1 Έντυπες διασαφήσεις διαμετακόμισης

V.3.3.1.1 Έντυπα και συμπλήρωση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης στο ΕΔΕ

Το ΕΔΕ αποτελείται από τα εξής αριθμημένα αντίτυπα:

- μια δέσμη οκτώ διαδοχικά αριθμημένων αντιτύπων (αντίτυπο 1 έως αντίτυπο 8)· ή
- μια δέσμη τεσσάρων διαδοχικά αριθμημένων αντιτύπων (αντίτυπα 1/6, 2/7, 3/8 και 4/5).

Το ΕΔΕ μπορεί, εφόσον χρειάζεται, να συμπληρώνεται με την προσθήκη εντύπων ΕΔΕ–BIS ή πινάκων φόρτωσης. Τα έντυπα ΕΔΕ-BIS φέρουν αρίθμηση όπως και οι κανονικές δέσμες αντιτύπων:

- μια δέσμη οκτώ αντιτύπων αποτελούμενη από τα αντίτυπα 1 BIS έως 8 BIS·
- μια δέσμη τεσσάρων αντιτύπων αποτελούμενη από τα αντίτυπα 1/6 BIS, 2/7 BIS, 3/8 BIS και 4/5 BIS.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τους πίνακες φόρτωσης, βλ. V.3.3.1.2.

Για τις έντυπες διασαφήσεις διαμετακόμισης απαιτούνται τρία αντίτυπα του ΕΔΕ —τα αντίτυπα 1, 4 και 5:

- το αντίτυπο 1 φυλάσσεται στο τελωνείο αναχώρησης μετά την καταχώριση της διασάφησης·
- το αντίτυπο 4 συνοδεύει τα εμπορεύματα στο τελωνείο προορισμού και φυλάσσεται εκεί·
- το αντίτυπο 5 συνοδεύει τα εμπορεύματα στο τελωνείο προορισμού και επιστρέφεται από το εν λόγω τελωνείο στη χώρα αναχώρησης μετά τη λήξη του καθεστώτος διαμετακόμισης.

Όταν χρησιμοποιείται τετρασέλιδη δέσμη αντιτύπων, για την έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης απαιτούνται δύο δέσμες: τα αντίτυπα 1 και 4 μιας δέσμης και το αντίτυπο 5 της άλλης δέσμης. Σε κάθε δέσμη, οι αριθμοί των μη χρησιμοποιηθέντων αντιτύπων πρέπει να υποδεικνύονται με διαγραφή στο περιθώριο του αριθμού του αντιτύπου που δεν χρησιμοποιείται. Για παράδειγμα, στο αντίτυπο 1/6, όταν διαγράφεται ο αριθμός 6, αυτό σημαίνει ότι χρησιμοποιείται το αντίτυπο 1.

Προσάρτημα ΙΙΙ τίτλος Ι άρθρα 5 και 6 της σύμβασης

Παράρτημα ΙΙ της σύμβασης ΕΔΕ

Τα έντυπα του ΕΔΕ που χρησιμοποιούνται ως διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να πληρούν τις ακόλουθες τεχνικές απαιτήσεις, εκτός αν η διασάφηση συντάσσεται μέσω του μηχανογραφικού συστήματος του οικονομικού φορέα.

Προσαρτήματα Β1-Β6, Γ1 και Δ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Κατά γενικό κανόνα, οι έντυπες διασαφήσεις διαμετακόμισης συντάσσονται επί του ΕΔΕ είτε εγγράφως, ιδιοχείρως (κατά τρόπο ευανάγνωστο, με μελάνι και κεφαλαία γράμματα), είτε εκτυπώνονται μέσω του μηχανογραφικού συστήματος του οικονομικού φορέα. Ωστόσο, μπορεί να επιτρέπεται η εκτύπωση του ΕΔΕ με τη χρήση επίσημων ή ιδιωτικών συστημάτων επεξεργασίας δεδομένων, εν ανάγκη σε απλό χαρτί, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. προσάρτημα Γ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης / παράρτημα Β6 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης).

Προσάρτημα 3 του παραρτήματος ΙΙ της σύμβασης ΕΔΕ

Για τη συμπλήρωση έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης, πρέπει να συμπληρώνονται όλες οι υποχρεωτικές θέσεις των αντιτύπων του ΕΔΕ· άλλες θέσεις συμπληρώνονται προαιρετικά.

Παράρτημα Β6 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Προσάρτημα Γ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Απαιτείται να συμπληρώνεται μόνο το πρώτο (πάνω) αντίτυπο του ΕΔΕ. Δεδομένου ότι το χρησιμοποιούμενο έντυπο απαιτείται να επιτρέπει την αυτόματη αντιγραφή, τα στοιχεία θα εμφανίζονται και στα άλλα αντίτυπα.

Οι διασαφήσεις διαμετακόμισης πρέπει να συντάσσονται σε μία από τις επίσημες γλώσσες των συμβαλλόμενων μερών, η οποία είναι αποδεκτή από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης.

Για να αποφεύγονται καθυστερήσεις στο τελωνείο αναχώρησης/προορισμού (ή στο τελωνείο διέλευσης), είναι σημαντικό οι οικονομικοί φορείς να συμπληρώνουν ορθά το ΕΔΕ.

Το τελωνείο αναχώρησης υποχρεούται να διασφαλίζει ότι το ΕΔΕ συμπληρώνεται σωστά και ευανάγνωστα και ότι στη διασάφηση τίθεται ευκρινές αποτύπωμα της σφραγίδας του τελωνείου αναχώρησης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Οι θέσεις του ΕΔΕ που φέρουν τα κεφαλαία γράμματα Β, Γ, Δ(/Ι), Ε(/Ι), ΣΤ, Ζ και Θ συμπληρώνονται από τις τελωνειακές αρχές. Το αριστερό τμήμα της θέσης Ι, ωστόσο,

μπορεί επίσης να χρησιμοποιείται για καταχωρήσεις που πραγματοποιεί ο εγκεκριμένος παραλήπτης.

Προσάρτημα 3 του παραρτήματος ΙΙ της σύμβασης ΕΔΕ

Προσάρτημα Γ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Δεν επιτρέπονται ξέσματα ή αλλοιώσεις. Όλες οι τροποποιήσεις πρέπει να γίνονται με διαγραφή των εσφαλμένων στοιχείων και, όταν χρειάζεται, με προσθήκη των στοιχείων που απαιτούνται συνοδευόμενη από μονογραφή του προσώπου που τις επιφέρει. Οι εν λόγω τροποποιήσεις πρέπει να επικυρώνονται από τις τελωνειακές αρχές. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι τελωνειακές αρχές μπορεί να απαιτούν την προσκόμιση νέας διασάφησης.

Ωστόσο, δεν επιτρέπονται τροποποιήσεις σε περίπτωση που οι αρμόδιες αρχές δηλώσουν, μετά την παραλαβή της διασάφησης διαμετακόμισης, ότι σκοπεύουν να εξετάσουν τα εμπορεύματα ή έχουν αποδείξει ότι τα στοιχεία είναι ανακριβή ή έχουν ήδη παραδώσει τα εμπορεύματα για διαμετακόμιση.

Άρθρο 173 του ΕΤΚ

Άρθρο 31 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Στο ΕΔΕ είναι δυνατό να προστεθούν, όταν χρειάζεται, ένα ή περισσότερα συμπληρωματικά φύλλα, γνωστά ως έντυπα ΕΔΕ-BIS.

Τα έντυπα ΕΔΕ-BIS είναι δυνατό να χρησιμοποιούνται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- όταν η διασάφηση διαμετακόμισης αφορά περισσότερα από ένα είδη· ή
- όταν κάποια αποστολή περιέχει εμπορεύματα T1, T2 και T2F·

Προσάρτημα 3 του παραρτήματος Ι της σύμβασης ΕΔΕ

Προσάρτημα Β3 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Τα έντυπα ΕΔΕ-BIS χρησιμοποιούνται τότε (όπως οι πίνακες φόρτωσης) για την καταγραφή των στοιχείων που αφορούν τα εμπορεύματα που υπάγονται σε κάθε τελωνειακό χαρακτήρα (T1, T2 ή T2F). Τα έντυπα ΕΔΕ απαιτείται επίσης να περιέχουν περίληψη των εντύπων ΕΔΕ-BIS που χρησιμοποιούνται για τα εμπορεύματα κάθε τελωνειακού χαρακτήρα.

Τα έντυπα ΕΔΕ-BIS αποτελούν τμήμα της διασάφησης διαμετακόμισης και πρέπει να πληρούν τις ίδιες τεχνικές απαιτήσεις.

Πρέπει να συμπληρώνονται σύμφωνα με τις οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου ΕΔΕ.

Σημείωση: δεν επιτρέπεται η χρήση συνδυασμού των εντύπων ΕΔΕ-BIS και των πινάκων φόρτωσης.

V.3.3.1.2 Πίνακες φόρτωσης, έντυπα και συμπλήρωση.

Παραρτήματα Β4 και Β5 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Παράρτημα 11 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Κεφάλαια ΙΙΙ και IV του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης

Οι πίνακες φόρτωσης είναι δυνατό να χρησιμοποιούνται ως περιγραφικό μέρος του ΕΔΕ ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Η χρήση των πινάκων φόρτωσης δεν επηρεάζει τις υποχρεώσεις σχετικά με τη διαδικασία αποστολής/εξαγωγής ή οποιαδήποτε διαδικασία στη χώρα προορισμού ή σχετικά με τα έντυπα που χρησιμοποιούνται για τέτοιες διατυπώσεις.

Μόνο η πρώτη σελίδα του εντύπου μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως πίνακας φόρτωσης.

Οι πίνακες φόρτωσης πρέπει να εκδίδονται στον ίδιο αριθμό αντιτύπων με τη διασάφηση διαμετακόμισης την οποία αφορούν.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

1. Κάθε είδος που περιλαμβάνεται σε πίνακα φόρτωσης πρέπει να φέρει αύξοντα αριθμό.
2. Κάθε είδος πρέπει να ακολουθείται, όταν χρειάζεται, από οποιοδήποτε στοιχείο που απαιτείται από τη νομοθεσία, ειδικότερα αναφορές σε προσκομιζόμενα έγγραφα, πιστοποιητικά και άδειες.
3. Ακριβώς κάτω από την τελευταία εγγραφή, σύρεται οριζόντια γραμμή και ο χώρος που δεν έχει συμπληρωθεί πρέπει να διαγραμμίζεται, ώστε να καθίσταται αδύνατη οποιαδήποτε μεταγενέστερη προσθήκη.
4. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης πινάκων φόρτωσης για την αποστολή δύο ή περισσοτέρων ειδών εμπορευμάτων, η θέση 31 «Δέματα και περιγραφή των εμπορευμάτων» του ΕΔΕ δεν πρέπει να συμπληρώνεται όσον αφορά την αναφορά των σημάτων, των αριθμών, του αριθμού και του είδους των δεμάτων και την περιγραφή των εμπορευμάτων. Στην εν λόγω θέση πρέπει, ωστόσο, να αναγράφεται καταλλήλως ο αύξων αριθμός και ο κωδικός (T1, T2, T2F) των συνημμένων πινάκων φόρτωσης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ
Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να αναγράφει τον αριθμό καταχώρισης στον πίνακα φόρτωσης. Αυτός ο αριθμός είναι ο ίδιος με τον αριθμό καταχώρισης του ΕΔΕ το οποίο αφορά. Αναγράφεται είτε με σφραγίδα που φέρει την ονομασία του τελωνείου αναχώρησης είτε με το χέρι. Αν αναγράφεται με το χέρι, ο αριθμός πρέπει να επικυρώνεται με τη σφραγίδα του τελωνείου αναχώρησης. Η υπογραφή, ωστόσο, του τελωνειακού υπαλλήλου είναι προαιρετική.

Οι αρμόδιες αρχές δύνανται να επιτρέπουν στον δικαιούχο του καθεστώτος να χρησιμοποιεί ειδικούς πίνακες φόρτωσης, οι οποίοι δεν πληρούν όλους τους προαναφερόμενους όρους των πινάκων φόρτωσης.

Οι εν λόγω πίνακες μπορούν να χρησιμοποιούνται μόνον εφόσον:

- εκδίδονται από εταιρείες που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά συστήματα επεξεργασίας δεδομένων για την τήρηση των λογιστικών τους στοιχείων·
- έχουν σχεδιαστεί και συμπληρώνονται με τέτοιον τρόπο ώστε να μπορούν να χρησιμοποιούνται εύκολα από τις αρμόδιες αρχές·
- περιέχουν, για κάθε είδος, τις πληροφορίες που απαιτούνται στους συνήθεις πίνακες φόρτωσης.

Όταν δύο ή περισσότεροι πίνακες φόρτωσης συνοδεύουν ένα ΕΔΕ, καθένας από αυτούς πρέπει να φέρει τον αύξοντα αριθμό που καθορίζει ο δικαιούχος του καθεστώτος. Ο συνολικός αριθμός των συνοδευτικών πινάκων φόρτωσης αναγράφεται στη θέση 4 «Πίνακες φόρτωσης» του ΕΔΕ.

V.3.3.1.3 Έντυπο και συμπλήρωση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης στη μορφή ΣΕΔ

Παραρτήματα Α3, Α4, Α5 και Α6 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Το έντυπο του συνοδευτικού εγγράφου διαμετακόμισης (ΣΕΔ) μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης η οποία συμπληρώνεται, αν χρειάζεται, από τον κατάλογο ειδών (ΚΕΔ).

Προσαρτήματα ΣΤ1 και ΣΤ2 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το ΕΔΕ πρέπει να συμπληρώνεται είτε εγγράφως, ιδιοχείρως (κατά τρόπο ευανάγνωστο, με μελάνι και κεφαλαία γράμματα), είτε να εκτυπώνεται μέσω του μηχανογραφικού συστήματος του οικονομικού φορέα. Όλες οι υποχρεωτικές θέσεις στη διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να συμπληρώνονται σύμφωνα με το παράρτημα Β6 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης / προσάρτημα Γ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Όταν το ΣΕΔ χρησιμοποιείται ως έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης, δεν αποδίδεται MRN στην πράξη διαμετακόμισης. Αντ' αυτού, χρησιμοποιείται ο αριθμός εθνικής αναφοράς για τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων και αναγράφεται στην επάνω δεξιά γωνία του ΣΕΔ.

Όταν μια πράξη διαμετακόμισης καλύπτει περισσότερα από ένα είδη εμπορευμάτων, πρέπει να επισυνάπτεται ένας ή περισσότεροι κατάλογοι ειδών στο ΣΕΔ. Ο ΚΕΔ πρέπει να φέρει τον ίδιο αριθμό αναφοράς της διασάφησης διαμετακόμισης με αυτόν που αναγράφεται στο επισυναπτόμενο ΣΕΔ. Ο ΚΕΔ πρέπει να συμπληρώνεται σύμφωνα με το παράρτημα Α5 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης/προσάρτημα ΣΤ2 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Ένας ΚΕΔ μπορεί να περιέχει διάφορα είδη (οι θέσεις αναπτύσσονται κάθετα). Κάθε διασάφηση διαμετακόμισης μπορεί να περιέχει έως 99 είδη.

V.3.3.1.4 Μεικτές αποστολές

Άρθρο 28 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 294 της εκτελεστικής πράξης Προσάρτημα Δ1

Παράρτημα 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης

Στην περίπτωση αποστολών που περιλαμβάνουν μη ενωσιακά εμπορεύματα που κυκλοφορούν στο πλαίσιο καθεστώτος διαμετακόμισης Τ1 και ενωσιακά εμπορεύματα που κυκλοφορούν στο πλαίσιο καθεστώτος διαμετακόμισης Τ2/Τ2F και καλύπτονται από ενιαία διασάφηση διαμετακόμισης, επισυνάπτονται στο ΕΔΕ είτε χωριστά έντυπα ΕΔΕ-BIS (βλ. V.3.3.2.2) είτε πίνακες φόρτωσης (βλ. V.3.3.2.3). Το ΕΔΕ παρέχει κοινά στοιχεία και μια περίληψη των εντύπων ΕΔΕ-BIS ή των πινάκων φόρτωσης που χρησιμοποιούνται για τα εμπορεύματα με διαφορετικό χαρακτήρα. Κάθε έντυπο ΕΔΕ-BIS ή πίνακας φόρτωσης περιέχει εμπορεύματα με τον ίδιο τελωνειακό χαρακτήρα. Ο κωδικός «Τ-» αναγράφεται στην τρίτη υποδιαίρεση της θέσης 1 του ΕΔΕ, ο κωδικός «T1bis», «T2bis» ή «T2Fbis», ανάλογα με την περίπτωση, αναγράφεται στην τρίτη υποδιαίρεση της θέσης 1 «Διασάφηση» του εντύπου ΕΔΕ-BIS.

Όταν το ΣΕΔ χρησιμοποιείται ως έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης, στη δεξιά υποδιαίρεση της θέσης 1 πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Τ-» και για κάθε είδος στον ΚΕΔ στη θέση 1/3 πρέπει να αναγράφεται ο σχετικός κωδικός (Τ1, Τ2 ή Τ2F).

Εκτός από την περίπτωση μεικτής αποστολής, οι θέσεις 31 (για την περιγραφή των εμπορευμάτων) που δεν χρησιμοποιούνται πρέπει να διαγράφονται, ώστε να αποκλείεται κάθε μεταγενέστερη χρήση τους.

Εναλλακτικά, μπορούν να συμπληρωθούν χωριστά έντυπα ΕΔΕ ή ΣΕΔ (π.χ.: ένα T1 ΕΔΕ/ΣΕΔ για μη ενωσιακά προϊόντα και ένα T2 ή T2F ΕΔΕ/ΣΕΔ για ενωσιακά προϊόντα).

Σημείωση: είναι δυνατό ενωσιακά εμπορεύματα που δεν υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης (και κυκλοφορούν στο εσωτερικό του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης) να μεταφέρονται με τα ίδια μεταφορικά μέσα που μεταφέρουν εμπορεύματα υπαγόμενα στο εν λόγω καθεστώς. Σε αυτήν την περίπτωση, η διασάφηση διαμετακόμισης καλύπτει μόνο τα εμπορεύματα που υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης.

V.3.3.1.5 Υπογραφή της διασάφησης διαμετακόμισης

Παράρτημα II του προσαρτήματος I της σύμβασης

Παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης

Υπογράφοντας τη διασάφηση διαμετακόμισης, ο δικαιούχος του καθεστώτος αναλαμβάνει την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που περιέχονται στη διασάφηση, τη γνησιότητα των προσκομιζόμενων εγγράφων και τη συμμόρφωση με όλες τις υποχρεώσεις σχετικά με την υπαγωγή των συγκεκριμένων εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ
Ο δικαιούχος του καθεστώτος ή ο αντιπρόσωπός του πρέπει να υπογράφει τη διασάφηση διαμετακόμισης στη θέση 50 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ.

Παράρτημα II του προσαρτήματος I της σύμβασης

Παραρτήματα B6 και B9 του προσαρτήματος III της σύμβασης

Παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης

Είναι δυνατό να επιτραπεί σε εγκεκριμένους αποστολείς να μην υπογράφουν διασαφήσεις διαμετακόμισης οι οποίες φέρουν την ειδική σφραγίδα. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται υπό τον όρο ότι ο εγκεκριμένος αποστολέας έχει προηγουμένως υποβάλει στην τελωνειακή αρχή γραπτή ανάληψη υποχρέωσης με την οποία αναγνωρίζει ότι είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος όλων των πράξεων διαμετακόμισης που καλύπτονται από διασαφήσεις διαμετακόμισης που φέρουν την ειδική σφραγίδα τους.

Οι μη υπογεγραμμένες διασαφήσεις διαμετακόμισης πρέπει να περιλαμβάνουν στη θέση που προορίζεται για την υπογραφή του δικαιούχου του καθεστώτος την εξής φράση: «Δεν απαιτείται υπογραφή — 99207».

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τη συγκεκριμένη διαδικασία, που θεωρείται απλούστευση του συνήθους καθεστώτος διαμετακόμισης, βλ. μέρος VI.

V.3.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση)

V.3.4.1 Κανόνες που εφαρμόζονται στα εμπορεύματα με συσκευασίες

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. IV.I.5.1.

V.3.4.2 Εμπορεύματα που περιέχονται στις αποσκευές επιβατών

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. IV.I.5.2.

V.3.4.3 Μεταφορά ενωσιακών εμπορευμάτων προς, από ή μέσω χώρας κοινής διαμετακόμισης

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. IV.I.5.3.

V.3.4.4 Αντίγραφα

Σε περίπτωση κλοπής, απώλειας ή καταστροφής μιας διασάφησης διαμετακόμισης ή ενός εγγράφου T2L/T2LF, το τελωνείο το οποίο εξέδωσε το πρωτότυπο έγγραφο δύναται να εκδώσει αντίγραφο.

Το ενδιαφερόμενο μέρος που ζητά το αντίγραφο οφείλει να αιτιολογήσει δεόντως το αίτημα και να δηλώσει εγγράφως ότι θα επιστρέψει το πρωτότυπο, αν βρεθεί.

Αντίγραφο των διασαφήσεων διαμετακόμισης ή των εγγράφων T2L/T2LF μπορούν επίσης να εκδώσουν εγκεκριμένοι αποστολείς και εγκεκριμένοι εκδότες, υπό την προϋπόθεση ότι:

- έχουν εκδώσει το πρωτότυπο έγγραφο·
- έχουν υποβάλει δεόντως αιτιολογημένο αίτημα στην αρμόδια αρχή, με το οποίο ζητούν να λάβουν εξουσιοδότηση έκδοσης αντιγράφου του πρωτοτύπου· και
- η αρμόδια αρχή έκανε δεκτό το αίτημα.

Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να αξιολογούν τον κίνδυνο κατάχρησης και, ιδίως, να διερευνούν επαναλαμβανόμενα αιτήματα.

Το αντίγραφο πρέπει να φέρει με έντονους χαρακτήρες: i) τη λέξη «ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ»· ii) τη σφραγίδα του τελωνείου, του εγκεκριμένου αποστολέα ή του εγκεκριμένου εκδότη που εξέδωσε το αντίγραφο· και iii) την υπογραφή του αρμόδιου προσώπου.

V.3.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

V.3.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

V.3.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

V.3.8 Παραρτήματα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ

V.4.1 Εισαγωγή

Η παράγραφος V.4.2 παρέχει τις γενικές αρχές σχετικά με τις διατυπώσεις στο τελωνείο αναχώρησης καθώς και γενικές πληροφορίες για τις νομικές βάσεις.

Η παράγραφος V.4.3 περιγράφει τη διαδικασία στο τελωνείο αναχώρησης.

Η παράγραφος V.4.4 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος V.4.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος V.4.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος V.4.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος V.4.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του κεφαλαίου 4.

V.4.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Το καθεστώς διαμετακόμισης ξεκινά στο τελωνείο αναχώρησης με την ταυτόχρονη προσκόμιση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης (με τη μορφή ΕΔΕ ή ΣΕΔ) και των εμπορευμάτων.

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρο 26 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·
- άρθρο 6 παράγραφος 3 στοιχείο β) του ΕΤΚ·
- άρθρο 291 της εκτελεστικής πράξης·
- παράρτημα ΙΙ του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·
- παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης.

V.4.3 Περιγραφή της διαδικασίας στο τελωνείο αναχώρησης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

- την προσκόμιση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος V.4.3.1)·
- την παροχή εγγύησης (παράγραφος V.4.3.2)·

- την αποδοχή, καταχώριση και θεώρηση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος V.4.3.3)·
- την τροποποίηση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος V.4.3.4)·
- την ακύρωση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος V.4.3.5)·
- τον έλεγχο της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης (παράγραφος V.4.3.6)·
- τη διαδρομή (παράγραφος V.4.3.7)·
- την προθεσμία (παράγραφος V.4.3.8)·
- τα μέτρα εξακρίβωσης της ταυτότητας (παράγραφος V.4.3.9)·
- την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση (παράγραφος V.4.3.10).

V.4.3.1 Προσκόμιση της έντυπης διασάφησης διαμετακόμισης

Η έντυπη διασάφηση διαμετακόμισης και όλα τα συνοδευτικά έγγραφα θα πρέπει να υποβάλλονται κατά την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο αναχώρησης τις ημέρες και ώρες λειτουργίας του. Ωστόσο, μετά από αίτηση του δικαιούχου του καθεστώτος, είναι δυνατό να υποβληθούν άλλη στιγμή ή σε άλλο τόπο που εγκρίνει το τελωνείο αναχώρησης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Τα παρακάτω έγγραφα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο αναχώρησης:

- τα αντίτυπα 1, 4 και 5 του κατάλληλα συμπληρωμένου ΕΔΕ. Όταν χρησιμοποιούνται έντυπα ΕΔΕ-BIS ή πίνακες φόρτωσης, πρέπει να επισυνάπτονται στο ΕΔΕ·
- δύο αντίτυπα του ΣΕΔ τα οποία συμπληρώνονται, αν απαιτείται, από κατάλογο ειδών·
- εγγύηση (όπου απαιτείται: βλ. μέρος III)·
- λοιπά αναγκαία έγγραφα, αν απαιτείται.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης θα:

- ελέγχει αν τα αντίτυπα 1, 4 και 5 του ΕΔΕ συμπληρώθηκαν κατάλληλα και, εφόσον χρησιμοποιούνται έντυπα ΕΔΕ-BIS ή πίνακες φόρτωσης, αν αυτά επισυνάπτονται στο ΕΔΕ·

- ελέγχει ότι τα δύο αντίτυπα του ΣΕΔ είναι κατάλληλα συμπληρωμένα και εφόσον χρησιμοποιείται ο ΚΕΔ να επισυνάπτεται στο ΣΕΔ:
- ελέγχει την ισχύ και το ποσό της εγγύησης·
- ελέγχει τα υπόλοιπα έγγραφα που απαιτούνται.

V.4.3.2 Παροχή εγγύησης

Άρθρο 9 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης	Για να ξεκινήσει ένα καθεστώς διαμετακόμισης απαιτείται εγγύηση (εκτός αν υπάρχει απαλλαγή από την εν λόγω υποχρέωση βάσει νόμου ή σχετικής άδειας).
Άρθρο 89 παράγραφος 2 του ΕΤΚ	Συμπληρωματικές πληροφορίες για τις εγγυήσεις παρέχονται στο μέρος ΙΙΙ.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να ελέγχει αν:

- το είδος της εγγύησης που αναφέρεται στη θέση 52 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ συμφωνεί με τις πράξεις εγγύησης που προσκομίζονται·
- το ποσό της εγγύησης είναι επαρκές·
- αν η εγγύηση ισχύει σε όλα τα συμβαλλόμενα μέρη που συμμετέχουν στην πράξη διαμετακόμισης·
- αν η εγγύηση έχει εκδοθεί στο όνομα του δικαιούχου του καθεστώτος που αναγράφεται στη θέση 50 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ·
- η εγγύηση δεν έχει λήξει (τα πιστοποιητικά TC31 και TC33 εξακολουθούν να ισχύουν)·
- η ετήσια περίοδος ισχύος από την ημερομηνία έκδοσης δεν έχει παρέλθει (ισχύς του τίτλου TC32)·
- η υπογραφή στη διασάφηση που περιλαμβάνεται στη θέση 50 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ αντιστοιχεί στην υπογραφή που τίθεται στην οπίσθια όψη του πιστοποιητικού συνολικής εγγύησης TC31 ή στο πιστοποιητικό απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης TC33.

Υπογραμμίζεται ότι απαιτείται η προσκόμιση των πρωτότυπων πράξεων εγγύησης.

Για τις μεμονωμένες εγγυήσεις με τη μορφή τίτλων, ο εγγυητικός τίτλος TC32 φυλάσσεται και επισυνάπτεται στο αντίτυπο 1 του ΕΔΕ ή στο πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ.

Για μεμονωμένη εγγύηση υπό μορφή ανάληψης υποχρέωσης, η πράξη σύστασης της εγγύησης φυλάσσεται και επισυνάπτεται στο αντίτυπο 1 του ΕΔΕ ή στο πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ.

Στην περίπτωση συνολικής εγγύησης ή απαλλαγής από υποχρέωση σύστασης εγγύησης, το πρωτότυπο πιστοποιητικό εγγύησης (TC31 ή TC33) επιστρέφεται στον διασαφιστή.

V.4.3.3 Αποδοχή και καταχώριση της διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρα 30 και 35 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 171-172 του ΕΤΚ

Άρθρο 143 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η διασάφηση διαμετακόμισης γίνεται αποδεκτή από το τελωνείο αναχώρησης εφόσον:

- περιέχει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για τους σκοπούς του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
- συνοδεύεται από όλα τα απαιτούμενα έγγραφα·
- τα εμπορεύματα στα οποία αναφέρεται η αντίστοιχη διασάφηση έχουν προσκομιστεί στο τελωνείο κατά τις επίσημες ώρες λειτουργίας.

Εμφανώς ανακριβές (ή ελλιπές) ΕΔΕ ή ΣΕΔ δεν θα γίνεται αποδεκτό.

Το τελωνείο αναχώρησης καταχωρίζει τη διασάφηση διαμετακόμισης αναγράφοντας τον αριθμό καταχώρισης στη θέση Γ «Τελωνείο αναχώρησης» του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ και εισάγοντας στη θέση Δ(/I) «Έλεγχος από το τελωνείο αναχώρησης» του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ τα λεπτομερή στοιχεία για τους διενεργηθέντες ελέγχους, τις πραγματοποιηθείσες σφραγίσεις και την ορισθείσα προθεσμία. Στη συνέχεια, προσθέτει την υπογραφή και τη σφραγίδα του.

Το σύστημα καταχώρισης των διασαφήσεων που χρησιμοποιείται στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων πρέπει να είναι διαφορετικό από το σύστημα NCTS.

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να είναι αρμόδιο να διεκπεραιώνει πράξεις διαμετακόμισης και να διαχειρίζεται τον σχετικό τύπο κυκλοφορίας εμπορευμάτων. Για τον κατάλογο των τελωνείων που είναι αρμόδια για τις πράξεις διαμετακόμισης, βλ.:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/csrdhome_en.htm

V.4.3.4 Τροποποίηση της διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρο 31 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 173 του ΕΤΚ

Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να ζητήσει την άδεια να τροποποιήσει τη διασάφηση διαμετακόμισης, μετά την αποδοχή της από το τελωνείο. Η τροποποίηση δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την ισχύ της διασάφησης για εμπορεύματα άλλα από αυτά που καλύπτονταν αρχικά.

Οι τροποποιήσεις πρέπει να επέρχονται με διαγραφή των ανακριβών στοιχείων και, όταν χρειάζεται, με προσθήκη των στοιχείων που απαιτούνται και να συνοδεύονται από μονογραφή του διασαφιστή. Οι τροποποιήσεις πρέπει να επικυρώνονται από τις τελωνειακές αρχές. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι τελωνειακές αρχές μπορεί να απαιτούν την προσκόμιση νέας διασάφησης. Δεν επιτρέπονται ξέσματα και προσθήκες.

Δεν επιτρέπεται καμία τροποποίηση σε περίπτωση που οι αρμόδιες αρχές έχουν επισημάνει, μετά την παραλαβή της διασάφησης διαμετακόμισης, ότι προτίθενται να εξετάσουν τα εμπορεύματα ή έχουν διαπιστώσει ότι τα στοιχεία είναι ανακριβή ή έχουν ήδη παραδώσει τα εμπορεύματα για διαμετακόμιση, εξαιρουμένων των περιπτώσεων που καλύπτονται από το άρθρο 173 παράγραφος 3 του ΕΤΚ.

Αν η διασάφηση διαμετακόμισης έχει υποβληθεί εκ των προτέρων αλλά δεν έχει γίνει ακόμη δεκτή, δεν μπορεί να τροποποιηθεί.

V.4.3.5 Ακύρωση της διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρο 32 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Μια διασάφηση διαμετακόμισης μπορεί να ακυρωθεί από το τελωνείο αναχώρησης βάσει αιτήσεως του διασαφιστή μόνον πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση. Στη συνέχεια, ο διασαφιστής ενημερώνεται από το τελωνείο αναχώρησης για το αποτέλεσμα της αίτησής του.

Άρθρο 174 του ΕΤΚ

Άρθρο 148 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ωστόσο, στις περιπτώσεις που το τελωνείο αναχώρησης έχει ενημερώσει τον διασαφιστή ότι σκοπεύει να ελέγξει τα εμπορεύματα, το αίτημα ακύρωσης δεν γίνεται δεκτό προτού πραγματοποιηθεί ο έλεγχος.

Η διασάφηση διαμετακόμισης δεν είναι δυνατό να ακυρωθεί μετά την παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση, παρά μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις:

- όταν ενωσιακά εμπορεύματα έχουν διασαφιστεί εσφαλμένα για τελωνειακό καθεστώς το οποίο ισχύει για μη ενωσιακά εμπορεύματα, και ο τελωνειακός χαρακτήρας τους ως ενωσιακών εμπορευμάτων αποδείχτηκε μεταγενέστερα μέσω του εντύπου T2L ή T2LF ή τελωνειακού δηλωτικού εμπορευμάτων·

- όταν τα εμπορεύματα έχουν διασαφιστεί εσφαλμένα σε περισσότερες από μία τελωνειακές διασαφήσεις.

Όταν χρησιμοποιείται η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων για διαμετακόμιση, είναι σημαντικό να διασφαλίζεται ότι θα ακυρώνεται κάθε διασάφηση που έχει καταχωριστεί στο NCTS, αλλά δεν έχει διεκπεραιωθεί περαιτέρω λόγω βλάβης του συστήματος.

Ο οικονομικός φορέας υποχρεούται να ενημερώνει τις αρμόδιες αρχές κάθε φορά που υποβάλλεται διασάφηση στο NCTS, αλλά στη συνέχεια εφαρμόζεται η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι τελωνειακές αρχές μπορεί να απαιτούν την προσκόμιση νέας διασάφησης. Στην περίπτωση αυτή, η προηγούμενη διασάφηση ακυρώνεται και υποβάλλεται νέα διασάφηση.

V.4.3.6 Επαλήθευση της διασάφησης διαμετακόμισης και έλεγχος των εμπορευμάτων

Άρθρο 35 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 188 του ΕΤΚ

Άρθρα 238 και 239 της εκτελεστικής πράξης

Μετά την αποδοχή της διασάφησης, το τελωνείο αναχώρησης μπορεί, προκειμένου να επαληθεύσει την ακρίβεια των στοιχείων μιας διασάφησης διαμετακόμισης, να διενεργήσει τους ακόλουθους ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνων ή τυχαία:

- να εξετάσει τη διασάφηση και τα δικαιολογητικά·
- να ζητήσει από τον διασαφιστή να προσκομίσει άλλα έγγραφα·
- να ελέγξει τα εμπορεύματα και να λάβει δείγματα για ανάλυση και λεπτομερή έλεγχο των εμπορευμάτων.

Τα εμπορεύματα ελέγχονται σε τοποθεσίες που καθορίζει το τελωνείο αναχώρησης και κατά τις ώρες που προσδιορίζονται για τον σκοπό αυτό. Ο δικαιούχος του καθεστώτος θα ενημερώνεται για τον τόπο και τον χρόνο. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν, κατόπιν αίτησης του δικαιούχου του καθεστώτος, να ζητήσουν να διενεργήσουν έλεγχο των εμπορευμάτων σε άλλες τοποθεσίες εκτός του επίσημου ωραρίου λειτουργίας.

Αν ο έλεγχος εντοπίσει ασήμαντες διαφορές, το τελωνείο αναχώρησης ενημερώνει σχετικά τον δικαιούχο του καθεστώτος. Για να διορθώσει αυτές τις διαφορές, το τελωνείο αναχώρησης πραγματοποιεί (κατόπιν συμφωνίας με τον δικαιούχο του καθεστώτος) τροποποιήσεις ήσσονος σημασίας στη διασάφηση, ώστε να καταστεί δυνατή η παράδοση των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση.

Αν διαπιστωθούν σημαντικές διαφορές, το τελωνείο αναχώρησης ενημερώνει τον δικαιούχο του καθεστώτος ότι τα εμπορεύματα δεν παραδίδονται.

Το τελωνείο αναχώρησης ή ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να καταχωρίζει τον ακόλουθο κωδικό για τα αποτελέσματα ελέγχου στο ΕΔΕ ή στο ΣΕΔ:

- «Α1» (Ικανοποιητικά): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση κατόπιν φυσικού (πλήρους ή μερικού) ελέγχου κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές·
- «Α2» (Θεωρούνται ικανοποιητικά): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση κατόπιν ελέγχου εγγράφων (όχι φυσικού ελέγχου) κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές ή σε περίπτωση μη διενέργειας ελέγχου·
- «Α3» (Απλουστευμένη διαδικασία): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση από εγκεκριμένο αποστολέα.

V.4.3.7 Διαδρομή της μεταφοράς εμπορευμάτων

Άρθρο 33 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Σύμφωνα με τον γενικό κανόνα, εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς διαμετακόμισης πρέπει να μεταφέρονται στο τελωνείο προορισμού μέσω οικονομικώς δικαιολογημένης διαδρομής.

Άρθρο 298 της εκτελεστικής πράξης

Ωστόσο, αν το τελωνείο αναχώρησης ή ο δικαιούχος του καθεστώτος το κρίνει αναγκαίο, το εν λόγω τελωνείο επιβάλλει μια διαδρομή για τις διακινήσεις των εμπορευμάτων στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν σχετικές πληροφορίες που κοινοποιήθηκαν από τον δικαιούχο του καθεστώτος.

Όταν έχει προκαθοριστεί η διαδρομή, το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να αναγράφει στη θέση 44 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ τουλάχιστον την ένδειξη των κρατών μελών ή των άλλων συμβαλλόμενων μερών (από τις χώρες κοινής διαμετακόμισης) μέσω των οποίων θα πραγματοποιηθεί το καθεστώς διαμετακόμισης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης, αφού λάβει υπόψη κάθε σχετικό στοιχείο που διαβιβάζει ο δικαιούχος του καθεστώτος, καθορίζει συγκεκριμένη διαδρομή:

- αναγράφοντας στη θέση 44 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ τη φράση «προκαθορισμένη διαδρομή» και στη συνέχεια τα στοιχεία των χωρών μέσω των οποίων πραγματοποιείται η διαμετακόμιση (αρκούν οι κωδικοί χωρών).

Σημείωση 1: για την Ένωση, αναγράφονται οι κωδικοί χωρών των σχετικών κρατών μελών.

Σημείωση 2: αναγράφονται οι κωδικοί όλων των χωρών που περιλαμβάνονται στην προκαθορισμένη διαδρομή.

Άρθρο 44 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 305 της εκτελεστικής πράξης

Παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης

Η προκαθορισμένη διαδρομή μπορεί να αλλάξει κατά τη διάρκεια της πράξης διαμετακόμισης. Σε αυτήν την περίπτωση, ο μεταφορέας υποχρεούται να προβεί στις αναγκαίες καταχωρίσεις στη θέση 56 των αντιτύπων 4 και 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ και να τα προσκομίσει αμέσως μετά την αλλαγή της διαδρομής, μαζί με τα εμπορεύματα, στις πλησιέστερες τελωνειακές αρχές της χώρας στο έδαφος της οποίας βρίσκεται το μεταφορικό μέσο. Οι αρμόδιες αρχές εξετάζουν αν η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να συνεχιστεί, λαμβάνουν οποιαδήποτε μέτρα κρίνουν απαραίτητα και θεωρούν τα αντίτυπα 4 και 5 του ΕΔΕ ή το δεύτερο αντίγραφο του ΣΕΔ στη θέση Z.

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται σε περίπτωση που σημειώνονται περιστατικά κατά τη διάρκεια της διακίνησης, βλ. V.5.3.1.

V.4.3.8 Προθεσμία για την προσκόμιση των εμπορευμάτων

Άρθρο 34 και άρθρο 45 παράγραφος 2 του προσαρτήματος 1 της σύμβασης

Το τελωνείο αναχώρησης θα τάσσει προθεσμία εντός της οποίας τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού.

Άρθρο 297 και άρθρο 306 παράγραφος 3 της εκτελεστικής πράξης

Η προθεσμία που τάσσεται από το εν λόγω τελωνείο είναι δεσμευτική για τις αρμόδιες αρχές των χωρών μέσω του εδάφους των οποίων εισέρχονται τα εμπορεύματα κατά τη διάρκεια της πράξης διαμετακόμισης. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να αλλάξει από τις αρχές των εν λόγω χωρών.

Όταν τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού μετά την εκπνοή της προθεσμίας που είχε ορίσει το τελωνείο αναχώρησης, ο δικαιούχος του καθεστώτος θεωρείται ότι έχει τηρήσει την προθεσμία, εφόσον ο ίδιος ή ο μεταφορέας αποδείξει, με

τρόπο ικανοποιητικό για το τελωνείο προορισμού, ότι η καθυστέρηση δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Κατά τον καθορισμό της προθεσμίας, το τελωνείο αναχώρησης θα λαμβάνει υπόψη:

- το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο·
- τη διαδρομή·
- τη νομοθεσία για τις μεταφορές ή άλλη νομοθεσία η οποία ενδέχεται να επηρεάζει την προθεσμία (για παράδειγμα: κοινωνική ή περιβαλλοντική νομοθεσία που επηρεάζει τον τρόπο μεταφοράς, τους κανονισμούς μεταφορών κατά τις εργάσιμες ώρες και τα υποχρεωτικά διαλείμματα για τους οδηγούς)·
- κάθε πληροφορία που κοινοποιείται από τον δικαιούχο του καθεστώτος, κατά περίπτωση.

Όταν συμφωνεί με την προθεσμία που τέθηκε από τον δικαιούχο του καθεστώτος, το τελωνείο αναχώρησης εισάγει και/ή επικυρώνει την προθεσμία στη θέση Δ/(Ι) του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ (χρησιμοποιώντας το σύστημα ΗΗ-ΜΜ-ΕΕ). Αυτή είναι η ημερομηνία κατά την οποία τα εμπορεύματα, η διασάφηση διαμετακόμισης και όλα τα συνοδευτικά έγγραφα πρέπει να προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού.

V.4.3.9 Μέσα ταυτοποίησης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος V.4.3.9.1)·
- τρόποι σφράγισης (παράγραφος V.4.3.9.2)·
- χαρακτηριστικά των τελωνειακών σφραγίδων (παράγραφος V.4.3.9.3)·
- χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου (παράγραφος V.4.3.9.4).

V.4.3.9.1 Εισαγωγή

Άρθρο 11 παράγραφος 2 της σύμβασης

Άρθρα 36-39 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Η εξασφάλιση της εξακρίβωσης της ταυτότητας των εμπορευμάτων που μεταφέρονται στο πλαίσιο καθεστώτος διαμετακόμισης είναι πολύ σημαντική. Γενικά, η εξακρίβωση της ταυτότητας των εν λόγω εμπορευμάτων εξασφαλίζεται με τη σφράγιση.

Κάθε έγγραφο που χρησιμοποιείται για την εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων πρέπει να επισυνάπτεται στο ΕΔΕ ή

Άρθρο 192 του ΕΤΚ

Άρθρο 299 της εκτελεστικής πράξης

το ΣΕΔ και να σφραγίζεται κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται ότι δεν είναι δυνατή η αντικατάσταση.

Άρθρο 39 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 302 της εκτελεστικής πράξης

Ωστόσο, το τελωνείο αναχώρησης μπορεί να χορηγήσει απαλλαγή από την υποχρέωση σφράγισης, όταν η περιγραφή των εμπορευμάτων στη διασάφηση ή στα συμπληρωματικά έγγραφα είναι αρκετά ακριβής ώστε να εξασφαλίζει την εύκολη εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων, και δηλώνει την ποιότητα, τον χαρακτήρα και τα ειδικά χαρακτηριστικά τους (π.χ. με την αναγραφή του αριθμού κινητήρα και πλαισίου όταν μεταφέρονται αυτοκίνητα στο πλαίσιο καθεστώτος διαμετακόμισης ή με την αναγραφή των αυξόντων αριθμών επάνω στα εμπορεύματα). Η περιγραφή αυτή πρέπει να αναγράφεται στη θέση 31 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ.

Κατ' εξαίρεση, δεν απαιτούνται τελωνειακές σφραγίδες (εκτός αν το τελωνείο αναχώρησης κρίνει διαφορετικά) στις περιπτώσεις όπου:

- τα εμπορεύματα μεταφέρονται αεροπορικώς, και είτε σε κάθε αποστολή τοποθετούνται ετικέτες με τον αριθμό της συνοδευτικής αεροπορικής φορτωτικής είτε η αποστολή αποτελεί μια μονάδα φόρτωσης στην οποία αναγράφεται ο αριθμός της συνοδευτικής αεροπορικής φορτωτικής·
- τα εμπορεύματα μεταφέρονται σιδηροδρομικώς και οι εταιρείες σιδηροδρόμων εφαρμόζουν μέτρα εξακρίβωσης της ταυτότητας.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης, που έχει θέσει τις τελωνειακές σφραγίδες, θα αναγράφει απέναντι από τον τίτλο «πραγματοποιηθείσες σφραγίσεις» στη θέση Δ(/Ι) του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ τον αριθμό με ψηφία και τα χαρακτηριστικά αναγνώρισης των εν λόγω τελωνειακών σφραγίδων.

Όταν δεν απαιτούνται τελωνειακές σφραγίδες για την εξακρίβωση της ταυτότητας, το τελωνείο αναχώρησης θα αναγράφει τη φράση «ΑΠΑΛΛΑΓΗ — 99201» στη θέση Δ(/Ι) του ΕΔΕ, απέναντι από τον τίτλο «πραγματοποιηθείσες σφραγίσεις».

Το παράρτημα V.4.8.1 περιέχει τη μνεία «Απαλλαγή» σε όλες τις γλώσσες.

Αν εμπορεύματα που δεν υπάγονται σε καθεστώς διαμετακόμισης μεταφέρονται μαζί με εμπορεύματα τα οποία υπάγονται στο εν λόγω καθεστώς στο ίδιο μεταφορικό μέσο, δεν πραγματοποιείται κανονικά σφράγιση του οχήματος, υπό την προϋπόθεση ότι η εξακρίβωση της

ταυτότητας των εμπορευμάτων διασφαλίζεται με τη σφράγιση των επιμέρους δεμάτων ή με ακριβή περιγραφή των εμπορευμάτων.

Σημείωση: τα εμπορεύματα πρέπει να διαχωρίζονται σαφώς και να φέρουν κατάλληλη σήμανση, ώστε να διαπιστώνεται εύκολα ποια εμπορεύματα μεταφέρονται υπό καθεστώς διαμετακόμισης και ποια όχι.

Άρθρο 38 παράγραφος 5 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Αν η ταυτότητα της αποστολής δεν μπορεί να εξασφαλιστεί με τη σφράγιση ή με την ακριβή περιγραφή των εμπορευμάτων, το τελωνείο αναχώρησης δεν θα επιτρέπει την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης.

Άρθρο 301 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης

Οι τελωνειακές σφραγίδες δεν πρέπει να αφαιρεθούν χωρίς την έγκριση των αρμόδιων τελωνειακών αρχών.

Όταν ένα όχημα ή ένα εμπορευματοκιβώτιο έχει σφραγιστεί στο τελωνείο αναχώρησης και μεταφέρει εμπορεύματα σε διάφορα τελωνεία προορισμού με την κάλυψη διασαφήσεων διαμετακόμισης, και πραγματοποιούνται διαδοχικές εκφορτώσεις σε διάφορα τελωνεία προορισμού που βρίσκονται σε διαφορετικές χώρες, οι τελωνειακές αρχές στα ενδιάμεσα τελωνεία προορισμού, στα οποία αφαιρούνται οι τελωνειακές σφραγίδες για να εκφορτωθούν τμήματα του φορτίου, υποχρεούνται να θέτουν νέες σφραγίδες και να το επισημαίνουν στη θέση ΣΤ στα αντίτυπα 4 και 5 του ΕΔΕ ή σε δύο αντίτυπα του ΣΕΔ.

Στην περίπτωση αυτή, οι τελωνειακές αρχές καταβάλλουν προσπάθειες για την επανασφράγιση, εφόσον χρειάζεται, χρησιμοποιώντας τελωνειακή σφραγίδα με τουλάχιστον ισοδύναμα χαρακτηριστικά ασφάλειας.

V.4.3.9.2 Τρόποι σφράγισης

Άρθρο 11 παράγραφος 2 της σύμβασης

Όταν πραγματοποιείται σφράγιση του χώρου στον οποίο τοποθετούνται τα εμπορεύματα, το μεταφορικό μέσο πρέπει να είναι κατάλληλο για σφράγιση.

Άρθρο 299 της εκτελεστικής πράξης

Υπάρχουν δύο τρόποι σφράγισης:

- σφράγιση του χώρου που περιέχει τα εμπορεύματα, όταν το μεταφορικό μέσο ή το εμπορευματοκιβώτιο έχει αναγνωριστεί από το τελωνείο αναχώρησης ως κατάλληλο για σφράγιση·
- σφράγιση των επιμέρους δεμάτων, στις λοιπές περιπτώσεις.

Σε περίπτωση σφράγισης του χώρου στον οποίο τοποθετούνται τα εμπορεύματα, το μεταφορικό μέσο πρέπει να είναι κατάλληλο για σφράγιση.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης θεωρεί το μεταφορικό μέσο κατάλληλο για σφράγιση όταν:

- οι τελωνειακές σφραγίδες μπορούν να τεθούν με απλό και αποτελεσματικό τρόπο στο μεταφορικό μέσο ή το εμπορευματοκιβώτιο·
- το μεταφορικό μέσο ή το εμπορευματοκιβώτιο δεν περιέχει κρυφούς χώρους που να επιτρέπουν την απόκρυψη εμπορευμάτων·
- έχει χώρους προοριζόμενους για τη φόρτωση, οι οποίοι είναι ευκόλως προσιτοί για έλεγχο από τις αρμόδιες αρχές. *(Άρθρο 11 της σύμβασης/άρθρο 300 της εκτελεστικής πράξης)*

Σημείωση: Τα μεταφορικά μέσα ή τα εμπορευματοκιβώτια θεωρούνται κατάλληλα για σφράγιση εφόσον έχουν εγκριθεί για φόρτωση των εμπορευμάτων με τελωνειακές σφραγίδες, σύμφωνα με τη διεθνή συμφωνία που έχουν συνάψει τα συμβαλλόμενα μέρη (π.χ. τελωνειακή σύμβαση σχετικά με τις διεθνείς μεταφορές εμπορευμάτων υπό την κάλυψη δελτίου TIR, της 14ης Νοεμβρίου 1975).

V.4.3.9.3 Χαρακτηριστικά των τελωνειακών σφραγίδων

Όλες οι τελωνειακές σφραγίδες που χρησιμοποιούνται ως μέσο εξακρίβωσης της ταυτότητας πρέπει να πληρούν συγκεκριμένα χαρακτηριστικά και τεχνικές προδιαγραφές.

Άρθρο 38 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Οι τελωνειακές σφραγίδες πρέπει να έχουν τα παρακάτω σημαντικά χαρακτηριστικά:

Άρθρο 301 της εκτελεστικής πράξης

- να παραμένουν άθικτες και στερεωμένες με ασφάλεια υπό συνθήκες κανονικής χρήσης·
- να προσφέρονται για εύκολη επαλήθευση και αναγνώριση·
- να είναι κατασκευασμένες κατά τρόπο που να επιτρέπει να γίνεται αντιληπτή με γυμνό μάτι κάθε ρήξη, απόπειρα ρήξης ή αφαίρεση τμημάτων·
- να προορίζονται για μία και μόνη χρήση ή, όσον αφορά τις τελωνειακές σφραγίδες πολλαπλής χρήσης, να έχουν σχεδιαστεί έτσι που κάθε φορά που τίθενται να αναγνωρίζονται σαφώς με εξατομικευμένη ένδειξη·

- να φέρουν μόνιμα, ευανάγνωστα και επισημασμένα με μοναδικό αριθμό ατομικά σημεία αναγνώρισης.

Επιπλέον, οι σφραγίδες πρέπει να πληρούν τις ακόλουθες τεχνικές προδιαγραφές:

- το σχήμα και οι διαστάσεις των τελωνειακών σφραγίδων είναι δυνατό να ποικίλλουν ανάλογα με το είδος της χρησιμοποιούμενης σφραγίδας, οι διαστάσεις όμως πρέπει να είναι τέτοιες που να επιτρέπουν τον εύκολο εντοπισμό των σημείων αναγνώρισης·
- η παραβίαση των σημείων αναγνώρισης των τελωνειακών σφραγίδων πρέπει να είναι αδύνατη και η αναπαραγωγή τους πολύ δύσκολη·
- το χρησιμοποιούμενο υλικό πρέπει να επιτρέπει την αποφυγή τυχαίων ρήξεων και την παρεμπόδιση μη δυνάμενης να αποκαλυφθεί παραποίησης ή επαναχρησιμοποίησης.

Οι τελωνειακές σφραγίδες θεωρείται ότι πληρούν τα ανωτέρω κριτήρια αν έχουν πιστοποιηθεί από αρμόδιο οργανισμό, σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο ISO 17712:2013 «Εμπορευματοκιβώτια — Μηχανικές τελωνειακές σφραγίδες».

Για μεταφορές με εμπορευματοκιβώτια, πρέπει να χρησιμοποιούνται κατά το ευρύτερο δυνατόν τελωνειακές σφραγίδες με χαρακτηριστικά υψηλής ασφάλειας.

Η τελωνειακή σφράγιση πρέπει να φέρει τις ακόλουθες ενδείξεις:

- τη λέξη «Τελωνείο» σε μία από τις επίσημες γλώσσες της Ένωσης ή της χώρας κοινής διαμετακόμισης ή αντίστοιχη συντομογραφία·
- τον κωδικό χώρας, κατά ISO alpha 2, που προσδιορίζει τη χώρα στην οποία τοποθετήθηκε η σφραγίδα.

Επιπλέον, τα συμβαλλόμενα μέρη μπορούν να συμφωνήσουν τη χρήση κοινών χαρακτηριστικών ασφάλειας και τεχνολογίας.

Κάθε χώρα πρέπει να ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με το είδος τελωνειακής σφράγισης που χρησιμοποιεί. Η Επιτροπή πρέπει να θέτει τις πληροφορίες αυτές στη διάθεση όλων των χωρών.

V.4.3.9.4 Χρησιμοποίηση ειδικών τελωνειακών σφραγίδων

Άρθρα 81-83 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Για να χρησιμοποιηθούν τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου από τον δικαιούχο του καθεστώτος, απαιτείται άδεια των αρμοδίων αρχών.

Άρθρα 317 έως 318 της εκτελεστικής πράξης

Η χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου αποτελεί απλούστευση που υπόκειται σε ορισμένες προϋποθέσεις (για περισσότερες πληροφορίες, βλ. VI.3.3).

Όταν χρησιμοποιούνται οι εν λόγω τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου, ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να αναγράφει τη μάρκα, το είδος και τον αριθμό των τελωνειακών σφραγίδων που χρησιμοποιήθηκαν, απέναντι από τη θέση «πραγματοποιηθείσες σφραγίσεις» στη θέση Δ(/Ι) του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ. Οι τελωνειακές σφραγίδες πρέπει να τίθενται πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων.

V.4.3.10 Παράδοση εμπορευμάτων

Άρθρο 40 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 303 της εκτελεστικής πράξης

Τα εμπορεύματα παραδίδονται και η ημερομηνία παράδοσης αναγράφεται στη θέση Δ(/Ι) των αντιτύπων του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ, μετά την ολοκλήρωση όλων των διατυπώσεων στο τελωνείο αναχώρησης. «Ολοκλήρωση όλων των διατυπώσεων» σημαίνει:

- την ορθή συμπλήρωση των κατάλληλων αντιτύπων του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ·
- την ολοκλήρωση του ενδεχόμενου ελέγχου·
- την παροχή εγγύησης, όπου απαιτείται (βλ. μέρος ΙΙΙ)·
- τον καθορισμό της προθεσμίας·
- τον καθορισμό προκαθορισμένης διαδρομής, όπου απαιτείται·
- την αποδοχή και καταχώριση της διασάφησης·
- τον έλεγχο της διασάφησης· και
- την τοποθέση σφραγίδων, όπου απαιτείται.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Όταν ολοκληρωθούν οι διατυπώσεις:

- το τελωνείο αναχώρησης θα αναγράφει τον ακόλουθο κωδικό αποτελέσματος ελέγχου στη θέση Δ(/Ι) του αντιτύπου 1 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ·
- «Α1» (Ικανοποιητικά): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση κατόπιν φυσικού (πλήρους ή μερικού) ελέγχου κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες·

- «Α2» (Θεωρούνται ικανοποιητικά): σε περίπτωση παράδοσης των εμπορευμάτων για διαμετακόμιση κατόπιν ελέγχου εγγράφων (όχι φυσικού ελέγχου) κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές ή χωρίς τη διενέργεια ελέγχου·
- ο εγκεκριμένος αποστολέας αναγράφει τον κωδικό «Α3» (Απλουστευμένη διαδικασία) στην περίπτωση που τα εμπορεύματα παραδίδονται για διαμετακόμιση·
- τόσο το τελωνείο αναχώρησης όσο και ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να διασφαλίζουν ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στη θέση Δ(/Ι) επικυρώνονται με την υπογραφή του τελωνειακού υπαλλήλου/εγκεκριμένου αποστολέα και συνοδεύονται από ευκρινές αποτύπωμα της σφραγίδας και την ημερομηνία·
- τόσο το τελωνείο αναχώρησης όσο και ο εγκεκριμένος αποστολέας θέτουν τη σφραγίδα συνέχειας δραστηριοτήτων (διαστάσεις: 26 x 59 mm) στα αντίτυπα της διασάφησης διαμετακόμισης, στη θέση Α του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ.

Στο παράρτημα V.1.8.1 παρατίθεται η «σφραγίδα συνέχειας δραστηριοτήτων» σε όλες τις γλώσσες.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ — Σημαντική σημείωση

Οι συναλλασσόμενοι πρέπει να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές ότι υποβλήθηκε διασάφηση στο NCTS, αλλά ότι είχε κινηθεί διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων.

ΤΕΛΩΝΕΙΟ — Σημαντική σημείωση

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να ακυρώνει οποιαδήποτε διασάφηση έχει καταχωριστεί στο NCTS, αλλά δεν έχει διεκπεραιωθεί περαιτέρω λόγω προσωρινής βλάβης του συστήματος.

Άρθρο 40 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 303 της εκτελεστικής πράξης

Το αντίτυπο 1 του ΕΔΕ ή το πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ φυλάσσεται από το τελωνείο αναχώρησης. Τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς διαμετακόμισης μεταφέρονται στο τελωνείο προορισμού με βάση τα αντίτυπα 4 και 5 του ΕΔΕ ή δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ.

V.4.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση)

Στις ιδιαίτερες περιπτώσεις κατά τις οποίες τεράστιος αριθμός διαφορετικών ειδών εμπορευμάτων σε μικρές ποσότητες (π.χ. προμήθειες πλοίων, οικοσκευές σε διεθνείς μετακομίσεις), που αποστέλλονται προς τον ίδιο τελικό παραλήπτη, πρέπει να υπαχθούν σε ενωσιακή/κοινή διαμετακόμιση συνιστάται να κρίνεται επαρκής η γενική περιγραφή των εμπορευμάτων, προκειμένου να αποφεύγεται το πρόσθετο κόστος που απαιτείται για την εισαγωγή των δεδομένων διαμετακόμισης. Μια τέτοια συμφωνία υπόκειται στον πρόσθετο όρο ότι θα είναι διαθέσιμη

πλήρης και λεπτομερής περιγραφή των εμπορευμάτων για τελωνειακούς σκοπούς, η οποία και θα συνοδεύει την αποστολή.

Σε κάθε περίπτωση, πρέπει πρώτα να εξακριβώνεται ότι όλα τα εμπορεύματα πρέπει πράγματι να υπαχθούν σε ενωσιακή/κοινή διαμετακόμιση.

V.4.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

V.4.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

V.4.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

V.4.8 Παραρτήματα

V.4.8.1 Μνεία «Απαλλαγή»

BG Освободено

CS Osvobození

DA Fritaget

DE Befreiung

EE Loobumine

EL Απαλλαγή

ES Dispensa

FR Dispense

HR Oslobodeno

IT Dispensa

LV Atbrīvojums

LT Leista neplombuoti

HU Mentesség

MK Изземање

MT Tneħħija

NL Vrijstelling

PL Zwolnienie

PT Dispensa

RO Dispensă

RS: Ослобођено

SI Opustitev

SK Oslobodenie

FI Vapautettu

SV Befrielse

EN Waiver

IS Undanþegið

NO Fritak

TR Vazgeçme

V.4.8.2 Μνεία «Καλώς»

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΚΟΙΝΗΣ/ΕΝΩΣΙΑΚΗΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ

V.5.1 Εισαγωγή

Στο παρόν κεφάλαιο περιγράφονται οι διατυπώσεις και τα περιστατικά κατά τη διακίνηση εμπορευμάτων στο πλαίσιο της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

Η παράγραφος V.5.2 περιέχει τις γενικές αρχές και τη νομοθεσία.

Στην παράγραφο V.5.3 περιγράφονται οι διατυπώσεις στην περίπτωση που σημειώνονται περιστατικά κατά τη διάρκεια της διακίνησης εμπορευμάτων και στο τελωνείο διέλευσης.

Η παράγραφος V.5.4 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος V.5.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος V.5.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος V.5.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος V.5.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του κεφαλαίου 5.

V.5.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

— άρθρα 43 και 44 του προσαρτήματος I της σύμβασης·
— παράρτημα B6 τίτλος II σημείο II του προσαρτήματος III της σύμβασης·
— άρθρα 304 και 305 της εκτελεστικής πράξης·
— προσαρτήματα Γ1 και ΣΤ1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

V.5.3 Διατυπώσεις στην περίπτωση που σημειώνονται περιστατικά και στο τελωνείο διέλευσης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

- τις διατυπώσεις που πρέπει να ακολουθούνται στην περίπτωση που σημειώνεται κάποιο περιστατικό κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων στο πλαίσιο πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης (παράγραφος V.5.3.1)·

- τις διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης (παράγραφος V.5.3.2).

V.5.3.1 Διατυπώσεις στην περίπτωση που σημειώνονται περιστατικά κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων

Τα πλέον συχνά παραδείγματα των θεωρούμενων ως περιστατικών κατά τη διάρκεια της διακίνησης των εμπορευμάτων στο πλαίσιο της πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης είναι τα εξής:

- η διαδρομή δεν μπορεί να ακολουθηθεί εξαιτίας συνθηκών που υπερβαίνουν τον έλεγχο του μεταφορέα·
- επέρχεται ρήξη λόγω τυχαίου γεγονότος ή αλλοίωση των τελωνειακών σφραγίδων για λόγους που υπερβαίνουν τον έλεγχο του μεταφορέα·
- μεταφόρτωση των εμπορευμάτων από ένα μεταφορικό μέσο σε άλλο·
- άμεση μερική ή ολική εκφόρτωση του μεταφορικού μέσου λόγω επικείμενου κινδύνου·
- ένα συμβάν που ενδέχεται να επηρεάσει την τήρηση των υποχρεώσεων του δικαιούχου του καθεστώτος ή του μεταφορέα·
- αλλαγή οποιουδήποτε μεμονωμένου στοιχείου συνιστά ενιαίο μεταφορικό μέσο (για παράδειγμα απόσυρση βαγονιού).

Άρθρο 44 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 305 της εκτελεστικής πράξης

Σε καθεμιά από αυτές τις περιπτώσεις, ο μεταφορέας ενημερώνει άμεσα το πλησιέστερο αρμόδιο τελωνείο της χώρας στο έδαφος της οποίας βρίσκεται το μεταφορικό μέσο. Μετά το περιστατικό, ο μεταφορέας πρέπει, επίσης, να αναγράψει αμέσως τις απαιτούμενες μνείες στη θέση 56 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ και να προσκομίσει τα εμπορεύματα μαζί με το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ στο εν λόγω τελωνείο. Οι αρμόδιες αρχές του εν λόγω τελωνείου θα αποφασίσουν αν η συγκεκριμένη πράξη διαμετακόμισης μπορεί να συνεχιστεί ή όχι. Αν η πράξη μπορεί να συνεχιστεί, το σχετικό τελωνείο συμπληρώνει τη θέση Z του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ, καθορίζοντας τα λαμβανόμενα μέτρα.

Αν έχουν διαρρηχθεί οι τελωνειακές σφραγίδες για λόγους που υπερβαίνουν τον έλεγχο του μεταφορέα, η αρμόδια αρχή θα εξετάζει τα εμπορεύματα και το όχημα. Αν αποφασιστεί να επιτραπεί η συνέχιση της πράξης διαμετακόμισης, πρέπει να τεθούν νέες τελωνειακές σφραγίδες και να θεωρηθεί αναλόγως το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ.

Η μεταφορά εμπορευμάτων από ένα μεταφορικό μέσο σε άλλο μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο εφόσον οι αρμόδιες αρχές του τόπου όπου πρόκειται να πραγματοποιηθεί η μεταφορά δώσουν την έγκρισή τους για τη μεταφορά και την επιβλέψουν. Στην περίπτωση αυτή, ο μεταφορέας πρέπει να συμπληρώσει τη θέση 55 «Μεταφόρτωση» του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ. Η εν λόγω αναγραφή μπορεί να γίνει με το χέρι, με μελάνι και κεφαλαία γράμματα, αλλά κατά τρόπο ευανάγνωστο. Όπου χρειάζεται, το τελωνείο θα συμπληρώνει τη θέση ΣΤ του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ. Όταν έχουν πραγματοποιηθεί περισσότερες από δύο μεταφορτώσεις και, ως εκ τούτου, η θέση ΣΤ είναι πλήρης, οι απαιτούμενες πληροφορίες πρέπει να αναγράφονται από τον μεταφορέα στη θέση 56 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ.

Ωστόσο, αν τα εμπορεύματα μεταφέρονται από μεταφορικό μέσο που δεν είναι σφραγισμένο, παρά τις καταχωρίσεις που έχει κάνει ο μεταφορέας, δεν είναι αναγκαίο να προσκομιστούν τα εμπορεύματα και το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ στο πλησιέστερο τελωνείο και δεν πραγματοποιείται τελωνειακή θεώρηση.

Όταν έχουν μεταβληθεί ένα ή περισσότερα στοιχεία που απαρτίζουν ένα ενιαίο μεταφορικό μέσο, τα εμπορεύματα και τα μέσα μεταφοράς δύνανται να μην προσκομιστούν στο πλησιέστερο τελωνείο και δεν απαιτείται θεώρηση από το εν λόγω τελωνείο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν ένα ή περισσότερα οχήματα ή βαγόνια αποσύρονται από έναν συρμό σιδηροδρομικών οχημάτων λόγω τεχνικών προβλημάτων. Σε αυτήν την περίπτωση, ο μεταφορέας μπορεί, αφού αναγράψει τις αναγκαίες μνείες στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ, να συνεχίσει την πράξη διαμετακόμισης.

- Όταν στη διάρκεια της διαδρομής αλλάζει μόνο ο ελκυστήρας ενός οδικού οχήματος, και όχι τα ρυμουλκούμενα ή τα ημιρυμουλκούμενά του (χωρίς τα εμπορεύματα να υποβάλλονται σε εργασίες ή να μεταφορτώνονται). Στην περίπτωση αυτή, ο αριθμός κυκλοφορίας και η εθνικότητα του νέου ελκυστήρα καταχωρίζονται στη θέση 56 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ από τον μεταφορέα και η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να συνεχιστεί.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις, οι πληροφορίες σχετικά με το περιστατικό, συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων για τις νέες τελωνειακές σφραγίδες, επισημαίνονται αναλόγως από την αρμόδια αρχή με τη σχετική θεώρηση της θέσης ΣΤ του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ.

Κάθε κατάτμηση φορτίου πρέπει να πραγματοποιείται υπό τελωνειακό έλεγχο και το καθεστώς διαμετακόμισης πρέπει να περατώνεται. Για κάθε τμήμα του φορτίου επιβάλλεται η συμπλήρωση νέας διασάφησης διαμετακόμισης.

V.5.3.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

- το τελωνείο διέλευσης (παράγραφος V.5.3.2.1)·
- τις διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης (παράγραφος V.5.3.2.2)·
- την αλλαγή του τελωνείου διέλευσης (παράγραφος V.5.3.2.3)·
- τις ενέργειες σε περίπτωση παρατυπιών (παράγραφος V.5.3.2.4).

V.5.3.2.1 Τελωνείο διέλευσης

Άρθρο 3 παράγραφος 4 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 1 παράγραφος 13 της εκτελεστικής πράξης

Το τελωνείο διέλευσης είναι ένα τελωνείο που βρίσκεται σε σημείο εισόδου ή εξόδου. Ο πίνακας που ακολουθεί παρέχει τις διάφορες δυνατότητες για την κοινή και ενωσιακή διαμετακόμιση.

	Κοινή διαμετακόμιση	Ενωσιακή διαμετακόμιση
Σημείο εισόδου	— σε συμβαλλόμενο μέρος	— στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, όταν τα εμπορεύματα διέρχονται από το έδαφος τρίτης χώρας στο πλαίσιο πράξης διαμετακόμισης
Σημείο εξόδου	— από συμβαλλόμενο μέρος, όταν η αποστολή εγκαταλείπει το τελωνειακό έδαφος του εν λόγω συμβαλλομένου μέρους κατά τη διάρκεια πράξης διαμετακόμισης μέσω των συνόρων μεταξύ	— από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, όταν μια αποστολή αναχωρεί από το εν λόγω τελωνειακό έδαφος κατά τη διάρκεια πράξης διαμετακόμισης μέσω των συνόρων μεταξύ του συγκεκριμένου κράτους μέλους

	του συγκεκριμένου συμβαλλομένου μέρους και τρίτης χώρας	και μιας τρίτης χώρας εκτός των χωρών κοινής διαμετακόμισης

Για τη διευκόλυνση της κυκλοφορίας ενωσιακών εμπορευμάτων μεταξύ διαφόρων τμημάτων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης σε περιπτώσεις στις οποίες τα εμπορεύματα πρέπει να διέλθουν από το έδαφος τρίτης χώρας εκτός των χωρών κοινής διαμετακόμισης, τα κράτη μέλη πρέπει να αναλαμβάνουν να δημιουργήσουν, στον βαθμό του δυνατού, εφόσον οι τοπικές συνθήκες το επιτρέπουν, ειδικές λωρίδες δίπλα στα τελωνεία τους που βρίσκονται στα εξωτερικά σύνορα της Ένωσης. Οι εν λόγω ειδικές λωρίδες προορίζονται για τον έλεγχο των ενωσιακών εμπορευμάτων που κυκλοφορούν καλυπτόμενα από διασάφηση διαμετακόμισης που έχει εκδοθεί σε άλλο κράτος μέλος.

Ο έλεγχος των εν λόγω εμπορευμάτων περιορίζεται στην εξέταση της απόδειξης του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων και, εφόσον απαιτείται, στην περάτωση της αποστολής, υπό τον όρο ότι οι περιστάσεις της μεταφοράς δεν απαιτούν λεπτομερέστερη εξέταση.

Σε περιπτώσεις που δεν προκύψουν τυχόν παρατυπίες από τον προαναφερθέντα έλεγχο, τα εμπορεύματα επιτρέπεται να συνεχίσουν προς τον προορισμό τους.

V.5.3.2.2 Διατυπώσεις στο τελωνείο διέλευσης

Άρθρο 43 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ προσκομίζεται, μαζί με τα εμπορεύματα, σε κάθε τελωνείο διέλευσης. Το/Τα τελωνείο/-α διέλευσης μπορεί/-ούν να ελέγχει/-ουν τα εμπορεύματα όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Άρθρο 304 της εκτελεστικής πράξης

Ο μεταφορέας πρέπει να προσκομίζει δελτίο διέλευσης σε κάθε τελωνείο διέλευσης, το οποίο φυλάσσει το εν λόγω δελτίο. Αντί του δελτίου διέλευσης, είναι δυνατόν να υποβληθεί στο τελωνείο διέλευσης, προς φύλαξη, φωτοαντίγραφο του αντιτύπου 4 του ΕΔΕ ή φωτοαντίγραφο δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ.

Παράρτημα Β8 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται μέσω άλλου τελωνείου, διαφορετικού από το δηλωθέν, το πραγματικό τελωνείο διέλευσης πρέπει να ενημερώνει σχετικά το τελωνείο αναχώρησης.

Κεφάλαιο V του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης

Το/Τα τελωνείο/-α διέλευσης μπορεί/-ούν να ελέγχει/-ουν τα εμπορεύματα όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Το υπόδειγμα του δελτίου διέλευσης (TC10) παρατίθεται στο παράρτημα B8 του προσαρτήματος III της σύμβασης/στο κεφάλαιο V του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο διέλευσης:

– ελέγχει τη σφραγίδα της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων στο ΕΔΕ ή στο ΣΕΔ·

– ελέγχει τη σφραγίδα του τελωνείου αναχώρησης ή, στην περίπτωση εφαρμογής της απλουστευμένης διαδικασίας, τη σφραγίδα του εγκεκριμένου αποστολέα στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ·

– φυλάσσει το δελτίο διέλευσης ή ισοδύναμο έγγραφο·

– προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες· και

– σφραγίζει το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ με την σφραγίδα του τελωνείου.

V.5.3.2.3 Ενέργειες σε περίπτωση σοβαρών παρατυπιών

Όταν το τελωνείο διέλευσης διαπιστώνει σημαντικές παρατυπίες σχετικά με συγκεκριμένη πράξη διαμετακόμισης, πρέπει να περατώνει το καθεστώς διαμετακόμισης και να αρχίζει τις αναγκαίες έρευνες.

V.5.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση)

V.5.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

V.5.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

V.5.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

V.5.8 Παραρτήματα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 – ΔΙΑΤΥΠΩΣΕΙΣ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ

V.6.1 Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο 6 περιγράφονται οι διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού.

Η παράγραφος V.6.2 περιέχει τις γενικές αρχές και τη νομοθεσία.

Η παράγραφος V.6.3 περιγράφει τις διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού, στις οποίες περιλαμβάνεται η λήξη και ο έλεγχος του καθεστώτος.

Η παράγραφος V.6.4 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος V.6.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις από τους γενικούς κανόνες.

Η παράγραφος V.6.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές διατάξεις.

Η παράγραφος V.6.7 προορίζεται για χρησιμοποίηση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος V.6.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του κεφαλαίου 6.

V.6.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Κατά την ολοκλήρωση της πράξης διαμετακόμισης, τα εμπορεύματα μαζί με το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ και τα στοιχεία που απαιτούνται από το τελωνείο προορισμού πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού. Αυτή είναι η λήξη της πράξης διαμετακόμισης.

Το τελωνείο προορισμού ελέγχει τα εμπορεύματα με βάση τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνει το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ, καταγράφει τα αποτελέσματα του ελέγχου στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ και επιστρέφει το έγγραφο στο τελωνείο αναχώρησης.

Αν δεν σημειωθεί παρατυπία, το τελωνείο αναχώρησης προβαίνει σε εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης, αφού παραλάβει το έντυπο με τα αποτέλεσμα του ελέγχου.

Σε περίπτωση παρατυπίας, απαιτείται η λήψη περαιτέρω μέτρων.

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρα 8, 45-46, 48 και 51 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·

- παράρτημα ΙΙ του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·
- παράρτημα Β10 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης·
- άρθρο 215 και άρθρο 233 παράγραφοι 1, 2 και 3 του ΕΤΚ·
- άρθρα 306, 308, 310 και 312 της εκτελεστικής πράξης·
- παραρτήματα 72-03 και 72-04 της εκτελεστικής πράξης.

V.6.3 Διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με:

- την προσκόμιση των εμπορευμάτων μαζί με τα παραστατικά στο τελωνείο προορισμού (παράγραφος V.6.3.1)·
- τον έλεγχο της λήξης του καθεστώτος (παράγραφος V.6.3.2).

Στην παρούσα παράγραφο λαμβάνεται ως παραδοχή ότι δεν προέκυψαν παρατυπίες. Τα μέτρα που πρέπει να λαμβάνονται στην περίπτωση παρατυπιών περιγράφονται στην παράγραφο V.6.4.4.

Σημείωση: **η λήξη** του καθεστώτος διαμετακόμισης στο τελωνείο προορισμού δεν είναι η ίδια με την **εκκαθάριση** του καθεστώτος διαμετακόμισης. Το τελωνείο αναχώρησης αποφασίζει, βάσει των πληροφοριών που παρέχονται από το τελωνείο προορισμού, αν μπορεί να γίνει εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

V.6.3.1 Προσκόμιση των εμπορευμάτων μαζί με τα έγγραφα

Το καθεστώς διαμετακόμισης λήγει και οι υποχρεώσεις του δικαιούχου του καθεστώτος θεωρείται ότι τηρούνται όταν τα εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς, και το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ και τα υπόλοιπα απαιτούμενα έγγραφα προσκομισθούν στο τελωνείο προορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του εν λόγω καθεστώτος.

Στην πράξη, ως λήξη του καθεστώτος νοείται η προσκόμιση των εμπορευμάτων, του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ και άλλων απαιτούμενων εγγράφων στο τελωνείο προορισμού. Από νομική άποψη, ως λήξη του καθεστώτος νοείται η συμφωνία της προσκόμισης αυτής με τις νομικές διατάξεις που διέπουν το είδος του χρησιμοποιούμενου καθεστώτος, δηλ. σύνηθες ή απλουστευμένο[30]. Και οι δύο πτυχές της

30 Εκτός από τον γενικό ορισμό της έννοιας της λήξης του καθεστώτος, υπάρχουν αρκετές ειδικές διατάξεις που καθορίζουν τους ειδικούς όρους υπό τους οποίους λήγει το καθεστώς ή θεωρείται ότι λήγει στο πλαίσιο διαδικασιών όπως αυτές που αφορούν τον εγκεκριμένο παραλήπτη, και τη διαμετακόμιση αεροπορικώς, διά θαλάσσης και μέσω σταθερών μεταφορικών εγκαταστάσεων (βλ. μέρος VI).

λήξης του καθεστώτος αποτελούν αρμοδιότητα και βασική υποχρέωση του δικαιούχου του καθεστώτος.

Όταν λήγει το καθεστώς, λήγουν και οι απορρέουσες υποχρεώσεις του δικαιούχου του καθεστώτος. Οποιοδήποτε συμβάν ή η μη τήρηση υποχρεώσεων πμετά τη συγκεκριμένη ημερομηνία αφορούν άλλους προορισμούς και άλλες τελωνειακές ρυθμίσεις και όχι αυτές που έχουν σχέση με τη διαμετακόμιση. Η (δημοσιονομική ή άλλη) ευθύνη του δικαιούχου του καθεστώτος μπορεί να αναζητηθεί μετά τη λήξη του καθεστώτος, μόνον εφόσον αυτή έχει σχέση με την προηγούμενη πράξη διαμετακόμισης.

Εκτός από τον δικαιούχο του καθεστώτος, και άλλα πρόσωπα έχουν υποχρεώσεις στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης. Ο μεταφορέας και κάθε πρόσωπο που παραλαμβάνει τα εμπορεύματα γνωρίζοντας ότι έχουν υπαχθεί στο καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης, ευθύνεται επίσης για την προσκόμιση των εμπορευμάτων άθικτων στο τελωνείο προορισμού εντός της ταχθείσας προθεσμίας και σύμφωνα με τα μέτρα που έχουν ληφθεί από τις τελωνειακές αρχές για την εξακρίβωση της ταυτότητάς τους.

Τα εμπορεύματα μαζί με το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ και τα απαιτούμενα έγγραφα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού στις ημέρες και τις ώρες κατά τις οποίες το τελωνείο προορισμού είναι ανοικτό. Για απλουστεύσεις, βλ. μέρος VI.

Η προσκόμιση πρέπει να πραγματοποιείται εντός της προθεσμίας που τάσσει το τελωνείο αναχώρησης. Η προθεσμία αναγράφεται στη θέση Δ του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ.

Η προθεσμία που τάσσεται από το τελωνείο αναχώρησης είναι δεσμευτική για τις αρμόδιες αρχές των χωρών μέσω του εδάφους των οποίων πραγματοποιείται η διαμετακόμιση στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης. Οι αρμόδιες αρχές, συμπεριλαμβανομένων των τελωνειακών αρχών στο τελωνείο προορισμού, δεν πρέπει να την αλλάζουν. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. μέρος IV.2.3.7.

V.6.3.2 Έλεγχος της λήξης του καθεστώτος

Παράρτημα II παράγραφοι 13 και 15 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Μετά την προσκόμιση των εμπορευμάτων, του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ και των απαιτούμενων εγγράφων, το τελωνείο προορισμού προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

- καταχωρεί τα αντίτυπα της διασάφησης διαμετακόμισης και αναγράφει σε αυτά την ημερομηνία άφιξης·

Άρθρο 188 του ΕΤΚ

Παράρτημα 72-04 παράγραφοι 13 και 15 της εκτελεστικής πράξης

- ελέγχει τη σφραγίδα της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων στο ΕΔΕ ή στο ΣΕΔ·
- ελέγχει τη σφραγίδα του τελωνείου αναχώρησης ή, σε περίπτωση εφαρμογής της απλουστευμένης διαδικασίας, τη σφραγίδα του εγκεκριμένου αποστολέα στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ·
- διενεργεί την επαλήθευση, αν χρειάζεται·
- σφραγίζει το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ με τη σφραγίδα του τελωνείου.

Το τελωνείο προορισμού αποφασίζει αν τα εμπορεύματα θα ελεγχθούν ή όχι. Ο έλεγχος των εμπορευμάτων πραγματοποιείται με χρήση των πληροφοριών του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ που προσκομίστηκε στο τελωνείο προορισμού.

Το τελωνείο προορισμού φυλάσσει το αντίτυπο 4 του ΕΔΕ ή το πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ.

Το τελωνείο προορισμού καταχωρίζει τον κατάλληλο κωδικό αποτελέσματος ελέγχου στη θέση Ι του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ πριν από την αποστολή του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ στο τελωνείο αναχώρησης.

1. Ο κωδικός «Α1» (Ικανοποιητικά) πρέπει να αναγράφεται όταν το τελωνείο προορισμού έχει διενεργήσει φυσικό (πλήρη ή μερικό) έλεγχο των εμπορευμάτων κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες. Επιπλέον του φυσικού ελέγχου των εμπορευμάτων, πρέπει να ελέγχονται τουλάχιστον τα εξής:

    - ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου στον τόπο αναχώρησης και στον προορισμό με σύγκριση των στοιχείων της διασάφησης με τα στοιχεία που είναι διαθέσιμα στον προορισμό·
    - την κατάσταση τυχόν τεθεισών τελωνειακών σφραγίδων.
2. Ο κωδικός «Α2» (Θεωρούνται ικανοποιητικά) πρέπει να δηλώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

    - στην περίπτωση που το τελωνείο προορισμού έχει διενεργήσει έλεγχο εγγράφων, χωρίς φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων, κατά τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν διαφορές ή στην περίπτωση που δεν έχει διενεργήσει κανέναν έλεγχο·
    - στην περίπτωση που τα εμπορεύματα έχουν παραδοθεί σε εγκεκριμένο παραλήπτη και το τελωνείο προορισμού αποφάσισε να μη διενεργήσει κανέναν έλεγχο στα εμπορεύματα και/ή στα έγγραφα, και από τις πληροφορίες που έχουν ληφθεί από τον εγκεκριμένο παραλήπτη δεν προκύπτουν διαφορές.

Ο έλεγχος της κατάστασης των τελωνειακών σφραγίδων που έχουν τεθεί, χωρίς φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων, καταχωρίζεται επίσης μέσω του κωδικού «Α2» υπό την προϋπόθεση ότι οι σφραγίδες είναι άθικτες.

3. Ο κωδικός «Α5» (Διαφορές) πρέπει να δηλώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) στην περίπτωση εντοπισμού διαφορών ήσσονος σημασίας, από τις οποίες ωστόσο δεν γεννάται οφειλή·
παραδείγματα:
- απουσία σφραγίδων, κατεστραμμένες ή φθαρμένες σφραγίδες·
- παράδοση των εμπορευμάτων μετά τη λήξη της προθεσμίας·
- εσφαλμένη ταυτότητα/εθνικότητα του μεταφορικού μέσου·
- μη πραγματοποίηση των απαραίτητων καταχωρίσεων σε περίπτωση που σημειώθηκαν περιστατικά κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων·
- παρατυπία σε σχέση με το βάρος χωρίς ορατή παραβίαση των εμπορευμάτων (μικρές διαφορές βάρους λόγω στρογγυλοποίησης του βάρους)·

β) στην περίπτωση εντοπισμού διαφορών ήσσονος σημασίας για τις οποίες επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο βάσει των εθνικών κανονισμών·
στην περίπτωση εντοπισμού πλεονάσματος εμπορευμάτων (του ίδιου ή άλλου είδους) ως αδήλωτων εμπορευμάτων και στην περίπτωση που δεν μπορεί να προσδιοριστεί ο ενωσιακός χαρακτήρας των εν λόγω εμπορευμάτων/ο χαρακτήρας των εν λόγω εμπορευμάτων ως εμπορευμάτων του συμβαλλόμενου μέρους.

Επειδή τα εμπορεύματα που δηλώθηκαν σε διασάφηση διαμετακόμισης παραδόθηκαν στο τελωνείο προορισμού, το γεγονός ότι εντοπίστηκε πλεόνασμα εμπορευμάτων δεν εμποδίζει το τελωνείο αναχώρησης να προβεί στην εκκαθάριση του καθεστώτος. Τα αρχικά δηλωθέντα εμπορεύματα για διαμετακόμιση μπορούν στη συνέχεια να παραδοθούν. Το τελωνείο προορισμού διευκρινίζει την κατάσταση για το πλεόνασμα εμπορευμάτων.

4. Ο κωδικός «Β1» (Μη ικανοποιητικά) σημαίνει ότι έχουν εντοπιστεί σημαντικές διαφορές που δεν επιτρέπουν την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης. Η ευθύνη του

Άρθρο 112 και άρθρο 114 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 79, άρθρο 87 παράγραφοι 1 και 4 και άρθρο 124 παράγραφος 1 στοιχεία ζ) και η) του ΕΤΚ

Άρθρο 103Ι της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

δικαιούχου του καθεστώτος και του τριτεγγυητή παραμένει έως τη διευθέτηση της υπόθεσης. Κατά συνέπεια, ο κωδικός Β1 χρησιμοποιείται μόνο σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις, όταν λείπουν εμπορεύματα (το σύνολο ή μέρος αυτών) ή σε παρόμοια συμβάντα όπως στην περίπτωση που τα εμπορεύματα τα οποία προσκομίζονται στον προορισμό διαφέρουν σημαντικά από την περιγραφή στη διασάφηση (ως προς το είδος και την ποσότητα).

Όταν το τελωνείο προορισμού υποπτεύεται ότι μια διαφορά στην ποσότητα εμπορευμάτων ή η προσκόμιση διαφορετικών εμπορευμάτων από τα δηλωθέντα ενδέχεται να οφείλεται σε σφάλμα ή αμέλεια στον τόπο αναχώρησης, θα πρέπει αμέσως και πριν από την αποστολή του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ, να επικοινωνεί με το τελωνείο αναχώρησης (μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή τηλεφώνου, ή μέσω του εθνικού συντονιστή διαμετακόμισης ή του εθνικού γραφείου υποστήριξης) προκειμένου να διευθετηθεί η υπόθεση. Αφού διευθετηθεί η υπόθεση, το τελωνείο προορισμού, αντί του κωδικού «Β1», εισάγει τον κωδικό «Α1» στο αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ και το αποστέλλει στο τελωνείο αναχώρησης.

Ωστόσο, σε περίπτωση που η υπόθεση δεν διευθετηθεί ή στην περίπτωση που το τελωνείο προορισμού δεν συμπεραίνει ότι μια διαφορά στην ποσότητα των εμπορευμάτων ή η προσκόμιση διαφορετικών εμπορευμάτων από τα δηλωθέντα ενδέχεται να οφείλεται σε σφάλμα ή αμέλεια στον τόπο αναχώρησης, εισάγει τον κωδικό «Β1» στο αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ και το αποστέλλει στο τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο προορισμού πρέπει να κινεί τη δική του έρευνα προκειμένου να διευθετήσει την υπόθεση.

Όσον αφορά οφειλή που αναφέρεται στα σημεία 3 (πλεόνασμα εμπορευμάτων) και 4, υπάρχουν δύο περιπτώσεις:

- γεννάται οφειλή, σύμφωνα με το άρθρο 79 του κώδικα / άρθρο 112 παράγραφος 1 στοιχείο β) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης (π.χ. μη συμμόρφωση με όρο που διέπει την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς ενωσιακής ή κοινής διαμετακόμισης· εξαίρεση των εμπορευμάτων από την τελωνειακή επιτήρηση) και πρέπει να εξοφληθεί·
- είχε γεννηθεί οφειλή, αλλά αποσβέστηκε σύμφωνα με το άρθρο 124 παράγραφος 1 στοιχεία ζ) και η) του κώδικα και το άρθρο 103Ι της κατ 'εξουσιοδότηση πράξης/άρθρο 112 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης.

  Απόσβεση οφειλής σημειώνεται όταν:

✓η εξαίρεση των εμπορευμάτων από το καθεστώς διαμετακόμισης ή η μη συμμόρφωση με τους όρους που διέπουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης ή τη χρήση του καθεστώτος διαμετακόμισης οφείλεται στην ολική καταστροφή ή την ανεπανόρθωτη απώλεια των εν λόγω εμπορευμάτων από αιτία αναγόμενη στην ίδια τη φύση των εμπορευμάτων ή σε μη προβλέψιμο γεγονός ή ανωτέρα βία ή ακόμη συνεπεία οδηγιών των τελωνειακών αρχών·

✓η παράλειψη που οδήγησε στη γένεση της εν λόγω οφειλής δεν έχει ουσιαστικές συνέπειες για την ορθή λειτουργία του καθεστώτος διαμετακόμισης και δεν αποτελεί απόπειρα διάπραξης απάτης, και διεκπεραιώνονται εκ των υστέρων όλες οι διατυπώσεις που απαιτούνται για τη διευθέτηση της κατάστασης των εμπορευμάτων.

Στο άρθρο 103Ι της κατ' εξουσιοδότηση πράξης ορίζεται ότι μία από τις περιπτώσεις στις οποίες σημειώνεται η παράλειψη αυτή είναι η περίπτωση μεταγενέστερης αποκατάστασης της τελωνειακής επιτήρησης για εμπορεύματα που δεν υπάγονται επισήμως σε καθεστώς διαμετακόμισης, αλλά τα οποία τελούσαν προηγουμένως υπό προσωρινή εναπόθεση ή υπό ειδικό καθεστώς μαζί με εμπορεύματα υπαγόμενα επισήμως στο εν λόγω καθεστώς διαμετακόμισης[31].

Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. VIII.2.3.2.

Και στις δύο περιπτώσεις (απόσβεση ή μη της οφειλής) το τελωνείο προορισμού συνεχίζει την έρευνά του και τηρεί τις διατάξεις του άρθρου 87 παράγραφος 1 του κώδικα/του άρθρου 114 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης προκειμένου να καθοριστεί η τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδια για την είσπραξη της οφειλής ή δυνητικά για τη λήψη απόφασης σχετικά με την απόσβεση της οφειλής. Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. VIII.2.1, VIII.2.2, VIII.2.3 και VIII.3.2.

Αν το τελωνείο προορισμού θεωρεί ότι είναι αρμόδιο για την είσπραξη, ζητεί από το τελωνείο αναχώρησης τη μεταβίβαση αρμοδιότητας αποστέλλοντας το έγγραφο «TC24 — Καθορισμός της αρμόδιας για την είσπραξη αρχής». Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. VIII.3.3.4.

Όταν η τελωνειακή οφειλή είναι μικρότερη από 10 000 EUR, θεωρείται ότι γεννήθηκε στο κράτος μέλος στο οποίο διαπιστώθηκε η

31 Μόνο για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

γένεσή της και, ως εκ τούτου, αρμόδιο για την είσπραξη είναι το τελωνείο προορισμού (άρθρο 87 παράγραφος 4 του κώδικα[32]). Ωστόσο, το τελωνείο πρέπει να αποστέλλει επίσης το έγγραφο «TC24» στο τελωνείο αναχώρησης πριν από την κίνηση της διαδικασίας είσπραξης, αλλά μόνο προς ενημέρωση.

Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα σημεία 1-4 ανωτέρω, το αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή το δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ πρέπει να επιστρέφεται στην τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους ή του συμβαλλόμενου μέρους αναχώρησης χωρίς καθυστέρηση και το αργότερο εντός 8 ημερών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της πράξης διαμετακόμισης.

V.6.4 Ειδικές περιπτώσεις

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες για ειδικές περιπτώσεις στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης στο τελωνείο προορισμού. Αυτές οι ειδικές περιπτώσεις είναι:

- η έκδοση απόδειξης παραλαβής (παράγραφος V.6.4.1)·
- η έκδοση εναλλακτικής απόδειξης (παράγραφος V.6.4.2)·
- η προσκόμιση των εμπορευμάτων και των εγγράφων εκτός των ημερών και ωρών που έχουν καθοριστεί και σε τόπο διαφορετικό από το τελωνείο προορισμού (παράγραφος V.6.4.3)·
- η διαπίστωση παρατυπιών (παράγραφος V.6.4.4)·
- η μεταβολή του τελωνείου προορισμού (παράγραφος V.6.4.5).

V.6.4.1 Έκδοση απόδειξης

Κατόπιν αιτήσεως του προσώπου που προσκομίζει τα εμπορεύματα και το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ στο τελωνείο προορισμού, το εν λόγω τελωνείο εκδίδει απόδειξη. Η απόδειξη παραλαβής δεν μπορεί, ωστόσο, να χρησιμοποιηθεί ως εναλλακτική απόδειξη της λήξης του καθεστώτος.

Άρθρο 46 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Η απόδειξη παραλαβής έχει δύο σημαντικές λειτουργίες. Πρώτον, ενημερώνει τον δικαιούχο του καθεστώτος ότι ο μεταφορέας παρέδωσε τα έγγραφα διαμετακόμισης στο τελωνείο προορισμού.

32 Μόνο για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

Άρθρο 306 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης

Δεύτερον, η απόδειξη παραλαβής διαδραματίζει σημαντικό ρόλο σε περίπτωση έρευνας που διενεργείται επειδή το τελωνείο αναχώρησης δεν έχει ειδοποιηθεί για την άφιξη της αποστολής. Σε αυτές τις περιπτώσεις, ο δικαιούχος του καθεστώτος θα είναι σε θέση να προσκομίσει την απόδειξη παραλαβής στο τελωνείο αναχώρησης, υποδεικνύοντας έτσι το τελωνείο στο οποίο προσκομίστηκαν τα εμπορεύματα και τα έγγραφα. Το γεγονός αυτό καθιστά τη διαδικασία έρευνας πολύ περισσότερο αποτελεσματική.

Παράρτημα Β10 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης Παράρτημα 72-03

Παράρτημα Ι ΕΔΕ της σύμβασης

Προσάρτημα Β1 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η απόδειξη μπορεί να συμπληρωθεί με χρήση:

i) του υποδείγματος TC11 στο παράρτημα Β10 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης/παράρτημα 72-03 της εκτελεστικής πράξης· ή
ii) της οπίσθιας όψης του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ, στον χώρο που προβλέπεται για τον σκοπό αυτό.

Αν η οπίσθια όψη του αντιτύπου 5 χρησιμοποιείται ως απόδειξη, το τελωνείο προορισμού πρέπει να αναγράφει τα ακόλουθα:

- τον αριθμό αναφοράς της πράξης διαμετακόμισης·
- την τοποθεσία, την ονομασία και τον αριθμό αναφοράς του τελωνείου αναχώρησης·
- την ημερομηνία και την υπογραφή.

Το πρόσωπο που ζητά την απόδειξη παραλαβής στο έντυπο TC11 συμπληρώνει την απόδειξη παραλαβής προτού την παραδώσει σε τελωνειακό υπάλληλο στο τελωνείο προορισμού, προς θεώρηση.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Το πρόσωπο που ζητά απόδειξη παραλαβής στο τελωνείο προορισμού θα συμπληρώνει ιδιοχείρως το έντυπο TC11 με ευανάγνωστα γράμματα αναγράφοντας τα εξής:

- την τοποθεσία, την ονομασία και τον αριθμό αναφοράς του τελωνείου προορισμού·
- το καθεστώς των εμπορευμάτων όπως καθορίζεται στο σχετικό ΕΔΕ ή ΣΕΔ·
- τον αριθμό αναφοράς της πράξης διαμετακόμισης·
- την τοποθεσία, την ονομασία και τον αριθμό αναφοράς του τελωνείου αναχώρησης.

Επιπλέον, η απόδειξη παραλαβής μπορεί να περιέχει άλλα στοιχεία σχετικά με τα εμπορεύματα. Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί, για παράδειγμα, να επιθυμεί να αναφέρει τη διεύθυνση στην οποία ο μεταφορέας των εμπορευμάτων θα επιστρέψει την απόδειξη παραλαβής μετά τη θεώρηση από το τελωνείο. Το τελωνείο

προορισμού δεν απαιτείται να επιστρέψει ταχυδρομικώς την απόδειξη παραλαβής· εντούτοις, μπορεί να το πράξει, αν χρειάζεται. Κανονικά, ο δικαιούχος του καθεστώτος θα ζητήσει από τον μεταφορέα να επιστρέψει την απόδειξη παραλαβής σ' αυτόν.

Η διεύθυνση επιστροφής μπορεί να αναγράφεται στην οπίσθια όψη της απόδειξης παραλαβής.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Όταν ζητείται απόδειξη, το τελωνείο προορισμού οφείλει να:

- ελέγχει αν χρησιμοποιείται το σωστό έντυπο, δηλ. το TC11·
- ελέγχει αν είναι ευανάγνωστη·
- ελέγχει αν έχει συμπληρωθεί σωστά·
- ελέγχει αν υπάρχουν περιστάσεις που συνεπάγονται ότι δεν πρέπει να εκδοθεί απόδειξη·
- παρέχει, αν όλα είναι εντάξει, την απόδειξη στο πρόσωπο που τη ζήτησε.

V.6.4.2 Έκδοση εναλλακτικής απόδειξης

Άρθρο 51 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 312 της εκτελεστικής πράξης

Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να ζητήσει από το τελωνείο προορισμού να του παράσχει εναλλακτική απόδειξη ότι το καθεστώς διαμετακόμισης έληξε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα και ότι δεν εντοπίστηκε παρατυπία. Αυτό μπορεί να συμβεί όταν η διασάφηση διαμετακόμισης και τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να ζητήσει από το τελωνείο προορισμού να του παράσχει εναλλακτική απόδειξη σε φωτοαντίγραφο του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ ότι το καθεστώς διαμετακόμισης έληξε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα και ότι δεν εντοπίστηκε παρατυπία. Αυτό μπορεί να γίνει κατά την προσκόμιση των εμπορευμάτων και του ΣΕΔ στο τελωνείο προορισμού.

Σημείωση: Για λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με την αποδοχή της εναλλακτικής απόδειξης από το τελωνείο αναχώρησης, βλ. VII.3.3.1.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Για να παρασχεθεί εναλλακτική απόδειξη, όπως προβλέπεται στο άρθρο 45 παράγραφος 4 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης/άρθρο 308 της εκτελεστικής πράξης, μπορεί να προσκομίζεται στο τελωνείο προορισμού για θεώρηση φωτοαντίγραφο του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ και του ΚΕΔ, κατά περίπτωση.

Το φωτοαντίγραφο πρέπει:

- να φέρει τη μνεία «Αντίγραφο»·
- να φέρει τη σφραγίδα του τελωνείου προορισμού, την υπογραφή του υπαλλήλου, την ημερομηνία και την ακόλουθη ένδειξη: «Εναλλακτική απόδειξη — 99202»·
- να περιέχει τον αριθμό αναγνώρισης και τα λεπτομερή στοιχεία της διασάφησης διαμετακόμισης.

Το παράρτημα IV.8.3 περιέχει τη μνεία «Εναλλακτική απόδειξη» σε όλες τις γλώσσες.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το ΣΕΔ και ο ΚΕΔ (κατά περίπτωση), που φέρουν αριθμό αναφοράς, πρέπει να θεωρούνται από το τελωνείο προορισμού. Η θεώρηση αυτή μπορεί να πραγματοποιείται μέσω συστήματος πληροφορικής, αλλά το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να είναι απολύτως βέβαιο ότι το έγγραφο που επικυρώνει είναι το πρωτότυπο.

Το τελωνείο προορισμού θα θεωρεί την εναλλακτική απόδειξη όταν δεν διαπιστωθεί καμία παρατυπία. Τα παραστατικό φέρει σφραγίδα, υπογραφή του υπαλλήλου και ημερομηνία.

Το πρόσωπο που προσκομίζει την εναλλακτική απόδειξη με τα εμπορεύματα και το ΣΕΔ θεωρείται αντιπρόσωπος του δικαιούχου του καθεστώτος. Το τελωνείο προορισμού θα επιστρέφει το θεωρημένο αντίτυπο του ΣΕΔ στο εν λόγω άτομο.

V.6.4.3 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και των εγγράφων εκτός των ημερών και ωρών που έχουν καθοριστεί και σε τόπο διαφορετικό από το τελωνείο προορισμού

Άρθρο 45 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 306 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Συνήθως τα εμπορεύματα, η διασάφηση διαμετακόμισης και τα απαιτούμενα έγγραφα πρέπει να προσκομίζονται:

- στο τελωνείο προορισμού· και
- στις καθορισμένες ημέρες και ώρες λειτουργίας.

Ωστόσο, το τελωνείο προορισμού μπορεί, μετά από αίτηση του δικαιούχου του καθεστώτος ή άλλου προσώπου που προσκομίζει τα εμπορεύματα, να επιτρέψει την προσκόμιση των εμπορευμάτων και

των παραστατικών διαμετακόμισης και πέραν των επίσημων ωρών λειτουργίας ή σε οποιονδήποτε άλλον τόπο.

V.6.4.4 Παρατυπίες

V.6.4.4.1 Παρατυπίες σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες

Μόνο τα εμπορεύματα που έχουν σφραγιστεί μπορούν να παραδοθούν στο πλαίσιο του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Το τελωνείο προορισμού πρέπει να ελέγχει αν οι τελωνειακές σφραγίδες παραμένουν άθικτες. Αν οι τελωνειακές σφραγίδες έχουν παραποιηθεί, το τελωνείο προορισμού πρέπει να συμπεριλαμβάνει την εν λόγω πληροφορία στο ΕΔΕ ή στο ΣΕΔ που αποστέλλει στο τελωνείο αναχώρησης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού ελέγχει την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων και αναγράφει τα αποτελέσματα στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ. Αν οι σφραγίδες βρίσκονται σε κακή κατάσταση ή αν αποδειχθεί ότι έχουν παραποιηθεί, συνιστάται ιδιαιτέρως το τελωνείο να εξετάσει τα εμπορεύματα και να αναγράψει τα αποτελέσματα στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ.

V.6.4.4.2 Άλλες παρατυπίες

Το τελωνείο προορισμού αναφέρει στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ την παρατυπία που διαπίστωσε, προκειμένου να ενημερώσει το τελωνείο αναχώρησης, και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα.

Στο τελωνείο προορισμού μπορεί να διαπιστωθεί διαφορά μεταξύ των εμπορευμάτων που δηλώνονται στο έγγραφο και των εμπορευμάτων που προσκομίζονται πραγματικά στο τελωνείο προορισμού. Κάθε περίπτωση πρέπει να αντιμετωπίζεται χωριστά, διότι το σφάλμα ενδέχεται να προκύψει κατά την αναχώρηση.

Τα πλεονάσματα και τα ελλείμματα πρέπει να αφορούν είτε τον αριθμό των δεμάτων είτε τη μεικτή μάζα είτε και τα δύο.

Οι διαφορές στη δασμολογική κατάταξη πρέπει να αναγράφονται μόνο όταν απαιτείται από τη νομοθεσία για την κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση.

Όπου είναι απαραίτητο, οι εν λόγω διαφορές πρέπει να γνωστοποιούνται με επιστολή ή σε φωτοαντίγραφο του σχετικού παραστατικού (T1, T2, T2F, T2L, T2LF, CIM).

Τα πλεονάσματα και τα ελλείμματα που σημειώνονται πρέπει επίσης να συνοδεύονται από την καθαρή, μεικτή μάζα ή άλλη κατάλληλη ποσοτική μονάδα.

Το παράρτημα V.6.8.4 περιέχει τη μνεία «Διαφορές» σε όλες τις γλώσσες.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού θα:

- αναφέρει τυχόν παρατυπίες στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ.

V.6.4.5 Αλλαγή του τελωνείου προορισμού

Άρθρο 47 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να λήξει σε τελωνείο διαφορετικό από αυτό που δηλώνεται στη διασάφηση διαμετακόμισης. Το εν λόγω τελωνείο καθίσταται τότε τελωνείο προορισμού.

Άρθρο 306 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης

Σε περίπτωση αλλαγής του τελωνείου προορισμού, οι υποχρεώσεις του δικαιούχου του καθεστώτος δεν έχουν εκπληρωθεί όταν προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελευταίο τελωνείο διέλευσης, το οποίο ήταν το αρχικά προβλεπόμενο τελωνείο προορισμού. Ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι υπεύθυνος για την ορθή εκτέλεση της πράξης έως το νέο τελωνείο προορισμού.

Είναι δυνατό να υπάρξουν τρεις περιπτώσεις:

1. Το νέο τελωνείο προορισμού βρίσκεται στο ίδιο συμβαλλόμενο μέρος / κράτος μέλος με αυτό που αναφέρεται στη διασάφηση διαμετακόμισης

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού:

- καταχωρίζει τη διασάφηση διαμετακόμισης·
- ελέγχει αν τα στοιχεία που περιέχονται στο αντίτυπο 4 του ΕΔΕ ή στο πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ αντιστοιχούν στα στοιχεία που περιέχονται στο αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ·
- ελέγχει την προθεσμία, την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων (αν έχουν τεθεί) και τη διαδρομή (αν έχει καθοριστεί)·
- αποφασίζει το επίπεδο απαιτούμενου ελέγχου·

- εάν έχει προκύψει θετικό αποτέλεσμα από τον έλεγχο, καταχωρίζει στη θέση Ι του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ μετά τη λέξη «Παρατηρήσεις» τον κωδικό «Α1», «Α2» ή «Α5»·
- εάν έχει προκύψει αρνητικό αποτέλεσμα από τον έλεγχο, καταχωρίζει στη θέση Ι του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ μετά τη λέξη «Παρατηρήσεις» τον κωδικό «Β1»·
- επιστρέφει το αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ στη χώρα αναχώρησης με τον συνήθη τρόπο.

2. Το νέο τελωνείο προορισμού βρίσκεται σε διαφορετικό συμβαλλόμενο μέρος / κράτος μέλος από αυτό που αναφέρεται στη διασάφηση διαμετακόμισης:

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού:

- καταχωρίζει τη διασάφηση διαμετακόμισης·
- ελέγχει τη θέση 52 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ για να βεβαιωθεί ότι η εγγύηση ισχύει στην εν λόγω χώρα·
- ελέγχει αν τα στοιχεία που περιέχονται στο αντίτυπο 4 του ΕΔΕ ή στο πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ αντιστοιχούν στα στοιχεία που περιέχονται στο αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ·
- ελέγχει την προθεσμία, την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων (αν έχουν τεθεί) και τη διαδρομή (αν έχει καθοριστεί)·
- αποφασίζει το επίπεδο απαιτούμενου ελέγχου·
- αφού καταχωρίσει τον κωδικό αποτελέσματος ελέγχου («Α1», «Α2», «Α5» ή «Β1»), καταχωρίζει στη θέση Ι του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ, μετά τη λέξη «Παρατηρήσεις» την εξής μνεία: «ΔΙΑΦΟΡΕΣ: ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ … (ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΧΩΡΑ)»·
- επιστρέφει το αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ στη χώρα αναχώρησης με το συνήθη τρόπο.

Το παράρτημα V.6.8.9 περιλαμβάνει τη μνεία «Διαφορές: …» σε όλες τις γλώσσες.

3. Το νέο τελωνείο προορισμού βρίσκεται σε διαφορετικό συμβαλλόμενο μέρος ή κράτος μέλος από εκείνο που αναγράφεται στο ΕΔΕ ή το ΣΕΔ, το οποίο φέρει την ακόλουθη μνεία:

«Η ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ … ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥΣ Η ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ/ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ/ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΑΡΙΘ....»

Το παράρτημα 8.10 περιέχει τη μνεία σε όλες τις γλώσσες.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού:

- καταχωρίζει τη διασάφηση διαμετακόμισης·
- ελέγχει τη θέση 52 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ για να βεβαιωθεί ότι η εγγύηση ισχύει για την εν λόγω χώρα·
- ελέγχει αν τα στοιχεία που περιέχονται στο αντίτυπο 4 του ΕΔΕ ή στο πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ αντιστοιχούν στα στοιχεία που περιέχονται στο αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ·
- ελέγχει την προθεσμία, την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων (αν έχουν τεθεί) και τη διαδρομή (αν έχει καθοριστεί)·
- αποφασίζει το επίπεδο απαιτούμενου ελέγχου·
- αν έχει προκύψει θετικό αποτέλεσμα από τον έλεγχο, καταχωρίζει στη θέση I του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ, μετά τη λέξη «Παρατηρήσεις» την εξής μνεία: «ΔΙΑΦΟΡΕΣ: ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ …… (ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΚΑΙ ΧΩΡΑ)»·
- αποστέλλει στη χώρα αναχώρησης με τον συνήθη τρόπο:
  - — γνωστοποίηση ότι τα εμπορεύματα που υπάγονται σε περιορισμούς κατά την εξαγωγή ή σε εξαγωγικούς δασμούς παραδόθηκαν στο σχετικό τελωνείο,
  - — το αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ,
- υποβάλλει τα εμπορεύματα σε τελωνειακό έλεγχο και αποφασίζει αν:
  - — επιτρέπει τη διάθεσή τους στο συμβαλλόμενο μέρος στο οποίο υπάγεται το τελωνείο αναχώρησης, ή
  - — δεν θα επιτρέψει τη διάθεσή τους μέχρις ότου το τελωνείο αναχώρησης λάβει γραπτή άδεια που επιτρέπει την παράδοσή τους.

V.6.5 Προσκόμιση των εμπορευμάτων και της διασάφησης διαμετακόμισης μετά την εκπνοή της προθεσμίας

Αναφέρονται παραδείγματα βεβαιώσεων για απρόβλεπτα περιστατικά που προκαλούν την εκπνοή της προθεσμίας, αλλά δεν οφείλονται σε σφάλμα του μεταφορέα ή του δικαιούχου του καθεστώτος:

- απόδειξη που εκδίδεται από την αστυνομία (που αφορά π.χ. ατύχημα ή κλοπή)·
- απόδειξη που εκδίδεται από υγειονομική υπηρεσία (που αφορά π.χ. αναζήτηση ιατρικής περίθαλψης)·
- απόδειξη από φορέα παροχής υπηρεσιών οδικής βοήθειας (που αφορά π.χ. επισκευή οχημάτων)·
- οποιαδήποτε απόδειξη σχετικά με καθυστέρηση λόγω απεργίας ή οποιουδήποτε άλλου απρόβλεπτου περιστατικού.

Ωστόσο, εναπόκειται στο τελωνείο προορισμού να αποφασίσει σχετικά με την εγκυρότητα της απόδειξης.

V.6.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

V.6.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

V.6.8 Παραρτήματα

V.6.8.1 Αναγραφή της τυποποιημένης μνείας «Καλώς»

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

V.6.8.2 Μνεία «Εναλλακτική απόδειξη»

BG	Алтернативно доказателство
CS	Alternativní důkaz
DE	Alternativnachweis
EE	Alternatiivsed tõendid
EL	Εναλλακτική απόδειξη
ES	Prueba alternativa
FR	Preuve alternative
IT	Prova alternativa
LV	Alternatīvs pierādījums
LT	Alternatyvusis įrodymas
HU	Alternatív igazolás
MK	Алтернативен доказ
MT	Prova alternattiva
NL	Alternatief bewijs
PL	Alternatywny dowód
PT	Prova alternativa
RO	Probă alternativă
SI	Alternativno dokazilo
SK	Alternatívny dôkaz
RS	Алтернативни доказ
FI	Vaihtoehtoinen todiste
SV	Alternativt bevis
EN	Alternative proof
IS	Önnur sönnun
NO	Alternativt bevis
HR	Alternativni dokaz
TR	Alternatif Kanıt

V.6.8.3 Κατάλογος κεντρικών τελωνείων για την επιστροφή του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ στον ακόλουθο σύνδεσμο:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

V.6.8.4 Μνεία «Διαφορές»

Σε περίπτωση που το τελωνείο προορισμού διαπίστωσε διαφορές, αναγράφεται η ακόλουθη μνεία:

Στη θέση I, μετά τη μνεία «Παρατηρήσεις»:

BG:	Разлики:	В повече.... Липси.... Описание на стоките. .... Тарифна позиция....
CS:	Odlišnosti:	přebytečné množství .... chybějící množství .... název zboží . .... sazební zařazení ....
DA:	Uoverensstemmelser:	overtallig : ….. manko : ….. varebeskrivelse : ….. tarifering : .....
DE:	Unstimmigkeiten:	Mehrmenge : ….. Fehlmenge : ….. Art der Waren : ….. Unterposition HS : .....
EE:	Erinevused:	ülejääk : ..... puudujääk : ..... kauba kirjeldus : ..... tariifne klassifitseerimine : .....
EL:	Διαφορές	Πλεόνασμα : ..... Έλλειμμα :..... Φύση των εμπορευμάτων : …… Δασμολογική κατάταξη : .....
ES:	Diferencias:	sobra : ….. falta : ….. clase de mercancia : ….. clasificación arancelaria : .....
FR :	Différences :	excédent : ..... manquant : ..... nature des marchandises : ..... classement tarifaire : .....
IT:	Differenze:	Eccendenza : …..

		Deficienza : …..
		Natura della merci : …..
		Classificazione tariffaria : .....
LV:	Atšķirības:	vairāk : .....
		Mazāk : .....
		Preču apraksts : .....
		Tarifu klasifikācija : .....
LT:	Neatitikimai:	perteklius : .....
		trūkumas : .....
		prekių aprašimas : .....
		tarifinis klasifikavimas : .....
HU:	Eltérések:	többlet ....
		hiány ....
		az áruk fajtája....
		tarifaszáma ....
MT:		
MK: Разлики:		
		вишок: .....
		кусок: .....
		опис на стока: .....
		тарифно распоредување: .....
NL:	Verschillen:	teveel : …..
		tekort : …..
		soort goederen : …..
		tariefpostonderverdeling : .....
PL:	Niezgodności:	nadwyżki ….
		braki ….
		opis towarów …
		klasyfikacja taryfowa ....
PT:	Diferenças:	para mais : .....
		para menos : .....
		natureza das mercadorias: .....
		onsigneeion pautal : .....
RO:	Diferenţe:	excedent : …..
		lipsa : …..
		descrierea mărfurilor:…..
		încadrare tarifară : .....
SI:	Razlike:	višek : …..

		manko : …..
		opis blaga : …..
		tarifna oznaka : .....
SK:	Nezrovnalosti:	nadbytočné množstvo ....
		chýbajúce množstvo ….
		druh tovaru ....
		sadzobné zaradenie ....
RS: Разлике:		
		Вишак:……..
		Мањак:……..
		Опис робе:…….
		Тарифна ознака:……
FI:	Eroavuudet:	ylilukuinen tavara : …..
		puuttuu : …..
		tavaralaji : .....
		tariffiointi : .....
SV:	Avvikelser:	övertaligt gods : …..
		manko : …..
		varuslag : …..
		klassificering : .....
EN:	Differences:	excess : .....
		shortage : .....
		description of goods : .....
		tariff classification : .....
IS:	Osamræmi:	Umframmagn: ....
		Vöntun: .....
		Vörulysing: ....
		Tollflokkun :....
NO:	Uoverensstemmelser:	overtallig: ….
		manko:…..
		varebeskrivelse:….
		tariffering :..
HR:	Razlike:	višak: ....
		manjak:.....
		opis robe:....
		* razvrstavanje u tarifu
TR:	Farklılıklar:	fazlalık:…….
		Eksiklik:…….
		Eşya tanımı:……
		*tarife sınıflandırması

V.6.8.5 Μνεία «Διαφορά»

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

V.6.8.6 Μνεία «Διεξαγόμενες έρευνες»

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

V.6.8.7 Μνεία «Εισπραχθείσες επιβαρύνσεις»

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

V.6.8.8 Μνεία «Διαφορές: εμπορεύματα προσκομισθέντα στο τελωνείο ….. (Όνομα και χώρα)»

BG Различия: митническо учреждение, където стоките са представени ((наименование и страна)

CS Nesrovnalosti: úřad, kterému bylo zboží předloženo…… (název a země)

DA Forskelle: det sted, hvor varerne blev frembudt …… (navn og land)

DE Unstimmigkeiten: Stelle, bei der die Gestellung erfolgte …… (Name und Land)

EE Erinevused: asutus, kuhu kaup esitati ……..(nimi ja riik)

EL Διαφορές: εμπορεύματα προσκομισθέντα στο τελωνείο……(Όνομα και χώρα)

ES Diferencias: mercancías presentadas en la oficina …… (nombre y país)

FR Différences : marchandises présentées au bureau …… (nom et pays)

IT Differenze: ufficio al quale sono state presentate le merci …… (nome e paese)

LV Atšķirības: muitas iestāde, kurā preces tika uzrādītas (nosaukums un valsts)

LT Skirtumai: įstaiga, kuriai pateiktos prekės (pavadinimas ir valstybė)

HU Eltérések: hivatal, ahol az áruk bemutatása megtörtént …… (név és ország)

MK Разлики: испостава каде стоките се ставени на увид (назив и земја)

MT Differenzi: uffiċċju fejn l-oġġetti kienu ppreżentati (isem u pajjiż)

NL Verschillen: kantoor waar de goederen zijn aangebracht …… (naam en land)

PL Niezgodności: urząd w którym przedstawiono towar(nazwa i kraj)

PT Diferenças: mercadorias apresentadas na estãncia …… (nome e país)

RO Diferențe: mărfuri prezentate la biroul vamal (numebiroul unde au fost prezentate mărfurile (denumire şi țara)

SI Razlike: urad, pri katerem je bilo blago predloženo … (naziv in država)

SK Nezrovnalosti: úrad, ktorému bol tovar dodaný …… (názov a krajina)

FI Muutos: toimipaikka, jossa tavarat esitetty …… (nimi ja maa)

RS Разлике: царинарница којој је роба предата (назив и земља)

SV Avvikelse: tullkontor där varorna anmäldes …… (namn och land)

EN Differences: office where goods were presented …… (name and country)

IS Breying: tollstjóraskrifstofa þar sem vörum var framvísað …… (nafn og land)

NO Forskjell: det tollsted hvor varene ble fremlagt …… (navn og land)

HR Razlike: carinski ured kojem je roba podnesena…(naziv i zemlja)

TR Farklılıklar: Eşyanın sunulduğu idare… (adı/ülkesi)

V.6.8.9 Μνεία «Η έξοδος από.... Υποβάλλεται σε περιορισμούς ή σε επιβαρύνσεις από τον κανονισμό/την οδηγία/την απόφαση αριθ. …»

BG Напускането на …. Подлежи на ограничения или такси съгласно Регламент/Директива/Решение № …

CS Výstup ze …… podléhá omezením nebo dávkám podle nařízení/směrnice/rozhodnutí č …

DA Udpassage fra …….. undergivet restriktioner eller afgifter i henhold til forordning/direktiv/afgørelse nr. …

DE Ausgang aus ……..- gemäß Verordnung/Richtlinie/Beschluss Nr. … Beschränkungen oder Abgaben unterworfen.

EE Väljumine … on aluseks piirangutele ja maksudele vastavalt määrusele/direktiivile/otsusele nr….

EL Η έξοδος από ……. Υποβάλλεται σε περιορισμούς ή σε επιβαρύνσεις από τον κανονισμό/την οδηγία/την απόφαση αριθ. …

ES Salida de…….. sometida a restricciones o imposiciones en virtud del (de la) Reglamento/Directiva/Decisión no …

FR Sortie de …….. soumise à des restrictions ou à des impositions par le règlement ou la directive/décision no ...

IT Uscita dalla …… soggetta a restrizioni o ad imposizioni a norma del(la) regolamento/direttiva/decisione n. …

LV Izvešana no ……, piemērojot ierobežojumus vai maksājumus saskaņā ar Regulu/Direktīvu/Lēmumu No…,

LT Išvežimui iš …… taikomi apribojimai arba mokesčiai, nustatyti Reglamentu/Direktyva/Sprendimu Nr.…,

HU A kilépés…..... területéről a ……... rendelet/irányelv/határozat szerinti korlátozás vagy teher megfizetésének kötelezettsége alá esik

MK Излезот од …… предмет на ограничувања или давачки согласно Уредба/Директива/Решение Бр. …

MT Ħruġ mill-suġġett għall-restrizzjonijiet jew ħlasijiet taħt Regola/Direttiva/Deċiżjoni Nru…

NL Bij uitgang uit de …… zijn de beperkingen of heffingen van Verordening/Richtlijn/Besluit nr. … van toepassing.

PL Wyprowadzenie z…….. podlega ograniczeniom lub opłatom zgodnie z rozporządzeniem/dyrektywą/decyzją nr …

PT Saída da …….. sujeita a restrições ou a imposições pelo(a) Regulamento/Directiva/Decisão n.º ...

RO Ieșire din … supusă restricțiilor sau impozitelor prin Regulamentul/Directiva/Decizia Nr …

SI Iznos iz …….. zavezan omejitvam ali obveznim dajatvam na podlagi uredbe/direktive/odločbe št …

SK Výstup z……. podlieha obmedzeniam alebo platbám podľa nariadenia/smernice/rozhodnutia č ….

RS Излаз из…….. подлеже ограничењима или трошковима на основу Уредбе/Директиве/ Одлуке бр.……

FI …….. vientiin sovelletaan asetuksen/direktiivin/päätöksen N:o … mukaisia rajoituksia tai maksuja

SV Utförsel från …… underkastad restriktioner eller avgifter i enlighet med förordning/direktiv/beslut nr …

EN Exit from …… subject to restrictions or charges under Regulation/Directive/Decision No ...

IS Útflutningur frá ……háð takmörkunum eða gjöldum samkvæmt reglugerð/fyrirmælum/ákvörðun nr. …….

NO Utførsel fra ……. Underlagt restriksjoner eller avgifter i henhold til forordning/direktiv/vedtak nr. …

HR Izlaz iz … podliježe ograničenjima ili pristojbama na temelju Uredbe/Direktive/Odluke br…

TR Eşyanın ……’dan çıkışı ….. No.lu Tüzük/ Direktif / Karar kapsamında kısıtlamalara veya mali yükümlülüklere tabidir

ΜΕΡΟΣ VI — ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ

VI.1 Εισαγωγή

Το μέρος VI εξετάζει τις απλουστεύσεις της διαμετακόμισης.

Η παράγραφος VI.2 περιέχει τις γενικές αρχές και τη νομοθεσία που διέπουν τις απλουστεύσεις της διαμετακόμισης.

Η παράγραφος VI.3 περιγράφει κάθε απλούστευση διαμετακόμισης.

Η παράγραφος VI.4 εξετάζει ειδικές περιπτώσεις.

Η παράγραφος VI.5 εξετάζει τις εξαιρέσεις.

Η παράγραφος VI.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές οδηγίες.

Η παράγραφος VI.7 προορίζεται για χρήση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος VI.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα.

VI.2 Γενικές αρχές και νομοθεσία

Οι νομικές βάσεις είναι οι εξής:

- άρθρα 55-111β του προσαρτήματος I της σύμβασης·
- άρθρο 233 παράγραφος 4 του ΕΤΚ·
- άρθρα 191-200 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης·
- άρθρα 313-320 της εκτελεστικής πράξης·
- άρθρα 25-26 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Οι απλουστεύσεις της διαμετακόμισης εμπίπτουν γενικά σε δύο ευρείες κατηγορίες:

1. απλουστεύσεις που αφορούν τους οικονομικούς φορείς·

2. απλουστεύσεις που αφορούν τον τρόπο μεταφοράς.

Σκοπός των απλουστεύσεων της διαμετακόμισης, οι οποίες βασίζονται στο σύνολό τους στην αξιοπιστία του οικονομικού φορέα και προϋποθέτουν την έκδοση άδειας, είναι η ισορροπία μεταξύ των τελωνειακών ελέγχων και της διευκόλυνσης των συναλλαγών. Οι διάφορες απλουστεύσεις της διαμετακόμισης περιγράφονται στην παράγραφο VI.3.

Η παράγραφος αυτή περιγράφει τη διαδικασία που απαιτείται για την έκδοση άδειας απλούστευσης της διαμετακόμισης. Περιλαμβάνει:

- τις γενικές προϋποθέσεις που πρέπει να πληροί ο οικονομικός φορέας για να του παρασχεθεί άδεια χρησιμοποίησης απλούστευσης (παράγραφος VI.2.1)·
- τη διαδικασία για τη χορήγηση άδειας (παράγραφος VI.2.2)·
- την παρακολούθηση της άδειας (παράγραφος VI.2.3.)·
- τη διαδικασία ακύρωσης, ανάκλησης και τροποποίησης της άδειας (παράγραφος VI.2.4)·
- τη διαδικασία αναστολής της άδειας (παράγραφος VI.2.5)·
- την επανεξέταση της άδειας (παράγραφος VI.2.6.)·

VI.2.1 Τύποι απλουστεύσεων διαμετακόμισης και προϋποθέσεις

Άρθρο 6 της σύμβασης

Άρθρο 55 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 89 παράγραφος 5 και 233 παράγραφος 4 του ΕΤΚ

Άρθρο 24 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρα 25-28 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Αφού υποβληθεί αίτηση απλούστευσης, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να χορηγούν άδεια για οποιαδήποτε από τις ακόλουθες απλουστεύσεις όσον αφορά την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης ή τη λήξη του εν λόγω καθεστώτος:

α) τη χρήση συνολικής εγγύησης ή και συνολικής εγγύησης με μειωμένο ποσό (συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης)·

β) τη χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου, όταν απαιτείται σφράγιση για την εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων που υπάγονται στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·

γ) την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποστολέα, που επιτρέπει στον δικαιούχο της άδειας να υπαγάγει εμπορεύματα στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης χωρίς να τα προσκομίζει στο τελωνείο·

δ) την ιδιότητα του εγκεκριμένου παραλήπτη, που επιτρέπει στον δικαιούχο της άδειας να παραλαμβάνει εμπορεύματα υπαγόμενα στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε εγκεκριμένο τόπο για να λήξει το καθεστώς·

ε) τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς (εφαρμόζεται μόνο έως την ημερομηνία αναβάθμισης του συστήματος NCTS)·

στ) τη χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης (εφαρμόζεται μόνο έως την ημερομηνία αναβάθμισης του συστήματος NCTS)·

ζ) τη χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως τελωνειακής διασάφησης για την υπαγωγή εμπορευμάτων που μεταφέρονται αεροπορικώς στο καθεστώς κοινής ή ενωσιακής διαμετακόμισης και εμπορευμάτων που μεταφέρονται διά θαλάσσης στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης·
η) τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς (εφαρμόζεται μόνο έως την ημερομηνία αναβάθμισης του συστήματος NCTS)·
θ) την εφαρμογή άλλων απλουστευμένων διαδικασιών που βασίζονται στο άρθρο 6 της σύμβασης·
1. Για την απλούστευση σχετικά με τη χρήση συνολικής εγγύησης θα πρέπει να πληρούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- ο αιτών να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος συμβαλλόμενου μέρους·
- ο αιτών να μην έχει διαπράξει σοβαρή παράβαση ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, και να μην έχει καταδικασθεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητά του·
- ο αιτών να χρησιμοποιεί τακτικά το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης ή να διαθέτει τα πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα.

Άρθρα 57 και 75 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 95 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Άρθρο 84 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το ποσό αναφοράς της συνολικής εγγύησης μπορεί να μειωθεί στο 50 %, 30 % ή 0 % (απαλλαγή), εφόσον πληρούνται τα εξής πρόσθετα κριτήρια:

- 50 % επί του ποσού αναφοράς:
  - ο αιτών διατηρεί σύστημα λογιστικής το οποίο είναι σύμφωνο με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο συμβαλλόμενο μέρος όπου τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις, επιτρέπει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που το δεδομένο καταχωρείται στον φάκελο·
  - 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·

— ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης·

— κατά τη διάρκεια των 3 ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ο αιτών έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις σχετικά με τις πληρωμές της (τελωνειακής) οφειλής που εισπράττονται για ή σε σχέση με την εισαγωγή ή την εξαγωγή εμπορευμάτων·

— ο αιτών αποδεικνύει, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες των τελευταίων 3 ετών που προηγούνται της υποβολής αίτησης, ότι διαθέτει χρηματοοικονομική επάρκεια η οποία επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και των δεσμεύσεών του, λαμβανομένου υπόψη του είδους και του όγκου της επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς και ότι δεν έχει αρνητική καθαρή θέση, εκτός αν αυτή μπορεί να καλυφθεί·

- 30 % επί του ποσού αναφοράς:

— ο αιτών διατηρεί σύστημα λογιστικής το οποίο είναι σύμφωνο με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο συμβαλλόμενο μέρος όπου τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις, επιτρέπει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που το δεδομένο καταχωρείται στον φάκελο·

— 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·

— ο αιτών φροντίζει να δοθεί στους εμπλεκόμενους εργαζομένους η οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές οποτεδήποτε εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους τις δυσκολίες·

— ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης·

— κατά τη διάρκεια των 3 ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ο αιτών έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις σχετικά με τις πληρωμές της (τελωνειακής) οφειλής που εισπράττονται για ή σε σχέση με την εισαγωγή ή την εξαγωγή εμπορευμάτων·

— ο αιτών αποδεικνύει, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες των τελευταίων 3 ετών που προηγούνται της υποβολής αίτησης, ότι διαθέτει χρηματοοικονομική επάρκεια η οποία επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και των δεσμεύσεών του, λαμβανομένου υπόψη του είδους και του όγκου της επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς και ότι δεν έχει αρνητική καθαρή θέση, εκτός αν αυτή μπορεί να καλυφθεί·

- 0 % επί του ποσού αναφοράς (απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης):
  — ο αιτών διατηρεί σύστημα λογιστικής το οποίο είναι σύμφωνο με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο συμβαλλόμενο μέρος όπου τηρούνται οι λογιστικές καταχωρίσεις, επιτρέπει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που το δεδομένο καταχωρείται στον φάκελο·
  — ο αιτών επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή τη φυσική πρόσβαση στα λογιστικά του συστήματα και, κατά περίπτωση, στις εμπορικές και μεταφορικές καταχωρίσεις·
  — ο αιτών διαθέτει σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης, το οποίο προσδιορίζει τα εμπορεύματα ως εμπορεύματα που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο συμβαλλόμενο μέρος ή ως εμπορεύματα τρίτων χωρών και διευκρινίζει, κατά περίπτωση, την τοποθεσία τους·
  — 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·
  — ο αιτών, κατά περίπτωση, εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για την διαχείριση αδειών και εγκρίσεων που χορηγούνται σύμφωνα με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή σε σχέση με τις συναλλαγές γεωργικών προϊόντων·
  — ο αιτών εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για την αρχειοθέτηση των στοιχείων και πληροφοριών του και για την προστασία έναντι της απώλειας πληροφοριών·
  — ο αιτών φροντίζει να δοθεί στους εμπλεκόμενους εργαζομένους η οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές οποτεδήποτε εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη

συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους τις δυσκολίες·

— ο αιτών διαθέτει κατάλληλα μέτρα ασφάλειας για την προστασία του μηχανογραφικού του συστήματος από μη εξουσιοδοτημένη παρείσφρηση και για τη διασφάλιση των εγγράφων του·

— ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης·

— κατά τη διάρκεια των 3 ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ο αιτών έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις σχετικά με τις πληρωμές της (τελωνειακής) οφειλής που εισπράττονται για ή σε σχέση με την εισαγωγή ή την εξαγωγή εμπορευμάτων·

— ο αιτών αποδεικνύει, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες των τελευταίων 3 ετών που προηγούνται της υποβολής αίτησης, ότι διαθέτει χρηματοοικονομική επάρκεια η οποία επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και των δεσμεύσεών του, λαμβανομένου υπόψη του είδους και του όγκου της επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς και ότι δεν έχει αρνητική καθαρή θέση, εκτός αν αυτή μπορεί να καλυφθεί.

Άρθρο 57 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 191, 193, 195, 199 και 200 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρα 25-28 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

2. Για τις παρακάτω περιπτώσεις χορήγησης άδειας που αφορούν τη χρήση τελωνειακών σφραγίδων συγκεκριμένου τύπου, την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποστολέα και την ιδιότητα του εγκεκριμένου παραλήπτη, θα πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- ο αιτών να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος συμβαλλόμενου μέρους·
- ο αιτών να δηλώνει ότι θα χρησιμοποιεί τακτικά το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
- ο αιτών να μην έχει διαπράξει σοβαρή παράβαση ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, και να μην έχει καταδικασθεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητά του·
- ο αιτών να επιδεικνύει 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 να διαθέτει τα πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα.

3. Για άδεια που αφορά τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς:

- ο αιτών να είναι αεροπορική εταιρεία και να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος συμβαλλόμενου μέρους·
- ο αιτών να κάνει τακτική χρήση των καθεστώτων κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης ή η αρμόδια τελωνειακή αρχή να γνωρίζει ότι ο αιτών είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις που απορρέουν από το εν λόγω καθεστώς·
- ο αιτών να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβιάσεις της τελωνειακής ή της φορολογικής νομοθεσίας.

4. Για άδεια που αφορά τη χρήση του έντυπου καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης:

- ο αιτών να είναι ναυτιλιακή εταιρεία και να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης·

- ο αιτών να κάνει τακτική χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης ή η αρμόδια τελωνειακή αρχή να γνωρίζει ότι ο αιτών είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις που απορρέουν από το εν λόγω καθεστώς·

- ο αιτών να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβιάσεις της τελωνειακής ή της φορολογικής νομοθεσίας.

5. Για άδειες σχετικές με τη χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης:

- όσον αφορά την αεροπορική μεταφορά (εφαρμόζεται για την κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση):
    - ✓ ο αιτών να εκτελεί σημαντικό αριθμό πτήσεων μεταξύ αερολιμένων χωρών κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
    - ✓ ο αιτών να αποδεικνύει ότι θα είναι σε θέση να διασφαλίσει ότι τα στοιχεία του ETD θα είναι διαθέσιμα για το τελωνείο αναχώρησης στον αερολιμένα αναχώρησης και για το τελωνείο προορισμού στον αερολιμένα προορισμού και ότι τα εν λόγω στοιχεία θα είναι τα ίδια τόσο στο τελωνείο αναχώρησης όσο και στο τελωνείο προορισμού·

- ✓ ο αιτών να είναι εγκατεστημένος στο έδαφος συμβαλλόμενου μέρους·
- ✓ ο αιτών να δηλώνει ότι θα κάνει τακτική χρήση των καθεστώτων ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης·
- ✓ ο αιτών να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, και να μην έχει καταδικασθεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητά του·
- ✓ ο αιτών να επιδεικνύει 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 να δύναται να αποδείξει ότι διαθέτει πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα.

- όσον αφορά τη μεταφορά διά θαλάσσης (εφαρμόζεται μόνο για την ενωσιακή διαμετακόμιση):
  - ✓ ο αιτών να εκτελεί σημαντικό αριθμό ταξιδιών μεταξύ λιμένων της ΕΕ·
  - ✓ ο αιτών να αποδεικνύει ότι θα είναι σε θέση να διασφαλίσει ότι τα στοιχεία του ETD θα είναι διαθέσιμα για το τελωνείο αναχώρησης στον λιμένα αναχώρησης και για το τελωνείο προορισμού στον λιμένα προορισμού και ότι τα εν λόγω στοιχεία θα είναι τα ίδια τόσο στο τελωνείο αναχώρησης όσο και στο τελωνείο προορισμού·
  - ✓ ο αιτών να είναι εγκατεστημένος στο έδαφος της Ένωσης·
  - ✓ ο αιτών να δηλώνει ότι θα κάνει τακτική χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης·
  - ✓ ο αιτών να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, και να μην έχει καταδικασθεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητά του·
  - ✓ ο αιτών να επιδεικνύει υψηλό επίπεδο ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων μέσω ενός συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το

Άρθρα 111α-111β του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 233 παράγραφος 4 του ΕΤΚ

Άρθρο 191 και άρθρα 199-200 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

οποίο επιτρέπει τη διεξαγωγή κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων·

- ✓ ο αιτών να δύναται να αποδείξει ότι διαθέτει πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα.

6. Για άδεια που αφορά τη χρήση του έντυπου καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς:

- ο αιτών να είναι επιχείρηση σιδηροδρόμων·
- ο αιτών να είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος συμβαλλόμενου μέρους·
- ο αιτών να κάνει τακτική χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης ή οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές γνωρίζουν ότι ο αιτών είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις που απορρέουν από το καθεστώς·
- ο αιτών να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβιάσεις της τελωνειακής ή της φορολογικής νομοθεσίας.

Όλες οι άδειες θα χορηγούνται μόνο αν η τελωνειακή αρχή θεωρεί ότι θα είναι σε θέση να ασκεί την επιτήρηση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης και να διενεργεί ελέγχους χωρίς να επιβαρύνεται με διοικητικό φόρτο δυσανάλογο προς τις ανάγκες του ενδιαφερόμενου.

VI.2.2 Διαδικασία χορήγησης άδειας

Άρθρο 61 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 22 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Άρθρα 192 και 194 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Για κάθε απλούστευση απαιτείται η χορήγηση άδειας. Οι αιτήσεις πρέπει να υποβάλλονται σε ηλεκτρονική μορφή ή εγγράφως, να επικυρώνονται και να φέρουν ημερομηνία[33]. Ο αιτών πρέπει να παρέχει στις αρμόδιες αρχές όλα τα στοιχεία που κρίνονται αναγκαία για τη χορήγηση της άδειας.

Ο τόπος υποβολής της αίτησης εξαρτάται από το είδος της απλούστευσης. Συνήθως, η αίτηση υποβάλλεται στις τελωνειακές αρχές που είναι αρμόδιες για τον τόπο 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 άδεια. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ωστόσο, ο τόπος υποβολής της αίτησης είναι

33 Εντός της Ένωσης, για τις αιτήσεις και τις άδειες εφαρμόζεται το σύστημα διαχείρισης τελωνειακών αποφάσεων (CDMS).

διαφορετικός. Σε περίπτωση εγκεκριμένου αποστολέα, η αίτηση υποβάλλεται στις αρμόδιες αρχές της χώρας όπου πρέπει να ξεκινήσει η πράξη κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Σε περίπτωση εγκεκριμένου παραλήπτη, η αίτηση υποβάλλεται στις αρμόδιες αρχές της χώρας όπου πρέπει να λήξει η πράξη κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Όσον αφορά την άδεια για τη χρήση των σφραγίδων ειδικού τύπου, ο αιτών μπορεί να επιλέξει τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές. Αν ο αιτών είναι εγκεκριμένος αποστολέας, μπορεί είτε να υποβάλει την αίτηση για τη χρήση των σφραγίδων ειδικού τύπου στις τελωνειακές αρχές που είναι αρμόδιες για την έκδοση της άδειας για τον εγκεκριμένο αποστολέα είτε να ενεργήσει σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες που αναφέρονται ανωτέρω.

Οι διαδικασίες αποδοχής και απόρριψης των αδειών εμπίπτουν στις γενικές διατάξεις της εθνικής νομοθεσίας των συμβαλλόμενων μερών.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Για τη χορήγηση άδειας απαιτούνται τα εξής:

1. Υποβολή επικυρωμένης αίτησης που φέρει ημερομηνία, σε ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή, στην οποία δηλώνεται η αιτούμενη απλούστευση.

2. Αναγραφή όλων των απαραίτητων στοιχείων προς στήριξη της αίτησης, όπως:

— στοιχεία του αιτούντος,
— τον τόπο εγκατάστασης,
— όλα τα στοιχεία που θα χρειαστούν οι αρμόδιες αρχές για να αποφασίσουν κατά πόσο πληρούνται οι προϋποθέσεις.

3. Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο τήρησης λογιστικών εγγραφών για τις δραστηριότητες της επιχείρησης.

Σημείωση: οι αιτούντες θα είναι υπεύθυνοι για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχουν και για τη γνησιότητα των επισυναπτόμενων εγγράφων.

Προτού χορηγήσουν την άδεια, οι αρμόδιες αρχές οφείλουν να εξετάζουν κατά πόσο πληρούνται οι προϋποθέσεις.

Οι κύριες προϋποθέσεις για όλες τις απλουστεύσεις της διαμετακόμισης είναι τα κριτήρια του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα που ορίζονται στο άρθρο 39 στοιχεία α), β) και δ) του ΕΤΚ, εξαιρουμένων των ακόλουθων απλουστεύσεων:

Άρθρο 64 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 22 παράγραφοι 4 και 5 και άρθρο 39 του ΕΤΚ

Άρθρο 14 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

— η χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς·
— η χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης·
— η χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς.

Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται μόνο τα κριτήρια του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα που ορίζονται στο άρθρο 39 στοιχείο α) του ΕΤΚ.

Για την επαλήθευση αυτών των κριτηρίων συνιστάται ιδιαιτέρως η χρήση του εγγράφου «Εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς – Κατευθυντήριες οδηγίες».

Το έγγραφο περιγράφει λεπτομερώς με ποιον τρόπο τα συγκεκριμένα κριτήρια και επιμέρους κριτήρια θα επαληθεύονται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές, λαμβανομένου υπόψη του μεγέθους και του είδους του αιτούντος (π.χ. πολυεθνικές εταιρείες και μεγάλες επιχειρήσεις, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, εταιρείες μεταφορών, φορείς παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφορών, αποστολείς/παραλήπτες).

Κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης των προϋποθέσεων, μπορούν να εξετάζονται επίσης οποιεσδήποτε πληροφορίες που καθίστανται διαθέσιμες από άλλες κυβερνητικές αρχές ή οργανισμούς.

Άρθρο 62 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Η άδεια πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για την ορθή εφαρμογή της απλούστευσης εκ μέρους του οικονομικού φορέα και για την άσκηση της επιτήρησης εκ μέρους των αρμόδιων αρχών.

Συνήθως, η άδεια ισχύει για απεριόριστο χρονικό διάστημα.

Άρθρο 58 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 23 παράγραφος 5 του ΕΤΚ

Η άδεια τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία κατά την οποία ο αιτών την παραλαμβάνει, ή θεωρείται ότι την παρέλαβε, και είναι εκτελεστή από τις τελωνειακές αρχές από την εν λόγω ημερομηνία. Η εν λόγω ημερομηνία διαφέρει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις:

- όταν ο αιτών έχει ζητήσει διαφορετική ημερομηνία έναρξης ισχύος·

- όταν έχει εκδοθεί προηγούμενη άδεια με χρονικό περιορισμό και ο αποκλειστικός σκοπός της τρέχουσας άδειας είναι η παράταση της ισχύος της (οπότε, σε αυτή την περίπτωση, η άδεια τίθεται σε ισχύ από την ημέρα που έπεται της ημερομηνίας λήξης της περιόδου ισχύος της προηγούμενης άδειας)·
- αν η ισχύς της άδειας εξαρτάται από την ολοκλήρωση ορισμένων διατυπώσεων από τον αιτούντα, οπότε η άδεια τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία κατά την οποία ο αιτών παραλαμβάνει τη γνωστοποίηση από την αρμόδια τελωνειακή αρχή που δηλώνει ότι οι διατυπώσεις ολοκληρώθηκαν επιτυχώς.

Ο δικαιούχος της άδειας πρέπει να ενημερώνει τις τελωνειακές αρχές για κάθε περιστατικό που επέρχεται μετά την έκδοση της άδειας και ενδέχεται να έχει επιπτώσεις στη διατήρηση ή το περιεχόμενό της.

Η απόφαση για την απόρριψη της αίτησης πρέπει να αναφέρει τους λόγους της απόρριψης και να κοινοποιείται στον αιτούντα σύμφωνα με τις ισχύουσες στο ενδιαφερόμενο συμβαλλόμενο μέρος προθεσμίες και διατάξεις.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να παρακολουθούν κατά πόσο εκπληρώνονται οι προϋποθέσεις από τον δικαιούχο της άδειας και κατά πόσο τηρούνται οι υποχρεώσεις που απορρέουν από την εν λόγω άδεια.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το αρμόδιο τελωνείο:

- παρέχει στον αιτούντα επικυρωμένη άδεια που φέρει ημερομηνία (μαζί με ένα ή περισσότερα αντίτυπα, εφόσον η άδεια έχει εκδοθεί γραπτώς)·
- φυλάσσει τις αιτήσεις και όλα τα δικαιολογητικά·
- φυλάσσει αντίγραφο της εκδοθείσας άδειας.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, μια αίτηση μπορεί να απορριφθεί ή μια άδεια μπορεί να ακυρωθεί, να ανακληθεί, να τροποποιηθεί ή να ανασταλεί. Στις περιπτώσεις αυτές, η αίτηση και, κατά περίπτωση, η απόφαση απόρριψης της αίτησης ή ακύρωσης, ανάκλησης, τροποποίησης ή αναστολής της άδειας, καθώς και όλα τα συνημμένα δικαιολογητικά έγγραφα, πρέπει να φυλάσσονται για 3 τουλάχιστον έτη. Η περίοδος αυτή αρχίζει από την

ολοκλήρωση του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο απορρίφθηκε η αίτηση ή ακυρώθηκε, ανακλήθηκε, τροποποιήθηκε ή ανεστάλη η άδεια.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ
Αφού εκδοθεί η άδεια, ο αριθμός αναφοράς της άδειας αναγράφεται στη διασάφηση διαμετακόμισης, όποτε αυτό ζητηθεί από το τελωνείο αναχώρησης, στην περίπτωση των ακόλουθων απλουστεύσεων:

- της χρήσης τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου·
- της χρήσης του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς·
- της χρήσης του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης·
- της χρήσης ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως τελωνειακής διασάφησης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

Η πληροφορία αυτή πρέπει να παρέχεται, εκτός αν μπορεί να αντληθεί από άλλα στοιχεία, όπως ο αριθμός EORI του δικαιούχου της άδειας ή το σύστημα διαχείρισης τελωνειακών αποφάσεων (CDMS).

VI.2.3 Παρακολούθηση της άδειας

Άρθρο 58 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Κάθε άδεια που χορηγείται πρέπει να παρακολουθείται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές σε συνεχή και τακτική βάση.

Άρθρο 23 παράγραφος 5 του ΕΤΚ

Σκοπός αυτής της παρακολούθησης είναι να διαπιστώνονται, σε πρώιμο στάδιο, τυχόν ενδείξεις μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την άδεια.

Αν δεν έχουν συμπληρωθεί 3 έτη από την εγκατάσταση του δικαιούχου της άδειας, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να παρακολουθούν στενά τον εν λόγω δικαιούχο κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους μετά τη χορήγηση της άδειας.

Για την παρακολούθηση, η αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να καταρτίζει σχέδιο παρακολούθησης στο οποίο περιγράφονται οι επιμέρους δραστηριότητες παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων της συχνότητας και του χρονοδιαγράμματός τους (π.χ. έλεγχος της συμμόρφωσης με τα κριτήρια και τους κανόνες, συμπεριλαμβανομένων των καθημερινών δραστηριοτήτων του φορέα, επιτόπιες επισκέψεις, επαλήθευση διαφορετικής βάσης δεδομένων, εκθέσεις που υποβάλλουν οι φορείς).

Το σχέδιο παρακολούθησης θα πρέπει να βασίζεται σε ανάλυση κινδύνων η οποία διενεργείται σε διάφορα στάδια (επαλήθευση πριν

από τη χορήγηση της άδειας, διαχείριση της άδειας που έχει χορηγηθεί κ.λπ.), λαμβανομένων υπόψη ιδίως:

— του είδους άδειας·
— της σταθερότητας του οικονομικού φορέα·
— του μεγέθους της επιχείρησης και του αριθμού τοποθεσιών·
— της συνεργασίας με τον οικονομικό φορέα·
— των πληροφοριών που έχουν ληφθεί από τον οικονομικό φορέα σχετικά με τις διαφορές που διαπιστώθηκαν ή τυχόν αλλαγές που ενδέχεται να επηρεάσουν τις προϋποθέσεις της άδειας·
— του κατά πόσο ο οικονομικός φορέας έχει την ιδιότητα του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα.

Συνιστάται η πραγματοποίηση επιτόπιων επισκέψεων στους φορείς τουλάχιστον μία φορά ετησίως.

Η ανάπτυξη του σχεδίου παρακολούθησης και τυχόν επισκέψεις στις εγκαταστάσεις του φορέα πρέπει να συντονίζονται από τις τελωνειακές αρχές (λαμβανομένων υπόψη τυχόν άλλων δραστηριοτήτων λογιστικού ελέγχου/παρακολούθησης που προβλέπεται να πραγματοποιηθούν για τον φορέα, π.χ. λογιστικοί έλεγχοι και παρακολούθηση του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα), ώστε να αποφεύγεται τυχόν επανάληψη της εξέτασης.

VI.2.4 Ακύρωση, ανάκληση και τροποποίηση άδειας

Άρθρο 65 παράγραφοι 2 και 3 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 27 και 28 και του ΕΤΚ

Οι τελωνειακές αρχές θα ακυρώνουν μια άδεια όταν αυτή έχει χορηγηθεί με βάση ανακριβή ή ελλιπή στοιχεία και ο δικαιούχος γνώριζε, ή έπρεπε να γνωρίζει, ότι τα εν λόγω στοιχεία ήταν ανακριβή ή ελλιπή (π.χ. εσφαλμένος αριθμός πράξεων διαμετακόμισης που δικαιολογεί τη χρήση απλούστευσης, εσφαλμένη θέση εμπορευμάτων).

Η άδεια θα ανακαλείται ή θα τροποποιείται κατόπιν αιτήσεως του δικαιούχου.

Ομοίως, οι αρμόδιες αρχές δύνανται να ανακαλούν ή να τροποποιούν την άδεια αν καταλήγουν στο συμπέρασμα, βάσει παρεχόμενων πληροφοριών ή δικών τους διαπιστώσεων, ότι η άδεια δεν πληροί πλέον τις απαιτούμενες προϋποθέσεις, για παράδειγμα όταν:

- ένας ή περισσότεροι από τους όρους που απαιτούνταν για την έκδοση της άδειας δεν πληρούνται πλέον·
- περιστατικό που επήλθε μετά την έκδοση της άδειας έχει επιπτώσεις στη διατήρηση ή στο περιεχόμενό της·

- ο δικαιούχος δεν τηρεί υποχρέωση που του επιβάλλει η εν λόγω άδεια.

Άρθρο 65 παράγραφοι 4, 5 και 6 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να ενημερώνουν τον δικαιούχο για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας σύμφωνα με τις ισχύουσες προθεσμίες και διατάξεις στο συμβαλλόμενο μέρος.

Άρθρα 27 και 28 του ΕΤΚ

Η ακύρωση της άδειας ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία τέθηκε σε ισχύ η αρχική άδεια.

Η ακύρωση ή τροποποίηση της άδειας τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία κατά την οποία ο αιτών την παραλαμβάνει, ή θεωρείται ότι την παρέλαβε. Ωστόσο, σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον το απαιτεί το νόμιμο συμφέρον του δικαιούχου της άδειας, οι τελωνειακές αρχές έχουν την ευχέρεια να αναβάλουν την έναρξη ισχύος της ανάκλησης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις προθεσμίες που ισχύουν στα συμβαλλόμενα μέρη. Η ημερομηνία έναρξης ισχύος της απόφασης πρέπει να αναφέρεται στην απόφαση ανάκλησης ή τροποποίησης της άδειας.

Σε περιπτώσεις στις οποίες η άδεια είναι έγκυρη σε άλλες χώρες, αυτές οι χώρες πρέπει να ενημερώνονται αμέσως από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές σχετικά με την ακύρωση, ανάκληση ή τροποποίηση της άδειας με τον τρόπο που ορίζεται για κάθε είδος απλούστευσης.

VI.2.5 Αναστολή άδειας

Άρθρα 67-69 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρα 16 έως 18 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η αναστολή της άδειας σημαίνει ότι η χορηγηθείσα άδεια δεν είναι έγκυρη για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.
Επίσης, η άδεια μπορεί να ανασταλεί, αντί να ακυρωθεί, να ανακληθεί ή να τροποποιηθεί, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- όταν υπάρχουν επαρκείς λόγοι για ακύρωση, ανάκληση ή τροποποίηση της άδειας, αλλά οι αρμόδιες αρχές δεν έχουν ακόμη στη διάθεσή τους όλα τα αναγκαία στοιχεία για να αποφασίσουν σχετικά με την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση·
- ο δικαιούχος της άδειας δεν εκπληρώνει πλέον μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις ούτε διασφαλίζει την τήρηση των υποχρεώσεών του, ωστόσο, οι αρμόδιες αρχές του επιτρέπουν να λάβει τα κατάλληλα μέτρα για να βελτιώσει την κατάσταση·
- ο δικαιούχος της άδειας ζητά την εν λόγω αναστολή διότι δεν μπορεί προσωρινά να εκπληρώσει τις προϋποθέσεις ή να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της άδειας αυτής.

Αν ο δικαιούχος βελτιώσει την κατάστασή του, ενημερώνει τις τελωνειακές αρχές σχετικά με τα εξής:

i) τα μέτρα που δεσμεύεται να λάβει προκειμένου να διασφαλίσει ότι θα εκπληρώνει τις προϋποθέσεις ή θα τηρεί τις υποχρεώσεις του· και
ii) τη χρονική περίοδο κατά την οποία θα πρέπει να λάβει τα εν λόγω μέτρα.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να ορίσουν την περίοδο αναστολής. Συνήθως, θα πρέπει να αντιστοιχεί στη χρονική περίοδο που χρειάζονται οι εν λόγω αρχές για να κρίνουν κατά πόσο πληρούνται οι προϋποθέσεις ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης.

Η περίοδος αναστολής δύναται να παραταθεί περαιτέρω, κατόπιν αιτήματος του δικαιούχου της άδειας. Οι τελωνειακές αρχές δύνανται να παρατείνουν περαιτέρω την εν λόγω περίοδο, αν χρειάζονται περισσότερο χρόνο για να ελέγξουν τα μέτρα που έχει λάβει ο δικαιούχος προκειμένου να εκπληρώνει τις προϋποθέσεις ή να τηρεί τις υποχρεώσεις του· ωστόσο, η εν λόγω παράταση δεν πρέπει να υπερβαίνει τις 30 ημέρες.

Παράταση της περιόδου αναστολής χρειάζεται επίσης όταν, μετά την πάροδο της αναστολής, οι τελωνειακές αρχές σκοπεύουν να προβούν στην ακύρωση, ανάκληση ή τροποποίηση της εν λόγω άδειας. Σε αυτή την περίπτωση, η εν λόγω περίοδος παρατείνεται έως ότου τεθεί σε εφαρμογή η απόφαση ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης.

Η αναστολή περατώνεται με τη λήξη της περιόδου αναστολής, εκτός αν πριν από τη λήξη της εν λόγω περιόδου επέλθει μία από τις κάτωθι περιπτώσεις:

- η αναστολή αίρεται επειδή δεν υφίστανται οι λόγοι ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης της άδειας, οπότε η αναστολή περατώνεται κατά την ημερομηνία άρσης·

7

- η αναστολή αίρεται εφόσον ο δικαιούχος της άδειας έχει λάβει, σε βαθμό που να ικανοποιεί την αρμόδια για τη χορήγηση της άδειας τελωνειακή αρχή, τα απαραίτητα μέτρα για την εκπλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται για τη χορήγηση της άδειας ή για την τήρηση των υποχρεώσεων που επιβάλλονται βάσει της άδειας αυτής. Στην περίπτωση αυτή, η αναστολή περατώνεται κατά την ημερομηνία άρσης·

- η ανασταλείσα άδεια ακυρώνεται, ανακαλείται ή τροποποιείται, οπότε η αναστολή περατώνεται κατά την ημερομηνία ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης.

Οι τελωνειακές αρχές ενημερώνουν τον δικαιούχο της άδειας για τη λήξη της αναστολής.

Σε περιπτώσεις στις οποίες η άδεια είναι έγκυρη σε άλλες χώρες, αυτές οι χώρες πρέπει να ενημερώνονται αμέσως από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές σχετικά με την αναστολή και τη λήξη της αναστολής της άδειας με τον τρόπο που ορίζεται για κάθε είδος απλούστευσης.

VI.2.6 Επανεξέταση της άδειας

Άρθρο 66 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 15 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Οι τελωνειακές αρχές που είναι αρμόδιες για τη χορήγηση της άδειας υποχρεούνται να την επανεξετάζουν σε τακτά χρονικά διαστήματα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- όταν υπάρχουν αλλαγές στη νομοθεσία που επηρεάζουν την άδεια·
- όταν αυτό απαιτείται λόγω της διενεργούμενης παρακολούθησης·
- λόγω πληροφοριών που παρέχονται από τον δικαιούχο της άδειας ή από άλλες αρχές.

Ανάλογα με τους λόγους για τους οποίους πραγματοποιείται η επανεξέταση, η επανεξέταση συγκεκριμένων προϋποθέσεων μπορεί να είναι πλήρης ή μερική.
Το αποτέλεσμα της επανεξέτασης γνωστοποιείται στον δικαιούχο της άδειας.
Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την επανεξέταση αδειών, συνιστάται ιδιαιτέρως η χρήση του εγγράφου «Εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς – Κατευθυντήριες οδηγίες».

Το αποτέλεσμα της επανεξέτασης μπορεί να περιλαμβάνει τα ακόλουθα:
— διατήρηση της χορηγηθείσας άδειας χωρίς τροποποιήσεις·
— τροποποίηση της άδειας·
— ανάκληση της άδειας·
— αναστολή της άδειας.

VI.3 Περιγραφή των απλουστεύσεων

Η παρούσα παράγραφος περιγράφει απλουστεύσεις που αφορούν τα εξής:

- τη συνολική εγγύηση και την απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης (παράγραφος VI.3.1)·
- τη χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου (παράγραφος VI.3.2)·
- τον εγκεκριμένο αποστολέα (παράγραφος VI.3.3)·
- τον εγκεκριμένο παραλήπτη (παράγραφος VI.3.4)·
- τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς (παράγραφος VI.3.5)·
- τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς (παράγραφος VI.3.6)·
- τη χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης (παράγραφος VI.3.7)·
- τις απλουστευμένες διαδικασίες βάσει του άρθρου 6 της σύμβασης/άρθρου 97 παράγραφος 2 του ΚΤΚ (παράγραφος VI.3.8)·
- τη χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων που μεταφέρονται αεροπορικώς στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης (παράγραφος VI.3.9)·
- τη χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων που μεταφέρονται διά θαλάσσης στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης (παράγραφος VI.3.10).

Γεωγραφική ισχύς των απλουστεύσεων διαμετακόμισης	
ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΧΩΡΕΣ:	— συνολική εγγύηση* — μειωμένη συνολική εγγύηση* — απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης* — χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς·

	* εκτός από τις χώρες κοινής διαμετακόμισης που έχει εξαιρέσει ο τριτεγγυητής. Ισχύει στην Ανδόρα και/ή στον Άγιο Μαρίνο μόνο στην περίπτωση ενωσιακής διαμετακόμισης.
ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΧΩΡΕΣ, υπό τον όρο ότι η πράξη διαμετακόμισης αρχίζει στη χώρα όπου χορηγήθηκε η άδεια:	— χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου — εγκεκριμένος αποστολέας
ΣΤΗ ΧΩΡΑ όπου χορηγήθηκε η άδεια:	— εγκεκριμένος παραλήπτης
ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΧΩΡΑ/ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΧΩΡΕΣ:	— χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς· — χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης· — χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης· — χρήση απλουστευμένων διαδικασιών διαμετακόμισης βάσει του άρθρου 6 της σύμβασης.

VI.3.1 Συνολική εγγύηση και απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης

Άρθρα 74-80 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να παρέχει, όταν απαιτείται, εγγύηση για την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης.

Η συνήθης εγγύηση διαμετακόμισης είναι η μεμονωμένη εγγύηση που καλύπτει μια μόνο πράξη διαμετακόμισης.

Άρθρο 89 παράγραφος 5 και άρθρο 95 του ΕΤΚ
Άρθρο 84 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ωστόσο, είναι δυνατό να επιτραπεί σε έναν οικονομικό φορέα, υπό συγκεκριμένους όρους που προσδιορίζονται στην παράγραφο 2.1, να παράσχει συνολική εγγύηση ή να απαλλαγεί από την εγγύηση για περισσότερες από μια πράξεις διαμετακόμισης. Για περισσότερα λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τη συνολική εγγύηση και την απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης, βλ. μέρος III.

Η διαδικασία χορήγησης άδειας πρέπει να είναι σύμφωνη με την παράγραφο VI.2.2.

Για την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. VI.2.4.

VI.3.2 Χρήση τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου

Άρθρα 81-83 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 317 έως 318 της εκτελεστικής πράξης

Οι αρμόδιες αρχές δύνανται να εξουσιοδοτήσουν τους δικαιούχους του καθεστώτος να χρησιμοποιούν τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου στα μεταφορικά τους μέσα, τα εμπορευματοκιβώτια ή τις συσκευασίες.

Η τελωνειακή αρχή πρέπει επίσης να αποδέχεται, στο πλαίσιο της άδειας, τις τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου που έχουν εγκριθεί από τις τελωνειακές αρχές άλλης χώρας εκτός αν πληροφορηθεί ότι η συγκεκριμένη τελωνειακή σφραγίδα δεν είναι κατάλληλη για τελωνειακούς σκοπούς.

Οι τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου πρέπει να είναι σύμφωνες με τα χαρακτηριστικά των τελωνειακών σφραγίδων που αναφέρονται στην παράγραφο IV.2.3.8.4.

Αν οι τελωνειακές σφραγίδες έχουν πιστοποιηθεί από αρμόδιο οργανισμό σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο ISO 17712:2013 «Εμπορευματοκιβώτια — Μηχανικές τελωνειακές σφραγίδες», οι εν λόγω σφραγίδες θα θεωρείται ότι πληρούν τις απαιτήσεις αυτές.

Για μεταφορές με εμπορευματοκιβώτια, χρησιμοποιούνται κατά το ευρύτερο δυνατόν τελωνειακές σφραγίδες με χαρακτηριστικά υψηλής ασφάλειας.

Οι τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου πρέπει να φέρουν μία από τις ακόλουθες ενδείξεις:

- το όνομα του δικαιούχου της άδειας·
- αντίστοιχη συντομογραφία ή κωδικό, βάσει των οποίων η τελωνειακή αρχή της χώρας αναχώρησης μπορεί να ταυτοποιήσει το πρόσωπο.

Η διαδικασία χορήγησης άδειας πρέπει να εφαρμόζεται σύμφωνα με την παράγραφο VI.2.2.

Για την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. VI.2.4.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Η τελωνειακή αρχή πρέπει να προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

- ενημερώνει την Επιτροπή και τις τελωνειακές αρχές των άλλων συμβαλλόμενων μερών σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου που χρησιμοποιούνται και τις τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου που αποφάσισε να μην εγκρίνει για λόγους παρατυπιών ή τεχνικών ελλείψεων·

- εξετάζει τις τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου που ενέκρινε και χρησιμοποιούνται, όταν λάβει πληροφορίες ότι μια άλλη αρχή αποφάσισε να μην εγκρίνει μια συγκεκριμένη σφραγίδα ειδικού τύπου·

- προβαίνει σε αμοιβαία διαβούλευση προκειμένου να καταλήξει σε κοινή αξιολόγηση·

- παρακολουθεί τη χρήση των τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου από τα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα.

Αν είναι αναγκαίο, τα κράτη μέλη και άλλα συμβαλλόμενα μέρη μπορούν, σε συμφωνία μεταξύ τους, να θεσπίσουν ένα κοινό σύστημα αρίθμησης και να λάβουν απόφαση σχετικά με τη χρήση κοινών χαρακτηριστικών ασφάλειας και τεχνολογίας.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Ο δικαιούχος του καθεστώτος (κυρίως ο εγκεκριμένος αποστολέας) πρέπει να αναγράφει τον αριθμό και τα επιμέρους αναγνωριστικά σημεία των τελωνειακών σφραγίδων ειδικού τύπου στη διασάφηση διαμετακόμισης και επιθέτει τις σφραγίδες το αργότερο κατά την

παράδοση των εμπορευμάτων προς υπαγωγή στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

VI.3.3 Εγκεκριμένος αποστολέας

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος VI.3.3.1)·
- άδεια (παράγραφος VI.3.3.2)·
- διαδικασίες (παράγραφος VI.3.3.3).

VI.3.3.1 Εισαγωγή

Άρθρα 84 και 86 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 314 της εκτελεστικής πράξης

Ο εγκεκριμένος αποστολέας είναι πρόσωπο στο οποίο επιτρέπουν οι αρμόδιες αρχές να διενεργεί πράξεις διαμετακόμισης χωρίς να προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελωνείο αναχώρησης. Το εν λόγω πρόσωπο είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος. Τα εμπορεύματα πρέπει να βρίσκονται υπό τον έλεγχο του προσώπου αυτού στις εγκαταστάσεις που προσδιορίζονται στην άδεια, κατά την υποβολή της διασάφησης.

Ο εγκεκριμένος αποστολέας δικαιούται να υποβάλει διασάφηση διαμετακόμισης στο NCTS και να καταχωρίσει στο σύστημα τα ακόλουθα στοιχεία:

- τον αριθμό και τα αναγνωριστικά σημεία των τελωνειακών σφραγίδων (αν έχουν τεθεί σφραγίδες)·
- την προθεσμία εντός της οποίας τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού·
- την προκαθορισμένη διαδρομή, αν απαιτείται.

Ο εγκεκριμένος αποστολέας θέτει τις τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου και, ως εκ τούτου, ο αποστολέας χρειάζεται χωριστή άδεια (βλ. παράγραφο 3.2).

VI.3.3.2 Άδεια

Άρθρο 84 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Η διαδικασία χορήγησης άδειας πρέπει να εφαρμόζεται σύμφωνα με την παράγραφο VI.2.2.

Άρθρο 193 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Για να εξασφαλίσει ένας οικονομικός φορέας την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποστολέα, πρέπει να πληροί τις προϋποθέσεις (βλ. VI.2.1) και, επιπλέον, πρέπει:

- να είναι δικαιούχος άδειας χρήσης συνολικής εγγύησης ή συνολικής εγγύησης με μειωμένο ποσό (συμπεριλαμβανομένης της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης) (βλ. μέρος III παράγραφος 4) ·
- να χρησιμοποιεί τεχνική επεξεργασίας δεδομένων στην επικοινωνία με τις τελωνειακές αρχές.

Άρθρο 85 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Παράρτημα A της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Για να επιτραπεί στην αρμόδια αρχή να πραγματοποιήσει αρχική αξιολόγηση, η αίτηση επιβάλλεται να περιλαμβάνει, στον μεγαλύτερο δυνατό βαθμό, τα παρακάτω στοιχεία:

- εκτίμηση της συχνότητας με την οποία ο αιτών θα αποστέλλει σε μηνιαία βάση εμπορεύματα που υπάγονται στο πλαίσιο του καθεστώτος της κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
- τον τόπο των εμπορευμάτων·
- τον τόπο τήρησης αρχείων.

Η αρμόδια αρχή μπορεί ζητήσει από τον αιτούνται να παράσχει όλα τα πρόσθετα λεπτομερή στοιχεία ή τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την επεξεργασία της αίτησης.

Η διοίκηση στην οποία υπάγεται ο δικαιούχος της άδειας πρέπει να είναι οργανωμένη κατά τέτοιον τρόπο που να καθιστά εύκολη τη σύγκριση των πληροφοριών σχετικά με τα εμπορεύματα που περιέχονται στη διασάφηση διαμετακόμισης με τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στα δελτία αποστολής, στα τιμολόγια κ.λπ. Ιδιαίτερη σημασία έχουν οι πληροφορίες για τον αριθμό και το είδος των δεμάτων, για το είδος και τον όγκο των εμπορευμάτων, καθώς και για τον τελωνειακό τους χαρακτήρα.

Για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. VI.2.4.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Στην άδεια πρέπει να καθορίζονται τα εξής:

1. το τελωνείο ή τα τελωνεία αναχώρησης που είναι αρμόδια για τις επικείμενες πράξεις κοινής διαμετακόμισης·
2. η προθεσμία, σε λεπτά, που διαθέτει το τελωνείο αναχώρησης μετά την υποβολή της διασάφησης διαμετακόμισης εντός της οποίας η αρχή μπορεί να διενεργήσει τυχόν αναγκαίους ελέγχους πριν από την παράδοση και την αναχώρηση των εμπορευμάτων·

3. στην περίπτωση της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, ο τρόπος με τον οποίο ο εγκεκριμένος αποστολέας υποχρεούται να ενημερώνει το τελωνείο αναχώρησης σχετικά με τις πράξεις διαμετακόμισης, ώστε να μπορούν να διενεργηθούν οι αναγκαίοι έλεγχοι πριν από την αναχώρηση των εμπορευμάτων·
4. οι κατηγορίες εμπορευμάτων ή τους τρόπους μεταφοράς των εμπορευμάτων που εξαιρούνται από την άδεια (εάν υπάρχουν)·
5. τα μέτρα λειτουργίας και ελέγχου με τα οποία οφείλει να συμμορφωθεί ο εγκεκριμένος αποστολέας·
6. τυχόν ειδικοί όροι που σχετίζονται με το καθεστώς διαμετακόμισης οι οποίοι εφαρμόζονται πέραν του προβλεπόμενου ωραρίου εργασίας του/των τελωνείου/-ων αναχώρησης (αν υπάρχουν).

VI.3.3.3 Διαδικασίες

VI.3.3.3.1 Σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης — υποχρεώσεις του εγκεκριμένου αποστολέα

Άρθρο 86 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 314 της εκτελεστικής πράξης

Ο εγκεκριμένος αποστολέας δεν μπορεί να ξεκινήσει την πράξη κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης πριν από την εκπνοή της προθεσμίας που καθορίζεται στην άδεια (βλ. VI.3.3.2). Ο εγκεκριμένος αποστολέας ακολουθεί την ίδια διαδικασία με εκείνη που περιγράφεται στην παράγραφο IV.1.3, εκτός αν δεν υποχρεούται να προσκομίσει τη διαφορά ότι δεν υποχρεούται να προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελωνείο αναχώρησης.

Σε περίπτωση ελέγχου, ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να διασφαλίζει ότι τα εμπορεύματα θα βρίσκονται στη διάθεση του τελωνείου.

Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται η εν λόγω απλούστευση, ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να τηρεί όλες τις υποχρεώσεις και τις προϋποθέσεις που προβλέπει η άδειά του.

Μετά την παράδοση των εμπορευμάτων για υπαγωγή στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης, ο εγκεκριμένος αποστολέας εκτυπώνει το ΣΕΔ και, κατά περίπτωση, τον κατάλογο ειδών και τα παραδίδει στον μεταφορέα.

Σημείο 20.1 του κεφαλαίου III του μέρους I του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ
Σημείο 20 του κεφαλαίου III του παραρτήματος II

Η τελωνειακή αρχή έχει την ευχέρεια να επιτρέπει στον εγκεκριμένο αποστολέα να χρησιμοποιεί τον πίνακα φόρτωσης αντί του ΚΕΔ ως περιγραφικό μέρος του ΣΕΔ, υπό την προϋπόθεση ότι όλα τα στοιχεία είναι διαθέσιμα στο NCTS. Η χρήση του πίνακα φόρτωσης περιγράφεται στο μέρος V ενότητα V.3.3.1.2.

Στη θέση 31 του ΣΕΔ πρέπει να επισημαίνεται ότι ο ΚΕΔ αντικαθίσταται από τον πίνακα φόρτωσης και να αναγράφονται τα

του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

στοιχεία αναφοράς του και ο συνολικός αριθμός σελίδων του πίνακα φόρτωσης. Για τον σκοπό αυτό, μπορεί να χρησιμοποιείται σφραγίδα, υπόδειγμα της οποίας παρατίθεται κατωτέρω, ή ηλεκτρονικό της αντίγραφο.

List of Items replaced by_____ pages of the loading list __(number)__ / __(date)__

Η ανταλλαγή όλων των μηνυμάτων ανάμεσα στον εγκεκριμένο αποστολέα και το τελωνείο αναχώρησης πραγματοποιείται σύμφωνα με τεχνικές επεξεργασίας δεδομένων.

Συνήθως, οι ώρες κατά τις οποίες ο εγκεκριμένος αποστολέας μπορεί να ξεκινήσει το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης πρέπει να συμπίπτουν με τις ώρες κανονικής λειτουργίας του τελωνείου αναχώρησης.

Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη τις συγκεκριμένες δραστηριότητες ορισμένων οικονομικών φορέων, οι αρμόδιες αρχές έχουν την ευχέρεια να συμπεριλάβουν στην άδεια διάταξη σύμφωνα με την οποία το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης δύναται να ξεκινήσει εκτός των ωρών λειτουργίας του αντίστοιχου τελωνείου.

Τα μέτρα εξακρίβωσης της ταυτότητας που πρέπει να ληφθούν και το αν αυτά πρέπει να εφαρμοστούν από τον εγκεκριμένο αποστολέα ή από το τελωνείο αναχώρησης απαιτείται να καθορίζονται στην άδεια.

Σε περίπτωση που ο εγκεκριμένος αποστολέας υποχρεούται να σφραγίσει το μέσο μεταφοράς ή τα δέματα, πρέπει να χρησιμοποιεί τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου σύμφωνα με την άδεια που του έχει χορηγηθεί.

Οι τελωνειακές σφραγίδες ειδικού τύπου πρέπει να πληρούν τα χαρακτηριστικά των σφραγίδων που αναφέρονται στις παραγράφους IV.2.3.8.2 και IV.2.3.2.

Το τελωνείο δύναται να παρέχει απαλλαγή από την απαίτηση χρήσης σφραγίδων, αν ο εγκεκριμένος αποστολέας:

— περιγράφει με ικανοποιητική ακρίβεια τα εμπορεύματα, ώστε να είναι δυνατή η εύκολη εξακρίβωση των εμπορευμάτων και
— καταγράφει την ποσότητα και την φύση των εμπορευμάτων και τυχόν άλλα ειδικά χαρακτηριστικά, όπως ο αύξων αριθμός των εμπορευμάτων.

Στην άδεια πρέπει να καθορίζονται οι συνθήκες υπό τις οποίες επιβάλλεται η χρήση τελωνειακών σφραγίδων ή άλλων μέτρων εξακρίβωσης ταυτότητας.

VI.3.3.3.2 Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων — υποχρεώσεις του εγκεκριμένου αποστολέα

Παράρτημα II του προσαρτήματος I της σύμβασης

Παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης

Σε περίπτωση που δεν είναι διαθέσιμο το NCTS ή το ηλεκτρονικό σύστημα του εγκεκριμένου αποστολέα, ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να απευθυνθεί στις αρμόδιες αρχές και να ζητήσει άδεια χρήσης της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

Μετά τη χορήγηση της άδειας, ο εγκεκριμένος αποστολέας μπορεί να χρησιμοποιήσει το ΕΔΕ, το αντίτυπο του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Η διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να συμπληρώνεται καταχωρίζοντας:

- στη θέση 44, την προκαθορισμένη διαδρομή, κατά περίπτωση·
- στη θέση Δ, την προθεσμία παράδοσης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού και τα στοιχεία σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες που έχουν τεθεί (αν υπάρχουν)·
- τη θεώρηση «Εγκεκριμένος αποστολέας – 99206»·
- την ημερομηνία αποστολής των εμπορευμάτων·
- τον κωδικό «A3»·
- τον αριθμό της διασάφησης διαμετακόμισης (σύμφωνα με τους κανόνες που έχουν συμφωνηθεί με το τελωνείο αναχώρησης ή που καθορίζονται στην άδεια).

Το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ μπορεί να συνταχθεί με έναν από τους τρόπους που παρατίθενται κατωτέρω:

- Σφραγίζονται εκ των προτέρων με τη σφραγίδα του τελωνείου αναχώρησης και υπογράφονται από υπάλληλο του εν λόγω τελωνείου στη θέση Γ. Τα θεωρημένα εκ των προτέρων ΕΔΕ και ΣΕΔ αριθμούνται διαδοχικά εκ των προτέρων και καταχωρούνται από το τελωνείο. Όλα τα έντυπα ΕΔΕ-BIS, οι πίνακες φόρτωσης ή οι κατάλογοι ειδών που συνοδεύουν τα θεωρημένα εκ των προτέρων ΕΔΕ ή ΣΕΔ απαιτείται επίσης να έχουν θεωρηθεί εκ των προτέρων.
- Σφραγίζονται από τον εγκεκριμένο αποστολέα με ειδική σφραγίδα η οποία είναι εγκεκριμένη από την αρμόδια αρχή και χρησιμοποιείται το έντυπο που παρατίθεται στο παράρτημα B9 του προσαρτήματος III της

σύμβασης/παράρτημα 72-04 της εκτελεστικής πράξης. Η σφραγίδα μπορεί να τυπωθεί εκ των προτέρων στα έντυπα όταν χρησιμοποιείται εγκεκριμένος εκτυπωτής για τον σκοπό αυτό.
Ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να συμπληρώνει τη θέση αυτή, αναγράφοντας την ημερομηνία αποστολής των εμπορευμάτων, και αριθμεί τη διασάφηση διαμετακόμισης σύμφωνα με τους κανόνες που καθορίζονται στην άδεια για τον σκοπό αυτό.

Η σφραγίδα τίθεται στα αντίτυπα 1, 4 και 5 του ΕΔΕ ή σε δύο αντίτυπα του ΣΕΔ, καθώς και σε όλα τα αντίτυπα των εντύπων ΕΔΕ-BIS, τους πίνακες φόρτωσης και τους καταλόγους ειδών.

Ο αριθμός του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ αναγράφεται στη θέση 3 της ειδικής σφραγίδας. Δύναται να έχει τυπωθεί εκ των προτέρων την ίδια στιγμή που τίθεται η σφραγίδα και στο αποτύπωμα αυτής. Η άδεια ορίζει ότι η αρίθμηση πρέπει να είναι συνεχής.

Η σφραγίδα μπορεί να έχει τυπωθεί εκ των προτέρων στα ΕΔΕ ή τα ΣΕΔ. Οι συναλλασσόμενοι που επιθυμούν να χρησιμοποιούν τη μέθοδο της εκ των προτέρων εκτύπωσης πρέπει να απευθύνονται σε τυπογραφική εταιρεία εγκεκριμένη από τις τελωνειακές αρχές της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο εγκεκριμένος αποστολέας.

Οι τελωνειακές αρχές έχουν την ευχέρεια να επιτρέπουν σε εγκεκριμένους αποστολείς να συμπληρώνουν τα ΕΔΕ ή τα ΣΕΔ με τεχνικές επεξεργασίας δεδομένων. Στις εν λόγω περιπτώσεις, η εκτύπωση της ειδικής σφραγίδας που τυπώνεται από τον υπολογιστή μπορεί να διαφέρει ελαφρώς.

Σημείωση: οι ιταλικές τελωνειακές αρχές χρησιμοποιούν ειδική σφραγίδα. Υπόδειγμα της εν λόγω σφραγίδας παρέχεται στο παράρτημα VI.8.1.

Οι εγκεκριμένοι αποστολείς πρέπει να λαμβάνουν όλα τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίσουν την ασφαλή φύλαξη της ειδικής σφραγίδας και των θεωρημένων ή εκτυπωμένων εκ των προτέρων ΕΔΕ ή ΣΕΔ, ώστε να αποφεύγεται η κακή χρήση, η απώλεια ή η κλοπή τους και πρέπει να τα προσκομίζουν στις τελωνειακές αρχές μετά από σχετική αίτηση.

Το τελωνείο μπορεί να διενεργεί εκ των υστέρων έλεγχο, για να διαπιστώσει αν ο εγκεκριμένος αποστολέας έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να εξασφαλίσει την ασφαλή φύλαξη της

ειδικής σφραγίδας και των εντύπων που φέρουν τη σφραγίδα του τελωνείου αναχώρησης ή την ειδική σφραγίδα.

Η αρμόδια αρχή μπορεί να επιτρέψει στον εγκεκριμένο αποστολέα να μην υπογράψει τα ΕΔΕ ή τα ΣΕΔ που φέρουν την ειδική σφραγίδα και τα οποία έχουν συνταχθεί μέσω τεχνικών επεξεργασίας δεδομένων.

Οι εγκεκριμένοι αποστολείς στους οποίους παρέχεται η συγκεκριμένη άδεια πρέπει να αναγράφουν στη θέση 50 του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ τη μνεία «Απαλλαγή από την υποχρέωση υπογραφής — 99207».

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται υπό τον όρο ότι ο εγκεκριμένος αποστολέας έχει προηγουμένως υποβάλει στις τελωνειακές αρχές γραπτή διασάφηση με την οποία αναγνωρίζει ότι είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος για όλες τις πράξεις διαμετακόμισης που διενεργούνται με την κάλυψη ΕΔΕ ή ΣΕΔ τα οποία φέρουν την ειδική σφραγίδα.

Σε περίπτωση που ληφθεί η απόφαση να εφαρμοστεί η διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, είναι σημαντικό να διασφαλιστεί ότι θα ακυρώνεται κάθε διασάφηση που έχει καταχωριστεί στο NCTS, αλλά δεν έχει διεκπεραιωθεί περαιτέρω, λόγω βλάβης του συστήματος.

VI.3.3.3.2.1 Μέτρα εξακρίβωσης της ταυτότητας

Βλ.: VI.3.3.3.1.

Όταν δεν απαιτούνται τελωνειακές σφραγίδες, ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να αναγράφει τη μνεία «Απαλλαγή — 99201» στη θέση Δ του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ, μετά τη μνεία «Τεθείσες σφραγίδες».

VI.3.3.3.2.2 Αναχώρηση των εμπορευμάτων

Ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να συμπληρώνει το ΕΔΕ ή το ΣΕΔ.

Πρέπει να ενημερώνει το τελωνείο αναχώρησης, μέσω φαξ, ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή οποιουδήποτε άλλου τρόπου προβλέπεται από την άδεια, σχετικά με όλες τις επικείμενες πράξεις διαμετακόμισης. Με τον τρόπο αυτό, οι αρμόδιες αρχές είναι σε

θέση, αν κρίνεται αναγκαίο, να διενεργούν ελέγχους πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων.

Οι πληροφορίες που αποστέλλονται στις τελωνειακές αρχές πρέπει να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- λεπτομερή στοιχεία της διασάφησης διαμετακόμισης·
- την ημερομηνία και ώρα αποστολής των εμπορευμάτων και λεπτομέρειες των τελωνειακών σφραγίδων που πρόκειται να τεθούν, κατά περίπτωση·
- τη συνήθη εμπορική περιγραφή των εμπορευμάτων·
- τους αριθμούς των επισυναπτόμενων εγγράφων, κατά περίπτωση.

Γενικά, οι ώρες κατά τις οποίες ο εγκεκριμένος αποστολέας μπορεί να ξεκινήσει το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης πρέπει να συμπίπτουν με τις ώρες κανονικής λειτουργίας του τοπικού τελωνείου.

Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη τις συγκεκριμένες δραστηριότητες ορισμένων οικονομικών φορέων, οι αρμόδιες αρχές έχουν την ευχέρεια να συμπεριλάβουν στην άδεια διάταξη σύμφωνα με την οποία το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης δύναται να ξεκινήσει εκτός των ωρών λειτουργίας του αντίστοιχου τελωνείου.

Εξάλλου, οι τελωνειακές αρχές έχουν τη δυνατότητα να επιτρέπουν σε εγκεκριμένους αποστολείς που αποστέλλουν εμπορεύματα σε τακτική βάση (σταθερές ημέρες και ώρες) να παρέχουν λεπτομέρειες του προγράμματός τους στο κατάλληλο τελωνείο. Το τελωνείο μπορεί να απαλλάξει τον αποστολέα από την υποχρέωση παροχής πληροφοριών κατά την αναχώρηση της αποστολής και να αποκλείσει την παρέμβαση του τελωνείου αναχώρησης.

Όταν οι τελωνειακές αρχές δεν ελέγχουν τα εμπορεύματα πριν από την αναχώρησή τους, ο εγκεκριμένος αποστολέας, το αργότερο κατά την αποστολή των εμπορευμάτων, πρέπει να αναγράφει:

- στη θέση 44 του αντιτύπου 1 του ΕΔΕ ή του πρώτου αντιτύπου του ΣΕΔ λεπτομερή στοιχεία σχετικά με την προκαθορισμένη διαδρομή (αν υπάρχει)·
- στη θέση 50 του αντιτύπου 1 του ΕΔΕ ή του πρώτου αντιτύπου του ΣΕΔ τη μνεία «Απαλλαγή από την υποχρέωση υπογραφής», κατά περίπτωση· και
- στη θέση Δ του αντιτύπου 1 του ΕΔΕ ή του πρώτου αντιτύπου του ΣΕΔ

- την προθεσμία εντός της οποίας τα εμπορεύματα επιβάλλεται να προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού (πρέπει να αναγράφεται ημερομηνία και όχι αριθμός ημερών)·
- τα λεπτομερή στοιχεία των τελωνειακών σφραγίδων που έχουν τεθεί (ή τη μνεία «Απαλλαγή», κατά περίπτωση)·
- τη μνεία «Εγκεκριμένος αποστολέας»·
- τον κωδικό «Α3»· και
- σφραγίδα που αναφέρει τη χρήση της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων. Στο παράρτημα V.1.8.1 παρατίθεται η σφραγίδα για τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων στις διάφορες γλώσσες.

Στις περιπτώσεις στις οποίες οι τελωνειακές αρχές του τελωνείου αναχώρησης ελέγχουν τα εμπορεύματα, πρέπει να καταχωρίζουν το γεγονός στη θέση Δ του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ.

Στον μεταφορέα πρέπει να παραδίδονται τα αντίτυπα 4 και 5 του ΕΔΕ ή ένα δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ. Ο εγκεκριμένος αποστολέας φυλάσσει το αντίτυπο 1 του ΕΔΕ ή το πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ.

Μετά την αναχώρηση των εμπορευμάτων, ο εγκεκριμένος αποστολέας πρέπει να αποστέλλει το αντίτυπο 1 του ΕΔΕ ή το πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ στο τελωνείο αναχώρησης χωρίς καθυστέρηση και εντός της προθεσμίας που ορίζεται στην άδεια.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο αναχώρησης:

— φυλάσσει το αντίτυπο 1 του ΕΔΕ ή το πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ·

— ελέγχει τη διαδοχική αρίθμηση των ΕΔΕ ή των ΣΕΔ (τα εκ των προτέρων θεωρημένα ΕΔΕ ή ΣΕΔ που δεν χρησιμοποιούνται πρέπει να επιστρέφονται στο τελωνείο).

VI.3.4 Εγκεκριμένος παραλήπτης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος VI.3.4.1)·
- άδεια (παράγραφος VI.3.4.2)·
- διαδικασίες (παράγραφος VI.3.4.3).

VI.3.4.1 Εισαγωγή

Κατά κανόνα, τα εμπορεύματα που υπάγονται σε καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης μαζί με τα αντίστοιχα έγγραφα, πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού.

Ωστόσο, η άδεια εγκεκριμένου παραλήπτη επιτρέπει στον οικονομικό φορέα να παραλαμβάνει τα εμπορεύματα στις εγκαταστάσεις του, ή σε οποιονδήποτε άλλο συγκεκριμένο τόπο, χωρίς να τα προσκομίζει στο τελωνείο προορισμού.

VI.3.4.2 Άδεια

Η διαδικασία χορήγησης άδειας πρέπει να εφαρμόζεται σύμφωνα με την παράγραφο VI.2.2, εκτός αν προβλέπεται κατωτέρω διαφορετική ρύθμιση.

Για να εξασφαλίσει ένας οικονομικός φορέας την ιδιότητα του εγκεκριμένου παραλήπτη, πρέπει να πληροί τις προϋποθέσεις (βλ. VI.2.1).

Η άδεια για την απόκτηση της ιδιότητας του εγκεκριμένου παραλήπτη μπορεί να παραχωρείται μόνον αν ο οικονομικός φορέας, εκτός από άλλες προϋποθέσεις, επικοινωνεί με τις τελωνειακές αρχές μέσω τεχνικής επεξεργασίας δεδομένων.

Άρθρο 89 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Παράρτημα Α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Για να επιτραπεί στην αρμόδια αρχή να πραγματοποιήσει αρχική αξιολόγηση, η αίτηση επιβάλλεται να περιλαμβάνει, στον μεγαλύτερο δυνατό βαθμό, τα παρακάτω στοιχεία:

- εκτίμηση της συχνότητας με την οποία ο αιτών θα λαμβάνει σε μηνιαία βάση εμπορεύματα που υπάγονται στο πλαίσιο του καθεστώτος της κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
- τον τόπο των εμπορευμάτων·
- τον τόπο τήρησης αρχείων.

Ο εγκεκριμένος παραλήπτης πρέπει να είναι οργανωμένος κατά τρόπο που να καθιστά εύκολη τη σύγκριση των πληροφοριών σχετικά με τα εμπορεύματα που περιέχονται στη διασάφηση διαμετακόμισης με τις πληροφορίες που διαθέτει στα αρχεία του ο εν λόγω εγκεκριμένος παραλήπτης, ώστε οι τελωνειακές αρχές να είναι σε θέση να ελέγχουν τη διακίνηση. Ιδιαίτερη σημασία έχουν οι πληροφορίες για τον όγκο και το είδος των εμπορευμάτων, καθώς και για τον τελωνειακό τους χαρακτήρα.

Για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. VI.2.4.

Στην άδεια πρέπει να καθορίζονται τα εξής:

1. το/-τα τελωνείο/-α προορισμού που είναι αρμόδιο/-α για την επίβλεψη του εγκεκριμένου παραλήπτη·
2. η προθεσμία, σε λεπτά, που έχει στη διάθεσή του το τελωνείο αναχώρησης μετά τη λήξη του καθεστώτος διαμετακόμισης, εντός της οποίας οι αρχές μπορούν να διενεργήσουν τυχόν αναγκαίους ελέγχους πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων·
3. στην περίπτωση της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, ο τρόπος με τον οποίο ο εγκεκριμένος παραλήπτης υποχρεούται να ενημερώνει το τελωνείο προορισμού σχετικά με τις πράξεις διαμετακόμισης, ώστε να μπορεί να διενεργήσει του απαραίτητους ελέγχους πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων·
4. οι κατηγορίες εμπορευμάτων ή τους τρόπους μεταφοράς των εμπορευμάτων που εξαιρούνται από την άδεια (αν υπάρχουν)·
5. τα μέτρα λειτουργίας και ελέγχου με τα οποία οφείλει να συμμορφωθεί ο εγκεκριμένος παραλήπτης·
6 τυχόν ειδικοί όροι που σχετίζονται με το καθεστώς διαμετακόμισης οι οποίοι εφαρμόζονται πέραν του προβλεπόμενου ωραρίου εργασίας του/των τελωνείου/-ων προορισμού (αν υπάρχουν).

VI.3.4.3 Προσωρινή εναπόθεση

Άρθρο 144, άρθρο 145 παράγραφοι 1, 3 και 11, άρθρο 147 και άρθρο148 του ΕΤΚ,
Άρθρο 115 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η παρούσα παράγραφος αφορά μόνο την ΕΕ.

Όταν τα εμπορεύματα έχουν προσκομιστεί στις εγκαταστάσεις του εγκεκριμένου παραλήπτη και το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης έχει λήξει, τα εμπορεύματα θεωρείται ότι βρίσκονται σε προσωρινή εναπόθεση.

Τα εμπορεύματα που βρίσκονται σε προσωρινή εναπόθεση μπορούν να αποθηκευτούν είτε σε εγκαταστάσεις προσωρινής εναπόθεσης είτε σε άλλους χώρους που έχουν καθορίσει ή εγκρίνει οι τελωνειακές αρχές. Ωστόσο, στις περιπτώσεις που τα εμπορεύματα έχουν αποθηκευτεί σε άλλους χώρους, θα πρέπει να διασαφίζονται για επόμενο τελωνειακό καθεστώς ή να επανεξάγονται το αργότερο εντός 6 ημερών από την ημερομηνία της προσκόμισής τους (εκτός αν οι τελωνειακές αρχές απαιτήσουν την εξέταση των εμπορευμάτων).

Η λειτουργία εγκαταστάσεων προσωρινής εναπόθεσης προϋποθέτει τη χορήγηση άδειας από τις αρμόδιες αρχές.

Η εγγύηση θα πρέπει να υποβληθεί, ανεξαρτήτως του τόπου της προσωρινής εναπόθεσης (εγκαταστάσεις προσωρινής εναπόθεσης ή τοποθεσία που έχει προσδιοριστεί ή εγκριθεί από τις τελωνειακές

αρχές), εκτός αν ισχύει απαλλαγή από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης.

VI.3.4.4 Διαδικασίες

VI.3.4.4.1 Σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης

Άρθρο 88 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρα 315 έως 316 της εκτελεστικής πράξης

Ο εγκεκριμένος παραλήπτης ακολουθεί την ίδια διαδικασία με εκείνη που περιγράφεται στο IV.4.3, με εξαίρεση τις ακόλουθες υποχρεώσεις που οφείλει να εκπληρώσει ο παραλήπτης (στη συγκεκριμένη αλληλουχία διαδικασίας):

- τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού·
- μετά την άφιξη των εμπορευμάτων στο χώρο που προσδιορίζεται στην άδεια, ο παραλήπτης υποχρεούται να αποστείλει αμέσως στο τελωνείο προορισμού το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE007) και να αναφέρει τυχόν παρατυπίες ή περιστατικά που παρουσιάστηκαν κατά τη μεταφορά (π.χ. αφαίρεση τελωνειακών σφραγίδων)·
- οφείλει να αναμένει την εκπνοή της προθεσμίας και την παραλαβή του μηνύματος «Άδεια εκφόρτωσης» (IE043) και να παρέχει στο τελωνείο τη δυνατότητα ελέγχου των εμπορευμάτων πριν από την εκφόρτωσή τους·
- πρέπει να ελέγχει και να εκφορτώνει τα εμπορεύματα·
- πρέπει να αποστέλλει το μήνυμα «Παρατηρήσεις σχετικά με την εκφόρτωση»(IE044) στο τελωνείο προορισμού, αναφέροντας τυχόν παρατυπίες το αργότερο την τρίτη ημέρα από την επομένη της παραλαβής της άδειας εκφόρτωσης των εμπορευμάτων.

Κατόπιν σχετικής αιτήσεως του μεταφορέα, ο εγκεκριμένος παραλήπτης θα εκδίδει απόδειξη που πιστοποιεί την άφιξη των εμπορευμάτων σε τόπο που καθορίζεται στην άδεια και περιλαμβάνει αναφορά στον αριθμό MRN της πράξης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης. Η απόδειξη πρέπει να συντάσσεται με τη χρήση του εντύπου που παρατίθεται στο παράρτημα B10 του προσαρτήματος III της σύμβασης/παράρτημα 72-03 της εκτελεστικής πράξης.

VI.3.4.4.2 Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

Στην περίπτωση της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, ο εγκεκριμένος παραλήπτης πρέπει να ειδοποιήσει χωρίς καθυστέρηση την αρμόδια αρχή, με οποιαδήποτε μέσα προβλέπει η άδεια (φαξ, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ή άλλο) για την άφιξη των εμπορευμάτων. Μετά την έκδοση της άδειας εκφόρτωσης από το τελωνείο προορισμού, μπορεί να εκφορτώσει τα εμπορεύματα στο χώρο ή τους χώρους που προσδιορίζονται στην άδεια.

Ο εγκεκριμένος παραλήπτης πρέπει να αναφέρει την ημερομηνία άφιξης, την πραγματική κατάσταση της/των σφραγίδας/-ων, τον κωδικό αποτελέσματος ελέγχου και να θέσει τη σφραγίδα έγκρισης στα αντίτυπα 4 και 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ, τα οποία συνοδεύουν τα εμπορεύματα και να τα παραδώσει στο τελωνείο προορισμού όσο το δυνατόν συντομότερα και οπωσδήποτε έως την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Ο εγκεκριμένος παραλήπτης πρέπει να ειδοποιεί το τελωνείο προορισμού για την άφιξη των εμπορευμάτων σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στην άδεια, προκειμένου οι αρμόδιες αρχές να διενεργήσουν ελέγχους, όπου απαιτείται, πριν από την παράδοση των εμπορευμάτων.

Στις πληροφορίες που αποστέλλονται στο τελωνείο προορισμού πρέπει να εμπεριέχονται τα ακόλουθα:

— αριθμός της διασάφησης διαμετακόμισης·
— ημερομηνία και ώρα άφιξης των εμπορευμάτων και κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων, κατά περίπτωση·
— συνήθης εμπορική περιγραφή των εμπορευμάτων (συμπεριλαμβανομένου του κωδικού ΕΣ (HS) εφόσον αναγράφεται στη διασάφηση)·
— λεπτομερή στοιχεία για πλεονάσματα, ελλείμματα, αντικατάσταση εμπορευμάτων ή άλλες παρατυπίες όπως οι παραβιασμένες τελωνειακές σφραγίδες.

Γενικά, οι ώρες κατά τη διάρκεια των οποίων ο εγκεκριμένος παραλήπτης μπορεί να παραλαμβάνει τα εμπορεύματα θα είναι οι ώρες κανονικής λειτουργίας του τελωνείου προορισμού.

Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη τις συγκεκριμένες δραστηριότητες ορισμένων οικονομικών φορέων, οι αρμόδιες αρχές έχουν την ευχέρεια να συμπεριλάβουν στην άδεια διάταξη, σύμφωνα με την οποία τα εμπορεύματα που φθάνουν εκτός των ωρών λειτουργίας του σχετικού τελωνείου μπορούν να παραδίδονται από τον εγκεκριμένο παραλήπτη.

Εξάλλου, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να επιτρέπουν σε εγκεκριμένους παραλήπτες που παραλαμβάνουν εμπορεύματα σε τακτική βάση (σταθερές ημέρες και ώρες) να παρέχουν λεπτομέρειες του προγράμματός τους στο κατάλληλο τελωνείο. Αυτό δύναται να απαλλάσσει τον εγκεκριμένο παραλήπτη από την υποχρέωση παροχής πληροφοριών κατά την άφιξη κάθε αποστολής και μπορεί να του παρέχει τη δυνατότητα να παραλαμβάνει τα εμπορεύματα τη στιγμή της άφιξης χωρίς την παρέμβαση του τελωνείου προορισμού.

Σημείωση: το τελωνείο προορισμού επιβάλλεται να ενημερώνεται αμέσως σχετικά με τυχόν πλεονάσματα, ελλείμματα, αντικατάσταση εμπορευμάτων ή άλλες παρατυπίες, όπως π.χ. παραβιασμένες τελωνειακές σφραγίδες.

Αν οι τελωνειακές αρχές αποφασίσουν να εξετάσουν τα εμπορεύματα, αυτά πρέπει να μην εκφορτώνονται από τον εγκεκριμένο παραλήπτη. Αν οι τελωνειακές αρχές δεν επιθυμούν να εξετάσουν τα εμπορεύματα, πρέπει να παρέχεται στον εγκεκριμένο παραλήπτη άδεια για την εκφόρτωσή τους.

Στις περιπτώσεις όπου οι τελωνειακές αρχές δεν ελέγχουν την αποστολή κατά την άφιξη, ο εγκεκριμένος παραλήπτης πρέπει να καταχωρίζει στο αριστερό τμήμα της θέσης Ι στα αντίτυπα 4 και 5 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ και, κατά περίπτωση, στα αρχεία του:

- την ημερομηνία άφιξης· και
- την κατάσταση τυχόν τεθεισών τελωνειακών σφραγίδων.

Σημείωση: η δεύτερη υποδιαίρεση της θέσης Ι προορίζεται αποκλειστικά για τις καταχωρήσεις του τελωνείου προορισμού.

Τα αντίτυπα 4 και 5 του ΕΔΕ ή το δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ πρέπει να διαβιβάζονται αμέσως από τον εγκεκριμένο παραλήπτη στο τελωνείο προορισμού.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Όσον αφορά:

— την καταχώριση, τον έλεγχο ή τη συμπλήρωση του ΕΔΕ ή του ΣΕΔ·
— την επιστροφή του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ στο τελωνείο αναχώρησης·
— την αντιμετώπιση παρατυπιών· πιθανούς ελέγχους κ.λπ.·

εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι διατάξεις του μέρους IV.

VI.3.5 Εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς

VI.3.5.1 Απλουστεύσεις που εφαρμόζονται σε καθεστώτα σιδηροδρομικής διαμετακόμισης

Οι σιδηροδρομικές εμπορευματικές μεταφορές έχουν απελευθερωθεί στην ΕΕ από τις αρχές του 2007 τόσο για τις εθνικές όσο και για τις διεθνείς μεταφορές. Τα εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς υπό συνθήκες απελευθέρωσης πρέπει να τηρούν το ίδιο σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης με οποιαδήποτε άλλη πράξη διαμετακόμισης. Η διαδικασία θα πρέπει να λαμβάνει χώρα υπό την κάλυψη της συνήθους διασάφησης διαμετακόμισης με τη χρήση του NCTS, όπως περιγράφεται αναλυτικά στο μέρος IV, ή άλλου καθεστώτος διαμετακόμισης που περιγράφεται στην ενότητα I.4.2, όπως ισχύει για κάθε άλλη πράξη διαμετακόμισης.

Ωστόσο, στην ενότητα VI.3.5.2 που ακολουθεί, αναφέρονται ορισμένες ιδιαιτερότητες ειδικά για τις σιδηροδρομικές μεταφορές κατά τη χρήση του συνήθους καθεστώτος.

Παρά την απελευθέρωση των σιδηροδρομικών εμπορευματικών μεταφορών, κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, εξακολουθεί να μπορεί να εφαρμοστεί ένα ειδικό «έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για τις σιδηροδρομικές μεταφορές» μέχρι να επικαιροποιηθεί το NCTS σύμφωνα με το πρόγραμμα εργασιών για τον ενωσιακό τελωνειακό κώδικα (ΕΤΚ). Παρόλα αυτά, αυτό το έντυπο καθεστώς μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο όταν τουλάχιστον δύο σιδηροδρομικές επιχειρήσεις λειτουργούν με το σύστημα μεταφορών με συνεργατικό τρόπο, το οποίο υφίσταται ακόμα στην απελευθερωμένη αγορά, παρότι η χρήση του μειώνεται. Βλ. ενότητα VI.3.5.3.

Μέχρι να επικαιροποιηθεί το NCTS σύμφωνα με το πρόγραμμα εργασιών για τον ΕΤΚ, τα κράτη μέλη έχουν επίσης τη δυνατότητα να συνεχίσουν να εφαρμόζουν άλλα έντυπα καθεστώτα ενωσιακής διαμετακόμισης. Η εφαρμογή αυτής της μεταβατικής διάταξης παρουσιάζεται αναλυτικά στην ενότητα VI.3.5.4.

Επιπλέον, είναι δυνατή η διακίνηση ενωσιακών εμπορευμάτων σιδηροδρομικώς μεταξύ δύο σημείων εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης μέσω του εδάφους χώρας κοινής διαμετακόμισης χωρίς μεταβολή του τελωνειακού τους χαρακτήρα και χωρίς να τεθούν υπό τελωνειακό καθεστώς όπως περιγράφεται στην ενότητα VI.3.5.5.

VI.3.5.2 Το σύνηθες καθεστώς για τις σιδηροδρομικές μεταφορές και οι ιδιαιτερότητές του

Στις περιπτώσεις όπου τα εμπορεύματα διακινούνται υπό την κάλυψη της συνήθους διασάφησης διαμετακόμισης με χρήση του NCTS όπως περιγράφεται αναλυτικά στο μέρος IV, εφαρμόζονται ορισμένες διαφοροποιήσεις ειδικά για τις σιδηροδρομικές μεταφορές.

Το τελωνείο στη δικαιοδοσία του οποίου υπάγεται ο σταθμός αναχώρησης είναι το τελωνείο αναχώρησης. Το τελωνείο στη δικαιοδοσία του οποίου υπάγεται ο σταθμός προορισμού είναι το τελωνείο προορισμού. Αν η διακίνηση σιδηροδρομικώς ξεκίνησε πριν από την είσοδο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή χώρας κοινής διαμετακόμισης, ο σταθμός στο τελωνείο πρώτης εισόδου θα είναι ο σταθμός αναχώρησης. Αν η μεταφορά σιδηροδρομικώς συνεχίζει μετά την έξοδο από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή χώρας κοινής διαμετακόμισης χωρίς επανείσοδο, ο σταθμός στο τελωνείο εξόδου θα είναι ο σταθμός προορισμού.

Άρθρο 302 παράγραφος 2 στοιχείο β) της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 39 παράγραφος 2 στοιχείο β) του προσαρτήματος I της σύμβασης

Κατά παρέκκλιση από τη γενική υποχρέωση σφράγισης των αποστολών για σκοπούς ταυτοποίησης, ούτε το μέσο μεταφοράς ούτε τα μεμονωμένα δέματα που περιέχουν τα εμπορεύματα πρέπει να σφραγίζονται αν οι σιδηροδρομικές εταιρείες έχουν εφαρμόσει εξακρίβωσης ταυτότητας.

Παρά την παρέκκλιση αυτή, το τελωνείο αναχώρησης διατηρεί τη δυνατότητα να αποφασίσει να σφραγίσει τις αποστολές για σκοπούς ταυτοποίησης.

Άρθρο 304 παράγραφος 6 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 43 παράγραφος 5 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Τα εμπορεύματα που διακινούνται σιδηροδρομικώς με ενωσιακό καθεστώς ή καθεστώς κοινής διαμετακόμισης δεν είναι υποχρεωτικό να προσκομίζονται στο τελωνείο διέλευσης, υπό την προϋπόθεση ότι το τελωνείο διέλευσης μπορεί να επαληθεύσει τη συνοριακή διέλευση των εμπορευμάτων με άλλον τρόπο.

Η επαλήθευση αυτή θα πρέπει να γίνεται μόνον όταν είναι απαραίτητη. Η επαλήθευση μπορεί να πραγματοποιηθεί εκ των υστέρων.

Άρθρο 305 παράγραφος 1

Η απόσυρση αμαξών από ένα συρμό σιδηροδρομικών οχημάτων ή αμαξών λόγω τεχνικών προβλημάτων συνιστά, από τελωνειακή

στοιχείο στ) και άρθρο 305 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 44 παράγραφος 1 στοιχείο στ) και άρθρο 44 παράγραφος 2 στοιχείο β) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 305 παράγραφος 6 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 44 παράγραφος 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 309 παράγραφοι 1, 2 και 3 της εκτελεστικής πράξης
Άρθρο 47 παράγραφοι 4 και 5 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

άποψη, περιστατικό κατά τη μεταφορά. Ωστόσο, ο μεταφορέας δύναται να συνεχίσει την πράξη υπό το υφιστάμενο καθεστώς διαμετακόμισης. Η διατύπωση «τεχνικά προβλήματα» θα πρέπει να ερμηνεύεται διασταλτικά, ώστε να καλύπτει επίσης γεγονότα όπως ο διαχωρισμός αμαξοστοιχιών ή η απόσυρση αμαξών λόγω απρόβλεπτων λειτουργικών διαταραχών.

Σε περίπτωση περιστατικού, ο μεταφορέας που είναι κάτοχος των εμπορευμάτων πρέπει να το αναγράφει στο ΣΕΔ και το τελωνείο προορισμού θα το καταχωρίζει στο σύστημα NCTS.

Οι αποσυρθείσες άμαξες εξακολουθούν να καλύπτονται από τη διασάφηση διαμετακόμισης, όπως αναφέρεται στο αντίτυπο του ΣΕΔ (ή οποιοδήποτε άλλο κατάλληλο έντυπο στο οποίο αναγράφεται ο αριθμός MRN και αναφέρεται στο περιστατικό), το οποίο συνοδεύει τις αποσυρθείσες άμαξες. Ωστόσο, πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού εντός 6 ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία προσκομίστηκαν οι πρώτες άμαξες στο εν λόγω τελωνείο και έληξε η πράξη διαμετακόμισης. Το τελωνείο προορισμού πρέπει να γνωστοποιήσει τα αποτελέσματα ελέγχου εντός αυτών των 6 ημερών.

Σε περίπτωση που τα εμπορεύματα διακινούνται ήδη προς τον σταθμό προορισμού πριν από την έναρξη της διαδικασίας έρευνας, μπορούν να παραμείνουν υπό το υφιστάμενο καθεστώς διαμετακόμισης έως την άφιξή τους. Αν, κατά τον χρόνο της έρευνας, τα εμπορεύματα εξακολουθούν να είναι ακινητοποιημένα στον τόπο όπου σημειώθηκε το περιστατικό, πρέπει να υποβληθεί νέα διασάφηση διαμετακόμισης για την περαιτέρω διακίνηση. Η ακριβής διαδικασία που θα εφαρμόζεται για τις αποσυρθείσες άμαξες θα αξιολογείται βάσει κατά περίπτωση εξέτασης. Καταρχήν, η εν λόγω αξιολόγηση διενεργείται από το αρμόδιο τελωνείο για τον τόπο στον οποίο σημειώθηκε το περιστατικό και, επιπλέον, το τελωνείο αναχώρησης θα διαβουλεύεται με το τελωνείο προορισμού κατά τη διάρκεια της διαδικασίας έρευνας, αν αυτή κινηθεί. Ένα από τα πιθανά αποτελέσματα είναι η απαίτηση υποβολής νέας διασάφησης

διαμετακόμισης για τις αποσυρθείσες άμαξες που δεν προσκομίστηκαν εντός της εξαήμερης προθεσμίας.

Τα εμπορεύματα που προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού μπορούν να παραδοθούν προς διαμετακόμιση και να υπαχθούν διαδοχικά σε τελωνειακό καθεστώς ή προσωρινή εναπόθεση, αν παρέχεται εθνική λύση. Το τμήμα του ποσού αναφοράς της εγγύησης που είχε δεσμευτεί μπορεί να επαναχρησιμοποιηθεί από τη χρονική στιγμή που λήγει η πράξη διαμετακόμισης (παρά ταύτα, μέρος της αποστολής δεν είχε ακόμη προσκομιστεί). Ωστόσο, το καθεστώς διαμετακόμισης δεν έχει εκκαθαριστεί ακόμη και το τελωνείο εξακολουθεί να δύναται να απαιτήσει την εγγύηση σε περίπτωση ανάγκης, π.χ. αν δεν φθάσει ποτέ η αποσυρθείσα άμαξα.

Αν οι άμαξες φθάσουν εντός των 6 ημερών, το αποτέλεσμα ελέγχου μπορεί να αποσταλεί, επιβεβαιώνοντας την ορθή άφιξη όλων των εμπορευμάτων με τον αντίστοιχο κωδικό Α, και το τελωνείο αναχώρησης μπορεί στη συνέχεια να προβεί στην εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

Ωστόσο, αν οι άμαξες δεν φθάσουν εντός των 6 ημερών, δεν είναι δυνατή η εκκαθάριση του τελωνειακού καθεστώτος. Το τελωνείο προορισμού πρέπει να αποστείλει τα αποτελέσματα ελέγχου με κωδικό Β και να αναφέρει τις άμαξες/τα εμπορεύματα που ελλείπουν. Το ζήτημα πρέπει να επιλυθεί περαιτέρω στο πλαίσιο της διαδικασίας έρευνας και να βασίζεται στα μέτρα που έλαβε το τελωνείο στο οποίο σημειώθηκε το περιστατικό.

Όσον αφορά την ανάπτυξη του NCTS 5 στο τελωνείο αναχώρησης, η προθεσμία αποστολής των αποτελεσμάτων ελέγχου παρατείνεται στις 12 ημέρες. Η διαδικασία που περιγράφεται ανωτέρω θα αντιμετωπίζεται ως «μερική παράδοση» στο NCTS 5. Το εγχειρίδιο διαμετακόμισης θα τροποποιηθεί σε μεταγενέστερο στάδιο, ώστε να συμπεριληφθεί περιγραφή των διαδικαστικών κανόνων που ισχύουν για το NCTS 5, με βάση την εμπειρία των πρωτοπόρων χρηστών.

Οι ακόλουθες απλουστεύσεις εφαρμόζονται επίσης για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς κατόπιν άδειας:

- η ιδιότητα του εγκεκριμένου αποστολέα (βλ. μέρος VI)· και
- η ιδιότητα του εγκεκριμένου παραλήπτη (βλ. μέρος VI).

VI.3.5.3 Έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές (μεταβατική διάταξη)

VI.3.5.3.1 Εισαγωγή

Άρθρο 24 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 55 στοιχείο στ) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς αποτελεί μεταβατικό καθεστώς. Συνεπάγεται τη χρήση της έντυπης φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται από εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις. Η έντυπη φορτωτική CIM μπορεί να χρησιμοποιηθεί μέχρι την ανάπτυξη του επικαιροποιημένου NCTS (φάση 5)[34].

Η επικαιροποίηση του NCTS φάση 5 περιλαμβάνει στοιχεία τα οποία διευκολύνουν την υποβολή της τελωνειακής διασάφησης διαμετακόμισης για τις σιδηροδρομικές μεταφορές. Συνεπώς, μετά την ανάπτυξη της επικαιροποίησης του NCTS φάση 5 στο τελωνείο αναχώρησης, εφαρμόζεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης βάσει του NCTS που περιγράφεται στο μέρος IV.

Η χρήση της έντυπης φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης είναι προαιρετική. Η σιδηροδρομική επιχείρηση μπορεί να επιλέξει να χρησιμοποιήσει το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης βάσει του NCTS. Σε αυτή την περίπτωση, η φορτωτική CIM χρησιμεύει μόνο ως έγγραφο μεταφοράς ενώ εφαρμόζονται όλες οι συνήθεις διατάξεις διαμετακόμισης όπως περιγράφονται στο μέρος IV και την ανωτέρω ενότητα VI.3.5.2.

Το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης εφαρμόζεται επίσης αν η φορτωτική CIM πρόκειται να χρησιμοποιηθεί σε ηλεκτρονική μορφή αντί για έντυπη. Το NCTS θα επεξεργαστεί τα δεδομένα του ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς που χρησιμοποιούν οι σιδηροδρομικές εταιρείες ως διασάφηση διαμετακόμισης.

VI.3.5.3.2 Προϋποθέσεις χρήσης της έντυπης φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρο 30 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 91 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Για τη χρήση της φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης για ενωσιακή ή κοινή διαμετακόμιση πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. Τα εμπορεύματα πρέπει να μεταφέρονται από σιδηροδρομική επιχείρηση σύμφωνα με τη σύμβαση για τις διεθνείς σιδηροδρομικές μεταφορές (COTIF) της 9ης Μαΐου 1980 στην εκδοχή του τροποποιητικού πρωτοκόλλου της 3ης Ιουνίου 1999.

2. Οι σιδηροδρομικές επιχειρήσεις που εκτελούν τη μεταφορά στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή χωρών κοινής διαμετακόμισης

34 Σύμφωνα με το πρόγραμμα εργασιών για τον ΕΤΚ.

πρέπει να είναι εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις ή ορισμένες από αυτές πρέπει να διαθέτουν εθνική άδεια ως «ενδιάμεση σιδηροδρομική επιχείρηση».

Άρθρο 32 παράγραφος 1 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 94 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

3. Τα εμπορεύματα πρέπει να παραλαμβάνονται διαδοχικά και να μεταφέρονται από διαφορετικές εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις σε εθνικό επίπεδο, ώστε να είναι δυνατή η μεταφορά εμπορευμάτων προς και από τον πλησιέστερο σταθμό σε γειτονικό έδαφος κατά τρόπο που συμφωνείται μεταξύ των μεταφορέων.

4. Οι εμπλεκόμενες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις πρέπει να δηλώνουν ότι ευθύνονται από κοινού έναντι της τελωνειακής αρχής για ενδεχόμενη τελωνειακή οφειλή (εισαγωγικούς δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις).

Άρθρο 29, άρθρο 32 παράγραφος 3 και άρθρο 41 παράγραφοι 1 και 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

5. Οι σιδηροδρομικές επιχειρήσεις, μέσω των λογιστηρίων τους και σε συνεργασία μεταξύ τους, πρέπει να χρησιμοποιούν ένα σύστημα που έχουν συμφωνήσει από κοινού για να ελέγχουν και να ερευνούν παρατυπίες κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων τους (βλ. επίσης ενότητα VI.3.5.3.5.1 Πώς λειτουργούν τα λογιστικά γραφεία).

Άρθρο 92 παράγραφος 2 και άρθρο 94 παράγραφος 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

6. Οι σιδηροδρομικές επιχειρήσεις πρέπει να ευθύνονται για:
   α) τον χωριστό διακανονισμό των εξόδων μεταφοράς·
   β) την ανάλυση των εξόδων μεταφοράς ανά χώρα·
   γ) την καταβολή του αντίστοιχου μεριδίου των εξόδων· και
   δ) το σύστημα ελέγχου και έρευνας παρατυπιών.

   Η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να έχει πρόσβαση στα δεδομένα του λογιστηρίου της αντίστοιχης σιδηροδρομικής επιχείρησης.

Το <u>έντυπο καθεστώς δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί</u> σε περιπτώσεις στις οποίες:

- **μόνον *ένας* μεταφορέας** εμπλέκεται στη μεταφορά· ή
- ο **μεταφορέας μεταφέρει** τα εμπορεύματα **πέρα από το εθνικό έδαφος** με εξαίρεση τις μεταφορές προς και από τον σταθμό στο γειτονικό έδαφος κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των μεταφορέων (βλ. ανωτέρω σημείο 3)· ή

- ο **μεταφορέας δεν πληροί μια απαίτηση** του απλουστευμένου καθεστώτος, εκτός αν είναι εγκεκριμένος ως ενδιάμεση σιδηροδρομική επιχείρηση[35] (βλ. σημείο 2 ανωτέρω).

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις εφαρμόζεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης και η φορτωτική CIM χρησιμεύει μόνον ως έγγραφο μεταφοράς.

Για πιο ειδικές περιπτώσεις και παραδείγματα χρήσης αυτού του απλουστευμένου καθεστώτος, βλ. ενότητα VI.3.5.3.7.

VI.3.5.3.3 Εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις

Η άδεια χρήσης του έντυπου καθεστώτος για τις σιδηροδρομικές μεταφορές εκδίδεται ως τελωνειακή απόφαση κατόπιν αιτήσεως.

Αυτό σημαίνει ότι, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, εφαρμόζονται οι γενικοί κανόνες για τις αποφάσεις των τελωνείων όπως περιγράφονται στο μέρος VI. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι το ηλεκτρονικό σύστημα CDMS δεν χρησιμοποιείται για την υποβολή, τη χορήγηση και τη διαχείριση αυτού του είδους απόφασης. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να ενημερώνουν η μία την άλλη με άλλους τρόπους και η Επιτροπή μπορεί να διευκολύνει αυτή τη διαδικασία. Ως εκ τούτου, οι διοικήσεις πρέπει να ενημερώνουν την Επιτροπή για τις αποφάσεις τους σχετικά με εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις. Η Επιτροπή θα δημοσιεύει και θα επικαιροποιεί τις πληροφορίες του παραρτήματος 2 του εγγράφου εργασίας TAXUD/A2/TRA/02/2019 στην ομάδα συμφερόντων διαμετακόμισης στο CIRCABC[36].

Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται στην τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδιες για τον τόπο όπου τηρούνται ή είναι διαθέσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντος για τελωνειακούς σκοπούς,

35 Μια ενδιάμεση σιδηροδρομική επιχείρηση μπορεί να είναι εγκεκριμένη ακόμη και αν δεν πληροί όλες τις προϋποθέσεις του έντυπου καθεστώτος, αν: i) η σιδηροδρομική επιχείρηση που δικαιούται να κάνει χρήση του έντυπου καθεστώτος ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος· και ii) η ενδιάμεση σιδηροδρομική επιχείρηση δεν είναι ούτε ο πρώτος ούτε ο τελευταίος μεταφορέας στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή χωρών κοινής διαμετακόμισης.

36 Η πρόσβαση στην ομάδα συμφερόντων διαμετακόμισης στο CIRCABC περιορίζεται στην εθνική τελωνειακή διοίκηση που εμπλέκεται στη διαμετακόμιση και στον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων. Για να αποκτήσετε πρόσβαση στην ομάδα, επικοινωνήστε με τον εθνικό σας συντονιστή διαμετακομίσεων. Περιορισμένη πρόσβαση παρέχεται επίσης σε σιδηροδρομικές επιχειρήσεις μέσω της Κοινότητας Ευρωπαϊκών Σιδηροδρόμων (CER).

και όπου πρόκειται να διεξαχθεί τουλάχιστον ένα μέρος των δραστηριοτήτων που καλύπτει η άδεια.

Η σιδηροδρομική επιχείρηση πρέπει να πληροί τους γενικούς και ειδικούς όρους, περιλαμβανομένης της υπογραφής της σχετικής διασάφησης (*).

Γενικοί όροι

Άρθρο 11 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 29 παράγραφος 1 στοιχείο α) της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 57 παράγραφοι 4 και 6 του προσαρτήματος I της σύμβασης

— Ο αιτών πρέπει να είναι εγγεγραμμένος και να έχει αριθμό EORI αν είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ.

— Ο αιτών πρέπει να είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης.

— Τα τελωνεία πρέπει να θεωρούν ότι θα είναι δυνατή η επιτήρηση του καθεστώτος διαμετακόμισης και η εκτέλεση των ελέγχων χωρίς δυσανάλογη προσπάθεια.

Ειδικοί όροι

Άρθρο 25 παράγραφος 1, άρθρο 29 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρο 32 παράγραφος 1 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης
Άρθρο 57 παράγραφος 4, άρθρο 92 παράγραφος 1 και άρθρο 94 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης

— Ο αιτών πρέπει να είναι επιχείρηση σιδηροδρόμων.

— Είτε: i) ο αιτών οφείλει να κάνει τακτική χρήση του καθεστώτος ενωσιακής ή κοινής διαμετακόμισης· είτε ii) η τελωνειακή αρχή οφείλει να γνωρίζει ότι ο αιτών είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις που απορρέουν από το εν λόγω καθεστώς.

— Ο αιτών οφείλει να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβιάσεις της τελωνειακής ή της φορολογικής νομοθεσίας.

— Ο αιτών οφείλει να τηρεί λογιστικές καταχωρίσεις που επιτρέπουν στην αρμόδια τελωνειακή αρχή να διενεργεί αποτελεσματικό έλεγχο.

— Η σιδηροδρομική επιχείρηση οφείλει να δηλώνει ότι ευθύνεται από κοινού έναντι της τελωνειακής αρχής όταν εμπλέκεται στη μεταφορά εμπορευμάτων υπό το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές (*).

(*) Η διασάφηση περιλαμβάνει την αποδεκτή αρχή ότι οι παρατυπίες που διαπιστώνονται κατά τη διάρκεια της εφαρμογής του έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης μπορούν να διορθωθούν από την αρμόδια τελωνειακή αρχή και την υπεύθυνη σιδηροδρομική επιχείρηση της χώρας όπου θεωρείται ότι διαπράχθηκε η παρατυπία. Η υπεύθυνη σιδηροδρομική επιχείρηση συμφωνεί να φέρει την ευθύνη και να είναι η πρώτη που θα κληθεί να καταβάλει ενδεχόμενη τελωνειακή οφειλή (εισαγωγικούς δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις). Υπόδειγμα διασάφησης διατίθεται στο παράρτημα 1 του εγγράφου εργασίας TAXUD/A2/TRA/02/2019.

Άρθρο 39 και άρθρο 41 παράγραφος 3 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 92 παράγραφος 3 και άρθρο 97 παράγραφος 3 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Κατά περίπτωση, τα τελωνεία θα καθορίσουν:

— τις ρυθμίσεις για τη διακίνηση των ενωσιακών εμπορευμάτων (βλ. «Σημείωση» στην ενότητα VI.3.5.3.4.4),
— τις ρυθμίσεις για τη χρήση εγγυήσεων,
— τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται στα λογιστήρια για την επιτήρηση της χρήσης της φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης.

Άρθρο 25 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η άδεια ισχύει σε όλα τα κράτη μέλη και σε όλες τις χώρες κοινής διαμετακόμισης εφόσον οι εγκεκριμένες ή οι ενδιάμεσες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις είναι εγκατεστημένες στην αντίστοιχη χώρα.

Άρθρο 56 παράγραφος 4 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Ωστόσο, η εγκεκριμένη σιδηροδρομική επιχείρηση μπορεί να λειτουργήσει μόνο στην αντίστοιχη εθνική της κλίμακα, με εξαίρεση τις μεταφορές προς και από τον σταθμό σε γειτονικό έδαφος κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των μεταφορέων (βλ. επίσης ενότητα VI.3.5.3.2).

Άρθρο 22 παράγραφος 4 του ΕΤΚ

Άρθρο 64 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Η άδεια έχει άμεση ισχύ.

Άρθρο 22 παράγραφος 5 και άρθρο 28 του ΕΤΚ

Άρθρο 64 του προσαρτήματος I της σύμβασης

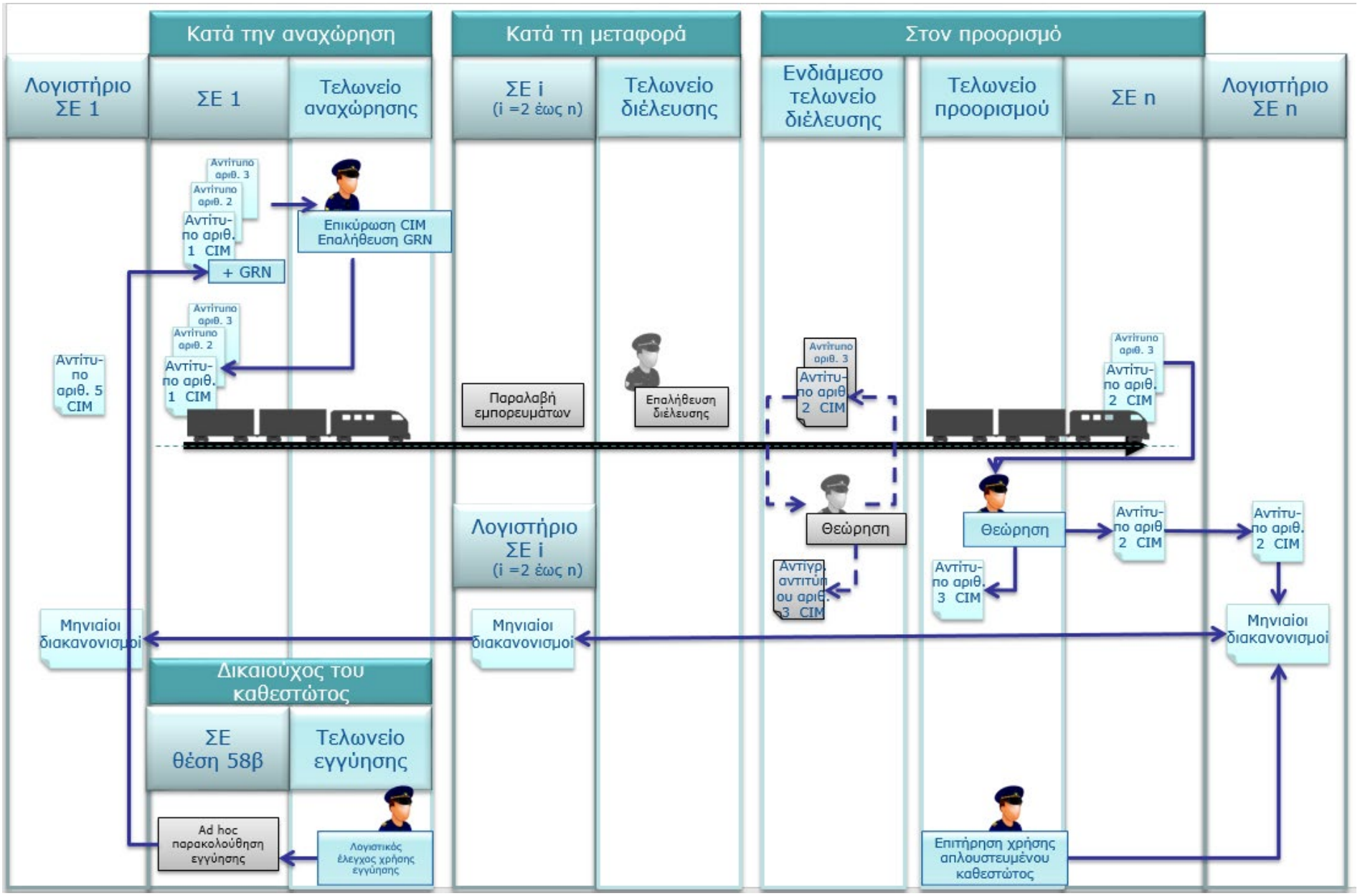
Κατά γενικό κανόνα, η άδεια μπορεί να ισχύει χωρίς χρονικό περιορισμό και για όσο διάστημα η σιδηροδρομική επιχείρηση πληροί όλα τα κριτήρια και τους όρους. Παρόλα αυτά, επισημαίνονται οι ακόλουθες ιδιαιτερότητες.

— Το καθεστώς δεν μπορεί πλέον να ξεκινήσει σε κράτος μέλος της ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης εφόσον αναπτύσσεται σε αυτό το κράτος μέλος της ΕΕ ή τη χώρα κοινής διαμετακόμισης το NCTS φάση 5 (βλ. επίσης ενότητα VI.3.5.3.1 — Εισαγωγή).
— Οι εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις αυτών των χωρών μπορούν να συνεχίσουν να συμμετέχουν ως ενδιάμεσες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις ή ως παραλήπτες.
— Όλες οι άδειες θα πάψουν να ισχύουν μόλις αναπτυχθεί το NCTS φάση 5 σε όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ και στις χώρες κοινής διαμετακόμισης.

VI.3.5.3.4 Χρήση του έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης

Το σχήμα 1 απεικονίζει το καθεστώς διαμετακόμισης όταν η φορτωτική CIM χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης για εμπορεύματα που διακινούνται από ένα σημείο στην ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης σε άλλο σημείο στην ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης.

Για την πλήρη κατανόηση των ισχυόντων κανόνων και των πιθανών διαφοροποιήσεων, θα πρέπει να αναγνωσθεί το πλήρες κείμενο όλων των επιμέρους ενοτήτων.



Σχήμα 1: Απεικόνιση του έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές

VI.3.5.3.4.1 Η φορτωτική CIM ως διασάφηση διαμετακόμισης

Άρθρα 6 και 7 του προσαρτήματος Β της COTIF

Η Επιτροπή Διεθνών Σιδηροδρομικών Μεταφορών (CIT) έχει καταρτίσει σε συμφωνία με τις τελωνειακές διοικήσεις και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή[37]: i) ένα υπόδειγμα φορτωτικής CIM· ii) ένα υπόδειγμα φορτωτικής CIM/SMGS· και iii) ένα υπόδειγμα φορτωτικής CIM για συνδυασμένες μεταφορές. Τα έντυπα αυτά διατίθενται στη διεύθυνση http://www.cit-rail.org.

Η φορτωτική CIM μπορεί να χρησιμοποιηθεί και ως φορτωτική σιδηροδρομικού οχήματος CUV[38]. Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να σημειώνεται το τετραγωνίδιο «Φορτωτική σιδηροδρομικού οχήματος CUV» στη θέση 30. Η χρήση αυτή αφορά τη μεταφορά άδειων σιδηροδρομικών οχημάτων που μεταφέρονται ως μέσο μεταφοράς. Τα άδεια σιδηροδρομικά οχήματα δεν θα πρέπει να τίθενται υπό καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης, εκτός αν δεν έχουν ακόμα τελωνιστεί. Επομένως, η χρήση του υποδείγματος ως φορτωτικής σιδηροδρομικού οχήματος CUV δεν αφορά την τελωνειακή διαμετακόμιση.

Ομοίως, η φορτωτική CIM για συνδυασμένες μεταφορές και η συνδυασμένη φορτωτική CIM/SMGS έχουν την ίδια σημασία για την τελωνειακή διαμετακόμιση. Για τους σκοπούς της τελωνειακής διαμετακόμισης, πρέπει να αντιμετωπίζονται αμφότερες ως φορτωτική CIM. Στις ακόλουθες παραγράφους, όλες οι αναφορές στη φορτωτική CIM ισχύουν και στη συνδυασμένη φορτωτική CIM/SMGS και στη φορτωτική CIM για συνδυασμένες μεταφορές. Οι αναφορές σε τετραγωνίδια του εντύπου στην παρούσα ενότητα αφορούν στο σύνολό τους τη φορτωτική CIM. Οι αντίστοιχες αναφορές σε τετραγωνίδια για τις άλλες φορτωτικές απαριθμούνται σε πίνακα μετατροπής στο παράρτημα VI.8.11.

Παρότι οι τελωνειακές αρχές και η Επιτροπή δεν ευθύνονται για τα έντυπα, αυτά μπορούν να χρησιμεύσουν ως διασαφήσεις τελωνειακής διαμετακόμισης. Ως εκ τούτου, τα εν λόγω έντυπα δεν μπορούν να αλλάξουν χωρίς προηγούμενη συμφωνία των τελωνειακών αρχών και της Επιτροπής.

37 Βλ. έγγραφα εργασίας TAXUD/1862/2003, TAXUD/1950/2003 και TAXUD/1960/2003· το δεύτερο εγκρίθηκε στην 102η συνεδρίαση της ομάδας εργασίας ΕΕ–ΕΖΕΣ στις 10 Δεκεμβρίου 2003.

38 Ως «CUV» νοούνται οι ενιαίοι κανόνες σχετικά με τη διεθνή μεταφορά σιδηροδρομικών οχημάτων.

VI.3.5.3.4.2 Ο δικαιούχος του καθεστώτος

Άρθρο 5 σημεία 15 και 35 και άρθρο 170 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Άρθρο 31 παράγραφος 1 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 3 στοιχείο ε) και άρθρο 93 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

— Ο **δικαιούχος του καθεστώτος** είναι ο διασαφιστής όπως αναφέρεται στη θέση 58β της φορτωτικής CIM.

— Δεδομένου του συγκεκριμένου ρόλου που διαδραματίζει ο συμβατικός μεταφορές στην οργάνωση της μεταφοράς των εμπορευμάτων —και, κατ' επέκταση, των επαφών του με τους άλλους μεταφορείς και των γνώσεών του για αυτούς—, ο συμβατικός μεταφορέας (θέση 58α) είναι εκείνος που πρέπει κατά γενικό κανόνα να υποβάλλει αίτηση για τη χρήση έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές σύμφωνα με το άρθρο 5 σημείο 35 και το άρθρο 170 του ΕΤΚ. Ως εκ τούτου, γενικά, ο συμβατικός μεταφορέας είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος.

— Παρόλα αυτά, ο δικαιούχος του καθεστώτος **πρέπει να είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης**. Αν η μεταφορά ξεκινά εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης ή χώρας κοινής διαμετακόμισης και ο συμβατικός μεταφορέας δεν είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης, τότε, με τη συγκατάθεσή της, μπορεί να υποδειχθεί στη θέση 58β ως δικαιούχος του καθεστώτος οποιαδήποτε άλλη εγκεκριμένη σιδηροδρομική επιχείρηση εμπλέκεται στη μεταφορά και είναι εγκατεστημένη στην ΕΕ ή σε χώρα κοινής διαμετακόμισης. Δεδομένης της απαίτησης προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο αναχώρησης εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης ή χώρας κοινής διαμετακόμισης, ο δικαιούχος θα είναι, γενικά, ο πρώτος μεταφορέας στην είσοδο στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή χώρας κοινής διαμετακόμισης.

Ως εκ τούτου, σε αυτή την περίπτωση, ο συμβατικός μεταφορέας (θέση 58α) θα υποβάλει αίτηση για το «έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές» για λογαριασμό του δικαιούχου του καθεστώτος (θέση 58β).

VI.3.5.3.4.3 Συμπλήρωση της φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης

Άρθρο 12 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Β της COTIF

Η σιδηροδρομική επιχείρηση η οποία αποδέχεται να μεταφέρει τα εμπορεύματα σύμφωνα με την COTIF (ο συμβατικός μεταφορέας που αναφέρεται στη θέση 58α) πρέπει να συμπληρώσει τη φορτωτική CIM και να υποβάλει όλα τα δεδομένα όπως προβλέπεται

στο άρθρο 7 του προσαρτήματος Β της COTIF. Πρέπει να εκδοθεί φορτωτική CIM για κάθε αποστολή.

Η χρήση φορτωτικής CIM δεν συνεπάγεται αυτομάτως ότι η σιδηροδρομική εταιρεία χρησιμοποιεί το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές. Ως εκ τούτου, είναι υποχρεωτικό να επιβεβαιωθεί η χρήση της φορτωτικής CIM ως διασάφησης διαμετακόμισης στη θέση 58β.

Αν ο συμβατικός μεταφορέας δεν είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος, αυτό σημαίνει ότι ο συμβατικός μεταφορέας συμπληρώνει τη φορτωτική CIM ως διασάφηση διαμετακόμισης για λογαριασμό του δικαιούχου του καθεστώτος.

Η φορτωτική CIM δεν περιέχει συγκεκριμένη θέση όπου θα μπορούσε να εισαχθεί ο κωδικός ΕΣ. Ωστόσο, στις περιπτώσεις στις οποίες απαιτείται κωδικός ΕΣ στην ενωσιακή/κοινή διαμετακόμιση, εισάγεται ο εξαψήφιος κωδικός NHM (εναρμονισμένο σύστημα περιγραφής και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων) του ίδιου του σιδηροδρόμου στη θέση 24 και ο κωδικός αυτός αντιστοιχεί σχεδόν πάντα στον κωδικό ΕΣ.

Επιπλέον, το εγχειρίδιο της CIT για τη φορτωτική CIM ορίζει ότι ο κωδικός ΕΣ πρέπει να εισάγεται στη θέση 21 όταν απαιτείται από την τελωνειακή νομοθεσία.

Αν χρησιμοποιείται μεμονωμένη εγγύηση, ή αν η συνολική εγγύηση παρέχεται με συμπληρωματική εγγύηση, οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να αναφέρονται στη φορτωτική CIM μαζί με το είδος της εγγύησης και τον αριθμό αναφοράς της εγγύησης (GRN), κατά περίπτωση (βλ. επίσης ενότητα VI.3.5.3.6 κατωτέρω).

Άρθρο 34 και παράρτημα 11 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 105 του προσαρτήματος Ι και παράρτημα Β του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Σε περίπτωση που η φορτωτική CIM καλύπτει περισσότερα από ένα σιδηροδρομικά οχήματα, μπορεί να χρησιμοποιηθεί ο πίνακας φόρτωσης.

Ο πίνακας φόρτωσης θα περιλαμβάνει τον αριθμό του σιδηροδρομικού οχήματος ή του εμπορευματοκιβωτίου.

Οι διακινήσεις T1 και T2/T2F πρέπει να συμπληρώνονται σε χωριστούς πίνακες φόρτωσης. Σε αυτή την περίπτωση, ο αύξων αριθμός του πίνακα φόρτωσης θα εισάγεται στη θέση που προορίζεται για την περιγραφή των εμπορευμάτων στη CIM. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με αυτούς τους κωδικούς, βλ. μέρος Ι.

Το πρωτότυπο του πίνακα φόρτωσης θα πρέπει να επικυρώνεται με την επίθεση της σφραγίδας του σιδηροδρομικού σταθμού αποστολής.

VI.3.5.3.4.4 Διατυπώσεις κατά την αναχώρηση

Άρθρο 31 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

— Ο **δικαιούχος του καθεστώτος** έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι όλες οι εμπλεκόμενες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις πληρούν τις προϋποθέσεις χρήσης αυτού του απλουστευμένου καθεστώτος.

Άρθρο 93 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 32 παράγραφος 2 και άρθρο 33 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Άρθρο 233 παράγραφοι 1 και 2 του ΕΤΚ

Άρθρο 8 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

— Ο **δικαιούχος του καθεστώτος** πρέπει:

α) να προσκομίζει τη φορτωτική CIM και τα εμπορεύματα στο τελωνείο αναχώρησης, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά (βλ. σημείωση παρακάτω),

β) να προσκομίζει τον πίνακα φόρτωσης, κατά περίπτωση (βλ. ενότητα VI.3.5.3.4.3),

γ) να συμμορφώνεται με τις τελωνειακές διατάξεις για το καθεστώς,

δ) να παρέχει κατάλληλη εγγύηση για όλη τη διαδρομή (βλ. επίσης ενότητα VI.3.5.3.6 κατωτέρω).

— Το **τελωνείο αναχώρησης** θα πρέπει να ελέγχει αν ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι εγκεκριμένη σιδηροδρομική επιχείρηση και αν έχει συσταθεί εγγύηση. Το τελωνείο αναχώρησης μπορεί να χρησιμοποιήσει το παράρτημα 2 του εγγράφου εργασίας TAXUD/A2/TRA/02/2019 ως πηγή επαλήθευσης γι' αυτόν τον σκοπό.

Το παράρτημα 2 περιέχει μόνο την επιβεβαίωση ότι η εγκεκριμένη σιδηροδρομική επιχείρηση διαθέτει επίσης την άδεια να χρησιμοποιεί συνολική εγγύηση για το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης. Για τη διαδικασία που πρέπει να ακολουθείται σε περίπτωση χρήσης μεμονωμένης εγγύησης, βλ. ενότητα VI.3.5.3.6.2.

Άρθρο 33 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

— Το **τελωνείο αναχώρησης** αναφέρει με σαφήνεια στα αντίτυπα αριθ. 1, 2 και 3, στη θέση 99 της φορτωτικής CIM, που προορίζεται για το τελωνείο, τον κωδικό ως εξής, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά (βλ. σημείωση παρακάτω):

α) T1: για εξωτερική διαμετακόμιση·

Άρθρο 97 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

β) Τ2: για εσωτερική διαμετακόμιση·
γ) Τ2F: για εσωτερική διαμετακόμιση (ειδικό φορολογικό έδαφος).

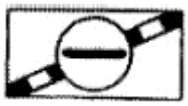
Οι κωδικοί Τ2 και Τ2F πρέπει να επικυρώνονται με την επίθεση της σφραγίδας του τελωνείου. Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τη χρήση των κωδικών Τ1, Τ2 και Τ2F, βλ. μέρος Ι.

Όλα τα αντίτυπα πρέπει να επιστρέφονται στη σιδηροδρομική επιχείρηση.

Άρθρο 33 παράγραφος 4 και παράρτημα 10 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ο **δικαιούχος του καθεστώτος**, κατά περίπτωση, πρέπει να διασφαλίζει ότι όλα τα εμπορεύματα που μεταφέρονται με αυτό το απλουστευμένο καθεστώς ταυτοποιούνται με ετικέτα ή σφραγίδα με το κατάλληλο εικονόγραμμα, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά (βλ. σημείωση παρακάτω):

Άρθρο 95 του προσαρτήματος Ι και παράρτημα Β11 του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης



Οι ετικέτες/σφραγίδες πρέπει να τίθενται επί της φορτωτικής CIM ή να εκτυπώνονται επ' αυτής.

Οι ετικέτες/σφραγίδες πρέπει να τίθενται επί του αντίστοιχου σιδηροδρομικού οχήματος αν πρόκειται για πλήρη φόρτωση ή επί του/-των μεμονωμένου/-ων δέματος/-ων.

Άρθρο 302 παράγραφος 2 στοιχείο β) της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 98 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Εκτός αν αποφασίσει διαφορετικά το τελωνείο αναχώρησης, ούτε το μέσο μεταφοράς ούτε τα μεμονωμένα δέματα που περιέχουν τα εμπορεύματα χρειάζεται να σφραγίζονται από το τελωνείο. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι τα μέτρα εξακρίβωσης της ταυτότητας που εφαρμόζουν οι σιδηρόδρομοι θεωρούνται κατά γενικό κανόνα επαρκή.

<u>Σημείωση</u>

Για την απαίτηση προσκόμισης των εμπορευμάτων, αναφέρονται οι κωδικοί Τ1/Τ2/Τ2F και τίθενται οι ετικέτες/σφραγίδες.

Κατά γενικό κανόνα, οι κωδικοί Τ1, Τ2 ή Τ2F εισάγονται κατά τεκμήριο βάσει του κωδικού χώρας στη θέση 62. Για παράδειγμα, ο κωδικός χώρας 80 για τη Γερμανία συνεπάγεται ότι χρησιμοποιείται το καθεστώς Τ2. Αν το καθεστώς και η χώρα αναχώρησης (στη φορτωτική CIM) δεν ταιριάζουν, τότε πρέπει να αναφέρεται με σαφήνεια ο κωδικός του καθεστώτος. Για να είναι έγκυροι οι κωδικοί Τ2/Τ2F πρέπει να επικυρώνονται.

Από	Μέσω	Προς	Εμπορεύματα	Κωδικός (αντίτυπο αριθ. 1 έως 3)	Εικονόγραμμα	Προσκόμιση
Άρθρο 33 παράγραφοι 1, 2 και 4 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης *Άρθρο 97 παράγραφοι 1 και 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης*						
ΕΕ	Οποιασδήποτε χώρας	ΕΕ	Μη ενωσιακά	Αναγραφή Τ1	Υποχρεωτικό	Υποχρεωτικό
Άρθρο 39 παράγραφοι 1 και 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης *Άρθρο 97 παράγραφος 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης*						
ΕΕ	ΧΚΔ (1) Τρίτης χώρας (2)	ΕΕ	Ενωσιακά	Τ2/Τ2F κατά τεκμήριο	Δεν απαιτείται	Δεν απαιτείται
Άρθρο 36 παράγραφος 5 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης						
ΕΕ	Οποιασδήποτε χώρας	ΧΚΔ Τρίτη χώρα	Ενωσιακά ή μη ενωσιακά	Αναγραφή Τ1 Θεώρηση Τ2/Τ2F	Υποχρεωτικό	Υποχρεωτικό
Άρθρο 97 παράγραφοι 4 και 6 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης						
ΧΚΔ	Οποιασδήποτε χώρας	Οποιαδήποτε χώρα	Μη ενωσιακά	Τ1 κατά τεκμήριο	Υποχρεωτικό	Δεν απαιτείται
			Ενωσιακά	Θεώρηση Τ2/Τ2F (αντίτυπο αριθ. 3)	Υποχρεωτικό	Υποχρεωτικό
Άρθρα 38 και 40 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης						
Τρίτη χώρα	Οποιασδήποτε χώρας	Τρίτη χώρα	Μη ενωσιακά	Τ1 κατά τεκμήριο	Υποχρεωτικό	Δεν απαιτείται
			Ενωσιακά	Τ1 κατά τεκμήριο, εκτός αν υπάρχει αποδεικτικό ενωσιακού καθεστώτος (PoUS)	Υποχρεωτικό	Δεν απαιτείται
Άρθρο 33 παράγραφος 5 και άρθρο 40 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης						
Τρίτη χώρα	Οποιασδήποτε χώρας	ΕΕ	Μη ενωσιακά	Τ1 κατά τεκμήριο	Υποχρεωτικό	Δεν απαιτείται
			Ενωσιακά	Τ1 κατά τεκμήριο, εκτός αν υπάρχει αποδεικτικό ενωσιακού καθεστώτος (PoUS)	Υποχρεωτικό	Δεν απαιτείται

Άρθρο 39 παράγραφος 1 της

3) Κάθε κράτος μέλος πρέπει να καθορίζει τους όρους και τις ρυθμίσεις για τις περιπτώσεις διακίνησης ενωσιακών

μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

εμπορευμάτων μεταξύ δύο σημείων στην ΕΕ μέσω μιας χώρας κοινής διαμετακόμισης (βλ. επίσης ενότητα VI.3.5.3.3).

Άρθρο 97 παράγραφος 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης
Άρθρο 39 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 97 παράγραφος 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

(2) Κάθε κράτος μέλος πρέπει να καθορίζει το καθεστώς για τις περιπτώσεις διακίνησης ενωσιακών εμπορευμάτων μεταξύ δύο σημείων στην ΕΕ μέσω τρίτης χώρας. Μολονότι αυτή η διακίνηση είναι κατά γενικό κανόνα δυνατή μόνο για τα καθεστώτα Τ1, οι σιδηροδρομικές μεταφορές αποτελούν εξαίρεση, και η διακίνηση μπορεί να εφαρμοστεί και για τα καθεστώτα Τ2 υπό αυτό το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές. Το τελωνειακό καθεστώς διαμετακόμισης αναστέλλεται εκτός του τελωνειακού εδάφους της ΕΕ (βλ. επίσης VI.3.5.3.3). Εναλλακτικά, μπορεί να χρησιμοποιηθεί αποδεικτικό ενωσιακού καθεστώτος.

VI.3.5.3.4.5 Ειδικές περιπτώσεις κατά την αναχώρηση

Η διακίνηση ξεκινά από τρίτη χώρα

Άρθρο 33 παράγραφος 5 και άρθρο 38 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Αν η διακίνηση ξεκινά εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης ή χώρας κοινής διαμετακόμισης, το τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον συνοριακό σταθμό μέσω του οποίου τα εμπορεύματα εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή της χώρας κοινής διαμετακόμισης θα πρέπει να ενεργεί ως το τελωνείο αναχώρησης.

Άρθρο 102 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Ο μεταφορέας δεσμεύεται από τις διατάξεις που διέπουν την είσοδο των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή της χώρας κοινής διαμετακόμισης και η τελωνειακή αρχή διατηρεί το δικαίωμα ελέγχου αυτών των εμπορευμάτων.

Τροποποίηση της σύμβασης μεταφοράς

Άρθρο 37 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ενδέχεται η σύμβαση να τροποποιηθεί κατά τέτοιον τρόπο ώστε η μεταφορά: i) να ολοκληρώνεται εκτός της ΕΕ αντί εντός της ΕΕ (ή αντιστρόφως)· ή ii) να ολοκληρώνεται εκτός της αρχικά

Άρθρο 96 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

προβλεπόμενης χώρας κοινής διαμετακόμισης αντί εντός της αρχικά προβλεπόμενης χώρας κοινής διαμετακόμισης (ή αντιστρόφως). Στις περιπτώσεις αυτές, η μεταφορά δεν πρέπει να εκτελείται χωρίς την προηγούμενη συγκατάθεση του τελωνείου αναχώρησης.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η τροποποιημένη σύμβαση μπορεί να εκτελεστεί απλά με άμεση ενημέρωση του τελωνείου αναχώρησης.

Άρθρο 43 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Εγκεκριμένος αποστολέας

Αν η πρώτη σιδηροδρομική επιχείρηση είναι εγκεκριμένος αποστολέας, τότε τα εμπορεύματα και η φορτωτική CIM δεν πρέπει να προσκομιστούν στο τελωνείο αναχώρησης.

Άρθρο 107 παράγραφος 11 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Ωστόσο, το εν λόγω τελωνείο πρέπει να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για να διασφαλίσει ότι τα αντίτυπα αριθ. 1, 2 και 3 φέρουν τον κωδικό T1, T2 και T2F, κατά περίπτωση.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την περίπτωση του εγκεκριμένου αποστολέα, βλ. μέρος VI.

VI.3.5.3.4.6 Κατά τη μεταφορά

Άρθρο 32 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 94 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Υποχρεώσεις όλων των εμπλεκόμενων σιδηροδρομικών επιχειρήσεων (θέσεις 58β και 57)

Όλες οι εμπλεκόμενες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις ευθύνονται για την ορθή εφαρμογή της χρήσης αυτού του έντυπου καθεστώτος.

Άρθρο 35 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 99 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Στο τελωνείο διέλευσης

Στο τελωνείο διέλευσης δεν απαιτείται η διεκπεραίωση διατυπώσεων. Ωστόσο, η συνοριακή διέλευση θα επαληθεύεται μέσω του ελέγχου των λογιστηρίων όπως περιγράφεται περαιτέρω στην ενότητα VI.3.5.3.5.2 ή με άλλα μέσα ή άλλο σύστημα (π.χ. το σύστημα του διαχειριστή της σιδηροδρομικής υποδομής).

Όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται μέσω τρίτης χώρας, το καθεστώς θεωρείται ότι αναστέλλεται σε αυτή την τρίτη χώρα.

Παρόλα αυτά, οι τελωνειακές διατυπώσεις που σχετίζονται με την είσοδο των εμπορευμάτων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή

χώρας κοινής διαμετακόμισης ή την έξοδο από αυτό εξακολουθούν να ισχύουν, η δε τελωνειακή αρχή διατηρεί το δικαίωμα ελέγχου αυτών των εμπορευμάτων. Οι διατυπώσεις αυτές αφορούν τους «κανόνες ασφάλειας και προστασίας» που βασίζονται στο του πλαισίου προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ) όπως ορίζεται στο άρθρο 46 του ΕΤΚ.

Άρθρο 305 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 44 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Διατυπώσεις στην περίπτωση που σημειώνονται περιστατικά

Στην περίπτωση περιστατικών κατά τη διάρκεια διακίνησης εμπορευμάτων σε μεταφορές στην Ένωση ή σε χώρες κοινής διαμετακόμισης, όπως περιγράφεται στο μέρος IV κεφάλαιο 3 ενότητα 3.1, εφαρμόζονται τα ίδια καθεστώτα. Λαμβανομένων, ωστόσο, υπόψη των ιδιαιτεροτήτων αυτού του έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης για τα εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς, θα πρέπει να τηρείται μια διαδικασία αναφοράς σύμφωνα με το εγχειρίδιο της CIT (άρθρο 42 CIM – Βεβαίωση μερικής απώλειας ή ζημιάς, έντυπο 20 CIT).

Οι διατάξεις του άρθρου 305 της εκτελεστικής πράξης του ΕΤΚ και του άρθρου 44 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης εφαρμόζονται με τις αναγκαίες αλλαγές (τηρουμένων των αναλογιών) στη μεταφορά υπό το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς.

VI.3.5.3.4.7 Στον προορισμό

Άρθρο 36 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 100 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Το τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον σταθμό στον προορισμό όπως αναφέρεται στη φορτωτική CIM θα ενεργεί ως το τελωνείο προορισμού.

Άρθρο 36 παράγραφος 1 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 100 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Η **σιδηροδρομική επιχείρηση** που μεταφέρει τα εμπορεύματα στον προορισμό θα προσκομίσει στο τελωνείο προορισμού:

— τα εμπορεύματα,
— τα αντίτυπα αριθ. 2 και 3 της φορτωτικής CIM.

Το **τελωνείο προορισμού** θα:

— σφραγίσει και θα επιστρέψει το αντίτυπο αριθ. 2 στη σιδηροδρομική επιχείρηση,

— φυλάξει το αντίτυπο αριθ. 3.

Άρθρο 41 παράγραφος 3 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η **σιδηροδρομική επιχείρηση** πρέπει να διαθέσει όλες τις φορτωτικές CIM (αντίτυπο αριθ. 2) στο λογιστήριό της στην τελωνειακή αρχή στην χώρα προορισμού σύμφωνα με τυχόν διατάξεις που ορίζονται με αμοιβαία συμφωνία με την εν λόγω αρχή.

Άρθρο 92 παράγραφος 3 του προσαρτήματος I της σύμβασης

VI.3.5.3.4.8 Ειδικές περιπτώσεις στον προορισμό

Η διακίνηση λήγει σε τρίτη χώρα

Άρθρο 36 παράγραφος 5 και άρθρο 38 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Αν η διακίνηση λήγει σε τρίτη χώρα, το τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον συνοριακό σταθμό μέσω του οποίου τα εμπορεύματα εγκαταλείπουν το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή των χωρών κοινής διαμετακόμισης πρέπει να ενεργεί ως το τελωνείο προορισμού.

Άρθρο 101 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Ο μεταφορέας δεσμεύεται από τις διατάξεις που διέπουν την έξοδο των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, η δε τελωνειακή αρχή διατηρεί το δικαίωμα ελέγχου αυτών των εμπορευμάτων.

Τα εμπορεύματα έχουν εκφορτωθεί σε ενδιάμεσο σταθμό εκτός από τα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης εμπορεύματα

Άρθρο 36 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Αν η μεταφορά των εμπορευμάτων ή το καθεστώς διαμετακόμισης λήξει σε ενδιάμεσο σταθμό ή κατά τη διαδρομή, το τελωνείο που είναι αρμόδιο γι' αυτόν τον ενδιάμεσο σταθμό ή τον τόπο κατά τη διαδρομή θα πρέπει να ενεργήσει ως το τελωνείο προορισμού.

Άρθρο 100 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Η σιδηροδρομική επιχείρηση που μεταφέρει τα εμπορεύματα σε αυτόν τον ενδιάμεσο σταθμό θα προσκομίσει στο τελωνείο προορισμού:

— τα εμπορεύματα,
— τα αντίτυπα αριθ. 2 και 3 και ένα συμπληρωματικό αντίγραφο του αντιτύπου αριθ. 3 της CIM.

Το τελωνείο του ενδιάμεσου σταθμού (το πραγματικό τελωνείο προορισμού) θα:

— σφραγίσει αυτά τα αντίτυπα,
— θεωρήσει τα αντίτυπα με την ένδειξη «τελωνισμένο»,
— επιστρέψει τα αντίτυπα αριθ. 2 και 3 στη σιδηροδρομική επιχείρηση,

— φυλάξει το συμπληρωματικό αντίγραφο του αντιτύπου αριθ. 3.

Το δηλωθέν τελωνείο προορισμού μπορεί στη συνέχεια να ζητήσει επαλήθευση της θεώρησης του «ενδιάμεσου τελωνείου» στα αντίτυπα αριθ. 2 και 3.

Άρθρο 36 παράγραφος 3 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Δεν επιτρέπεται η εκτροπή των διακινήσεων υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης εμπορευμάτων. Η αναχώρηση και ο προορισμός που έχουν δηλωθεί πρέπει να τηρούνται. Αυτό σημαίνει ότι τα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης εμπορεύματα δεν μπορούν να εκφορτωθούν σε ενδιάμεσο σταθμό.

Εγκεκριμένος παραλήπτης

Άρθρο 44 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Αν ο εγκεκριμένος παραλήπτης λάβει τα εμπορεύματα στον σταθμό προορισμού, τα εμπορεύματα και η φορτωτική CIM δεν είναι απαραίτητο να προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού.

Τα αντίτυπα αριθ. 2 και 3 της φορτωτικής CIM μπορούν να παραδοθούν απευθείας από την εγκεκριμένη σιδηροδρομική ή μεταφορική επιχείρηση στο τελωνείο προορισμού.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την περίπτωση του εγκεκριμένου παραλήπτη, βλ. μέρος VI.

VI.3.5.3.5 Επιτήρηση των διακινήσεων υπό το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές

VI.3.5.3.5.1 Πώς λειτουργούν τα λογιστικά γραφεία

Η Διεθνής Ένωση Σιδηροδρόμων (UIC) έχει καταρτίσει κανονισμούς λογιστικής και κατανομής, οι οποίοι εφαρμόζονται στις διεθνείς εμπορευματικές μεταφορές[39]. Οι κανόνες αυτοί, οι οποίοι είναι δεσμευτικοί για τις επιχειρήσεις μέλη, καλύπτουν τον διακανονισμό των λογαριασμών και την κατανομή και πληρωμή των πληρωτέων ποσών για τη διακίνηση των εμπορευμάτων υπό την κάλυψη φορτωτικής CIM.

Σύμφωνα με τους κανονισμούς λογιστικής, απαιτείται τυποποιημένη διαδικασία, η οποία πρέπει να χρησιμοποιείται στα λογιστήρια των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων που εμπλέκονται στη μεταφορά των εμπορευμάτων. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τα εξής: i) συλλογή και ανταλλαγή των δεδομένων που σχετίζονται με τη μεταφορά· ii)

39 Δελτίο 304 της UIC.

σύγκριση των εν λόγω δεδομένων· και iii) κατά περίπτωση, ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τις διαφορές που διαπιστώνονται.

Η σιδηροδρομική επιχείρηση στη χώρα προορισμού θα είναι αρμόδια για τον διακανονισμό των λογαριασμών βάσει των δεδομένων που εμφαίνονται στο αντίτυπο αριθ. 2 της φορτωτικής CIM. Επομένως, αντίγραφα του αντιτύπου αριθ. 2 που αφορούν το σύνολο των μεταφορών διατίθενται στο αντίστοιχο λογιστήριο. Ο διακανονισμός περιλαμβάνει τη συλλογή των σχετικών δεδομένων κατά τα οριζόμενα στους κανονισμούς λογιστικής. Τα λογιστήρια αυτά είναι υποχρεωμένα να πραγματοποιούν τον διακανονισμό σε μηνιαία βάση για κάθε σιδηροδρομική σύνδεση και εμπλεκόμενη σιδηροδρομική επιχείρηση. Τα δεδομένα πρέπει να αποστέλλονται σε κάθε εμπλεκόμενη σιδηροδρομική επιχείρηση.

Η σιδηροδρομική επιχείρηση στη χώρα αναχώρησης είναι υποχρεωμένη να ελέγχει αν αυτά τα δεδομένα αντιστοιχούν στα δικά της δεδομένα. Όταν διαπιστώνεται διαφορά που υπερβαίνει τα 30 EUR ανά αποστολή, πρέπει να αποστέλλονται λεπτομερή στοιχεία στο λογιστήριο στη χώρα προορισμού με τη χρήση συμφωνηθέντος εντύπου.

Το λογιστήριο κάθε χώρας διαμετακόμισης ελέγχει, εφόσον κρίνει σκόπιμη τη διενέργεια ελέγχου, αν ο διακανονισμός είναι ορθός. Το συμφωνηθέν έντυπο πρέπει να χρησιμοποιείται όταν η διαφορά υπερβαίνει τα 30 EUR ανά αποστολή.

Μετά τον διακανονισμό, το λογιστήριο στη χώρα προορισμού κατανέμει συνήθως[40] τα ποσά και μεταφέρει τελικά τα αντίστοιχα ποσά στις εμπλεκόμενες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις.

Η διαδικασία αυτή μπορεί επίσης να συμφωνηθεί με μη μέλη της UIC σύμφωνα με τους κανονισμούς λογιστικής. Η εφαρμογή της διαδικασίας της UIC δεν αποτελεί προϋπόθεση για τη χρήση του απλουστευμένου καθεστώτος σιδηροδρομικής διαμετακόμισης. Ωστόσο, κάθε επιλέξιμη λογιστική διαδικασία πρέπει επίσης να είναι δεσμευτική για τις εμπλεκόμενες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις και να είναι εξίσου αξιόπιστη με τη διαδικασία της UIC. Η διαδικασία της UIC πρέπει: i) να περιλαμβάνει τυποποιημένη σύγκριση των

40 Η UIC σκοπεύει να τροποποιήσει αυτή την αρχή. Η σιδηροδρομική επιχείρηση που είναι αρμόδια για τη χρέωση του πελάτη θα πρέπει να είναι αρμόδια για την κατανομή και τη μεταφορά των ποσών. Δεδομένου ότι η τροποποίηση αυτή δεν αφορά ούτε τη συλλογή των δεδομένων που σχετίζονται με τη μεταφορά ούτε την ανταλλαγή αυτών των δεδομένων, δεν επηρεάζει το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για τις σιδηροδρομικές μεταφορές.

δεδομένων για κάθε αποστολή στα εμπλεκόμενα λογιστικά γραφεία· και ii) να χρησιμοποιεί ένα συμφωνηθέν έντυπο για τις πληροφορίες σχετικά με διαφορές. Κάθε λογιστική διαδικασία πρέπει να διασφαλίζει τον αμοιβαίο έλεγχο των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων που εμπλέκονται στη μεταφορά εμπορευμάτων. Επομένως, η διαδικασία απαιτεί την εμπλοκή τουλάχιστον δύο σιδηροδρομικών επιχειρήσεων.

Μια σιδηροδρομική εταιρεία που δεν έχει λάβει το μερίδιο της αμοιβής της για τη μεταφορά μετά από ορισμένο χρονικό διάστημα μπορεί να διενεργήσει έρευνα για να εντοπίσει τα «απολεσθέντα» εμπορεύματα ή έγγραφα ή για να προσδιορίσει τη χώρα τελευταίας εισόδου των εμπορευμάτων. Με τον τρόπο αυτόν καλύπτεται η έλλειψη: i) διαδικασίας τελωνειακής έρευνας· και ii) των μηνυμάτων λήξης και εκκαθάρισης.

VI.3.5.3.5.2 Επιθεωρήσεις από τις αρμόδιες αρχές

Απαιτείται η τήρηση αρχείου για επιθεώρηση από το τελωνείο σε λογιστήριο που πρέπει να δημιουργηθεί σε κάθε χώρα. Και τούτο διότι δεν υπάρχει επιστρεφόμενο αντίτυπο που να δίνει στο τελωνείο τη δυνατότητα να βεβαιώσει την άφιξη των εμπορευμάτων. Τα μηνύματα λήξης και ελέγχου αντικαθίστανται από ελέγχους αρχείων, και συγκεκριμένα της ανάλυσης των εξόδων μεταφοράς και της διαδικασίας έρευνας των σιδηροδρόμων.

Άρθρο 41 παράγραφος 3 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Οι τελωνειακοί έλεγχοι ως προς την κατάλληλη χρήση του έντυπου καθεστώτος θα διενεργείται κυρίως από την τελωνειακή αρχή στη χώρα προορισμού.

Άρθρο 92 παράγραφος 3 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Σε περίπτωση παρατυπιών και τυχόν απαιτήσεων οφειλών, κάθε τελωνειακή διοίκηση έχει τη δυνατότητα να συνεννοηθεί απευθείας με την αντίστοιχη σιδηροδρομική επιχείρηση (βλ. παράρτημα 1 του εγγράφου εργασίας TAXUD/A2/TRA/02/2019).

Θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι το υφιστάμενο σύστημα εκτελωνισμού και έρευνας των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων αποτελεί σημαντικό στοιχείο του έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές. Θεωρείται ότι το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για τις σιδηροδρομικές μεταφορές είναι αξιόπιστο και παρέχει τη δυνατότητα: i) διενέργειας ελέγχων των λογιστικών καταχωρίσεων των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων· και ii) απαλλαγής από την υποχρέωση για επιστρεφόμενο αντίτυπο

της φορτωτικής CIM που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης[41].

Επομένως, οι κατάλληλοι και αποτελεσματικοί έλεγχοι του απλουστευμένου καθεστώτος πρέπει να χρησιμοποιούν τα σημαντικά στοιχεία της λογιστικής διαδικασίας των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων.

Η σημαντικότερη ένδειξη ότι εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για τις σιδηροδρομικές μεταφορές δεν έχουν φτάσει στον προορισμό τους είναι οι πληροφορίες σχετικά με διαφορές. Ωστόσο, οι πληροφορίες αυτές ενδέχεται επίσης να αφορούν διαφορές σχετικά με τα σιδηροδρομικά εμπορεύματα που δεν απαιτούν παρακολούθηση από τελωνείο. Για τη διενέργεια κατάλληλου και αποτελεσματικού ελέγχου, οι πληροφορίες σχετικά με διαφορές που αποστέλλουν ή λαμβάνουν τα αντίστοιχα λογιστήρια πρέπει να προσκομίζονται στις αρμόδιες αρχές και να ελέγχονται από αυτές. Η λήψη μέτρων συνέχειας, π.χ. έρευνα στο γραφείο προορισμού, είναι απαραίτητη μόνο όταν η διαφορά επηρεάζει το καθεστώς διαμετακόμισης.

Η ορθή εφαρμογή του απλουστευμένου καθεστώτος πρέπει να παρακολουθείται βάσει των αντιτύπων αριθ. 2 της φορτωτικής CIM. Αυτά τα αντίτυπα, τα οποία πρέπει να φέρουν τις θεωρήσεις που απαιτούνται από τη νομοθεσία για τη διαμετακόμιση, πρέπει να διατίθενται στο λογιστήριο στη χώρα προορισμού (βλ. ενότητα VI.3.5.3.4.7). Η παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής θα πρέπει να περιλαμβάνει τυχαίους ελέγχους των αντιτύπων αριθ. 2 της φορτωτικής CIM. Θα πρέπει επίσης να εξεταστεί το ενδεχόμενο χρήσης της διαδικασίας εκ των υστέρων ελέγχου[42].

VI.3.5.3.6 Εγγύηση στο πλαίσιο του απλουστευμένου καθεστώτος σιδηροδρομικής διαμετακόμισης

Άρθρο 215 παράγραφος 2, άρθρο 98 παράγραφος 1, άρθρο 89 παράγραφος 4 και άρθρο 233

Ο **δικαιούχος του καθεστώτος** πρέπει να **παρέχει κατάλληλη εγγύηση** —έγκυρη, επαρκή και να καλύπτει ολόκληρη τη διαδρομή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και των χωρών κοινής διαμετακόμισης.

41 Βλ. τις αιτιολογικές σκέψεις του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 304/1971 της Επιτροπής.

42 Για λεπτομέρειες, βλ. μέρος IV κεφάλαιο 5 παράγραφος 5 του εγχειριδίου διαμετακόμισης.

παράγραφος 1 στοιχείο γ) του ΕΤΚ

Άρθρο 16 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 28 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Άρθρο 10 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Λαμβανομένης υπόψη της φύσης του έντυπου καθεστώτος, η «συνολική εγγύηση» είναι η πλέον κατάλληλη μορφή εγγύησης. Δεν υπάρχει αποδοτικό καθεστώς που να επιτρέπει στο τελωνείο αναχώρησης να αποδεσμεύσει μια διακίνηση με μεμονωμένη εγγύηση.

VI.3.5.3.6.1 Χρήση συνολικής εγγύησης

Άρθρο 156 και άρθρο 157 παράγραφος 3 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 74 παράγραφος 4 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Σε περίπτωση που έχει συσταθεί συνολική εγγύηση στο πλαίσιο του απλουστευμένου καθεστώτος σιδηροδρομικής διαμετακόμισης, ισχύουν οι ακόλουθοι όροι:

— ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι υπεύθυνος να ελέγχει ότι το ύψος του ποσού αναφοράς είναι επαρκές ανά πάσα στιγμή και καλύπτει ολόκληρη τη διαδρομή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και των χωρών κοινής διαμετακόμισης.

  Σημείωση:

  α) Αν το ύψος του ποσού αναφοράς είναι ανεπαρκές, τότε ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να αυξήσει το ποσό αναφοράς ή να παράσχει συμπληρωματική εγγύηση. Οι πληροφορίες αυτές πρέπει να αναφέρονται στη φορτωτική CIM μαζί με το είδος της εγγύησης και, κατά περίπτωση, τον αριθμό αναφοράς της εγγύησης (GRN).

  β) Το ποσό αναφοράς μπορεί να επαναχρησιμοποιηθεί για μετέπειτα πράξη διαμετακόμισης, αρχής γενομένης από τη στιγμή λήξης του καθεστώτος διαμετακόμισης.

— Το τελωνείο αναχώρησης θα πρέπει να ελέγχει αν έχει συσταθεί συνολική εγγύηση. Το τελωνείο αναχώρησης μπορεί να χρησιμοποιήσει το παράρτημα 2 του εγγράφου εργασίας TAXUD/A2/TRA/02/2019 ως πηγή επαλήθευσης γι' αυτόν τον σκοπό. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν επίσης να θεωρούν, με βάση τις πληροφορίες αυτές, ότι πληρούται η προϋπόθεση (βλ. επίσης ενότητα VI.3.5.3.4.4).

— Η αρμόδια τελωνειακή αρχή (του τελωνείου εγγύησης) θα πρέπει να διενεργεί τακτικούς και κατάλληλους ελέγχους για να παρακολουθεί τη χρησιμοποίηση του ποσού αναφοράς.

Η παρακολούθηση της χρήσης της συνολικής εγγύησης για το εν λόγω έντυπο καθεστώς διαφέρει από την παρακολούθηση στο πλαίσιο του συνήθους καθεστώτος διαμετακόμισης. Για τον λόγο αυτό, η συνολική εγγύηση πρέπει να διαθέτει για τη χρήση αυτού του έντυπου καθεστώτος διαφορετικό ποσό αναφοράς από το ποσό αναφοράς που διατίθεται για το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης.

Άρθρο 23, άρθρο 28 παράγραφοι 1 και 2 και άρθρο 42 του ΕΤΚ

Άρθρο 17, άρθρο 65 παράγραφος 3 και άρθρα 66 και 67 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Σε περίπτωση που οι λογιστικοί έλεγχοι αποκαλύψουν ότι δεν έχουν εκπληρωθεί οι όροι χρήσης της συνολικής εγγύησης, η αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να λάβει τα ακόλουθα μέτρα:

— να επανεξετάσει το ποσό αναφοράς της συνολικής εγγύησης,
— να αναστείλει/ανακαλέσει τις σχετικές άδειες, δηλαδή τις άδειες χρήσης συνολικής εγγύησης και τη χρήση του έντυπου καθεστώτος για τις σιδηροδρομικές μεταφορές,
— να επιβάλει διοικητική κύρωση λόγω της μη συμμόρφωσης με τους όρους χρήσης της συνολικής εγγύησης,
— να επιβάλει διοικητική κύρωση λόγω της μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με το καθεστώς διαμετακόμισης,
— να διαπιστώσει την ύπαρξη τελωνειακής οφειλής και των σχετικών διαδικασιών είσπραξης αυτής κατά περίπτωση.

Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την άδεια χρήσης συνολικής εγγύησης, βλ. μέρος III και μέρος VI.

VI.3.5.3.6.2 Μεμονωμένη εγγύηση

Στις περισσότερες περιπτώσεις, θα πρέπει να χρησιμοποιείται συνολική εγγύηση. Ωστόσο, ορισμένες φορές είναι σκόπιμο να χρησιμοποιούνται μεμονωμένες εγγυήσεις. Η μεμονωμένη εγγύηση μπορεί να είναι κατάλληλη σε σπάνιες περιπτώσεις όπου:

— μια εγκεκριμένη σιδηροδρομική επιχείρηση ενεργεί κυρίως ως στοιχείο της αλυσίδας, αλλά πρέπει να ενεργεί κατ' εξαίρεση ως δικαιούχος του καθεστώτος και, κατά συνέπεια, δεν έχει συνολική εγγύηση,
— το ποσό αναφοράς της συνολικής εγγύησης είναι ανεπαρκές και πρέπει να συμπληρωθεί με συμπληρωματική εγγύηση.

Σε περίπτωση που έχει συσταθεί μεμονωμένη εγγύηση στο πλαίσιο αυτού του απλουστευμένου καθεστώτος σιδηροδρομικής διαμετακόμισης:

— ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να προσκομίσει στο τελωνείο αναχώρησης κατάλληλη εγγύηση και να αναφέρει το είδος εγγύησης —κατά, περίπτωση, πρέπει να αναφέρει επίσης τον αριθμό GRN στη φορτωτική CIM,
— το τελωνείο αναχώρησης θα πρέπει να ελέγχει αν η μεμονωμένη εγγύηση είναι κατάλληλη, δηλαδή πρέπει να ελέγχει αν η εγγύηση: i) είναι έγκυρη· ii) είναι επαρκής για την κάλυψη τυχόν ενδεχόμενης τελωνειακής οφειλής· και iii) καλύπτει ολόκληρη τη διαδρομή στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και των χωρών κοινής διαμετακόμισης,
— το τελωνείο αναχώρησης μπορεί να αποδεσμεύσει τη μεμονωμένη εγγύηση μόνο όταν έχει την αναγκαία βεβαιότητα ότι το καθεστώς διαμετακόμισης έχει λήξη με ορθό τρόπο.

Παρότι τα εμπορεύματα και η φορτωτική CIM δεν είναι υποχρεωτικό να προσκομίζονται στο τελωνείο αναχώρησης σε ορισμένες περιπτώσεις (βλ. σημείωση στην ενότητα VI.3.5.3.4.4), η μεμονωμένη εγγύηση πρέπει να προσκομίζεται στο τελωνείο αναχώρησης.

VI.3.5.3.7 Σενάρια υποθέσεων

VI.3.5.3.7.1 Παραδείγματα

1. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από το Ρότερνταμ/NL στη Βιέννη/AT**
   Συμβατικός μεταφορέας: DB Cargo Nederland
   Άλλοι μεταφορείς: DB Cargo AG, Rail Cargo Austria
   Τα στοιχεία της DB Cargo Nederland εμφαίνονται στη θέση 58α. Οι άλλοι μεταφορείς εμφαίνονται στη θέση 57. Ο συμβατικός μεταφορέας και οι άλλοι μεταφορείς συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος. Η DB Cargo Nederland δύναται να υποβάλει αίτηση για το έντυπο καθεστώς σιδηροδρομικής διαμετακόμισης συμπληρώνοντας τη θέση 58β, δηλαδή σημειώνοντας το τετραγωνίδιο «ναι» και εισάγοντας τον οικείο κωδικό UIC 2184.

2. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από το Ρότερνταμ/NL στη Βιέννη/AT**
   Συμβατικός μεταφορέας: DB Cargo Nederland
   Άλλοι μεταφορείς: Rail Express, Rail Cargo Austria
   Το έντυπο καθεστώς δεν εφαρμόζεται επειδή η Rail Express δεν δικαιούται να χρησιμοποιεί την απλούστευση. Εφαρμόζεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης. Η φορτωτική CIM χρησιμεύει μόνο ως έγγραφο μεταφοράς. Εφαρμόζεται το έντυπο καθεστώς, υπό την προϋπόθεση ότι η Rail Express είναι εγκεκριμένη ως ενδιάμεση σιδηροδρομική επιχείρηση.

3. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από το Ρότερνταμ/NL στη Βιέννη/AT**
   Συμβατικός μεταφορέας: DB Cargo Nederland
   Άλλοι μεταφορείς: DB Cargo Nederland
   Δεν εφαρμόζεται το έντυπο καθεστώς επειδή μία μόνο σιδηροδρομική επιχείρηση εμπλέκεται στη μεταφορά. Εφαρμόζεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης. Η φορτωτική CIM χρησιμεύει μόνο ως έγγραφο μεταφοράς.

4. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από το Ρότερνταμ/NL στη Μπάνια Λούκα/BA**
   Συμβατικός μεταφορέας: SBB Cargo
   Άλλοι μεταφορείς: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (BA)
   Τα στοιχεία της SBB Cargo εμφαίνονται στη θέση 58α. Ο συμβατικός μεταφορέας και οι άλλοι μεταφορείς στην ΕΕ

συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος. Η SBB Cargo δύναται να υποβάλει αίτηση για το έντυπο καθεστώς συμπληρώνοντας τη θέση 58β της φορτωτικής CIM. Η πράξη διαμετακόμισης λήγει αυτομάτως, σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 5 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης και το άρθρο 101 του προσαρτήματος I της σύμβασης, όταν τα εμπορεύματα εγκαταλείπουν το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

5. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από το Ρότερνταμ/NL στη Μπάνια Λούκα/BA**
   Συμβατικός μεταφορέας: ZFBH (BA)
   Άλλοι μεταφορείς: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (BA)
   Ο συμβατικός μεταφορέας είναι εγκατεστημένος εκτός της ΕΕ. Όλες οι άλλες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος και δύνανται να υποβάλουν αίτηση για το έντυπο καθεστώς, συμπληρώνοντας τη θέση 58β της φορτωτικής CIM σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 1 στοιχείο α) της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης και το άρθρο 93 παράγραφος 1 στοιχείο α) του προσαρτήματοςI της σύμβασης. Η πράξη διαμετακόμισης λήγει αυτομάτως, σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 5 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης και το άρθρο 101 του προσαρτήματος I της σύμβασης, όταν τα εμπορεύματα εγκαταλείπουν το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

6. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από τη Μπάνια Λούκα/BA στη Μπρατισλάβα/SK**
   Συμβατικός μεταφορέας: ZFBH (BA)
   Άλλοι μεταφορείς: HŽ Cargo, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., Rail Cargo Austria, ZSSK CARGO
   Ο συμβατικός μεταφορέας είναι εγκατεστημένος εκτός της ΕΕ. Όλες οι άλλες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος. Η ZFBH δύναται να υποβάλει αίτηση για λογαριασμό μίας από τις άλλες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις με τη συγκατάθεσή της για τη χρήση του έντυπου καθεστώτος, σημειώνοντας το τετραγωνίδιο «ναι» στη θέση 58β, σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 1 στοιχείο β) της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης και το άρθρο 93 παράγραφος 1 στοιχείο β) του προσαρτήματος I της σύμβασης. Η θέση 58α δείχνει τα στοιχεία της ZFBH, ενώ ο κωδικός UIC της άλλης σιδηροδρομικής επιχείρησης που έχει δώσει τη συγκατάθεσή της πρέπει να εισαχθεί στη θέση 58β.

Σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 5 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης και το άρθρο 102 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης, το απλουστευμένο καθεστώς ξεκινά και μία από τις άλλες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις ενεργεί ως ο δικαιούχος του καθεστώτος όταν η αμαξοστοιχία εισέρχεται στην ΕΕ.

7. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από το Ρότερνταμ/NL στην Αλεσάντρια/IT.**
   Συμβατικός μεταφορέας: DB Cargo Nederland
   Άλλοι μεταφορείς: DB Cargo AG, BLS Cargo, Mercitalia, DB Cargo Italia
   Σημείωση: αυτό το σενάριο αφορά πέντε μεταφορείς στην αλυσίδα, οι οποίοι συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος, σε τέσσερις χώρες.
   Τα στοιχεία της DB Cargo Nederland εμφαίνονται στη θέση 58α. Οι άλλοι μεταφορείς εμφαίνονται στη θέση 57. Ο συμβατικός μεταφορέας και οι άλλοι μεταφορείς συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος στις αντίστοιχες χώρες τους. Η DB Cargo Nederland δύναται να υποβάλει αίτηση για το έντυπο καθεστώς σιδηροδρομικής διαμετακόμισης συμπληρώνοντας τη θέση 58β, δηλαδή σημειώνοντας το τετραγωνίδιο «ναι» και εισάγοντας τον οικείο κωδικό UIC 2184.

8. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από τη Βέρνη/CH στο Ρότερνταμ/NL**
   Συμβατικός μεταφορέας: DB Cargo Schweiz
   Άλλοι μεταφορείς: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG
   Τα στοιχεία της DB Cargo Schweiz εμφαίνονται στη θέση 58α. Οι άλλοι μεταφορείς εμφαίνονται στη θέση 57. Ο συμβατικός μεταφορέας και οι άλλοι μεταφορείς συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος. Παρόλα αυτά, ο συμβατικός μεταφορέας και ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι διαφορετικοί, η δε DB Cargo AG είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος. Εφόσον η DB Cargo Schweiz δεν είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος, δύναται να υποβάλει αίτηση για το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης για λογαριασμό της DB Cargo AG με τη συγκατάθεση της DB Cargo AG, συμπληρώνοντας τη θέση 58β, δηλαδή σημειώνοντας το τετραγωνίδιο «ναι» και εισάγοντας τον οικείο κωδικό UIC 2180.

9. **Μη ενωσιακά εμπορεύματα πρέπει να μεταφερθούν από το Βελιγράδι/XS (CS) στο Ρότερνταμ/NL**
   Συμβατικός μεταφορέας: Srbija Karg» AD

Άλλοι μεταφορείς: Rail Cargo Hungaria, Rail Cargo Austria, DB Cargo AG, DB Cargo Nederland NV

Η Srbija Kargo AD δύναται να υποβάλει αίτηση για λογαριασμό της Rail Cargo Hungaria για τη χρήση του έντυπου καθεστώτος, σημειώνοντας το τετραγωνίδιο «ναι» στη θέση 58β. Η θέση 58α δείχνει τα στοιχεία της «Srbija Kargo» AD, ενώ ο κωδικός UIC 2155 της Rail Cargo Hungaria θα πρέπει να εισαχθεί στη θέση 58β. Σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 5 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης και το άρθρο 102 του προσαρτήματος I της σύμβασης, το έντυπο καθεστώς διαμετακόμισης ξεκινά —και η Rail Cargo Hungaria ενεργεί ως ο δικαιούχος του καθεστώτος— όταν η αμαξοστοιχία εισέρχεται στην ΕΕ.

VI.3.5.3.7.2 Ειδικές περιπτώσεις συμβατικών μεταφορέων

Ο όρος της διαδοχικής παραλαβής εμπορευμάτων και μεταφοράς τους από διαφορετικές εγκεκριμένες σιδηροδρομικές επιχειρήσεις δεν πληρούται πλέον στις περιπτώσεις όπου υπάρχει πλήρης συγχώνευση σιδηροδρομικών εταιρειών από αρκετές χώρες σε ενιαία επιχείρηση. Ωστόσο, το γεγονός ότι διαφορετικές σιδηροδρομικές εταιρείες συμμετέχουν στην ίδια οικονομική επιχείρηση δεν θα πρέπει καταρχήν να δημιουργεί αμφιβολίες για τον όρο αυτόν, υπό την προϋπόθεση ότι οι διαφορετικές υπηρεσίες εμπορευματικών μεταφορών συνεχίζουν να λειτουργούν χωριστά.

Ο όρος δεν πληρούται επίσης όταν μία και μόνη σιδηροδρομική εταιρεία εκτελεί διεθνή μεταφορά σε απελευθερωμένο πλαίσιο, π.χ. ως μοναδικός μεταφορέας από τη χώρα αναχώρησης προς τη χώρα προορισμού.

Επιπλέον, ο συμβατικός μεταφορέας μπορεί επίσης να έχει μη συμβατικά χαρακτηριστικά, σύμφωνα με τους διεθνείς κανόνες για τις σιδηροδρομικές εμπορευματικές μεταφορές. Αυτά τα διαφορετικά χαρακτηριστικά πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά τη λήψη απόφασης σχετικά με τη χρήση του έντυπου καθεστώτος σιδηροδρομικής διαμετακόμισης. Ορισμένα από αυτά τα πιθανά μη συμβατικά χαρακτηριστικά εξετάζονται στα σημεία κατωτέρω.

— Ο συμβατικός μεταφορέας είναι η σιδηροδρομική επιχείρηση προώθησης ή διαμετακόμισης ή μια σιδηροδρομική επιχείρηση στη χώρα προορισμού.

Σε αυτή την περίπτωση, ο συμβατικός μεταφορέας δύναται να ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος στο έντυπο καθεστώς όταν το έντυπο καθεστώς πληροί τους όρους του έντυπου καθεστώτος.

— Ο συμβατικός μεταφορέας δεν εμπλέκεται στην πράξη στη μεταφορά των εμπορευμάτων.
Σε αυτή την περίπτωση, ο συμβατικός μεταφορέας δύναται να ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος στο έντυπο καθεστώς και να εκπροσωπείται στο τελωνείο αναχώρησης από τον πρώτο μεταφορέα στην αλυσίδα στο έδαφος της ΕΕ ή χώρας κοινής διαμετακόμισης.

— Ο συμβατικός μεταφορέας πληροί τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος, αλλά δεν παρέχει εγγύηση.
Σε αυτή την περίπτωση, ο συμβατικός μεταφορέας δεν δύναται να ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος. Άλλη εγκεκριμένη σιδηροδρομική επιχείρηση δύναται να υποβάλει αίτηση χρήσης του έντυπου καθεστώτος ως αντιπρόσωπος του συμβατικού μεταφορέα.

— Ο συμβατικός μεταφορέας δεν είναι σιδηροδρομική επιχείρηση.
Σε αυτή την περίπτωση, ο συμβατικός μεταφορέας δεν δύναται να ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος στο έντυπο καθεστώς, δεδομένου ότι, σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος 1 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης και το άρθρο 93 του προσαρτήματος I της σύμβασης, απαιτείται ο δικαιούχος του καθεστώτος να είναι σιδηροδρομική εταιρεία.

— Ο συμβατικός μεταφορέας δεν πληροί τις απαιτήσεις του έντυπου καθεστώτος.
Σε αυτή την περίπτωση, ο συμβατικός μεταφορέας δεν δύναται να ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος στο έντυπο καθεστώς. Ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι το μόνο πρόσωπο το οποίο δύναται να λάβει άδεια χρήσης της απλούστευσης. Κατά γενικό κανόνα, ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να πληροί τις απαιτήσεις της απλούστευσης. Ωστόσο, ο συμβατικός μεταφορέας δύναται να υποβάλει αίτηση χρήσης του απλουστευμένου καθεστώτος ως αντιπρόσωπος άλλου μεταφορέα ο οποίος πληροί τις απαιτήσεις και δύναται να ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος.

VI.3.5.4 Άλλα έντυπα καθεστώτα σιδηροδρομικής διαμετακόμισης (μεταβατική διάταξη)

Άρθρο 45 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 6 της σύμβασης

Μέχρι να επικαιροποιηθεί το NCTS σύμφωνα με το πρόγραμμα εργασιών για τον ΕΤΚ, τα κράτη μέλη και οι χώρες κοινής διαμετακόμισης έχουν το δικαίωμα να συνεχίζουν να εφαρμόζουν άλλα έντυπα καθεστώτα ενωσιακής διαμετακόμισης υπό την προϋπόθεση ότι τηρούνται τα μέτρα που ισχύουν για τα εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς ενωσιακής ή κοινής διαμετακόμισης.

Οι ρυθμίσεις, σε εθνικό, διμερές ή πολυμερές επίπεδο, για τη χρήση ενός τέτοιου έντυπου καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης, πρέπει να έχουν καθοριστεί πριν από την έναρξη ισχύος του ΕΤΚ.

Για παράδειγμα, αυτό ισχύει όταν εμπορεύματα διακινούνται σιδηροδρομικώς με φορτωτική CIM/SMGS ή SMGS και πρέπει να εισέλθουν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης μέχρι να φτάσουν σε συγκεκριμένο σημείο εντός της ίδιας χώρας εισόδου.

VI.3.5.5 T2-Corridor

Άρθρο 119 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 2 στοιχείο α) του προσαρτήματος II της σύμβασης

Παρόλο που η χρήση του T2-Corridor δεν αποτελεί καθεστώς τελωνειακής διαμετακόμισης, αξίζει να σημειωθεί ότι αυτό το είδος διευκόλυνσης υπάρχει για ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς. Μολονότι το T2-Corridor δεν αποτελεί καθεστώς κοινής διαμετακόμισης, μπορεί να θεωρείται απλούστευση της εθνικής διαμετακόμισης σε χώρες κοινής διαμετακόμισης. Τεχνικά, ωστόσο, στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και σύμφωνα με τη σύμβαση, χρησιμοποιείται η έννοια του τεκμηρίου του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Με τη χρήση του T2-Corridor, τα ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται σιδηροδρομικώς είναι δυνατό να διακινούνται, χωρίς να υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς για τη διακίνησή τους, μεταξύ δύο σημείων εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και να μεταφέρονται μέσω του εδάφους χώρας κοινής διαμετακόμισης χωρίς μεταβολή του τελωνειακού τους χαρακτήρα. Για τον σκοπό αυτό, απαιτείται να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. η μεταφορά των εμπορευμάτων πρέπει να καλύπτεται από ενιαίο έγγραφο μεταφοράς που εκδίδεται σε κράτος μέλος·

2. το ενιαίο έγγραφο μεταφοράς πρέπει να περιέχει την ακόλουθη ένδειξη: «T2-Corridor» και τον αριθμό άδειας της σιδηροδρομικής επιχείρησης στην Ελβετία·

3. η διέλευση μέσω μιας χώρας κοινής διαμετακόμισης πρέπει να παρακολουθείται μέσω ενός ηλεκτρονικού συστήματος στην εν λόγω χώρα κοινής διαμετακόμισης· και

4. η ενδιαφερόμενη σιδηροδρομική επιχείρηση πρέπει να έχει λάβει άδεια από τη χώρα κοινής διαμετακόμισης στο έδαφος της οποίας διέρχεται η αποστολή να χρησιμοποιήσει τη διαδικασία «T2-Corridor».

Η χώρα κοινής διαμετακόμισης πρέπει να ενημερώνει διαρκώς τη μεικτή επιτροπή, ή τη σχετική ομάδα εργασίας που δημιούργησε η επιτροπή αυτή, σχετικά με τις ρυθμίσεις του ηλεκτρονικού συστήματος παρακολούθησης και σχετικά με τις σιδηροδρομικές επιχειρήσεις που είναι εξουσιοδοτημένες να χρησιμοποιούν το T2-Corridor.

Αυτή τη στιγμή, τέτοιο σύστημα εφαρμόζεται μόνο στην Ελβετία. Το T2 Corridor στην Ελβετία έχει χαρακτήρα εθνικού καθεστώτος διαμετακόμισης. Ο κατάλογος των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων που είναι εξουσιοδοτημένες να χρησιμοποιούν αυτό το T2-Corridor και πληροφορίες για το καθεστώς που πρέπει να τηρηθεί διατίθενται στην ακόλουθη διεύθυνση: http://www.ezv.admin.ch/zollanmeldung/05042/05049/index.html?lang=en.

VI.3.6 Εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς — η χρήση έντυπων και ηλεκτρονικών δηλωτικών για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος VI.3.6.1)·
- χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς (παράγραφος VI.3.6.2)·
- ειδικές περιπτώσεις (παράγραφος VI.3.6.4).

VI.3.6.1 Εισαγωγή

Άρθρα 108-111β του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Για τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς, ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να υποβάλει εγγύηση.

Άρθρο 233 παράγραφος 4 στοιχεία δ) και ε) του ΕΤΚ

Αυτή η απλούστευση μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο έως την ημερομηνία αναβάθμισης του NCTS. Μετά την παρέλευση αυτής της ημερομηνίας, οι οικονομικοί φορείς πρέπει να χρησιμοποιούν το NCTS και μπορούν να αντικαταστήσουν την εν λόγω απλούστευση:

Άρθρα 46 έως 48 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

— είτε με το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (μέρος IV), ή

— με τη χρήση τελωνειακής διασάφησης με μειωμένες απαιτήσεις δεδομένων για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

Οι αεροπορικές εταιρείες που πληρούν τους όρους που καθορίζονται στην ενότητα VI.2.1 μπορούν να χρησιμοποιούν το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς.

Η αεροπορική εταιρεία που εφαρμόζει τα καθεστώτα διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς καθίσταται δικαιούχος του καθεστώτος και δύναται να διεκπεραιώνει τις διατυπώσεις διαμετακόμισης χρησιμοποιώντας το δηλωτικό εμπορευμάτων ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Οι αερολιμένες της Ένωσης και/ή των χωρών κοινής διαμετακόμισης προσδιορίζονται στην άδεια.

Το δηλωτικό εμπορευμάτων που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης θα πρέπει να διακρίνεται εννοιολογικά από το εμπορικό δηλωτικό ή το δηλωτικό ενοποίησης φορτίου.

Σημειώνεται ότι η αεροπορική διαμετακόμιση μπορεί πάντοτε να πραγματοποιείται και με την κάλυψη συνήθους διασάφησης διαμετακόμισης μέσω του NCTS.

Ο αερολιμένας φόρτωσης είναι ο αερολιμένας αναχώρησης· ο αερολιμένας εκφόρτωσης είναι ο αερολιμένας προορισμού.

VI.3.6.2 Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς

Άρθρα 108 έως 110 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρα 47 έως 48 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Αεροπορική εταιρεία επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το έντυπο δηλωτικό εμπορευμάτων ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Το χρησιμοποιούμενο δηλωτικό εμπορευμάτων πρέπει να αντιστοιχεί κατ' ουσίαν στο υπόδειγμα που περιλαμβάνεται στο προσάρτημα 3 του παραρτήματος 9 της σύμβασης για τη διεθνή πολιτική αεροπορία που υπεγράφη στο Σικάγο την 7η Δεκεμβρίου 1944.

Μια απαίτηση στο πλαίσιο αυτής της διαδικασίας είναι ότι τα εμπορεύματα τα οποία έχουν υπαχθεί ταυτόχρονα σε διάφορα καθεστώτα διαμετακόμισης πρέπει να περιλαμβάνονται σε χωριστά δηλωτικά, τα οποία θα επέχουν θέση διασάφησης διαμετακόμισης για κάθε σχετική διαδικασία. Συνεπώς, μια πτήση ενδέχεται να καλύπτεται, για παράδειγμα, από τρία δηλωτικά:

1. το σύνηθες εμπορικό δηλωτικό (που καλύπτει όλα τα εμπορεύματα που φορτώνονται στο αεροπλάνο)·
2. δηλωτικό εμπορευμάτων που επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης και απαριθμεί τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης T1·
3. δηλωτικό εμπορευμάτων που επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης και απαριθμεί τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης T2 ή T2F.

VI.3.6.2.1 Άδεια χρήσης του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς

Άρθρο 108 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 22 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Άρθρο 26 της μεταβατικής κατ'

Η διαδικασία χορήγησης άδειας πρέπει να είναι σύμφωνη με την ενότητα VI.2.2.

Η αίτηση υποβάλλεται στην τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδιες για τον τόπο 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 άδεια.

Για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.3.

εξουσιοδότηση πράξης

Οποιαδήποτε στιγμή η αεροπορική εταιρεία επιθυμεί να αλλάξει έναν ή περισσότερους αερολιμένες, πρέπει να αιτηθεί την τροποποίηση της υφιστάμενης άδειας.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Η αεροπορική εταιρεία πρέπει να παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες στην αίτηση:

1. τον τύπο του δηλωτικού·
2. τα ονόματα των αερολιμένων αναχώρησης που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία·
3. τα ονόματα των αερολιμένων προορισμού που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία·

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Στην άδεια περιλαμβάνονται τα εξής:

— ο τύπος του δηλωτικού,
— τα ονόματα των αερολιμένων αναχώρησης και προορισμού που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία,
— οι όροι χρήσης της διαδικασίας συμπεριλαμβανομένου του όρου χρησιμοποίησης χωριστών δηλωτικών εμπορευμάτων για τα καθεστώτα T1, T2 και T2F.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Η αεροπορική εταιρεία υποχρεούται να αποστέλλει θεωρημένο αντίγραφο της άδειας στην τελωνειακή αρχή καθενός από τους σχετικούς αερολιμένες.

Η άδεια πρέπει να προσκομίζεται όταν ζητηθεί από το τελωνείο αναχώρησης.

VI.3.6.2.2 Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς

Άρθρο 109 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 47 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το δηλωτικό εμπορευμάτων πρέπει να φέρει τα ακόλουθα στοιχεία:

- τον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων (T1, T2 ή T2F, ανάλογα με την περίπτωση)·
- την επωνυμία της αεροπορικής εταιρείας που μεταφέρει τα εμπορεύματα·
- τον αριθμό της πτήσης·
- την ημερομηνία της πτήσης·

- το όνομα του αερολιμένα αναχώρησης (φόρτωσης) και του αερολιμένα προορισμού (εκφόρτωσης)·
- την ημερομηνία έκδοσης και την υπογραφή.

Επιπλέον, για κάθε αποστολή που περιλαμβάνεται στο δηλωτικό αναγράφονται τα ακόλουθα τέσσερα στοιχεία:

1. Ο αριθμός της αεροπορικής φορτωτικής.
2. Ο αριθμός των μονάδων συσκευασίας.
3. Η περιγραφή των εμπορευμάτων σύμφωνα με τη συνήθη εμπορική επωνυμία τους, συμπεριλαμβανομένων όλων των αναγκαίων στοιχείων για την εξακρίβωσή της ταυτότητάς τους ή, όπου ενδείκνυται, η μνεία «Consolidation» υπό συντετμημένη, ενδεχομένως, μορφή (ισοδύναμη της μνείας «groupage»). Στην προκείμενη περίπτωση, οι φορτωτικές αεροπορικής μεταφοράς που αφορούν τις αποστολές που περιλαμβάνονται στο δηλωτικό πρέπει να περιλαμβάνουν την περιγραφή των εμπορευμάτων σύμφωνα με τη συνήθη εμπορική επωνυμία τους, η οποία περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για την εξακρίβωση της ταυτότητάς τους. Αυτές οι αεροπορικές φορτωτικές πρέπει να επισυνάπτονται στο δηλωτικό.
4. Η μεικτή μάζα.

Στις περιπτώσεις που η αεροπορική εταιρεία δεν αποτελεί εγκεκριμένο αποστολέα, τα δηλωτικά πρέπει να προσκομίζονται τουλάχιστον εις διπλούν για θεώρηση στις τελωνειακές αρχές του αερολιμένα αναχώρησης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ στον αερολιμένα αναχώρησης
Θεώρηση του/των δηλωτικού/-ών με προσθήκη του ονόματος και της σφραγίδας του τελωνείου, της ημερομηνίας θεώρησης και της υπογραφής υπαλλήλου του εν λόγω τελωνείου. Φύλαξη αντιγράφου κάθε δηλωτικού.

Στον αερολιμένα προορισμού, η αεροπορική εταιρεία που δεν διαθέτει την ιδιότητα εγκεκριμένου παραλήπτη προσκομίζει τα εμπορεύματα και αντίγραφο του/των δηλωτικού/-ών που χρησιμοποιήθηκε/-αν ως διασάφηση/-εις διαμετακόμισης στο τελωνείο.

Το τελωνείο προορισμού μπορεί να ζητήσει, ενόψει σχετικών ελέγχων, την προσκόμιση των δηλωτικών εμπορευμάτων (ή των

αεροπορικών φορτωτικών) για όλα τα εμπορεύματα που εκφορτώνονται.

Σημείωμα για την Ένωση: Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν υπάγονται στο καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T2, T2F) θα είναι δυνατό να προωθούνται στον προορισμό τους εντός της Ένωσης, υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν δικαιολογημένες υπόνοιες ή αμφιβολίες όσον αφορά τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων κατά την άφιξή τους στον αερολιμένα προορισμού.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ στον αερολιμένα προορισμού

Φύλαξη αντιγράφου κάθε προσκομιζόμενου δηλωτικού.

Άρθρο 110 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 48 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Οι τελωνειακές αρχές στον αερολιμένα προορισμού δεν χρειάζεται να επιστρέφουν αντίγραφα του δηλωτικού στις τελωνειακές αρχές του αερολιμένα αναχώρησης. Η εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης πραγματοποιείται βάσει μηνιαίου καταλόγου που καταρτίζει η αεροπορική εταιρεία.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Η αεροπορική εταιρεία ή ο αντιπρόσωπός της στον αερολιμένα προορισμού πρέπει να καταρτίζει στην αρχή κάθε μήνα κατάλογο των δηλωτικών που προσκομίστηκαν στο τελωνείο του αερολιμένα προορισμού κατά τη διάρκεια του προηγούμενου μήνα. Ο κατάλογος αυτός πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

— τον αύξοντα αριθμό κάθε δηλωτικού,
— τον αντίστοιχο κωδικό T1, T2 ή T2F,
— την επωνυμία (ενδεχομένως συντετμημένη) της αεροπορικής εταιρείας που μετέφερε τα εμπορεύματα,
— τον αριθμό της πτήσης,
— την ημερομηνία της πτήσης.

Σημείωση: πρέπει να καταρτίζεται χωριστός κατάλογος για κάθε αερολιμένα αναχώρησης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού θεωρεί ένα αντίγραφο του καταλόγου των δηλωτικών που καταρτίζει η αεροπορική εταιρεία. Στη συνέχεια, το τελωνείο αποστέλλει τον εν λόγω κατάλογο στο τελωνείο αναχώρησης.

Η αεροπορική εταιρεία μπορεί, σε συμφωνία με το τελωνείο προορισμού, να αποστέλλει τον μηνιαίο κατάλογο δηλωτικών στο τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να επιβεβαιώνει την παραλαβή των καταλόγων.

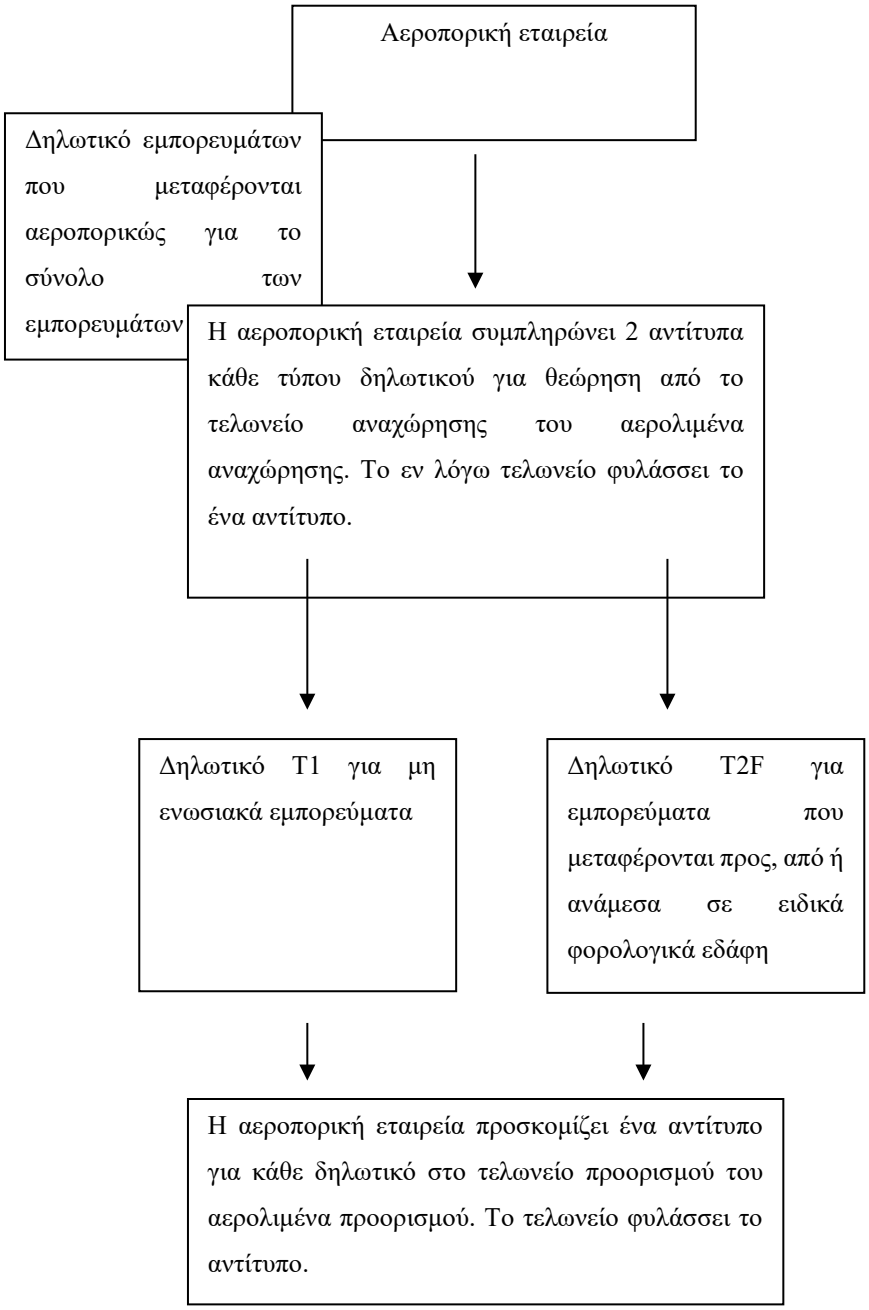
Σε περίπτωση διαπίστωσης παρατυπιών σε σχέση με τα στοιχεία των δηλωτικών που αναφέρονται στον κατάλογο αυτόν, το τελωνείο προορισμού πρέπει να ενημερώνει σχετικά το τελωνείο αναχώρησης και την αρχή που εξέδωσε την άδεια, αναφέροντας, κυρίως, τις αεροπορικές φορτωτικές που αφορούν τα εμπορεύματα ως προς τα οποία διαπιστώθηκαν οι παρατυπίες.

VI.3.6.2.3 Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς

Οι αεροπορικές φορτωτικές για εμπορεύματα που κυκλοφορούν ήδη στο πλαίσιο καθεστώτος διαμετακόμισης (έγγραφο ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης, δελτίο ATA, έντυπο 302 του NATO, κ.λπ.) περιλαμβάνονται στο εμπορικό δηλωτικό, αλλά πρέπει να μην αναφέρονται στο δηλωτικό που αποτελεί τη διασάφηση διαμετακόμισης. Η αεροπορική φορτωτική για τέτοια εμπορεύματα πρέπει να περιλαμβάνει στοιχεία για το χρησιμοποιούμενο καθεστώς διαμετακόμισης (αριθμό παραστατικών, ημερομηνία και τελωνείο αναχώρησης).

Το σχηματικό διάγραμμα που ακολουθεί απεικονίζει τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς.

Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς



VI.3.6.3 Η χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης βάσει ηλεκτρονικού δηλωτικού για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

VI.3.6.4 Ειδικές περιπτώσεις (χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς)

Ενοποίηση φορτίου («consolidation»/«groupage»)

Υπάρχουν δύο είδη ενοποίησης φορτίου στις αεροπορικές μεταφορές:

1. ενοποίηση φορτίου που πραγματοποιείται από την αεροπορική εταιρεία: σε αυτήν την περίπτωση, η ίδια η αεροπορική εταιρεία αναγράφει τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων σε κάθε γραμμή του δηλωτικού εμπορευμάτων·

2. ενοποίηση φορτίου βάσει σύμβασης μεταξύ του αποστολέα και του φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης: η συγκεκριμένη σύμβαση είναι γνωστή ως απόδειξη παραλαβής του φορτίου από το γραφείο μεταφορών (HAWB).

Η αεροπορική μεταφορά ενοποιημένης αποστολής στο σύνολό της πραγματοποιείται με σύμβαση μεταξύ του φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης και της αεροπορικής εταιρείας. Η συγκεκριμένη σύμβαση είναι γνωστή ως κύρια αεροπορική φορτωτική. Η ενοποίηση αποτελεί επίσης το αντικείμενο δηλωτικού ενοποίησης, το οποίο παρέχει λεπτομερή απαρίθμηση όλων των ειδών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση και αναφορά των στοιχείων της φορτωτικής αεροπορικής μεταφοράς από διαμετακομιστή για κάθε αποστολή. Απαιτείται, ωστόσο, να πραγματοποιηθεί διάκριση μεταξύ του δηλωτικού ενοποίησης φορτίου και του δηλωτικού εμπορευμάτων της αεροπορικής εταιρείας που επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης.

Είναι πιθανό μια αεροπορική εταιρεία να μεταφέρει ενοποιημένη αποστολή με κύρια αεροπορική φορτωτική σύμφωνα με το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς. Σε αυτή την περίπτωση, θεωρείται δεδομένο ότι η αεροπορική εταιρεία δεν γνωρίζει το περιεχόμενο των επιμέρους αποδείξεων παραλαβής

φορτίου που έχει ετοιμάσει ο φορέας συγκεντρωτικής διαχείρισης. Στις περιπτώσεις αυτές, η αεροπορική εταιρεία μπορεί να δεχτεί ενοποιημένα φορτία προς αποστολή και για τους δύο τύπους καθεστώτος διαμετακόμισης, υπό την προϋπόθεση ότι:

- ο φορέας συγκεντρωτικής διαχείρισης αναλαμβάνει την υποχρέωση να διατηρήσει το καθεστώς των επιμέρους αποστολών σε επίπεδο φορτωτικής αεροπορικής μεταφοράς από διαμετακομιστή·
- τα δηλωτικά ενοποίησης περιέχουν τις πληροφορίες που καθορίζονται στο προσάρτημα 3 του παραρτήματος 9 της σύμβασης σχετικά με τη διεθνή πολιτική αεροπορία·
- κατά την αναχώρηση και στον προορισμό οι φορτωτικές αεροπορικής μεταφοράς από διαμετακομιστή διατίθενται προς τελωνειακό έλεγχο·
- τα δηλωτικά ενοποίησης φορτίου φέρουν ένδειξη του κατάλληλου καθεστώτος, (όπως αναφέρεται στη συνέχεια)·
- το σημαντικότερο καθεστώς που περιλαμβάνεται στο δηλωτικό ενοποίησης ανακοινώνεται στην αεροπορική εταιρεία (η σειρά των καθεστώτων είναι T1, T2, T2F, TD, C, X).

Οι κωδικοί T1, T2, T2F, TD, C ή X χρησιμοποιούνται για να υποδεικνύουν τα αντίστοιχα είδη στο δηλωτικό ενοποίησης φορτίου, όπως παρουσιάζεται στο πλαίσιο κατωτέρω:

Κωδικός	Κοινή διαμετακόμιση	Ενωσιακή διαμετακόμιση
T1	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης T1	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης T1
T2	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης T2	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης T2
T2F	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης T2	Εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης και διακινούνται από τα ειδικά φορολογικά εδάφη (SFT) σε

Κωδικός	Κοινή διαμετακόμιση	Ενωσιακή διαμετακόμιση
		άλλο τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, το οποίο δεν είναι ειδικό φορολογικό έδαφος, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Ο κωδικός αυτός μπορεί να χρησιμοποιείται για ενωσιακά εμπορεύματα που διακινούνται μεταξύ ενός ειδικού φορολογικού εδάφους και άλλου τμήματος του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
TD	Εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί σε άλλο καθεστώς διαμετακόμισης*	Εμπορεύματα που διακινούνται ήδη υπό καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης ή που μεταφέρονται στο πλαίσιο του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, τελωνειακής αποταμίευσης ή προσωρινής εισαγωγής. Στις περιπτώσεις αυτές, η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να αναγράφει επίσης τον κωδικό «TD» στην αντίστοιχη φορτωτική ή σε άλλο κατάλληλο εμπορικό έγγραφο. Η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να αναγράφει επίσης τα στοιχεία αναφοράς του καθεστώτος που χρησιμοποιήθηκε, τον αριθμό και την ημερομηνία της διασάφησης διαμετακόμισης ή του εγγράφου μεταφοράς

Κωδικός	Κοινή διαμετακόμιση	Ενωσιακή διαμετακόμιση
		και το όνομα του τελωνείου έκδοσης*.
Γ (ισοδύναμο προς T2L)	Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης	Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης και των οποίων ο χαρακτήρας μπορεί να αποδειχθεί
Χ	Ενωσιακά αγαθά για τα οποία το καθεστώς εξαγωγής έληξε και η έξοδος επιβεβαιώθηκε και τα οποία δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης	Ενωσιακά αγαθά για τα οποία το καθεστώς εξαγωγής έληξε και η έξοδος επιβεβαιώθηκε και τα οποία δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης

* Όταν εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης (π.χ. ενωσιακή διαμετακόμιση, δελτίο TIR, δελτίο ATA, έντυπο 302 του NATO κ.λπ.) πρέπει να περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη αποστολή, το σχετικό είδος φέρει τον κωδικό «TD»· επιπλέον, η απόδειξη παραλαβής του φορτίου από το γραφείο μεταφοράς (HAWB) πρέπει να φέρει τον κωδικό «TD» και περιέχει τα στοιχεία αναφοράς του ισχύοντος καθεστώτος καθώς και τον αριθμό αναφοράς, την ημερομηνία καθώς και το τελωνείο αναχώρησης της διασάφησης διαμετακόμισης.

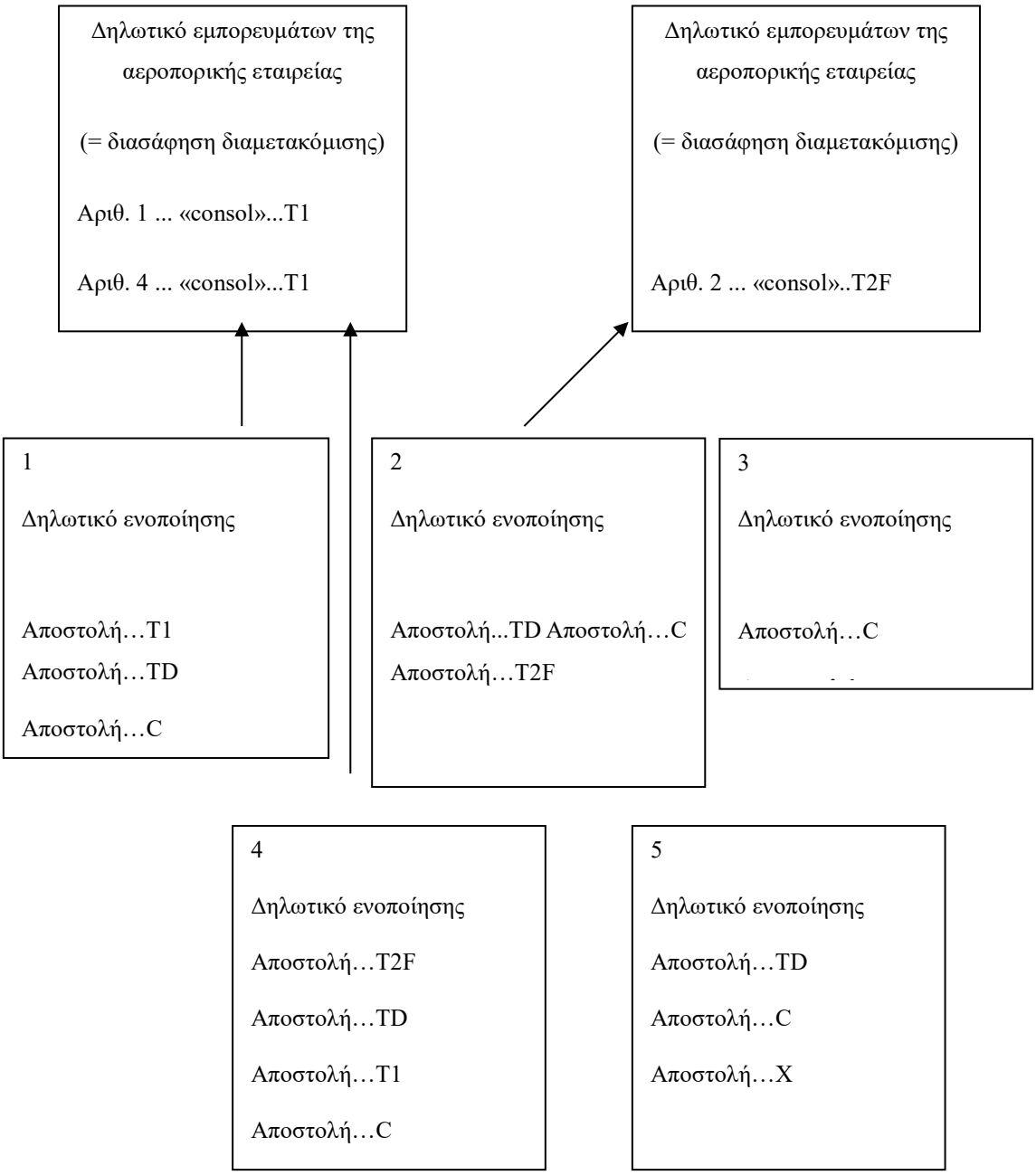
Αν η αεροπορική εταιρεία εφαρμόζει το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς πρέπει να αναφέρει την ενοποίηση με τον κωδικό «Consolidation» ή αποδεκτή συντομογραφία αυτού, στο αεροπορικό δηλωτικό, που αντιστοιχεί στο σημαντικότερο καθεστώς (η σειρά των καθεστώτων ανάλογα με τη σημασία τους είναι «T1», «T2», «TF», «T2F»).

<u>Παράδειγμα</u>

Αν το δηλωτικό ενοποίησης φορτίου περιλαμβάνει εμπορεύματα υπό καθεστώς T1, T2 και T2F, το δηλωτικό αυτό πρέπει να περιλαμβάνεται στο αεροπορικό δηλωτικό T1.

Ακολουθούν παραδείγματα ενοποίησης φορτίου και με τους δύο τύπους καθεστώτος διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς.

Χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς



<u>Σημείωση: Τα δηλωτικά 3 και 5 δεν αφορούν καθεστώτα διαμετακόμισης (αριθ. 3) ή καθεστώτα διαμετακόμισης κατά τα οποία ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι ο διασαφιστής (αριθ. 5).</u>

Όλα τα δηλωτικά ενοποίησης, οι φορτωτικές αεροπορικής μεταφοράς από διαμετακομιστή και τα αεροπορικά δηλωτικά τίθενται στη διάθεση των αρμοδίων αρχών του αερολιμένα αναχώρησης κατόπιν σχετικής αιτήσεως.

Όλα τα δηλωτικά ενοποίησης, οι φορτωτικές αεροπορικής μεταφοράς από διαμετακομιστή και τα αεροπορικά δηλωτικά πρέπει να παραδίδονται, κατόπιν σχετικής αιτήσεως, στις αρμόδιες αρχές του αερολιμένα προορισμού. Οι εν λόγω αρμόδιες αρχές θα διενεργούν τους κατάλληλους ελέγχους βάσει των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στα δηλωτικά ενοποίησης.

Εκτός από τις περιπτώσεις στις οποίες αναγράφεται ο κωδικός «TD» και «X», η αεροπορική εταιρεία ενεργεί ως δικαιούχος του καθεστώτος για τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε διαμετακόμιση και συνεπώς ευθύνεται πλήρως για τη διακίνηση των εμπορευμάτων σε περίπτωση παρατυπιών. Οι σχέσεις μεταξύ της αεροπορικής εταιρείας και του φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης διέπονται από ιδιωτικές συμβατικές ρυθμίσεις εμπορικού χαρακτήρα.

Σχηματική παρουσίαση της ενοποίησης φορτίου που μεταφέρεται αεροπορικώς παρέχεται στο παράρτημα VI.8.5.

VI.3.6.4.1 Μεταφορά από παρόχους υπηρεσιών ταχυμεταφορών

Όταν η εταιρεία μεταφορών εξπρές ενεργεί η ίδια ως αεροπορική εταιρεία, μπορεί να αιτηθεί τη χορήγηση άδειας χρήσης του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς, όπως περιγράφεται στην ενότητα VI.3.6.2.

Για τη μεταφορά μόνο ενωσιακών εμπορευμάτων, η ενδιαφερόμενη εταιρεία μεταφορών εξπρές δεν υποχρεούται να εκδώσει δηλωτικό για τελωνειακή χρήση ούτε να προσδιορίσει τον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων.

Ωστόσο, για τη μεταφορά εμπορευμάτων που εμπίπτουν στο πεδίο του καθεστώτος διαμετακόμισης, η ενδιαφερόμενη εταιρεία μεταφορών εξπρές υπόκειται σε αυτούς τους τύπους καθεστώτων διαμετακόμισης για αεροπορικές εταιρείες.

Αν η εταιρεία μεταφορών εξπρές ενεργεί ως αεροπορική εταιρεία και διαθέτει άδεια χρήσης του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης βάσει ηλεκτρονικού δηλωτικού για εμπορεύματα

που μεταφέρονται αεροπορικώς, πρέπει να εκδίδει χωριστά δηλωτικά για τα εμπορεύματα, όταν απαιτείται, ανάλογα με τον τελωνειακό τους χαρακτήρα.

Σε περιπτώσεις που δύο ή περισσότερες αεροπορικές εταιρείες ταχυμεταφορών/εταιρείες μεταφορών εξπρές πραγματοποιούν μερική ναύλωση αεροσκάφους, κάθε εταιρεία μπορεί να ενεργεί ως αεροπορική εταιρεία.

Όταν η εταιρεία μεταφορών εξπρές δεν ενεργεί ως αεροπορική εταιρεία και συνάπτει σύμβαση μεταφοράς με αεροπορική εταιρεία, δύο περιπτώσεις είναι πιθανές:

— αν υπάρχει αεροπορική φορτωτική που καλύπτει ενιαία αποστολή, η εταιρεία μεταφορών εξπρές υποχρεούται να αποδείξει τον τελωνειακό χαρακτήρα της αποστολής στην αεροπορική φορτωτική·

— αν υπάρχει αεροπορική φορτωτική που καλύπτει διάφορες αποστολές, εφαρμόζονται οι ρυθμίσεις που διέπουν την ενοποίηση αεροπορικού φορτίου που αναφέρονται στην ενότητα VI.3.6.4.

Αν οι αποστολές εξπρές μεταφέρονται συνοδευόμενες επί αεροσκάφους, οι κανόνες είναι οι εξής:

α) ο «συνοδός» πρέπει να ταξιδεύει ως κανονικός επιβάτης·

β) τα δέματα εξπρές πρέπει να απαριθμούνται σε δηλωτικό της εταιρείας αεροπορικών ταχυμεταφορών/αποστολών εξπρές·

γ) η αεροπορική εταιρεία πρέπει να μεταφέρει τα δέματα ως επιπλέον φορτίο, συνήθως στο χώρο αποσκευών του αεροσκάφους·

δ) το επιπλέον φορτίο δεν πρέπει να εμφανίζεται στο δηλωτικό της αεροπορικής εταιρείας· και

ε) τέτοιες αποστολές δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 210 της εκτελεστικής πράξης.

VI.3.7 Εμπορεύματα μεταφερόμενα διά θαλάσσης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (ενότητα VI.3.7.1)·

- χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης (ενότητα VI.3.7.2)·
- ειδικές περιπτώσεις (ενότητα VI.3.7.4).

VI.3.7.1 Εισαγωγή

Άρθρο 24 παράγραφος 2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Για τη χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης, ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να υποβάλει εγγύηση.

Αυτή η απλούστευση μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο έως την ημερομηνία αναβάθμισης του NCTS. Μετά την παρέλευση αυτής της ημερομηνίας, οι οικονομικοί φορείς πρέπει να χρησιμοποιούν το NCTS και μπορούν να αντικαταστήσουν την εν λόγω απλούστευση:

— είτε με το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (μέρος IV) είτε

— με τη χρήση τελωνειακής διασάφησης με μειωμένες απαιτήσεις δεδομένων για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

Η χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης, όπου απαιτείται, είναι υποχρεωτική για τη μεταφορά προϊόντων διά θαλάσσης με εγκεκριμένη τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς (RSS) (για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τις RSS, βλ. μέρος II).

Το καθεστώς αυτό παρέχεται σε ναυτιλιακές εταιρείες που πραγματοποιούν μεταφορές με εγκεκριμένες τακτικές γραμμές θαλάσσιας μεταφοράς και πληρούν τους όρους που καθορίζονται στην ενότητα VI.3.7.2 (εκτός των γενικών όρων της ενότητας VI.2.1). Το καθεστώς περιλαμβάνει τη χρήση χωριστού δηλωτικού εμπορευμάτων ως διασάφησης διαμετακόμισης για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

Το δηλωτικό εμπορευμάτων που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης θα πρέπει να διακρίνεται από το εμπορικό δηλωτικό ή το δηλωτικό ενοποίησης φορτίου.

Η ναυτιλιακή εταιρεία: i) πρέπει να καθίσταται ο δικαιούχος του καθεστώτος για τις σχετικές διακινήσεις εμπορευμάτων· ii) θα δεσμεύεται από τις ρυθμίσεις για τη διαμετακόμιση· και iii) πρέπει να χρησιμοποιεί το δηλωτικό ως παραστατικό διαμετακόμισης.

Ο λιμένας αναχώρησης είναι ο λιμένας φόρτωσης, ο λιμένας προορισμού είναι ο λιμένας εκφόρτωσης.

VI.3.7.2 Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης

Στο πλαίσιο της χρήσης των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης, δεν επιτρέπεται σε ναυτιλιακή εταιρεία να χρησιμοποιεί το δηλωτικό εμπορευμάτων ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Χαρακτηριστικό του εν λόγω καθεστώτος είναι ότι στις περιπτώσεις αποστολών που περιέχουν εμπορεύματα τα οποία υπάγονται ταυτόχρονα σε καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1) και σε καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T2F), πρέπει να εκδίδεται χωριστό δηλωτικό για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων.

Επιπλέον, υπάρχει το εμπορικό δηλωτικό που καλύπτει όλα τα εμπορεύματα που βρίσκονται επί του σκάφους.

VI.3.7.2.1 Άδεια χρήσης των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης

Άρθρο 22 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Η διαδικασία χορήγησης άδειας πρέπει να είναι σύμφωνη με την ενότητα VI.2.2.

Άρθρο 25 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ναυτιλιακή εταιρεία που επιθυμεί να εφαρμόζει τα καθεστώτα ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης, πρέπει να υποβάλλει αίτημα χορήγησης άδειας στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές 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 άδεια.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να εκδίδουν άδεια σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος VI.8.8.

Για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.3.

Οποιαδήποτε στιγμή η ναυτιλιακή εταιρεία επιθυμεί να αλλάξει έναν ή περισσότερους λιμένες, πρέπει να υποβάλλει αίτημα τροποποίησης της υφιστάμενης άδειας.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να παρέχει στην αίτηση τις ακόλουθες πληροφορίες:

1. τον τύπο του δηλωτικού·
2. τα ονόματα των λιμένων αναχώρησης που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία·
3. τα ονόματα των λιμένων προορισμού που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Στην άδεια περιέχονται τα εξής στοιχεία (σύμφωνα με το παράρτημα VI.8.6):

— ο τύπος του δηλωτικού,

— τα ονόματα των λιμένων αναχώρησης και προορισμού που χρησιμοποιούνται κατά τη διαδικασία,

— οι όροι εφαρμογής του καθεστώτος συμπεριλαμβανομένου του όρου χρησιμοποίησης χωριστών δηλωτικών για τα καθεστώτα T1 και T2F.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Η ναυτιλιακή εταιρεία υποχρεούται να αποστέλλει θεωρημένο αντίγραφο της άδειας στην τελωνειακή αρχή καθενός από τους σχετικούς λιμένες.

Η άδεια που επιτρέπει τη χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης πρέπει να προσκομίζεται οποτεδήποτε ζητείται από το τελωνείο αναχώρησης.

VI.3.7.2.2 Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης

Άρθρο 50 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το δηλωτικό εμπορευμάτων πρέπει να φέρει τα ακόλουθα στοιχεία:

- τον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων, T1 ή T2F, ανάλογα με την περίπτωση·
- την υπογραφή εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου της ναυτιλιακής εταιρείας καθώς και την ημερομηνία·
- την επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση της ναυτιλιακής εταιρείας·
- το όνομα του σκάφους που μεταφέρει τα εμπορεύματα·
- τον λιμένα αναχώρησης (φόρτωσης)·

- τον λιμένα προορισμού (εκφόρτωσης)·

και για κάθε αποστολή:

- τα στοιχεία της θαλάσσιας φορτωτικής·
- το πλήθος, το είδος, τα σημεία και τους αναγνωριστικούς αριθμούς των δεμάτων·
- την περιγραφή των εμπορευμάτων σύμφωνα με τη συνήθη εμπορική ονομασία τους, που περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες μνείες για την εξακρίβωση της ταυτότητάς τους·
- τη μεικτή μάζα σε χιλιόγραμμα·
- κατά περίπτωση, τους αναγνωριστικούς αριθμούς των εμπορευματοκιβωτίων.

Αν η ναυτιλιακή εταιρεία δεν αποτελεί εγκεκριμένο αποστολέα, τα δηλωτικά που επέχουν θέση διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να προσκομίζονται τουλάχιστον εις διπλούν για θεώρηση στις τελωνειακές αρχές του λιμένα αναχώρησης (φόρτωσης).

ΤΕΛΩΝΕΙΑ του λιμένα αναχώρησης
Θεώρηση του δηλωτικού με προσθήκη του ονόματος και της σφραγίδας του τελωνείου, της ημερομηνίας θεώρησης και της υπογραφής υπαλλήλου του εν λόγω τελωνείου.
Φύλαξη αντιγράφου κάθε προσκομιζόμενου δηλωτικού.

Στο λιμένα προορισμού (εκφόρτωσης), αν η ναυτιλιακή εταιρεία δεν διαθέτει την ιδιότητα εγκεκριμένου παραλήπτη, πρέπει να προσκομίζει τα εμπορεύματα και αντίγραφο του δηλωτικού ή των δηλωτικών που χρησιμοποιήθηκαν ως διασαφήσεις διαμετακόμισης στο τελωνείο.

Το τελωνείο προορισμού μπορεί να ζητήσει, ενόψει σχετικών ελέγχων, την προσκόμιση των δηλωτικών (ή των φορτωτικών) για όλα τα εμπορεύματα που εκφορτώνονται.

Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν υπάγονται στο καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T2F) είναι δυνατό να προωθούνται στον προορισμό τους εντός της Ένωσης, υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν δικαιολογημένες υπόνοιες ή αμφιβολίες όσον αφορά τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων κατά την άφιξή τους στον λιμένα προορισμού.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ του λιμένα προορισμού

Φύλαξη αντιγράφου κάθε προσκομιζόμενου δηλωτικού.

Άρθρο 51 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το τελωνείο προορισμού δεν χρειάζεται να επιστρέφει αντίγραφα του δηλωτικού στο τελωνείο αναχώρησης. Η εκκαθάριση της πράξης διαμετακόμισης πραγματοποιείται βάσει μηνιαίου καταλόγου που καταρτίζει η ναυτιλιακή εταιρεία.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Η ναυτιλιακή εταιρεία ή ο αντιπρόσωπός της στο λιμένα προορισμού πρέπει να συντάσσει στην αρχή κάθε μήνα κατάλογο των δηλωτικών, που προσκομίστηκαν στο τελωνείο προορισμού κατά τη διάρκεια του προηγούμενου μήνα. Ο κατάλογος αυτός πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

— τον αύξοντα αριθμό κάθε δηλωτικού,
— τον αντίστοιχο κωδικό T1 ή T2F,
— την επωνυμία (ενδεχομένως συντετμημένη) της ναυτιλιακής εταιρείας που μεταφέρει τα εμπορεύματα,
— την ημερομηνία της θαλάσσιας μεταφοράς.

Σημείωση: πρέπει να καταρτίζεται χωριστός κατάλογος για κάθε λιμένα αναχώρησης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Το τελωνείο προορισμού θεωρεί στη συνέχεια ένα αντίγραφο του καταλόγου των δηλωτικών που καταρτίζει η ναυτιλιακή εταιρεία και το αποστέλλει στο τελωνείο αναχώρησης.

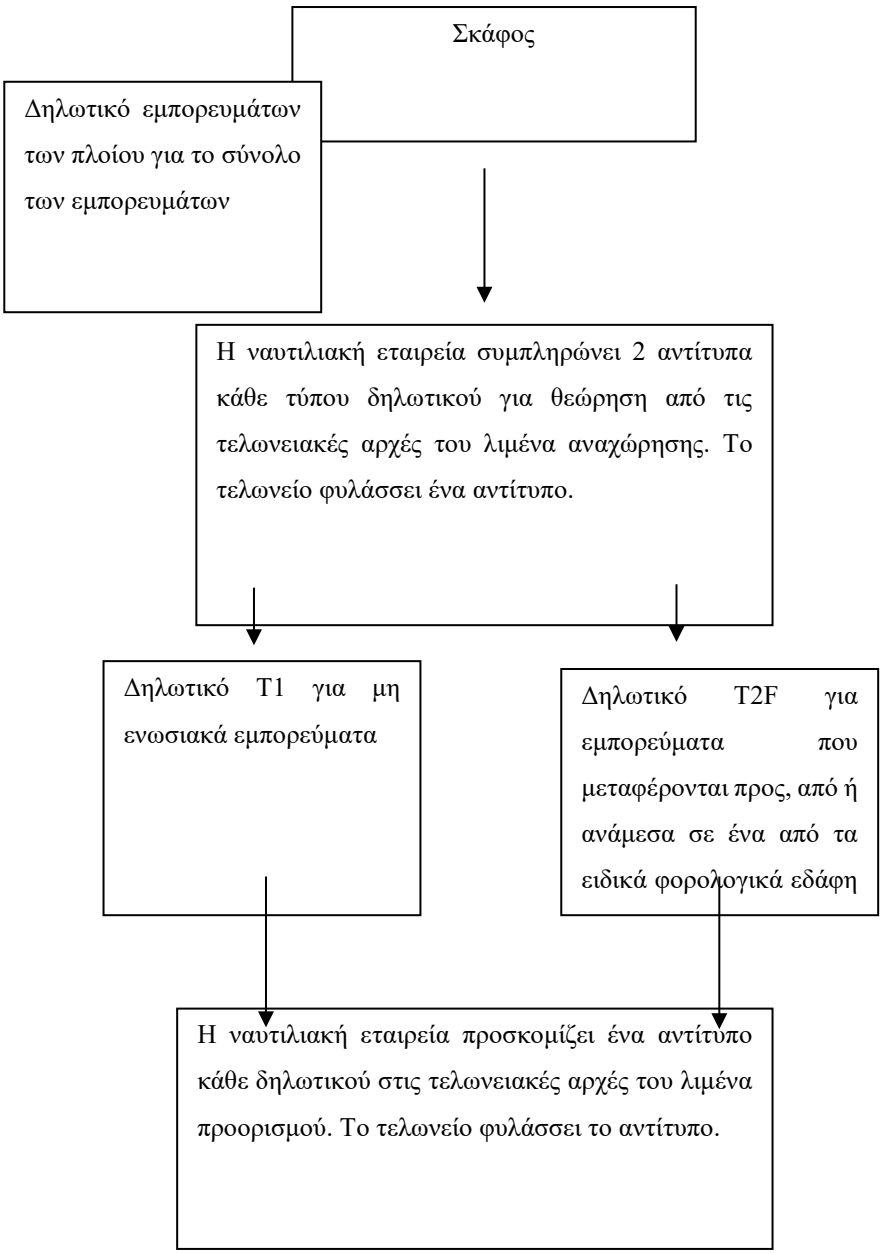
Η άδεια μπορεί επίσης να παρέχει στις ναυτιλιακές εταιρείες τη δυνατότητα να αποστέλλουν οι ίδιες τον κατάλογο στο τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να επιβεβαιώνει την παραλαβή των καταλόγων.

Σε περίπτωση διαπίστωσης παρατυπιών σε σχέση με τα στοιχεία των δηλωτικών που αναφέρονται στον κατάλογο αυτό, το τελωνείο προορισμού πρέπει να ενημερώνει σχετικά το τελωνείο αναχώρησης και την αρχή που εξέδωσε την άδεια, αναφέροντας κυρίως τις φορτωτικές που αφορούν τα εμπορεύματα ως προς τα οποία διαπιστώθηκαν οι παρατυπίες.

Το σχηματικό διάγραμμα που ακολουθεί απεικονίζει τη χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης.

Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης



VI.3.7.2.3 Παραδείγματα

Παράδειγμα 1

Δουνκέρκη/Ρότερνταμ με εγκεκριμένη τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

- Σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (NCTS): απαιτείται η σύσταση εγγύησης

Το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτικό για μη ενωσιακά εμπορεύματα. Υποβάλλεται διασάφηση διαμετακόμισης T1 και παρέχεται εγγύηση.

Για τα ενωσιακά εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης εκδίδεται ειδικό συνοδευτικό έγγραφο (e-AD).

Σημείωση: τα ενωσιακά εμπορεύματα βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία και, ως εκ τούτου, δεν απαιτείται η υπαγωγή τους σε καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης. Τα εμπορεύματα απαριθμούνται στο εμπορικό δηλωτικό εμπορευμάτων.

- Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης: απαιτείται η σύσταση εγγύησης

Το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτικό για μη ενωσιακά εμπορεύματα. Καταρτίζεται (χωριστό) δηλωτικό που φέρει τον κωδικό «T1» και επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης.

Για τα ενωσιακά εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης εκδίδεται ειδικό συνοδευτικό έγγραφο (e-AD).

Σημείωση: τα ενωσιακά εμπορεύματα βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία και, ως εκ τούτου, δεν απαιτείται η υπαγωγή τους σε καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης. Τα εμπορεύματα απαριθμούνται στο εμπορικό δηλωτικό εμπορευμάτων.

Παράδειγμα 2

Χάβρη/Fort de France με εγκεκριμένη τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς

- Σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (NCTS): απαιτείται η σύσταση εγγύησης

Η ενωσιακή διαμετακόμιση είναι υποχρεωτική για:

- μη ενωσιακά εμπορεύματα: υποβάλλεται διασάφηση διαμετακόμισης T1 και παρέχεται εγγύηση·
- για εμπορεύματα που μεταφέρονται προς, από ή ανάμεσα στα ειδικά φορολογικά εδάφη (αναφέρονται στο άρθρο 188 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης): υποβάλλεται διασάφηση διαμετακόμισης T2F και παρέχεται εγγύηση.

- Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης: απαιτείται η σύσταση εγγύησης

Η ενωσιακή διαμετακόμιση είναι υποχρεωτική για:

- μη ενωσιακά εμπορεύματα: καταρτίζεται (χωριστό) δηλωτικό που φέρει τον κωδικό «T1» και επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης για τα μη ενωσιακά εμπορεύματα·
- ορισμένα ενωσιακά εμπορεύματα (στα οποία περιλαμβάνονται εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης): καταρτίζεται (χωριστό) δηλωτικό που φέρει τον κωδικό «T2F» και επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης για τα ενωσιακά εμπορεύματα.

VI.3.7.4 Ειδικές περιπτώσεις (χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης)

VI.3.7.4.1 Ενοποίηση φορτίου

Όταν περισσότερες αποστολές εμπορευμάτων που μεταφέρονται δια θαλάσσης ενοποιούνται σε ομαδική αποστολή, κάθε είδος που συμπεριλαμβάνεται στην ομαδική αποστολή αποτελεί αντικείμενο σύμβασης μεταξύ του αποστολέα και του φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης. Αυτή η σύμβαση αποδεικνύεται με την έκδοση: i) δελτίου αποστολής (ΔΑ)· (ii) φορτωτικής του μεταφορέα, όπως η φορτωτική που εγκρίνεται από τη Διεθνή Ομοσπονδία Οργανώσεων των Παραγγελιοδόχων Διαμετακόμισης και των Εξομοιούμενων με Αυτούς (FIATA)· ή iii) άλλου εμπορικού εγγράφου, όπως συμφωνείται μεταξύ του αποστολέα και του φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης.

Η θαλάσσια μεταφορά ενοποιημένης αποστολής στο σύνολό της πραγματοποιείται με σύμβαση μεταξύ του φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης και της ναυτιλιακής εταιρείας. Αυτή η σύμβαση

αποδεικνύεται με: i) φορτωτική του μεταφορέα· ii) θαλάσσια φορτωτική· ή iii) κάποιο άλλο εμπορικό έγγραφο, όπως συμφωνήθηκε και έγινε αποδεκτό από τη ναυτιλιακή εταιρεία και τον φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης.

Επιπλέον, η ενοποιημένη αποστολή αποτελεί αντικείμενο του δηλωτικού ενοποίησης, το οποίο καταρτίζεται από τον φορέα συγκεντρωτικής διαχείρισης και αποτελεί αναλυτική συνοπτική έκθεση όλων των δεμάτων που περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη αποστολή, με παραπομπή σε κάθε δελτίο αποστολής, φορτωτική ή άλλο εμπορικό έγγραφο, ανάλογα με την εκάστοτε περίπτωση. Απαιτείται, ωστόσο, να πραγματοποιηθεί διάκριση μεταξύ του δηλωτικού ενοποίησης φορτίου και του δηλωτικού εμπορευμάτων της ναυτιλιακής εταιρείας που επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης.

Είναι πιθανό, σύμφωνα και με τους δύο τύπους του καθεστώτος διαμετακόμισης εμπορευμάτων που μεταφέρονται διά θαλάσσης, μια ναυτιλιακή εταιρεία να μεταφέρει ενοποιημένη αποστολή υπό τους γενικούς και ειδικούς όρους φορτωτικής του μεταφορέα, θαλάσσιας φορτωτικής ή άλλου εμπορικού εγγράφου. Σε αυτές τις περιπτώσεις, γίνεται αποδεκτό ότι, εκτός από την περίπτωση των επικίνδυνων εμπορευμάτων που επιβάλλεται να δηλώνονται χωριστά, η ναυτιλιακή εταιρεία δεν γνωρίζει απαραιτήτως το περιεχόμενο των ενοποιημένων αποστολών.

Μια ναυτιλιακή εταιρεία μπορεί να δεχτεί να μεταφέρει ενοποιημένες αποστολές σύμφωνα και με τους δύο τύπους του καθεστώτος διαμετακόμισης διά θαλάσσης, υπό την προϋπόθεση ότι:

- ο φορέας συγκεντρωτικής διαχείρισης αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταγράψει τον χαρακτήρα των αποστολών στα εμπορικά αρχεία του·
- το δηλωτικό ενοποίησης φορτίου περιέχει τις πληροφορίες που καθορίζονται στο άρθρο 53 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης·
- κατά την αναχώρηση και στον προορισμό, τα δελτία αποστολής διατίθενται προς τελωνειακό έλεγχο·
- τα δηλωτικά ενοποίησης φορτίου φέρουν ένδειξη του κατάλληλου καθεστώτος, (όπως αναφέρεται στη συνέχεια)·
- το σημαντικότερο καθεστώς που περιλαμβάνεται στο δηλωτικό ενοποίησης φορτίου ανακοινώνεται στη ναυτιλιακή εταιρεία (η σειρά των καθεστώτων είναι TT1, T2F, TD, C, X).

Οι κωδικοί T1, T2F, TD, C ή X χρησιμοποιούνται για να υποδεικνύουν τα αντίστοιχα είδη στο δηλωτικό ενοποίησης φορτίου ως εξής:

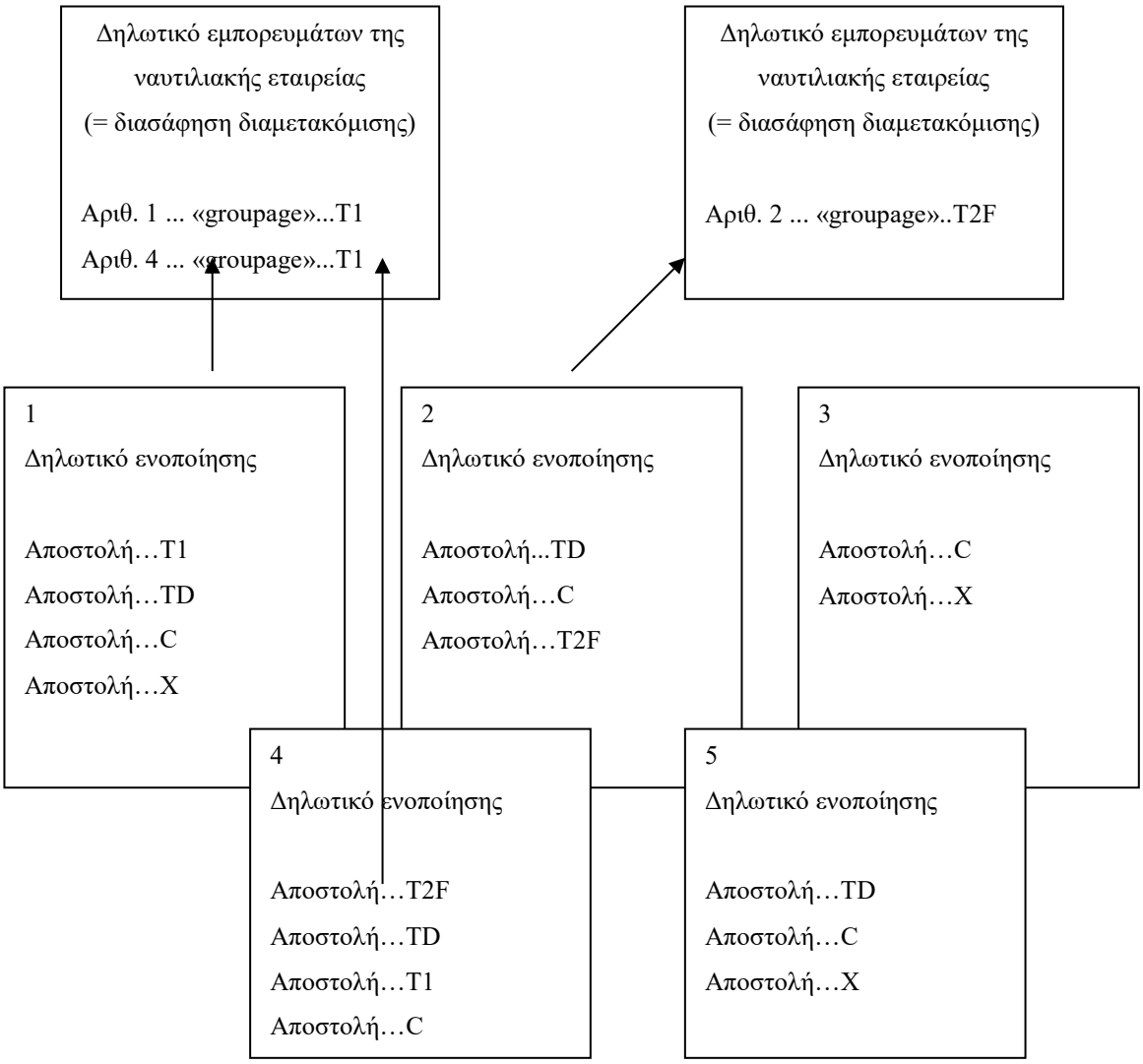
Κωδικός	Ενωσιακή διαμετακόμιση
T1	Εμπορεύματα υπαγόμενα στο καθεστώς εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης T1
T2F ——— TF	Εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης και διακινούνται από τα ειδικά φορολογικά εδάφη (SFT) σε άλλο τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, το οποίο δεν είναι ειδικό φορολογικό έδαφος, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Ο κωδικός αυτός μπορεί να χρησιμοποιείται για ενωσιακά εμπορεύματα που διακινούνται μεταξύ ενός ειδικού φορολογικού εδάφους και άλλου τμήματος του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
TD	Εμπορεύματα που διακινούνται ήδη υπό καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης ή που μεταφέρονται στο πλαίσιο του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, τελωνειακής αποταμίευσης ή προσωρινής εισαγωγής. Στις περιπτώσεις αυτές, η αεροπορική εταιρεία πρέπει να αναγράφει επίσης τον κωδικό «TD» στην αντίστοιχη αεροπορική φορτωτική. Η αεροπορική εταιρεία πρέπει να αναγράφει επίσης: i) τα στοιχεία αναφοράς του καθεστώτος που χρησιμοποιήθηκε· ii) τον αριθμό και την ημερομηνία της διασάφησης διαμετακόμισης ή του εγγράφου μεταφοράς· και iii) το όνομα του τελωνείου έκδοσης*.
Γ (ισοδύναμο προς T2L)	Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης και των οποίων ο χαρακτήρας μπορεί να αποδειχθεί
X	ενωσιακά αγαθά για τα οποία το καθεστώς εξαγωγής έληξε και η έξοδος επιβεβαιώθηκε και τα οποία δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης

* Όταν εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης (π.χ. ενωσιακή διαμετακόμιση, δελτίο TIR, δελτίο ATA, έντυπο 302 του NATO κ.λπ.) περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη αποστολή, το σχετικό είδος πρέπει να φέρει τον κωδικό «TD». Εξάλλου, κάθε δελτίο αποστολής ή άλλο εμπορικό αποδεικτικό έγγραφο της σύμβασης μεταφοράς πρέπει να φέρει τον κωδικό «TD» και περιέχει τα στοιχεία αναφοράς του ισχύοντος καθεστώτος, καθώς και τον αύξοντα αριθμό, την ημερομηνία του παραστατικού διαμετακόμισης και το όνομα του τελωνείου αναχώρησης.

Αν η ναυτιλιακή εταιρεία εφαρμόζει καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για τα εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης, πρέπει να δηλώνει την ενοποιημένη αποστολή με τη μνεία «groupage», στο κατάλληλο δηλωτικό της ναυτιλιακής εταιρείας για το σημαντικότερο καθεστώς (η σειρά των καθεστώτων με βάση με τη σημασία τους είναι T1, T2F), όπως καταγράφεται στο δηλωτικό ενοποίησης φορτίου. Για παράδειγμα, αν η ενοποιημένη αποστολή περιλαμβάνει εμπορεύματα υπό αμφότερα τα καθεστώτα T1 και T2, πρέπει να δηλώνεται στο δηλωτικό της θαλάσσιας μεταφοράς T1.

Ακολουθούν παραδείγματα ενοποίησης φορτίου και με τους δύο τύπους καθεστώτος διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης.

Χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης



Σημείωση: τα δηλωτικά αριθ. 3 και 5 δεν αφορούν καθεστώτα διαμετακόμισης (αριθ. 3) ή καθεστώτα διαμετακόμισης κατά τα οποία ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι ο διασαφιστής (αριθ. 5).

VI.3.7.4.2 Θαλάσσιες μεταφορές εμπορευμάτων με σκάφη που δεν εξυπηρετούν τακτικές γραμμές

Τα άρθρα 49, 50 και 51 της μεταβατικής κατ΄εξουσιοδότηση πράξης δεν εφαρμόζονται για εμπορεύματα που μεταφέρονται με σκάφη που δεν εξυπηρετούν τακτικές γραμμές θαλάσσιας μεταφοράς (RSS), όταν ο μεταφοράς επιλέγει να υπαχθεί σε καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

Τα ακόλουθα παραδείγματα, τα οποία αναφέρονται ενδεικτικά, ισχύουν μόνο για εμπορεύματα που μεταφέρονται με σκάφη που δεν εξυπηρετούν τακτικές γραμμές θαλάσσιας μεταφοράς, στο πλαίσιο του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης (ή με άλλο τρόπο, αναλόγως την περίπτωση).

- **Μη ενωσιακά εμπορεύματα**

— Η μεταφορά ξεκινά πριν από τον ενωσιακό λιμένα φόρτωσης και λήγει στον ενωσιακό λιμένα εκφόρτωσης.

Παράδειγμα: Βρυξέλλες–Χάβρη (οδική μεταφορά από τις Βρυξέλλες στην Αμβέρσα).

Η διαδικασία Τ1 είναι υποχρεωτική για την οδική μεταφορά αλλά προαιρετική για τη θαλάσσια.

Συνιστώμενη πρακτική: το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης χρησιμοποιείται μόνο για το οδικό τμήμα της μεταφοράς.

— Η μεταφορά ξεκινά στον ενωσιακό λιμένα φόρτωσης και συνεχίζεται και μετά τον ενωσιακό λιμένα εκφόρτωσης.

Παράδειγμα: Χάβρη–Βρυξέλλες (οδική μεταφορά από την Αμβέρσα στις Βρυξέλλες).

Η διαδικασία Τ1 είναι υποχρεωτική για την οδική μεταφορά αλλά προαιρετική για τη θαλάσσια.

Συνιστώμενη πρακτική: Συμπληρώνεται διασάφηση Τ1 για το σύνολο της μεταφοράς από την Χάβρη στις Βρυξέλλες.

— Η μεταφορά ξεκινά πριν από τον ενωσιακό λιμένα φόρτωσης και συνεχίζεται και μετά τον ενωσιακό λιμένα εκφόρτωσης.

Παράδειγμα: Μαδρίτη–Μιλάνο (θαλάσσια μεταφορά από τη Βαρκελώνη στη Γένοβα).

Συνιστώμενη πρακτική: συμπληρώνεται διασάφηση διαμετακόμισης για το σύνολο της μεταφοράς (οδικής και θαλάσσιας) από τη Μαδρίτη στο Μιλάνο.

VI.3.8 Απλουστευμένες διαδικασίες βάσει του άρθρου 6 της σύμβασης

Υπό την προϋπόθεση ότι διασφαλίζεται η εφαρμογή τυχόν μέτρων που επιβάλλονται στα εμπορεύματα, οι χώρες κοινής διαμετακόμισης μπορούν να θεσπίζουν μεταξύ τους απλουστευμένες διαδικασίες. Αυτό μπορούν να το πράττουν μέσω διμερών ή πολυμερών συμφωνιών, οι οποίες πρέπει να ισχύουν για ορισμένα είδη κυκλοφορίας εμπορευμάτων ή συγκεκριμένες επιχειρήσεις.

Οι χώρες πρέπει να κοινοποιούν τις εν λόγω απλουστευμένες διαδικασίες στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή χρησιμοποιώντας το έντυπο που περιλαμβάνεται στο παράρτημα VI.8.8.

Η διαδικασία χορήγησης άδειας πρέπει να είναι σύμφωνη με την ενότητα VI.2.2.

Για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.3.

VI.3.9 Εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς — χρήση ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (ενότητα VI.3.9.1)·
- γενικές πληροφορίες (ενότητα VI.3.9.2)·
- άδεια χρήσης του ETD (ενότητα VI.3.9.3)·
- διαδικαστικοί κανόνες για τη χρήση του ETD (ενότητα VI.3.9.4).

VI.3.9.1 Εισαγωγή

Άρθρο 55 παράγραφος 1 στοιχείο η) του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 233 παράγραφος 4

Είναι δυνατό να επιτραπεί σε αεροπορική εταιρεία να χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό έγγραφο μεταφοράς (ETD) ως διασάφηση διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης.

στοιχείο ε) του ΕΤΚ

Άρθρα 319 και 320 της εκτελεστικής πράξης

Παραρτήματα Β6α και Α1α του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης

Η άδεια χρήσης του ETD χορηγείται στις αεροπορικές εταιρείες που πληρούν τα κριτήρια για την απλούστευση αυτή. Δύο σημαντικά κριτήρια για τη χορήγηση της εν λόγω άδειας είναι τα εξής: i) το ETD πρέπει να περιέχει τα στοιχεία που απαιτούνται σε μια διασάφηση διαμετακόμισης· και ii) τα στοιχεία αυτά πρέπει να τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών στον τόπο αναχώρησης και προορισμού, ώστε να είναι δυνατή η τελωνειακή επιτήρηση των εμπορευμάτων και η εκκαθάριση του καθεστώτος. Τα εν λόγω στοιχεία περιλαμβάνονται στα παραρτήματα Β6α και Α1α του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης, καθώς και στο παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και στο παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης.

VI.3.9.2 Γενικές πληροφορίες

Άρθρο 89 παράγραφος 7 στοιχείο δ) του ΕΤΚ

Δεν απαιτείται εγγύηση, διότι γίνεται αποδεκτό ότι οι αεροπορικές μεταφορές είναι ασφαλείς και ότι οι όροι μεταφοράς τηρούνται από τον αερολιμένα αναχώρησης έως τον αερολιμένα προορισμού, με εξαίρεση τις περιπτώσεις ατυχήματος.

Άρθρο 13 παράγραφος 1 στοιχείο α) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Οι ταχυμεταφορείς είναι είτε οι αεροπορικές εταιρείες (όταν εφαρμόζονται οι γενικοί κανόνες για τις αεροπορικές εταιρείες) είτε πελάτες αυτών των εταιρειών. Δεν προβλέπονται ειδικές απαιτήσεις για τους ταχυμεταφορείς όσον αφορά το ETD.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι η αεροπορική εταιρεία.

Στην άδεια ορίζονται τα τελωνεία που βρίσκονται στους αερολιμένες φόρτωσης και εκφόρτωσης στην Ένωση και/ή σε χώρες κοινής διαμετακόμισης όπου ισχύει η άδεια.

Ο αερολιμένας φόρτωσης είναι ο αερολιμένας αναχώρησης, ο αερολιμένας εκφόρτωσης είναι ο αερολιμένας προορισμού της πτήσης.

Σημειώνεται ότι η αεροπορική διαμετακόμιση μπορεί να πραγματοποιείται και με την κάλυψη συνήθους διασάφησης διαμετακόμισης μέσω του NCTS (μέρος IV[43]).

VI.3.9.3 Άδεια χρήσης του ETD

Άρθρο 5 παράγραφος 31 και άρθρο 22 του ΕΤΚ

Άρθρο 319 της εκτελεστικής πράξης

Παράρτημα Α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρα 59 και 111α του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Η διαδικασία χορήγησης άδειας περιγράφεται στις ενότητες VI.2.2-VI.2.5.

Η αίτηση υποβάλλεται στην τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδιες για τον τόπο 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 άδεια.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Πιο συγκεκριμένα, η αεροπορική εταιρεία πρέπει να παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες στην αίτηση:

1. όνομα του αιτούντος ή αριθμός EORI του αιτούντος[44]·
2. όνομα και στοιχεία επικοινωνίας: i) του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τελωνειακά ζητήματα και για την αίτηση και ii) του προσώπου που είναι αρμόδιο για την εταιρεία που υποβάλλει αίτηση ή ασκεί έλεγχο επί της διαχείρισής της·
3. τόπος όπου τηρούνται ή είναι διαθέσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις για τελωνειακούς σκοπούς·
4. είδος κύριων λογιστικών καταχωρίσεων για τελωνειακούς σκοπούς·
5. τόπος τήρησης αρχείων·
6. είδος αρχείων·
7. τελωνείο/-α αναχώρησης και προορισμού·
8. αριθμός πτήσεων μεταξύ των αερολιμένων χωρών κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
9. πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο τα στοιχεία θα τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών στον λιμένα αναχώρησης και στον λιμένα προορισμού (αν τα μέσα διάθεσης διαφέρουν ανάλογα με το τελωνείο ή τη χώρα, στην αίτηση πρέπει να αναφέρεται κάθε σχετικό μέσο).

43 Στην Ένωση, κατά περίπτωση, μπορούν να χρησιμοποιούνται άλλοι τρόποι διακίνησης εμπορευμάτων, οι οποίοι ορίζονται στα άρθρα 226 και 227 του ΕΤΚ.

44 Ο αριθμός EORI αφορά μόνο την ΕΕ.

Οι παραπάνω πληροφορίες είναι υποχρεωτικές στην Ένωση (παράρτημα Α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, στήλη 9στ), ωστόσο ενδέχεται να απαιτούνται επίσης από τις χώρες κοινής διαμετακόμισης.

Τα κριτήρια επαληθεύονται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές (ενότητα VI.2.2). Εντωμεταξύ, η διαδικασία διαβούλευσης διεξάγεται με τα τελωνεία που αναφέρονται στην αίτηση, καθώς και με τα τελωνεία αναχώρησης και προορισμού. Η διαδικασία διαβούλευσης ξεκινά αμέσως μετά την αποδοχή της αίτησης και μπορεί να διαρκέσει έως 45 ημέρες κατά μέγιστο.

Η διαδικασία διαβούλευσης αποτελεί μέρος του συστήματος διαχείρισης τελωνειακών αποφάσεων (CDMS), το οποίο εφαρμόζεται μόνο για τα κράτη μέλη. Σε περίπτωση που το CDMS δεν είναι διαθέσιμο ή σε περίπτωση εμπλοκής χωρών κοινής διαμετακόμισης, πρέπει να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου επιστολή διαβούλευσης σε έντυπη μορφή, μαζί με αντίγραφο της αίτησης. Ο κατάλογος με τις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε κάθε χώρα και το υπόδειγμα της επιστολής διαβούλευσης περιλαμβάνονται στα παραρτήματα VI.8.9 και VI.8.10 αντίστοιχα.

Κατά τη διάρκεια της διαδικασίας διαβούλευσης, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση θα πρέπει να επαληθεύει: i) κατά πόσο ο αιτών πληροί τις προϋποθέσεις για τη χορήγηση της άδειας· και, κυρίως, ii) κατά πόσο και με ποιον τρόπο τα στοιχεία που απαιτούνται για τη χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης μπορούν να τεθούν στη διάθεση των τελωνείων στα οποία υποβάλλεται η αίτηση.

Μετά τη λήψη του αιτήματος διαβούλευσης, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση πρέπει να ελέγχει ειδικότερα: i) τις πληροφορίες σχετικά με τον αιτούντα στα δικά της αρχεία ή σε συνεργασία με άλλους οργανισμούς· ii) το σύστημα ανταλλαγής δεδομένων· iii) τον τόπο επιθεώρησης των εμπορευμάτων· iv) το επίπεδο των ελέγχων από την αεροπορική εταιρεία επί των δραστηριοτήτων της· και v) ποιος είναι ο αντιπρόσωπος της αεροπορικής εταιρείας, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση αντίρρησης, οι αιτούσες αρχές πρέπει να ενημερωθούν μέσω του CDMS εντός 45 ημερών από την παραλαβή της αίτησης. Σε περίπτωση που το CDMS δεν είναι διαθέσιμο ή σε περίπτωση εμπλοκής χώρας κοινής διαμετακόμισης, οι αιτούσες αρχές πρέπει να ενημερωθούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με την ίδια επιστολή

(παράρτημα VI.8.10). Αν η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση διαπιστώσει ότι ο αιτών δεν εκτελεί τακτικά πτήσεις προς αερολιμένες στη συγκεκριμένη χώρα, η άδεια δεν μπορεί να περιλαμβάνει αερολιμένες σε αυτή τη χώρα. Ωστόσο, αν η αίτηση αφορά περισσότερους αερολιμένες, η άδεια μπορεί να χορηγηθεί με διαγραφή των αερολιμένων για τους οποίους η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση θεωρεί ότι οι προϋποθέσεις δεν πληρούνται.

Σε περίπτωση που η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση απορρίπτει αίτηση χορήγησης άδειας λόγω μη εκπλήρωσης προϋπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα λόγω σοβαρής παραβίασης ή επανειλημμένης παραβίασης της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, πρέπει να αναφέρει τους λόγους της απόρριψης και τις νομικές διατάξεις στις οποίες αυτή βασίζεται. Στη συνέχεια, οι αρχές της χώρας όπου υποβλήθηκε η αίτηση πρέπει να μη χορηγούν την άδεια και να αναφέρουν τους λόγους για την απόρριψη της αίτησης στην αεροπορική εταιρεία.

Σε περίπτωση που δεν λαμβάνονται αντιρρήσεις εντός της επιτρεπόμενης προθεσμίας, η αιτούσα αρχή μπορεί να θεωρήσει ότι πληρούνται τα κριτήρια για τα οποία έχει υποβληθεί αίτημα διαβούλευσης.

Αν η διαδικασία διαβούλευσης ολοκληρωθεί χωρίς αντιρρήσεις, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές πρέπει να εγκρίνουν και να χορηγούν την άδεια, η οποία ισχύει τόσο για τις εισερχόμενες όσο και για τις εξερχόμενες πτήσεις.

Η άδεια πρέπει να ισχύει μόνο για πράξεις διαμετακόμισης μεταξύ των τελωνείων αναχώρησης και προορισμού που αναφέρονται στην άδεια. Η άδεια θα είναι έγκυρη μόνο στις χώρες στις οποίες βρίσκονται τα εν λόγω τελωνεία.

Η αναφορά στην άδεια πρέπει να εισάγεται στο ETD κάθε φορά που ξεκινά πράξη διαμετακόμισης. Η πληροφορία αυτή πρέπει να παρέχεται, εκτός αν μπορεί να αντληθεί από άλλα στοιχεία, π.χ. από τον αριθμό EORI του δικαιούχου της άδειας ή από το σύστημα CDMS.

Για την παρακολούθηση της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.3.

Για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.4. Κάθε φορά που η αεροπορική εταιρεία επιθυμεί να προσθέσει ή να αφαιρέσει έναν ή περισσότερους αερολιμένες στην

υφιστάμενη άδειά της, πρέπει να υποβάλλει αίτηση για την τροποποίηση της άδειάς της.

Για την αναστολή της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.5.

Σε περίπτωση ακύρωσης, ανάκλησης, τροποποίησης, αναστολής ή λήξης της αναστολής της άδειας, οι αρμόδιες αρχές των χωρών που αναφέρονται στην άδεια πρέπει να ενημερώνονται αμέσως, με χρήση του καταλόγου των αρχών που παρατίθεται στο παράρτημα VI.8.9.

Δεδομένου ότι η άδεια χρήσης του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης ισχύει σε περισσότερες από μία χώρες, για την παρακολούθηση της άδειας ή την επανεξέτασή της ενδέχεται να απαιτείται διαδικασία διαβούλευσης μεταξύ τελωνειακών αρχών σε άλλες χώρες. Αυτή η διαβούλευση αποτελεί μέρος του CDMS.

Σε περίπτωση που το σύστημα CDMS δεν είναι διαθέσιμο ή σε περίπτωση εμπλοκής χωρών κοινής διαμετακόμισης, τα αιτήματα διαβούλευσης υπό τη μορφή του υποδείγματος επιστολής του παραρτήματος VI.8.10 πρέπει να αποστέλλονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις αρχές που είναι υπεύθυνες για τη διαδικασία διαβούλευσης, οι οποίες προσδιορίζονται στο παράρτημα VI.8.9.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Η άδεια περιλαμβάνει συγκεκριμένα τις ακόλουθες πληροφορίες.
1. Αριθμός και ημερομηνία.
2. Όνομα του δικαιούχου της άδειας ή αριθμός EORI του δικαιούχου της άδειας.
3. Τελωνείο/-α αναχώρησης και προορισμού.
4. Μέσα με τα οποία τα στοιχεία τίθενται στη διάθεση των τελωνείων στον λιμένα αναχώρησης και στον λιμένα προορισμού. Αν τα μέσα διαφέρουν ανάλογα με το τελωνείο ή τη χώρα, στην άδεια πρέπει να αναφέρεται κάθε σχετικό μέσο.
5. Γνωστοποίηση της υποχρέωσης της αεροπορικής εταιρείας να ενημερώνει τα τελωνεία αναχώρησης και προορισμού σχετικά με κάθε διαπιστωθείσα διαφορά, ιδίως όσον αφορά: i) το είδος και την ποσότητα των εμπορευμάτων που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς διαμετακόμισης· και ii) τυχόν αλλαγές που ενδέχεται να επηρεάσουν την άδεια.
6. Μέσα επικοινωνίας μεταξύ, αφενός, των τελωνείων αναχώρησης και προορισμού και, αφετέρου, της αεροπορικής εταιρείας.

Οι παραπάνω πληροφορίες είναι υποχρεωτικές στην Ένωση (παράρτημα Α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, στήλη 9στ), ωστόσο ενδέχεται να απαιτούνται επίσης από τις χώρες κοινής διαμετακόμισης.

Παρότι η προθεσμία για τη θέση των δεδομένων του ETD στη διάθεση του τελωνείου αναχώρησης προτού τα εμπορεύματα μπορέσουν να παραδοθούν προς διαμετακόμιση δεν είναι υποχρεωτική, η προσθήκη πληροφοριών σχετικά με την εν λόγω προθεσμία στην άδεια είναι χρήσιμη.

Στην Ένωση

Στις διεθνείς αεροπορικές εταιρείες που είναι εγκατεστημένες στην Ε ή έχουν μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση σε αυτήν μπορε επιτρέπεται να χρησιμοποιούν αυτή τη διαδικασία, εφόσον πληροί απαραίτητες προϋποθέσεις[45].

VI.3.9.4 Διαδικαστικοί κανόνες για τη χρήση του ETD

VI.3.9.4.1 Στοιχεία που απαιτούνται για τη χρήση του ETD

Άρθρο 320 της εκτελεστικής πράξης

Παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 111β του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Παραρτήματα Α1α και Β6α του προσαρτήματος ΙΙΙ της σύμβασης

Το ETD είναι ένα έγγραφο που συντάσσεται από την αεροπορική εταιρεία κατά την αναχώρηση του αεροσκάφους. Βασίζεται σε έγγραφα μεταφοράς, όπως η αεροπορική φορτωτική, τα δηλωτικά κ.λπ., και επιβεβαιώνει τα πραγματικά εμπορεύματα που φορτώνονται στο αεροσκάφος. Επομένως, για τους σκοπούς της διαμετακόμισης, το ETD επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης, υπό την προϋπόθεση ότι περιλαμβάνει τα στοιχεία που προβλέπονται στα παραρτήματα Β6α και Α1α του προσαρτήματος ΙΙΙα της σύμβασης, καθώς και στο παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και στο παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης.

Για να μπορούν οι τελωνειακές αρχές να προσδιορίζουν τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων, στο επίπεδο είδους στο ETD πρέπει να αναφέρεται στο πλαίσιο κατωτέρω ένας από τους ακόλουθους κωδικούς:

45 Άρθρα 5 παράγραφος 31 και 5 παράγραφος 32 του ΕΤΚ.

Κωδικός	Κοινή διαμετακόμιση	Ενωσιακή διαμετακόμιση
T1	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης T1	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης T1
T2	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης T2	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης T2
T2F	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής διαμετακόμισης T2	Εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης και διακινούνται από τα ειδικά φορολογικά εδάφη (SFT) σε άλλο τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, το οποίο δεν είναι ειδικό φορολογικό έδαφος, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Ο κωδικός αυτός μπορεί να χρησιμοποιείται για ενωσιακά εμπορεύματα που διακινούνται μεταξύ ενός ειδικού φορολογικού εδάφους και άλλου τμήματος του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
Γ	Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης (ισοδύναμο προς T2L)	Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης (ισοδύναμο προς T2L)

TD	Εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης[46]	Εμπορεύματα που διακινούνται ήδη υπό καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης ή που μεταφέρονται στο πλαίσιο του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, τελωνειακής αποταμίευσης ή προσωρινής εισαγωγής[47]
X	ενωσιακά αγαθά για τα οποία το καθεστώς εξαγωγής έληξε και η έξοδος επιβεβαιώθηκε και τα οποία δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης	ενωσιακά αγαθά για τα οποία το καθεστώς εξαγωγής έληξε και η έξοδος επιβεβαιώθηκε και τα οποία δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης

Το ETD χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης μόνο όταν αναφέρεται τουλάχιστον ένας από τους κωδικούς «T1», «T2» ή «T2F». Αν κανένας από αυτούς τους κωδικούς δεν αναφέρεται στο ETD, ανεξαρτήτως των υπόλοιπων προαναφερθέντων κωδικών, αυτό το ETD δεν μπορεί να χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Παραδείγματα χρήσης των κωδικών

Παράδειγμα 1
Ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς μεταξύ Γαλλίας και Γερμανίας

Γαλλία – Γερμανία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD.

Παράδειγμα 2

46 Στις περιπτώσεις αυτές, η αεροπορική εταιρεία πρέπει να αναγράφει επίσης: i) τον κωδικό «TD» στην αντίστοιχη αεροπορική φορτωτική ή σε άλλο κατάλληλο εμπορικό έγγραφο· και ii) τον αριθμό αναφοράς της διασάφησης διαμετακόμισης.

47 Στις περιπτώσεις αυτές, η αεροπορική εταιρεία πρέπει να αναγράφει επίσης: i) τον κωδικό «TD» στην αντίστοιχη αεροπορική φορτωτική ή σε άλλο κατάλληλο εμπορικό έγγραφο· ii) τον αριθμό αναφοράς της διασάφησης διαμετακόμισης ή του εγγράφου μεταφοράς· και iii) το όνομα του τελωνείου έκδοσης.

Ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται από την Ιρλανδία σε τρίτη χώρα (Κίνα). Στην Ιρλανδία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί. Τα εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς στις Κάτω Χώρες, όπου εξέρχονται από την Ένωση.

Ιρλανδία – Κάτω Χώρες – Κίνα → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Χ» στο ETD μεταξύ της Ιρλανδίας και των Κάτω Χωρών.

Παράδειγμα 3
Μη ενωσιακά εμπορεύματα φθάνουν από τρίτη χώρα (Καναδάς) στην Τσεχία και διακινούνται αεροπορικώς στην Ελλάδα.

Καναδάς – Τσεχία – Ελλάδα → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Τ1» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ της Τσεχίας και της Ελλάδας.

Παράδειγμα 4:
Ενωσιακά εμπορεύματα αποστέλλονται αεροπορικώς από την Ισπανία σε ειδικό φορολογικό έδαφος (SFT) (Κανάριες Νήσοι).

Επιλογές:
1 Ισπανία – SFT (Κανάριες Νήσοι) → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Τ2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης[48].
2 Ισπανία – SFT (Κανάριες Νήσοι) → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD.

Παράδειγμα 5
Ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται μεταξύ δύο SFT στο ίδιο κράτος μέλος (Γαλλία: Γουαδελούπη και Μαγιότ).

Επιλογές:
1. Γουαδελούπη – Μαγιότ → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Τ2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης[49].
2. Γουαδελούπη – Μαγιότ → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD[50].

Παράδειγμα 6:

48 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
49 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
50 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς από SFT (Κανάριες Νήσοι) στην Ισπανία και, στη συνέχεια, στην Πορτογαλία οδικώς.

Επιλογές:
1. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Πορτογαλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» ή «T2F» στο ETD μεταξύ του SFT των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας· και πρέπει να αναγράφεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (T2F-NCTS, συμπεριλαμβανομένης της εγγύησης) στο ETD μεταξύ της Ισπανίας και της Πορτογαλίας[51].
2. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Πορτογαλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας· και πρέπει να αναγράφεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (T2F-NCTS, συμπεριλαμβανομένης της εγγύησης) στο ETD μεταξύ της Ισπανίας και της Πορτογαλίας[52].

Παράδειγμα 7:
Ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς από SFT (Κανάριες Νήσοι) στην Ισπανία και, στη συνέχεια, στην Ιταλία αεροπορικώς.

Επιλογές:
1. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Ιταλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD μεταξύ του SFT των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας· και πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ της Ισπανίας και της Ιταλίας[53].
2. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Ιταλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας· και πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ της Ισπανίας και της Ιταλίας[54].

Παράδειγμα 8:

51 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

52 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
53 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
54 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Ενωσιακά προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης[55] εξάγονται από την Ένωση σε χώρα κοινής διαμετακόμισης (Ελβετία). Στην Πορτογαλία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί. Τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης και διακινούνται αεροπορικώς στην Αυστρία, όπου ξεκινά το οδικό τμήμα του ταξιδιού προς χώρα κοινής διαμετακόμισης.

Πορτογαλία – Αυστρία – Ελβετία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T1» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ της Πορτογαλίας και της Αυστρίας. Επιπλέον, το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (T1-NCTS, συμπεριλαμβανομένης εγγύησης) ξεκινά με προορισμό την Ελβετία.

Παράδειγμα 9:
Ενωσιακά προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης[56] εξάγονται από την Ιταλία σε τρίτη χώρα (Ινδία). Στη Ρώμη (Ιταλία), τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής, το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί. Τα εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς στον αερολιμένα Malpensa (Ιταλία), όπου εξέρχονται από την Ένωση.

Ρώμη – αερολιμένας Malpensa – Ινδία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «X» στο ETD μεταξύ της Ρώμης και του αεροδρομίου Malpensa.

Παράδειγμα 10:
Ενωσιακά προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης[57] διακινούνται αεροπορικώς από τη Ρουμανία στο Βέλγιο. Τα εμπορεύματα συνεχίζουν να τελούν υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης στο EMCS.

Ρουμανία – Βέλγιο → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD.

55 Κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ (ΕΕ L 9 της 14.1.2009, σ. 12).

56 Κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ (ΕΕ L 9 της 14.1.2009, σ. 12).

57 Κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ (ΕΕ L 9 της 14.1.2009, σ. 12).

Παράδειγμα 11:
Ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται σε τρίτη χώρα (Λευκορωσία). Στη Δανία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί και ξεκινά το καθεστώς TIR. Τα εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς στην Πολωνία. Από την Πολωνία, τα εμπορεύματα συνεχίζουν προς τη Λευκορωσία οδικώς υπό το καθεστώς TIR.

Δανία – Πολωνία – Λευκορωσία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «TD» στο ETD μεταξύ της Δανίας και της Πολωνίας. Ακολουθεί το καθεστώς TIR με προορισμό τη Λευκορωσία.

Παράδειγμα 12:
Ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται σε τρίτη χώρα (Ρωσία). Στην Ισπανία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής και διακινούνται αεροπορικώς προς τη Φινλανδία, από όπου εξέρχονται οδικώς από την Ένωση.

Ισπανία – Φινλανδία – Ρωσία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD μεταξύ της Ισπανίας και της Φινλανδίας, και στη συνέχεια τα εμπορεύματα διακινούνται υπό καθεστώς εξαγωγής προς τα εξωτερικά σύνορα της Ένωσης.

Παράδειγμα 13
Ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται σε χώρα κοινής διαμετακόμισης. Στην Ουγγαρία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί. Στη συνέχεια, τα εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς στη Σερβία.

Επιλογές:
1) Ουγγαρία – Σερβία → πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός «X» στο ETD,
2) Ουγγαρία – Σερβία → πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός «T2» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Παράδειγμα 14
Μη ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται μεταξύ της Σουηδίας και χώρας κοινής διαμετακόμισης (Νορβηγία).

Σουηδία – Νορβηγία → πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός «T1» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Παράδειγμα 15
Ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται μεταξύ Ιταλίας και Γαλλίας και διέρχονται από χώρα κοινής διαμετακόμισης (Ελβετία) με το ίδιο ETD χωρίς επαναφόρτωση.

Ιταλία – Ελβετία – Γαλλία → πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός «C»[58] στο ETD.

Παράδειγμα 16
Ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται μεταξύ Λιθουανίας και Ιταλίας και διέρχονται από χώρα κοινής διαμετακόμισης (Νορβηγία) με το ίδιο δηλωτικό με επαναφόρτωση στη Νορβηγία[59].

Λιθουανία – Νορβηγία – Ιταλία → πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός «C» στο ETD.

Παράδειγμα 17
Ενωσιακά εμπορεύματα διακινούνται αεροπορικώς μεταξύ Σλοβενίας και Ελλάδας και διέρχονται από χώρα κοινής διαμετακόμισης (Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας), όπου μεταφορτώνονται σε άλλο μέσο μεταφοράς (από αεροσκάφος σε φορτηγό) υπό την επιτήρηση της αεροπορικής εταιρείας.

Σλοβενία (αεροπορικώς) – Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας (οδικώς — από αεροσκάφος σε φορτηγό) – Ελλάδα:
Επιλογές:
1. Σλοβενία – Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας → πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός « C»[60] στο ETD· και Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας – Ελλάδα → σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (T2-NCTS, συμπεριλαμβανομένης της εγγύησης),
2. Σλοβενία – Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας → πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός «T2» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης· και Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας – Ελλάδα → σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (T2-NCTS, συμπεριλαμβανομένης της εγγύησης),
3. Σλοβενία – Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας → σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης, το οποίο ξεκίνησε στη Σλοβενία (T2-

58 Άρθρο 119 παράγραφος 3 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και άρθρο 109 παράγραφος 1 στοιχείο β) του προσαρτήματος I της σύμβασης.

59 Η ίδια αεροπορική φορτωτική συνοδεύει τα εμπορεύματα από τον τόπο αναχώρησης στον τελικό προορισμό. Εκδίδονται, ωστόσο, δύο δηλωτικά: το πρώτο στον αερολιμένα αναχώρησης και το δεύτερο στον αερολιμένα επαναφόρτωσης.

60 Ο κωδικός «C» είναι ισοδύναμος προς τον κωδικό «T2L» σύμφωνα με το άρθρο 111β του προσαρτήματος I της σύμβασης.

NCTS, συμπεριλαμβανομένης της εγγύησης), πρέπει να χρησιμοποιείται ο κωδικός «TD» στο ETD· και Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας – Ελλάδα → συνέχιση του συνήθους καθεστώτος διαμετακόμισης.

Σημείωμα για την Ένωση: Για να διευκολυνθεί όσο το δυνατόν περισσότερο η ελεύθερη και ανεμπόδιστη κυκλοφορία ενωσιακών εμπορευμάτων, στο ETD θα αναγράφεται ο κωδικός «C», ο οποίος θα επιτρέπει την ελεύθερη προώθηση των εμπορευμάτων προς τον προορισμό τους εντός της Ένωσης, υπό τον όρο ότι: i) οι αποδείξεις για τον χαρακτήρα τους καταχωρίζονται στα εμπορικά αρχεία των φορέων στον αερολιμένα αναχώρησης· και ii) δεν υπάρχουν δικαιολογημένες υπόνοιες ή αμφιβολίες όσον αφορά τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων κατά την άφιξή τους στον αερολιμένα προορισμού. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές στον αερολιμένα προορισμού έχουν τη δυνατότητα να ελέγχουν τον δηλωθέντα τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, διενεργώντας κατάλληλους εκ των υστέρων ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνου και έρευνες με τη βοήθεια των τελωνειακών αρχών στον αερολιμένα αναχώρησης, αν κρίνεται αναγκαίο.

Η αεροπορική εταιρεία πρέπει να φυλάσσει τα αρχεία για τον χαρακτήρα όλων των εμπορευμάτων στα εμπορικά αρχεία της για 3 έτη συν το χρονικό διάστημα από την αρχή του τρέχοντος έτους, εφόσον οι εθνικές ρυθμίσεις δεν προβλέπουν μεγαλύτερη περίοδο. Τα εν λόγω αρχεία μπορούν να τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή.

VI.3.9.4.2 Η διαδικασία στο τελωνείο αναχώρησης

Άρθρο 6 παράγραφος 1, άρθρο 46 παράγραφος 1 και άρθρα 172-174 του ΕΤΚ

Άρθρα 302 και 320 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρα 30,–32, 39 και111β του

Σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 1 του ΕΤΚ, κάθε είδους ανταλλαγή πληροφοριών, όπως διασαφήσεων, μεταξύ τελωνειακών αρχών και μεταξύ οικονομικών φορέων και τελωνειακών αρχών, πρέπει να πραγματοποιείται με τη χρησιμοποίηση ηλεκτρονικών τεχνικών επεξεργασίας δεδομένων. Αυτός ο κανόνας ισχύει επίσης για τη χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης.

Τα εμπορεύματα πρέπει να παραδίδονται προς διαμετακόμιση όταν τα δεδομένα του ETD έχουν καταστεί διαθέσιμα στο τελωνείο αναχώρησης πριν από την αναχώρηση του αεροσκάφους. Σύμφωνα με τις νομικές απαιτήσεις, τα δεδομένα μπορούν να τίθενται στη

διάθεση του τελωνείου μόνο με έναν από τους ακόλουθους δύο τρόπους:

1. Τα δεδομένα μπορούν να αποστέλλονται σε τελωνειακό σύστημα ΤΠ. Αυτός είναι ο συνιστώμενος τρόπος. Δεν είναι υποχρεωτικό να υπάρχει διαθέσιμο τελωνειακό σύστημα ΤΠ, ωστόσο θα ήταν προς όφελος των χωρών να εξετάσουν το ενδεχόμενο δημιουργίας τέτοιου συστήματος στο μέλλον, αν δεν διαθέτουν ήδη τέτοιο σύστημα.
2. Το τελωνείο δύναται να έχει πρόσβαση στο σύστημα της αεροπορικής εταιρείας από τις εγκαταστάσεις του τελωνείου.

Ως προσωρινή λύση, οι τελωνειακοί υπάλληλοι μπορούν να έχουν πρόσβαση στα δεδομένα από τον υπολογιστή του φορέα στο γραφείο του φορέα. Ωστόσο, η μέθοδος αυτή μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο έως ότου εφαρμοστεί μία από τις δύο ανωτέρω επιλογές. Ενόσω χρησιμοποιείται αυτή η προσωρινή λύση, οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να μην έχουν απρόσκοπτη και διαρκή πρόσβαση στα δεδομένα χωρίς πρόσθετο φόρτο και επιπλέον εργασία. Παρ' όλα αυτά, επαφίεται στις τελωνειακές αρχές να αποφασίσουν για πόσο χρονικό διάστημα μπορεί να εφαρμόζεται αυτή η προσωρινή λύση. Κατά τη λήψη της απόφασης αυτής, πρέπει να λαμβάνουν ιδίως υπόψη τον τρόπο συνεργασίας με την αεροπορική εταιρεία, το μέγεθος του αερολιμένα και τον όγκο εμπορευμάτων.

Η διάθεση των δεδομένων μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με συνημμένα λογιστικά φύλλα Excel ή αρχεία PDF δεν συμμορφώνεται με τις νομικές απαιτήσεις.

Η απλούστευση για το ETD βασίζεται εξ ολοκλήρου στον τρόπο με τον οποίο παρέχεται η διασάφηση διαμετακόμισης υπό τη μορφή του ETD. Από κάθε άλλη άποψη, το ETD θα πρέπει να αντιμετωπίζεται όπως οποιαδήποτε άλλη τελωνειακή διασάφηση. Θα πρέπει να τηρείται το λεπτομερές νομικό πλαίσιο για τις τελωνειακές διασαφήσεις που αναφέρεται στη σύμβαση / στον ΕΤΚ και οι σχετικές πράξεις, δεδομένου ότι στη νομοθεσία δεν προβλέπονται ειδικοί κανόνες για απλουστευμένο καθεστώς διαμετακόμισης με ETD.

Το ETD που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να τίθεται στη διάθεση του τελωνείου αναχώρησης ώστε οι τελωνειακές αρχές να μπορέσουν να διενεργήσουν αξιολόγηση κινδύνου ή ελέγχους επί των εμπορευμάτων, όταν είναι

απαραίτητο, προτού τα εμπορεύματα παραδοθούν προς διαμετακόμιση.

Κάθε στοιχείο της διασάφησης διαμετακόμισης θα πρέπει να υποβάλλεται σε ανάλυση κινδύνου με τη χρήση ηλεκτρονικών τεχνικών επεξεργασίας δεδομένων, ώστε: i) να εντοπίζονται και να αξιολογούνται οι πιθανοί κίνδυνοι· και ii) να λαμβάνονται τα κατάλληλα αντίμετρα. Επομένως, είναι πολύ χρήσιμο το τελωνειακό σύστημα ΤΠ να μπορεί: i) να διευκολύνει την ηλεκτρονική αποστολή των δεδομένων του ETD από το σύστημα του φορέα· και ii) στη συνέχεια να διενεργεί αυτόματη ανάλυση κινδύνου όσον αφορά τα στοιχεία του ETD.

Ωστόσο, δεδομένου ότι η ανάπτυξη τελωνειακού συστήματος δεν είναι υποχρεωτική, η διενέργεια αυτόματης ανάλυσης κινδύνου ενδέχεται να μην είναι δυνατή. Ως εκ τούτου, η αδυναμία αυτόματης ανάλυσης μπορεί να είναι δυνατόν να αντισταθμιστεί τουλάχιστον με: i) τη διενέργεια αξιόπιστου προκαταρκτικού λογιστικού ελέγχου· ii) τη στενή παρακολούθηση της άδειας· και iii) την τακτική επιτήρηση των πράξεων διαμετακόμισης. Οι ενέργειες αυτές δεν αποκλείουν τον μη αυτόματο έλεγχο των εμπορευμάτων που διενεργείται δειγματοληπτικά —ή σε περίπτωση ανάγκης— πριν από την παράδοσή τους προς διαμετακόμιση.

Αυτά τα είδη ελέγχου δεν μπορούν να αντικατασταθούν από εκ των υστέρων ελέγχους (μετά την αναχώρηση), οι οποίοι μπορούν να διενεργούνται μόνο σε ειδικές περιπτώσεις ή δειγματοληπτικά.

Όσον αφορά τον τόπο φόρτωσης (προαιρετικά δεδομένα), μπορεί να χρησιμοποιείται ο κωδικός χώρας ακολουθούμενος από τον κωδικό τριών χαρακτήρων της IATA του αερολιμένα.

Ως «παραλήπτης» νοείται το πρόσωπο στο οποίο πράγματι αποστέλλονται τα εμπορεύματα. Για τον σκοπό του ETD, πρόκειται για τον αποδέκτη στον αερολιμένα προορισμού.

Μια διασάφηση θα γίνεται αποδεκτή από τις τελωνειακές αρχές υπό την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα στα οποία αναφέρεται έχουν προσκομιστεί. Αυτό δεν σημαίνει ότι το τελωνείο πρέπει να ελέγχει πάντα αν τα εμπορεύματα βρίσκονται πράγματι στον αερολιμένα, ωστόσο πρέπει να γνωρίζει τουλάχιστον ότι τα εμπορεύματα φυλάσσονται σε τόπο που έχει συμφωνηθεί με τον φορέα.

Πρέπει να επιτρέπεται στον διασαφιστή, εφόσον το ζητήσει μέσω αίτησης, να τροποποιήσει ένα ή περισσότερα στοιχεία της διασάφησης.

Σε κάθε διασάφηση πρέπει να αναγράφεται ο μοναδικός αριθμός της που έχει αποδοθεί από την αεροπορική εταιρεία (αριθμός LRN[61]). Μπορεί να είναι ο αριθμός πτήσης μαζί με την ημερομηνία και οποιαδήποτε πρόσθετα αριθμητικά στοιχεία, ώστε ο αριθμός να καταστεί μοναδικός για τον σχετικό φορέα.

Τα εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς απαλλάσσονται από την υποχρέωση σφράγισης όταν: i) σε κάθε αποστολή τοποθετούνται ετικέτες με τον αριθμό της συνοδευτικής αεροπορικής φορτωτικής· ή ii) η αποστολή αποτελεί μονάδα φόρτωσης στην οποία αναγράφεται ο αριθμός της συνοδευτικής αεροπορικής φορτωτικής.

Όσον αφορά το ETD, δεν υπάρχει ειδική ενέργεια που να επιβεβαιώνει ότι το ETD έγινε αποδεκτό από τις τελωνειακές αρχές ή ότι τα εμπορεύματα παραδόθηκαν προς διαμετακόμιση. Συνεπώς, ο χρόνος αναχώρησης του αεροσκάφους με τα εμπορεύματα μπορεί να θεωρείται ότι είναι: i) ο χρόνος αποδοχής για το ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης· και ii) ο χρόνος παράδοσης των εμπορευμάτων προς διαμετακόμιση. Σε περίπτωση απόρριψης μιας διασάφησης, το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να ενημερώνει αμέσως την αεροπορική εταιρεία, αναφέροντας τους λόγους της απόρριψης (π.χ. ανεπαρκή δεδομένα, σφάλματα).

Αν μια μεταφορά μη ενωσιακών εμπορευμάτων ξεκινήσει χωρίς υποβολή και αποδοχή διασάφησης διαμετακόμισης, η τελωνειακή οφειλή γεννάται από μη συμμόρφωση, σύμφωνα με το άρθρο 79 παράγραφος 1 του ΕΤΚ[62].

Είναι σημαντικό το τελωνείο αναχώρησης να έχει στη διάθεσή του ιστορικά δεδομένα (δηλ. τα δεδομένα προηγούμενων διασαφήσεων που έγιναν αποδεκτές ή απορρίφθηκαν) ώστε να διενεργεί εκ των υστέρων ελέγχους ή να αποσαφηνίζει ζητήματα που εγείρει το τελωνείο προορισμού.

VI.3.9.4.3 Η διαδικασία στο τελωνείο προορισμού

Άρθρο 6 παράγραφος 1 και άρθρο 46 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Τα δεδομένα του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να είναι τα ίδια στο τελωνείο αναχώρησης και στο τελωνείο προορισμού. Το τελωνείο προορισμού δεν ελέγχει κάθε φορά τη συμβατότητα των δεδομένων. Αντ' αυτού, θεωρεί ότι τα δεδομένα είναι τα ίδια, εκτός αν λάβει από την αεροπορική εταιρεία

61 Ο αριθμός LRN στο ETD δεν είναι ο ίδιος με τον αριθμό LRN που χορηγείται στη συνήθη διασάφηση διαμετακόμισης (NCTS).

62 Μόνο εντός της Ένωσης.

Άρθρο 199 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 320 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 111β του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

ειδοποίηση σχετικά με διαφορές ή διαπιστώσει παρατυπίες κατά τη διάρκεια ελέγχου.

Τα δεδομένα του ETD πρέπει να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου προορισμού. Σύμφωνα με τις νομικές απαιτήσεις, τα δεδομένα είναι δυνατό να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου μόνο με έναν από τους δύο ακόλουθους τρόπους:

1. Τα δεδομένα είναι δυνατό να αποστέλλονται σε τελωνειακό σύστημα ΤΠ. Αυτός είναι ο συνιστώμενος τρόπος. Δεν είναι υποχρεωτικό να υπάρχει διαθέσιμο τελωνειακό σύστημα ΤΠ, ωστόσο θα ήταν προς όφελος των χωρών να εξετάσουν το ενδεχόμενο δημιουργίας τέτοιου συστήματος στο μέλλον, αν δεν διαθέτουν ήδη τέτοιο σύστημα.

2. Το τελωνείο δύναται να έχει πρόσβαση στο σύστημα της αεροπορικής εταιρείας από τις εγκαταστάσεις του τελωνείου.

Ως προσωρινή λύση, οι τελωνειακοί υπάλληλοι μπορούν να έχουν πρόσβαση στα δεδομένα από τον υπολογιστή του φορέα στο γραφείο του φορέα. Ωστόσο, η μέθοδος αυτή μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο έως ότου εφαρμοστεί μία από τις δύο ανωτέρω επιλογές. Ενόσω χρησιμοποιείται αυτή η προσωρινή λύση, οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να μην έχουν απρόσκοπτη και διαρκή πρόσβαση στα δεδομένα χωρίς πρόσθετο φόρτο και επιπλέον εργασία. Παρ' όλα αυτά, επαφίεται στις τελωνειακές αρχές να αποφασίσουν για πόσο χρονικό διάστημα μπορεί να εφαρμόζεται αυτή η προσωρινή λύση. Κατά τη λήψη της απόφασης αυτής, πρέπει να λαμβάνουν ιδίως υπόψη τον τρόπο συνεργασίας με την αεροπορική εταιρεία, το μέγεθος του αερολιμένα και τον όγκο εμπορευμάτων.

Η διάθεση των δεδομένων μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με συνημμένα λογιστικά φύλλα Excel ή αρχεία PDF δεν συμμορφώνεται με τις νομικές απαιτήσεις.

Τα δεδομένα της διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να παρέχονται στο τελωνείο προορισμού το αργότερο κατά τον χρόνο άφιξης των εμπορευμάτων στον αερολιμένα. Ωστόσο, θα ήταν προς όφελος του τελωνείου προορισμού να έχει ήδη στη διάθεσή του αυτά τα δεδομένα όταν τα εμπορεύματα παραδοθούν προς διαμετακόμιση στον αερολιμένα αναχώρησης, ώστε το συγκεκριμένο τελωνείο να μπορέσει να διενεργήσει εκ των προτέρων την αξιολόγηση κινδύνου.

Η διασάφηση διαμετακόμισης ταυτοποιείται με τον αριθμό LRN.

Η νομοθεσία δεν προβλέπει προθεσμίες για τη λήξη και την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης, ούτε προσδιορίζει τις ενέργειες που απαιτούνται για τη λήξη και την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

Συνεπώς, μπορεί να θεωρείται ότι το καθεστώς διαμετακόμισης λήγει όταν η αεροπορική εταιρεία ειδοποιεί το τελωνείο προορισμού ότι όλα τα εμπορεύματα που καλύπτονται από το ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης: i) τελούν υπό προσωρινή εναπόθεση· ή ii) βρίσκονται σε οποιονδήποτε άλλον χώρο στον οποίο τα εμπορεύματα μπορούν να αποθηκευτούν υπό τελωνειακή επιτήρηση. Ο αριθμός LRN του ETD που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να αναφέρεται σε διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης ή σε οποιαδήποτε άλλη σχετική διασάφηση.

Το καθεστώς διασάφησης θεωρείται ότι εκκαθαρίζεται αμέσως μετά τη λήξη του, εκτός αν οι τελωνειακές αρχές στον τόπο προορισμού έχουν λάβει πληροφορίες —ή έχουν διαπιστώσει— ότι η διαδικασία δεν έχει λήξει με ορθό τρόπο (π.χ. μέσω ειδοποίησης από την αεροπορική εταιρεία, με τον έλεγχο των εμπορευμάτων ή με τη λήψη πληροφοριών από το τελωνείο αναχώρησης). Σε αυτές τις περιπτώσεις, θα δρομολογείται έρευνα για την αποσαφήνιση του ζητήματος.

Η αεροπορική εταιρεία είναι αρμόδια για τον εντοπισμό και την κοινοποίηση στις τελωνειακές αρχές όλων των αδικημάτων, διαφορών ή παρατυπιών που διαπιστώνονται στον αερολιμένα προορισμού, ειδικότερα: i) μετά τη διενέργεια ελέγχων που πραγματοποιεί η εν λόγω εταιρεία· ή ii) βάσει της έκθεσης αποτελεσμάτων (πλεόνασμα ή έλλειμμα), όσον αφορά κυρίως το ETD για τα υπό εξέταση εμπορεύματα.

Κάθε στοιχείο της διασάφησης διαμετακόμισης στον προορισμό θα πρέπει να υποβάλλεται σε ανάλυση κινδύνου με τη χρήση ηλεκτρονικών τεχνικών επεξεργασίας δεδομένων, ώστε: i) να εντοπίζονται και να αξιολογούνται οι πιθανοί κίνδυνοι· και ii) να λαμβάνονται τα κατάλληλα αντίμετρα. Επομένως, είναι πολύ χρήσιμο το τελωνειακό σύστημα ΤΠ να μπορεί: i) να διευκολύνει την ηλεκτρονική αποστολή των δεδομένων του ETD από το σύστημα του φορέα· και ii) στη συνέχεια να διενεργεί αυτόματη ανάλυση κινδύνου όσον αφορά τα στοιχεία του ETD.

Ωστόσο, δεδομένου ότι η ανάπτυξη τελωνειακού συστήματος δεν είναι υποχρεωτική, η διενέργεια αυτόματης ανάλυσης κινδύνου ενδέχεται να μην είναι πάντοτε δυνατή. Ως εκ τούτου, η αδυναμία αυτόματης ανάλυσης μπορεί να είναι δυνατόν να αντισταθμιστεί τουλάχιστον με: i) τη διενέργεια αξιόπιστου προκαταρκτικού λογιστικού ελέγχου· ii) τη στενή παρακολούθηση της άδειας· και iii) την τακτική επιτήρηση των πράξεων διαμετακόμισης. Οι ενέργειες αυτές δεν αποκλείουν τον μη αυτόματο έλεγχο των εμπορευμάτων που διενεργείται δειγματοληπτικά —ή σε περίπτωση ανάγκης— είτε μετά την άφιξή τους είτε κατά την προσωρινή τους εναπόθεση.

Αυτά τα είδη ελέγχου δεν μπορούν να αντικατασταθούν από εκ των υστέρων ελέγχους (μετά την παράδοση των εμπορευμάτων προς διαμετακόμιση), οι οποίοι μπορούν να διενεργούνται μόνο σε ειδικές περιπτώσεις ή δειγματοληπτικά.

Η διαβούλευση με το τελωνείο αναχώρησης θα πρέπει να πραγματοποιείται όταν υπάρχει εύλογη υποψία όσον αφορά τον τύπο ή την ποσότητα των εμπορευμάτων. Ο έλεγχος των δεδομένων του ETD πρέπει να διενεργείται με τη χρήση του εγγράφου TC21A (παράρτημα VII.8.6) και να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις αρχές που προσδιορίζονται στο παράρτημα VI.8.9.

Κατά τη συμπλήρωση του εγγράφου TC21A, συνιστάται να χρησιμοποιείται, αν είναι δυνατόν, μία από τις γλώσσες που είναι γενικά κατανοητές.

Οι τελωνειακές αρχές του αερολιμένα προορισμού πρέπει να γνωστοποιούν, το ταχύτερο δυνατό, κάθε παράβαση ή παρατυπία στις τελωνειακές αρχές του αερολιμένα αναχώρησης και στην αρχή έκδοσης της άδειας. Στο πλαίσιο αυτό, οι τελωνειακές αρχές του αερολιμένα προορισμού πρέπει να παραπέμπουν κυρίως στο ETD για τα υπό εξέταση εμπορεύματα.

Το τελωνείο αναχώρησης και το τελωνείο προορισμού πρέπει να συνεργάζονται μεταξύ τους και να ανταλλάσσουν σχετικές πληροφορίες και έγγραφα σχετικά με τις πράξεις διαμετακόμισης, κατά περίπτωση.

Είναι σημαντικό το τελωνείο προορισμού να έχει στη διάθεσή του ιστορικά δεδομένα (δηλ. τα δεδομένα προηγούμενων πράξεων που έχουν λήξει και εκκαθαριστεί) ώστε να διενεργεί εκ των υστέρων

ελέγχους ή να αποσαφηνίζει ζητήματα που εγείρει το τελωνείο αναχώρησης.

VI.3.10 Εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης — χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης

Η παρούσα παράγραφος υποδιαιρείται ως εξής:

- εισαγωγή (ενότητα VI.3.10.1)·
- γενικές πληροφορίες (ενότητα VI.3.10.2)·
- άδεια χρήσης του ETD (ενότητα VI.3.10.3)·
- διαδικαστικοί κανόνες για τη χρήση του ETD (ενότητα VI.3.10.4).

VI.3.10.1 Εισαγωγή

Άρθρο 233 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του ΕΤΚ

Αυτή η απλούστευση ισχύει μόνο για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

Άρθρα 319 και 320 της εκτελεστικής πράξης

Μια ναυτιλιακή εταιρεία επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης για την υπαγωγή εμπορευμάτων στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

Η άδεια χρήσης του ETD χορηγείται στις ναυτιλιακές εταιρείες που πληρούν τα κριτήρια για την απλούστευση αυτή. Δύο σημαντικά κριτήρια για τη χορήγηση της εν λόγω άδειας είναι τα εξής: i) το ETD πρέπει να περιέχει τα στοιχεία που απαιτούνται σε μια διασάφηση διαμετακόμισης· και ii) τα στοιχεία αυτά πρέπει να τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών στον τόπο αναχώρησης και προορισμού, ώστε να είναι δυνατή η τελωνειακή επιτήρηση των εμπορευμάτων και η εκκαθάριση του καθεστώτος. Τα δεδομένα αυτά περιλαμβάνονται στο παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και στο παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης.

VI.3.10.2 Γενικές πληροφορίες

Άρθρο 89 παράγραφος 7 στοιχείο δ) του ΕΤΚ

Δεν απαιτείται εγγύηση, διότι γίνεται αποδεκτό ότι οι θαλάσσιες μεταφορές είναι ασφαλείς και ότι οι όροι μεταφοράς τηρούνται από τον λιμένα αναχώρησης έως τον λιμένα προορισμού, με εξαίρεση τις περιπτώσεις ατυχήματος.

Ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι η ναυτιλιακή εταιρεία.

Στην άδεια ορίζονται τα τελωνεία που βρίσκονται στους λιμένες φόρτωσης και εκφόρτωσης όπου ισχύει η άδεια.

Ο λιμένας φόρτωσης είναι ο λιμένας αναχώρησης, ο λιμένας εκφόρτωσης είναι ο λιμένας προορισμού.

Η χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης για τη μεταφορά μη ενωσιακών εμπορευμάτων με σκάφη τακτικών γραμμών θαλάσσιας μεταφοράς (RSS) είναι υποχρεωτική (βλ. μέρος ΙΙ).

Σημειώνεται ότι η διαμετακόμιση διά θαλάσσης μπορεί να πραγματοποιείται και με την κάλυψη συνήθους διασάφησης διαμετακόμισης μέσω του NCTS (μέρος IV). Κατά περίπτωση, ωστόσο, μπορούν να χρησιμοποιούνται άλλοι τρόποι διακίνησης εμπορευμάτων, οι οποίοι ορίζονται στα άρθρα 226 και 227 του ΕΤΚ.

VI.3.10.3 Άδεια χρήσης του ETD

Άρθρο 22 του ΕΤΚ

Η διαδικασία χορήγησης άδειας περιγράφεται στις ενότητες VI.2.2-VI.2.5.

Άρθρο 319 της εκτελεστικής πράξης

Παράρτημα Α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η αίτηση υποβάλλεται στην τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδιες για τον τόπο 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 άδεια.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Πιο συγκεκριμένα, η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες στην αίτηση:
1.όνομα του αιτούντος ή αριθμός EORI του αιτούντος·
2. όνομα και στοιχεία επικοινωνίας: i) του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τελωνειακά ζητήματα και για την αίτηση· και ii) του προσώπου που είναι αρμόδιο για την εταιρεία που υποβάλλει αίτηση ή ασκεί έλεγχο επί της διαχείρισής της·
3. τόπος όπου τηρούνται ή είναι διαθέσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις για τελωνειακούς σκοπούς·
4. είδος κύριων λογιστικών καταχωρίσεων για τελωνειακούς σκοπούς·
5. τόπος τήρησης αρχείων·
6. είδος αρχείων·
7. τελωνείο/-α αναχώρησης και προορισμού·
8. αριθμός ταξιδιών μεταξύ των λιμένων της ΕΕ·
9. πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο τα στοιχεία θα τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών σε κάθε λιμένα αναχώρησης και σε κάθε λιμένα προορισμού (εάν τα μέσα διάθεσης διαφέρουν ανάλογα με το τελωνείο ή τη χώρα, στην αίτηση πρέπει να αναφέρεται κάθε σχετικό μέσο).

Οι παραπάνω πληροφορίες είναι υποχρεωτικές στην Ένωση (παράρτημα Α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, στήλη 9στ).

Τα κριτήρια πρέπει να επαληθεύονται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές (ενότητα VI.2.2). Εντωμεταξύ, η διαδικασία διαβούλευσης διεξάγεται με τα τελωνεία που αναφέρονται στην αίτηση, καθώς και με τα τελωνεία αναχώρησης και προορισμού. Η διαδικασία διαβούλευσης ξεκινά αμέσως μετά την αποδοχή της αίτησης και μπορεί να διαρκέσει έως 45 ημέρες κατά μέγιστο.

Η διαδικασία διαβούλευσης αποτελεί μέρος του συστήματος διαχείρισης τελωνειακών αποφάσεων (CDMS), το οποίο εφαρμόζεται στην Ένωση. Σε περίπτωση που το CDMS δεν είναι διαθέσιμο, πρέπει να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου επιστολή διαβούλευσης σε έντυπη μορφή, μαζί με αντίγραφο της αίτησης. Ο κατάλογος με τις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε κάθε χώρα και το υπόδειγμα της

επιστολής διαβούλευσης περιλαμβάνονται ως παραρτήματα VI.8.11 και VI.8.10, αντίστοιχα.

Κατά τη διάρκεια της διαδικασίας διαβούλευσης, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση θα πρέπει να επαληθεύει:

i) κατά πόσο ο αιτών πληροί τις προϋποθέσεις για τη χορήγηση της άδειας· και, κυρίως·

ii) κατά πόσο και με ποιον τρόπο τα στοιχεία που απαιτούνται για τη χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης μπορούν να τεθούν στη διάθεση των τελωνείων στα οποία υποβάλλεται η αίτηση.

Μετά τη λήψη του αιτήματος διαβούλευσης, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση πρέπει να ελέγχει ειδικότερα:

i) τις πληροφορίες σχετικά με τον αιτούντα στα δικά της αρχεία ή σε συνεργασία με άλλους οργανισμούς·

ii) το σύστημα ανταλλαγής δεδομένων·

iii) τον τόπο επιθεώρησης των εμπορευμάτων·

iv) το επίπεδο των ελέγχων από τη ναυτιλιακή εταιρεία επί των δραστηριοτήτων της· και

v) ποιος είναι ο αντιπρόσωπος της ναυτιλιακής εταιρείας, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση αντίρρησης, οι αιτούσες αρχές πρέπει να ενημερωθούν μέσω του CDMS εντός 45 ημερών από την παραλαβή της αίτησης. Σε περίπτωση που το CDMS δεν είναι διαθέσιμο, οι αιτούσες αρχές πρέπει να ενημερωθούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με την ίδια επιστολή (παράρτημα VI.8.10). Αν η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση διαπιστώσει ότι ο αιτών δεν εκτελεί τακτικά ταξίδια προς λιμένες στη συγκεκριμένη χώρα, η άδεια δεν μπορεί να περιλαμβάνει λιμένες σε αυτή τη χώρα. Ωστόσο, αν η αίτηση αφορά περισσότερους λιμένες, η άδεια μπορεί να χορηγηθεί με διαγραφή των λιμένων για τους οποίους η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση θεωρεί ότι οι προϋποθέσεις δεν πληρούνται.

Σε περίπτωση που η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση απορρίπτει αίτηση χορήγησης άδειας λόγω μη εκπλήρωσης προϋπόθεσης, και πιο συγκεκριμένα λόγω σοβαρής παραβίασης ή

επανειλημμένης παραβίασης της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, πρέπει να αναφέρει τους λόγους της απόρριψης και τις νομικές διατάξεις στις οποίες αυτή βασίζεται. Στη συνέχεια, οι αρχές της χώρας όπου υποβλήθηκε η αίτηση πρέπει να μη χορηγούν την άδεια και να αναφέρουν τους λόγους για την απόρριψη της αίτησης στη ναυτιλιακή εταιρεία.

Σε περίπτωση που δεν λαμβάνονται αντιρρήσεις εντός της επιτρεπόμενης προθεσμίας, η αιτούσα αρχή μπορεί να θεωρήσει ότι πληρούνται τα κριτήρια για τα οποία έχει υποβληθεί αίτημα διαβούλευσης.

Αν η διαδικασία διαβούλευσης ολοκληρωθεί χωρίς αντιρρήσεις, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές πρέπει να εγκρίνουν και να χορηγούν την άδεια, η οποία ισχύει για ταξίδια τόσο εξωτερικού όσο και εσωτερικού.

Η άδεια πρέπει να ισχύει μόνο για πράξεις διαμετακόμισης μεταξύ των τελωνείων αναχώρησης και προορισμού που αναφέρονται στην άδεια. Η άδεια θα είναι έγκυρη μόνο στις χώρες στις οποίες βρίσκονται τα εν λόγω τελωνεία.

Η αναφορά στην άδεια πρέπει να εισάγεται στο ETD κάθε φορά που ξεκινά πράξη διαμετακόμισης. Η πληροφορία αυτή πρέπει να παρέχεται, εκτός αν μπορεί να αντληθεί από άλλα στοιχεία, π.χ. από τον αριθμό EORI του δικαιούχου της άδειας ή από το σύστημα CDMS.

Για την παρακολούθηση της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.3.

Για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.4. Κάθε φορά που η ναυτιλιακή εταιρεία επιθυμεί να προσθέσει ή να αφαιρέσει έναν ή περισσότερους λιμένες στην υφιστάμενη άδειά της, πρέπει να υποβάλλει αίτηση για την τροποποίηση της άδειάς της.

Για την αναστολή της άδειας, βλ. ενότητα VI.2.5.

Σε περίπτωση ακύρωσης, ανάκλησης, τροποποίησης, αναστολής ή λήξης της αναστολής της άδειας, οι αρμόδιες αρχές των χωρών που αναφέρονται στην άδεια πρέπει να ενημερώνονται αμέσως.

Δεδομένου ότι η άδεια χρήσης του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης ισχύει σε περισσότερες από μία χώρες, για την παρακολούθηση της άδειας ή την επανεξέτασή της ενδέχεται να

απαιτείται διαδικασία διαβούλευσης μεταξύ τελωνειακών αρχών σε άλλες χώρες. Αυτή η διαβούλευση αποτελεί μέρος του CDMS.

Σε περίπτωση που το σύστημα CDMS δεν είναι διαθέσιμο, τα αιτήματα διαβούλευσης υπό τη μορφή του υποδείγματος επιστολής του παραρτήματος VI.8.10 πρέπει να αποστέλλονται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις αρχές που είναι υπεύθυνες για τη διαδικασία διαβούλευσης, οι οποίες προσδιορίζονται στο παράρτημα VI.8.11.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Η άδεια περιλαμβάνει συγκεκριμένα τις ακόλουθες πληροφορίες:

1. Αριθμός και ημερομηνία.
2. Όνομα του δικαιούχου της άδειας ή αριθμός EORI του δικαιούχου της άδειας.
3. Τελωνείο/-α αναχώρησης και προορισμού.
4. Μέσα με τα οποία τα στοιχεία τίθενται στη διάθεση των τελωνείων σε κάθε λιμένα αναχώρησης και σε κάθε λιμένα προορισμού. Αν τα μέσα διαφέρουν ανάλογα με το τελωνείο ή τη χώρα, στην άδεια πρέπει να αναφέρεται κάθε σχετική μέθοδος.
5. Γνωστοποίηση της υποχρέωσης της ναυτιλιακής εταιρείας να ενημερώνει τα τελωνεία αναχώρησης και προορισμού σχετικά με κάθε διαπιστωθείσα διαφορά, ιδίως όσον αφορά: i) το είδος και την ποσότητα των εμπορευμάτων που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς διαμετακόμισης· και ii) τυχόν αλλαγές που ενδέχεται να επηρεάσουν την άδεια.
6. Μέσα επικοινωνίας μεταξύ, αφενός, των τελωνείων αναχώρησης και προορισμού και, αφετέρου, της ναυτιλιακής εταιρείας.

Οι παραπάνω πληροφορίες είναι υποχρεωτικές στην Ένωση (παράρτημα Α της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, στήλη 9στ).

Παρότι η προθεσμία για τη θέση των δεδομένων του ETD στη διάθεση του τελωνείου αναχώρησης προτού τα εμπορεύματα μπορέσουν να παραδοθούν προς διαμετακόμιση δεν είναι υποχρεωτική, η προσθήκη πληροφοριών σχετικά με την εν λόγω προθεσμία στην άδεια είναι χρήσιμη.

Στις διεθνείς ναυτιλιακές εταιρείες που είναι εγκατεστημένες στην Ένωση —ή έχουν μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση σε αυτήν— μπορεί να επιτρέπεται να χρησιμοποιούν αυτή τη διαδικασία, εφόσον πληρούν τις απαραίτητες προϋποθέσεις[63].

VI.3.10.4 Διαδικαστικοί κανόνες για τη χρήση του ETD

VI.3.10.4.1 Στοιχεία που απαιτούνται για τη χρήση του ETD

Άρθρο 320 της εκτελεστικής πράξης

Παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης

Το ETD (π.χ. ηλεκτρονικό δηλωτικό εμπορευμάτων ή άλλο έγγραφο) είναι ένα έγγραφο που συντάσσεται από τη ναυτιλιακή εταιρεία κατά την αναχώρηση του σκάφους. Επιβεβαιώνει τα πραγματικά εμπορεύματα που φορτώνονται στο σκάφος. Επομένως, για τους σκοπούς της διαμετακόμισης, το ETD επέχει θέση διασάφησης διαμετακόμισης, υπό την προϋπόθεση ότι περιλαμβάνει τα στοιχεία που προβλέπονται στο παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης και στο παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης.

Για να μπορούν οι τελωνειακές αρχές να προσδιορίζουν τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων, στο επίπεδο είδους στο ETD πρέπει να αναφέρεται στο πλαίσιο κατωτέρω ένας από τους ακόλουθους κωδικούς:

Κωδικός	Ενωσιακή διαμετακόμιση
T1	Εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης T1
T2F	Εμπορεύματα που έχουν ήδη υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης και διακινούνται από τα ειδικά φορολογικά εδάφη (SFT) σε άλλο τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, το οποίο δεν είναι ειδικό φορολογικό έδαφος, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Ο κωδικός αυτός μπορεί να χρησιμοποιείται για ενωσιακά εμπορεύματα που διακινούνται μεταξύ ενός ειδικού φορολογικού εδάφους και άλλου τμήματος του τελωνειακού εδάφους της

63 Άρθρο 5 σημείο 31 και άρθρο 32 του ΕΤΚ.

	Ένωσης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
Γ	Ενωσιακά εμπορεύματα που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης
TD	Εμπορεύματα που διακινούνται ήδη υπό καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης ή που μεταφέρονται στο πλαίσιο του καθεστώτος τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, τελωνειακής αποταμίευσης ή προσωρινής εισαγωγής[64]
X	ενωσιακά αγαθά για τα οποία το καθεστώς εξαγωγής έληξε και η έξοδος επιβεβαιώθηκε και τα οποία δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης

Το ETD χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης μόνο όταν αναφέρεται τουλάχιστον ένας από τους κωδικούς «T1» η «T2F». Αν κανένας από αυτούς τους κωδικούς δεν αναφέρεται στο ETD, ανεξαρτήτως των υπόλοιπων προαναφερθέντων κωδικών, αυτό το ETD δεν μπορεί να χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης.

Παραδείγματα χρήσης των κωδικών

Παράδειγμα 1
Ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται με RSS μεταξύ της Γαλλίας και της Γερμανίας.

Γαλλία – Γερμανία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD.

Παράδειγμα 2
Ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται από την Ιρλανδία σε τρίτη χώρα (Κίνα). Στην Ιρλανδία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται με RSS στις Κάτω Χώρες από όπου εξέρχονται από την Ένωση.

64 Στις περιπτώσεις αυτές, η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να αναγράφει επίσης: i) τον κωδικό «TD» στην αντίστοιχη φορτωτική ή σε άλλο κατάλληλο εμπορικό έγγραφο· ii) τον αριθμό αναφοράς της διασάφησης διαμετακόμισης ή του εγγράφου μεταφοράς· και iii) το όνομα του τελωνείου έκδοσης.

Ιρλανδία – Κάτω Χώρες – Κίνα → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Χ» στο ETD μεταξύ της Ιρλανδίας και των Κάτω Χωρών.

Παράδειγμα 3
Μη ενωσιακά εμπορεύματα φθάνουν από τρίτη χώρα (Καναδάς) στην Πορτογαλία και μεταφέρονται με RSS στην Ισπανία.

Καναδάς – Πορτογαλία – Ισπανία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Τ1» στο ETD μεταξύ της Πορτογαλίας και της Ισπανίας.

Παράδειγμα 4:
Ενωσιακά εμπορεύματα που αποστέλλονται με RSS από την Ισπανία σε ειδικό φορολογικό έδαφος (SFT) (Κανάριες Νήσοι).

Επιλογές:
1. Ισπανία – Κανάριες Νήσοι → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης[65].
2. Ισπανία – Κανάριες Νήσοι → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD.

Παράδειγμα 5:
Ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται με RSS μεταξύ δύο SFT στο ίδιο κράτος μέλος (Γαλλία: Γουαδελούπη και Μαγιότ).

Επιλογές:
1. Γουαδελούπη – Μαγιότ → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης[66].
2. Γουαδελούπη – Μαγιότ → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD[67].

Παράδειγμα 6:
Ενωσιακά προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης[68] εξάγονται από την Κροατία σε τρίτη χώρα (Ιαπωνία). Στην Κροατία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται με RSS στην Ελλάδα από όπου εξέρχονται από την Ένωση.

65 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
66 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
67 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
68 Κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ (ΕΕ L 9 της 14.1.2009, σ. 12).

Κροατία – Ελλάδα – Ιαπωνία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Χ» στο ETD μεταξύ της Κροατίας και της Ελλάδας.

Παράδειγμα 7:
Ενωσιακά προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης[69] εξάγονται από την Ιταλία σε τρίτη χώρα (Ινδία). Στην Τεργέστη (Ιταλία), τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται με RSS στη Γένοβα (Ιταλία), από όπου εξέρχονται από την Ένωση.

Τεργέστη – Γένοβα – Ινδία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «Χ» στο ETD μεταξύ της Τεργέστης και της Γένοβας.

Παράδειγμα 8:
Ενωσιακά προϊόντα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης[70] μεταφέρονται από τη Ρουμανία στη Βουλγαρία με RSS. Τα εμπορεύματα συνεχίζουν να τελούν υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης στο EMCS.

Ρουμανία – Βουλγαρία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD.

Παράδειγμα 9:
Ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται σε τρίτη χώρα (Λευκορωσία). Στη Δανία, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εξαγωγής το οποίο έχει ολοκληρωθεί και η έξοδος έχει επιβεβαιωθεί και ξεκινά το καθεστώς TIR. Τα εμπορεύματα μεταφέρονται με RSS στην Πολωνία. Από την Πολωνία, τα εμπορεύματα συνεχίζουν προς τη τρίτη χώρα οδικώς υπό το καθεστώς TIR.

Δανία – Πολωνία – Λευκορωσία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «TD» στο ETD μεταξύ της Δανίας και της Πολωνίας. Ακολουθεί το καθεστώς TIR με προορισμό τη Λευκορωσία.

Παράδειγμα 10:
Ενωσιακά εμπορεύματα εξάγονται σε τρίτη χώρα (Ρωσία). Στις Κάτω Χώρες, τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί στο καθεστώς

69 Κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ (ΕΕ L 9 της 14.1.2009, σ. 12).

70 Κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 1 της οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ (ΕΕ L 9 της 14.1.2009, σ. 12).

εξαγωγής και μεταφέρονται με RSS προς τη Φινλανδία, από όπου εξέρχονται από την Ένωση.

Κάτω Χώρες – Φινλανδία – Ρωσία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD μεταξύ των Κάτω Χωρών και της Φινλανδίας, και τα εμπορεύματα διακινούνται υπό καθεστώς εξαγωγής στα εξωτερικά σύνορα της Ένωσης.

Παράδειγμα 11:
Ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται από SFT (Κανάριες Νήσοι) στην Ισπανία με RSS και, στη συνέχεια, στην Πορτογαλία οδικώς.

Επιλογές:
1. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Πορτογαλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» ή «T2F» στο ETD μεταξύ των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας, και πρέπει να αναγράφεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (T2F-NCTS, συμπεριλαμβανομένης εγγύησης) στο ETD μεταξύ της Ισπανίας και της Πορτογαλίας[71].
2. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Πορτογαλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας, και πρέπει να αναγράφεται το σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης (T2F-NCTS, συμπεριλαμβανομένης εγγύησης) στο ETD μεταξύ της Ισπανίας και της Πορτογαλίας[72].

Παράδειγμα 12:
Ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται από SFT (Κανάριες Νήσοι) στην Ισπανία με RSS και, στη συνέχεια, στην Ιταλία με RSS.

Επιλογές:
1. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Ιταλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD μεταξύ των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας, και πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός T2F στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ της Ισπανίας και της Ιταλίας[73].

71 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
72 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
73 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

2. SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία – Ιταλία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ των Καναρίων Νήσων και της Ισπανίας, και πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης μεταξύ της Ισπανίας και της Ιταλίας[74].

Παράδειγμα 13
Ενωσιακά εμπορεύματα μεταφέρονται από SFT (Κανάριες Νήσοι) στην Ισπανία με RSS.

Επιλογές:
1) SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «C» στο ETD.
2) SFT (Κανάριες Νήσοι) – Ισπανία → πρέπει να αναγράφεται ο κωδικός «T2F» στο ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης[75].

Για να διευκολυνθεί όσο το δυνατόν περισσότερο η ελεύθερη και ανεμπόδιστη κυκλοφορία ενωσιακών εμπορευμάτων, στο ETD θα αναγράφεται ο κωδικός «C», ο οποίος θα επιτρέπει την ελεύθερη προώθηση των εμπορευμάτων προς τον προορισμό τους εντός της Ένωσης, υπό τον όρο ότι: i) οι αποδείξεις για τον χαρακτήρα τους καταχωρίζονται στα εμπορικά αρχεία των φορέων στον λιμένα αναχώρησης· και ii) δεν υπάρχουν δικαιολογημένες υπόνοιες ή αμφιβολίες όσον αφορά τον χαρακτήρα των εμπορευμάτων κατά την άφιξή τους στον λιμένα προορισμού. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές στον λιμένα προορισμού έχουν τη δυνατότητα να ελέγχουν τον δηλωθέντα τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων, διενεργώντας κατάλληλους εκ των υστέρων ελέγχους βάσει ανάλυσης κινδύνου και έρευνες με τη βοήθεια των τελωνειακών αρχών στον λιμένα αναχώρησης, αν κρίνεται αναγκαίο.

Η ναυτιλιακή εταιρεία πρέπει να φυλάσσει τα αρχεία για τον χαρακτήρα όλων των εμπορευμάτων στα εμπορικά αρχεία της για 3 έτη συν το χρονικό διάστημα από την αρχή του τρέχοντος έτους, εφόσον οι εθνικές ρυθμίσεις δεν προβλέπουν μεγαλύτερη περίοδο. Τα εν λόγω αρχεία μπορούν να τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή.

74 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.
75 Σύμφωνα με το άρθρο 188 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

VI.3.10.4.2 Η διαδικασία στο τελωνείο αναχώρησης

Άρθρο 6 παράγραφος 1, άρθρο 46 παράγραφος 1 και άρθρα 172-174 του ΕΤΚ

Άρθρο 320 της εκτελεστικής πράξης

Σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 1 του ΕΤΚ, κάθε είδους ανταλλαγή πληροφοριών, όπως διασαφήσεων, μεταξύ τελωνειακών αρχών και μεταξύ οικονομικών φορέων και τελωνειακών αρχών, πρέπει να πραγματοποιείται με τη χρησιμοποίηση ηλεκτρονικών τεχνικών επεξεργασίας δεδομένων. Αυτός ο κανόνας ισχύει επίσης για τη χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης.

Τα εμπορεύματα πρέπει να παραδίδονται προς διαμετακόμιση όταν τα δεδομένα του ETD έχουν καταστεί διαθέσιμα στο τελωνείο αναχώρησης πριν από την αναχώρηση του σκάφους. Σύμφωνα με τις νομικές απαιτήσεις, τα δεδομένα μπορούν να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου μόνο με έναν από τους ακόλουθους δύο τρόπους:

1. Τα δεδομένα είναι δυνατό να αποστέλλονται σε τελωνειακό σύστημα ΤΠ. Αυτός είναι ο συνιστώμενος τρόπος. Δεν είναι υποχρεωτικό να υπάρχει διαθέσιμο τελωνειακό σύστημα ΤΠ, ωστόσο θα ήταν προς όφελος των χωρών να εξετάσουν το ενδεχόμενο δημιουργίας τέτοιου συστήματος στο μέλλον, αν δεν διαθέτουν ήδη τέτοιο σύστημα.

2. Το τελωνείο δύναται να έχει πρόσβαση στο σύστημα της ναυτιλιακής εταιρείας ή στο σύστημα του φορέα εκμετάλλευσης λιμένα από τις εγκαταστάσεις του τελωνείου.

Ως προσωρινή λύση, οι τελωνειακοί υπάλληλοι μπορούν να έχουν πρόσβαση στα δεδομένα από τον υπολογιστή του φορέα στο γραφείο του φορέα. Ωστόσο, η μέθοδος αυτή μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο έως ότου εφαρμοστεί μία από τις δύο ανωτέρω επιλογές. Ενόσω χρησιμοποιείται αυτή η προσωρινή λύση, οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να μην έχουν απρόσκοπτη και διαρκή πρόσβαση στα δεδομένα χωρίς πρόσθετο φόρτο και επιπλέον εργασία. Παρ' όλα αυτά, επαφίεται στις τελωνειακές αρχές να αποφασίσουν για πόσο χρονικό διάστημα μπορεί να εφαρμόζεται αυτή η προσωρινή λύση. Κατά τη λήψη της απόφασης αυτής, πρέπει να λαμβάνουν ιδίως υπόψη τον τρόπο συνεργασίας με την αεροπορική εταιρεία, το μέγεθος του αερολιμένα και τον όγκο εμπορευμάτων.

Η διάθεση των δεδομένων μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με συνημμένα λογιστικά φύλλα Excel ή αρχεία PDF δεν συμμορφώνεται με τις νομικές απαιτήσεις.

Η απλούστευση για το ETD βασίζεται εξ ολοκλήρου στον τρόπο με τον οποίο παρέχεται η διασάφηση διαμετακόμισης υπό τη μορφή του ETD. Από κάθε άλλη άποψη, το ETD θα πρέπει να αντιμετωπίζεται όπως οποιαδήποτε άλλη τελωνειακή διασάφηση. Θα πρέπει να τηρείται το λεπτομερές νομικό πλαίσιο για τις τελωνειακές διασαφήσεις που αναφέρεται στον ΕΤΚ και οι σχετικές πράξεις, δεδομένου ότι στη νομοθεσία δεν προβλέπονται ειδικοί κανόνες για απλουστευμένο καθεστώς διαμετακόμισης με ETD.

Το ETD που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να τίθεται στη διάθεση του τελωνείου αναχώρησης ώστε οι τελωνειακές αρχές να μπορέσουν να διενεργήσουν αξιολόγηση κινδύνου ή ελέγχους επί των εμπορευμάτων, όταν είναι απαραίτητο, προτού τα εμπορεύματα παραδοθούν προς διαμετακόμιση.

Κάθε στοιχείο της διασάφησης διαμετακόμισης θα πρέπει να υποβάλλεται σε ανάλυση κινδύνου με τη χρήση ηλεκτρονικών τεχνικών επεξεργασίας δεδομένων, ώστε:

i) να εντοπίζονται και να αξιολογούνται οι πιθανοί κίνδυνοι· και

ii) να λαμβάνονται τα κατάλληλα αντίμετρα.

Επομένως, είναι πολύ χρήσιμο το τελωνειακό σύστημα ΤΠ να μπορεί:

i) να διευκολύνει την ηλεκτρονική αποστολή των δεδομένων του ETD από το σύστημα του φορέα· και

ii) στη συνέχεια να διενεργεί αυτόματη ανάλυση κινδύνου όσον αφορά τα στοιχεία του ETD.

Ωστόσο, δεδομένου ότι η ανάπτυξη τελωνειακού συστήματος δεν είναι υποχρεωτική, η διενέργεια αυτόματης ανάλυσης κινδύνου ενδέχεται να μην είναι δυνατή. Ως εκ τούτου, η αδυναμία αυτόματης ανάλυσης μπορεί να είναι δυνατόν να αντισταθμιστεί τουλάχιστον με:

i) τη διενέργεια αξιόπιστου προκαταρκτικού λογιστικού ελέγχου·

ii) τη στενή παρακολούθηση της άδειας· και

iii) την τακτική επιτήρηση των πράξεων διαμετακόμισης. Οι ενέργειες αυτές δεν αποκλείουν τον μη αυτόματο έλεγχο των εμπορευμάτων που διενεργείται δειγματοληπτικά —ή σε

περίπτωση ανάγκης— πριν από την παράδοσή τους προς διαμετακόμιση.

Αυτά τα είδη ελέγχου δεν μπορούν να αντικατασταθούν από εκ των υστέρων ελέγχους (μετά την αναχώρηση), οι οποίοι μπορούν να διενεργούνται μόνο σε ειδικές περιπτώσεις ή δειγματοληπτικά.

Ως «παραλήπτης» νοείται το πρόσωπο στο οποίο πράγματι αποστέλλονται τα εμπορεύματα. Για τον σκοπό του ETD, πρόκειται για τον αποδέκτη στον λιμένα προορισμού.

Μια διασάφηση θα γίνεται αποδεκτή από τις τελωνειακές αρχές υπό την προϋπόθεση ότι τα εμπορεύματα στα οποία αναφέρεται έχουν προσκομιστεί. Αυτό δεν σημαίνει ότι το τελωνείο πρέπει να ελέγχει πάντα αν τα εμπορεύματα βρίσκονται πράγματι στον λιμένα, ωστόσο πρέπει να γνωρίζει τουλάχιστον ότι τα εμπορεύματα φυλάσσονται σε τόπο που έχει συμφωνηθεί με τον φορέα.

Πρέπει να επιτρέπεται στον διασαφιστή, εφόσον το ζητήσει μέσω αίτησης, να τροποποιήσει ένα ή περισσότερα στοιχεία της διασάφησης.

Σε κάθε διασάφηση πρέπει να αναγράφεται ο μοναδικός αριθμός της που έχει αποδοθεί από τη ναυτιλιακή εταιρεία (αριθμός LRN[76]). Μπορεί να είναι ο αριθμός ταξιδίου και η ημερομηνία και οποιαδήποτε πρόσθετα αριθμητικά στοιχεία, ώστε ο αριθμός να καταστεί μοναδικός για τον σχετικό φορέα.

Σύμφωνα με το άρθρο 299 της εκτελεστικής πράξης, οι σφραγίδες πρέπει να τίθενται είτε στον χώρο που περιέχει τα εμπορεύματα, όταν το μεταφορικό μέσο ή το εμπορευματοκιβώτιο έχει αναγνωριστεί από το τελωνείο αναχώρησης ως κατάλληλο για σφράγιση, είτε σε κάθε μεμονωμένη συσκευασία. Ωστόσο, το τελωνείο αναχώρησης μπορεί να αποφασίσει να μην σφραγίσει τα εμπορεύματα αν η περιγραφή είναι επαρκώς ακριβής ώστε να επιτρέπει την εύκολη ταυτοποίησή τους.

Όσον αφορά το ETD, δεν υπάρχει ειδική ενέργεια που να επιβεβαιώνει ότι το ETD έγινε αποδεκτό από τις τελωνειακές αρχές ή ότι τα εμπορεύματα παραδόθηκαν προς διαμετακόμιση. Συνεπώς, ο χρόνος αναχώρησης του σκάφους με τα εμπορεύματα μπορεί να θεωρείται ότι είναι:

76 Ο αριθμός LRN στο ETD δεν είναι ο ίδιος με τον αριθμό LRN που χορηγείται στη συνήθη διασάφηση διαμετακόμισης (NCTS).

i) ο χρόνος αποδοχής του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης· και

ii) ο χρόνος παράδοσης των εμπορευμάτων προς διαμετακόμιση. Σε περίπτωση απόρριψης μιας διασάφησης, το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να ενημερώνει αμέσως τη ναυτιλιακή εταιρεία, αναφέροντας τους λόγους της απόρριψης (π.χ. ανεπαρκή δεδομένα, σφάλματα).

Αν μια μεταφορά μη ενωσιακών εμπορευμάτων ξεκινήσει χωρίς υποβολή και αποδοχή διασάφησης διαμετακόμισης, η τελωνειακή οφειλή γεννάται από μη συμμόρφωση, σύμφωνα με το άρθρο 79 παράγραφος 1 του ΕΤΚ.

Είναι σημαντικό το τελωνείο αναχώρησης να έχει στη διάθεσή του ιστορικά δεδομένα (δηλ. τα δεδομένα προηγούμενων διασαφήσεων που έγιναν αποδεκτές ή απορρίφθηκαν) ώστε να διενεργεί εκ των υστέρων ελέγχους ή να αποσαφηνίζει ζητήματα που εγείρει το τελωνείο προορισμού.

VI.3.10.4.3 Η διαδικασία στο τελωνείο προορισμού

Άρθρο 6 παράγραφος 1 και άρθρο 46 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Άρθρο 199 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 320 της εκτελεστικής πράξης

Τα δεδομένα του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να είναι τα ίδια στο τελωνείο αναχώρησης και στο τελωνείο προορισμού. Το τελωνείο προορισμού δεν ελέγχει κάθε φορά τη συμβατότητα των δεδομένων. Αντ' αυτού, θεωρεί ότι τα δεδομένα είναι τα ίδια, εκτός αν λάβει από τη ναυτιλιακή εταιρεία ειδοποίηση σχετικά με τις διαφορές ή διαπιστώσει παρατυπίες κατά τη διάρκεια ελέγχου.

Τα δεδομένα του ETD πρέπει να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου προορισμού. Σύμφωνα με τις νομικές απαιτήσεις, τα δεδομένα μπορούν να τίθενται στη διάθεση του τελωνείου μόνο με έναν από τους δύο ακόλουθους τρόπους:

1. Τα δεδομένα είναι δυνατό να αποστέλλονται σε τελωνειακό σύστημα ΤΠ. Αυτός είναι ο συνιστώμενος τρόπος. Δεν είναι υποχρεωτικό να υπάρχει διαθέσιμο τελωνειακό σύστημα ΤΠ, ωστόσο θα ήταν προς όφελος των χωρών να εξετάσουν το ενδεχόμενο δημιουργίας τέτοιου συστήματος στο μέλλον, αν δεν διαθέτουν ήδη τέτοιο σύστημα.

2. Το τελωνείο δύναται να έχει πρόσβαση στο σύστημα της αεροπορικής εταιρείας από τις εγκαταστάσεις του τελωνείου.

Ως προσωρινή λύση, οι τελωνειακοί υπάλληλοι μπορούν να έχουν πρόσβαση στα δεδομένα από τον υπολογιστή του φορέα στο γραφείο του φορέα. Ωστόσο, η μέθοδος αυτή μπορεί να χρησιμοποιείται μόνο έως ότου εφαρμοστεί μία από τις δύο ανωτέρω επιλογές. Ενόσω χρησιμοποιείται αυτή η προσωρινή λύση, οι τελωνειακές αρχές ενδέχεται να μην έχουν απρόσκοπτη και διαρκή πρόσβαση στα δεδομένα χωρίς πρόσθετο φόρτο και επιπλέον εργασία. Παρ' όλα αυτά, επαφίεται στις τελωνειακές αρχές να αποφασίσουν για πόσο χρονικό διάστημα μπορεί να εφαρμόζεται αυτή η προσωρινή λύση. Κατά τη λήψη της απόφασης αυτής, πρέπει να λαμβάνουν ιδίως υπόψη τον τρόπο συνεργασίας με την αεροπορική εταιρεία, το μέγεθος του αερολιμένα και τον όγκο εμπορευμάτων.

Η διάθεση των δεδομένων μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με συνημμένα λογιστικά φύλλα Excel ή αρχεία PDF δεν συμμορφώνεται με τις νομικές απαιτήσεις.

Τα δεδομένα της διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να παρέχονται στο τελωνείο προορισμού το αργότερο κατά τον χρόνο άφιξης των εμπορευμάτων στον λιμένα. Ωστόσο, θα ήταν προς όφελος του τελωνείου προορισμού να έχει ήδη στη διάθεσή του αυτά τα δεδομένα όταν τα εμπορεύματα παραδοθούν προς διαμετακόμιση στον λιμένα αναχώρησης, ώστε το συγκεκριμένο τελωνείο να μπορέσει να διενεργήσει εκ των προτέρων την αξιολόγηση κινδύνου.

Η διασάφηση διαμετακόμισης ταυτοποιείται με τον αριθμό LRN.

Η νομοθεσία δεν προβλέπει προθεσμίες για τη λήξη και την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης, ούτε προσδιορίζει τις ενέργειες που απαιτούνται για τη λήξη και την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

Συνεπώς, μπορεί να θεωρείται ότι το καθεστώς διαμετακόμισης λήγει όταν η ναυτιλιακή εταιρεία ειδοποιεί το τελωνείο προορισμού ότι όλα τα εμπορεύματα που καλύπτονται από το ETD ως διασάφηση διαμετακόμισης:

i) προσωρινή εναπόθεση· ή

ii) βρίσκονται σε οποιονδήποτε άλλον χώρο στον οποίο τα εμπορεύματα μπορούν να αποθηκευτούν υπό τελωνειακή επιτήρηση.

Ο αριθμός LRN του ETD που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης πρέπει να αναφέρεται σε διασάφηση προσωρινής εναπόθεσης ή σε οποιαδήποτε άλλη σχετική διασάφηση.

Το καθεστώς διασάφησης θεωρείται ότι εκκαθαρίζεται αμέσως μετά τη λήξη του, εκτός αν οι τελωνειακές αρχές στον τόπο προορισμού έχουν λάβει πληροφορίες —ή έχουν διαπιστώσει— ότι η διαδικασία δεν έχει λήξει με ορθό τρόπο (π.χ. μέσω ειδοποίησης από τη ναυτιλιακή εταιρεία, με τον έλεγχο των εμπορευμάτων ή με τη λήψη πληροφοριών από το τελωνείο αναχώρησης). Σε αυτές τις περιπτώσεις, θα δρομολογείται έρευνα για την αποσαφήνιση του ζητήματος.

Η ναυτιλιακή εταιρεία είναι αρμόδια για τον εντοπισμό και την κοινοποίηση στις τελωνειακές αρχές όλων των αδικημάτων, διαφορών ή παρατυπιών που διαπιστώνονται στον λιμένα προορισμού, ειδικότερα:

i) μετά τη διενέργεια ελέγχων που πραγματοποιεί η εν λόγω εταιρεία· ή

ii) βάσει της έκθεσης αποτελεσμάτων (πλεόνασμα ή έλλειμμα), όσον αφορά κυρίως το ETD για τα υπό εξέταση εμπορεύματα.

Κάθε στοιχείο της διασάφησης διαμετακόμισης στον προορισμό θα πρέπει να υποβάλλεται σε ανάλυση κινδύνου με τη χρήση ηλεκτρονικών τεχνικών επεξεργασίας δεδομένων, ώστε:

i) να εντοπίζονται και να αξιολογούνται οι πιθανοί κίνδυνοι· και

ii) να λαμβάνονται τα κατάλληλα αντίμετρα.

Επομένως, είναι πολύ χρήσιμο το τελωνειακό σύστημα ΤΠ να μπορεί:

i) να διευκολύνει την ηλεκτρονική αποστολή των δεδομένων του ETD από το σύστημα του φορέα· και

ii) στη συνέχεια να διενεργεί αυτόματη ανάλυση κινδύνου όσον αφορά τα στοιχεία του ETD.

Ωστόσο, δεδομένου ότι η ανάπτυξη τελωνειακού συστήματος δεν είναι υποχρεωτική, η διενέργεια αυτόματης ανάλυσης κινδύνου ενδέχεται να μην είναι πάντοτε δυνατή. Ως εκ τούτου, η αδυναμία αυτόματης ανάλυσης μπορεί να είναι δυνατόν να αντισταθμιστεί τουλάχιστον με:

i) τη διενέργεια αξιόπιστου προκαταρκτικού λογιστικού ελέγχου·

ii) τη στενή παρακολούθηση της άδειας· και

iii) την τακτική επιτήρηση των πράξεων διαμετακόμισης.

Οι ενέργειες αυτές δεν αποκλείουν τον μη αυτόματο έλεγχο των εμπορευμάτων που διενεργείται δειγματοληπτικά —ή σε περίπτωση ανάγκης— είτε μετά την άφιξή τους είτε κατά την προσωρινή τους εναπόθεση.

Αυτά τα είδη ελέγχου δεν μπορούν να αντικατασταθούν από εκ των υστέρων ελέγχους (μετά την παράδοση των εμπορευμάτων προς διαμετακόμιση), οι οποίοι μπορούν να διενεργούνται μόνο σε ειδικές περιπτώσεις ή δειγματοληπτικά.

Η διαβούλευση με το τελωνείο αναχώρησης θα πρέπει να πραγματοποιείται όταν υπάρχει εύλογη υποψία όσον αφορά τον τύπο ή την ποσότητα των εμπορευμάτων. Ο έλεγχος των δεδομένων του ETD πρέπει να διενεργείται με τη χρήση του εγγράφου TC21A (παράρτημα VII.8.6) και να αποστέλλεται μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις αρχές που προσδιορίζονται στο παράρτημα VI.8.9.

Κατά τη συμπλήρωση του εγγράφου TC21A, συνιστάται να χρησιμοποιείται, αν είναι δυνατόν, μία από τις γλώσσες που είναι γενικά κατανοητές.

Οι τελωνειακές αρχές του λιμένα προορισμού πρέπει να γνωστοποιούν, το ταχύτερο δυνατό, κάθε παράβαση ή παρατυπία στις τελωνειακές αρχές του λιμένα αναχώρησης και στην αρχή έκδοσης της άδειας. Στο πλαίσιο αυτό, οι τελωνειακές αρχές του αερολιμένα προορισμού πρέπει να παραπέμπουν κυρίως στο ETD για τα υπό εξέταση εμπορεύματα.

Το τελωνείο αναχώρησης και το τελωνείο προορισμού πρέπει να συνεργάζονται μεταξύ τους και να ανταλλάσσουν σχετικές

πληροφορίες και έγγραφα σχετικά με τις πράξεις διαμετακόμισης, κατά περίπτωση.

Είναι σημαντικό το τελωνείο προορισμού να έχει στη διάθεσή του ιστορικά δεδομένα (δηλ. τα δεδομένα προηγούμενων πράξεων που έχουν λήξει και εκκαθαριστεί) ώστε να διενεργεί εκ των υστέρων ελέγχους ή να αποσαφηνίζει ζητήματα που εγείρει το τελωνείο αναχώρησης.

VI.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση)

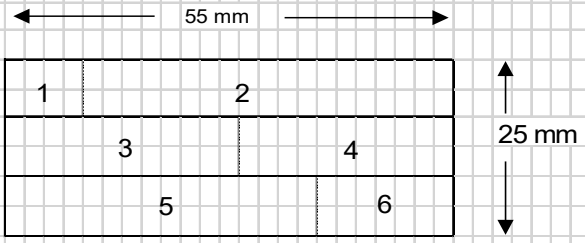
VI.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

VI.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

VI.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

VI.8 Παραρτήματα

VI.8.1 Υπόδειγμα ειδικής σφραγίδας που χρησιμοποιείται από εγκεκριμένο αποστολέα

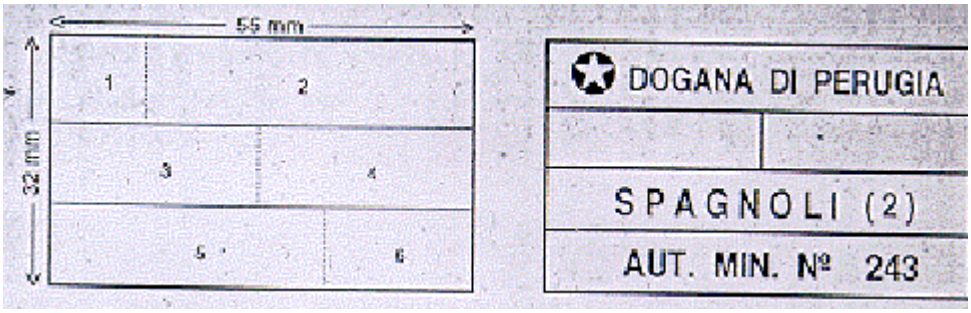


1. Coat of arms or any other signs or letters characterising the country
2. Reference number of the customs office of departure
3. Declaration number
4. Date
5. Authorised consignor
6 Authorisation number

VI.8.2 Παρεκκλίσεις — ειδική σφραγίδα (IT)

Οι εγκεκριμένοι αποστολείς πρέπει να χρησιμοποιούν την ειδική σφραγίδα που έχει εγκριθεί από τις τελωνειακές αρχές σύμφωνα με: i) το σημείο 22.1 του παραρτήματος II του προσαρτήματος I της σύμβασης· και (ii) το σημείο 22.1 του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης. Το υπόδειγμα της σφραγίδας αυτής περιλαμβάνεται στο παράρτημα B9 του προσαρτήματος III της σύμβασης και στο κεφάλαιο II του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης.

Οι Ιταλοί εγκεκριμένοι αποστολείς μπορούν να χρησιμοποιούν τις ειδικές σφραγίδες, των οποίων τα αποτυπώματα παρατίθενται στη συνέχεια:



[Παράδειγμα]

VI.8.3 Κατάλογος αερολιμένων και τελωνείων ελέγχου

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ πλέον αντικειμένου.

VI.8.4 Υπόδειγμα άδειας χρήσης του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης βάσει ηλεκτρονικού δηλωτικού για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

VI.8.5 Σχηματική παρουσίαση της ενοποίησης αεροπορικού φορτίου

Το παράρτημα διαγράφεται ως άνευ αντικειμένου.

VI.8.6 Υπόδειγμα άδειας χρήσης του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης

Οι παρακάτω διατάξεις αφορούν την παροχή άδειας σε ναυτιλιακές εταιρείες για εφαρμογή του απλουστευμένου καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης σε θαλάσσιες μεταφορές.

Χρήση των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης

Υπόδειγμα της άδειας σύμφωνα με το άρθρο 26 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Θέμα της άδειας

1. Η ναυτιλιακή εταιρεία …….....……....

   …….....……

   …….....

   λαμβάνει με το παρόν έγγραφο την άδεια, υπό τον όρο ανάκλησής της οποιαδήποτε στιγμή, να εφαρμόσει τα καθεστώτα ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για τα εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης σύμφωνα με το άρθρο 26 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης, στο εξής: απλουστευμένο καθεστώς διαμετακόμισης δια θαλάσσης (σε έντυπη μορφή).

Πεδίο εφαρμογής

2. Το απλουστευμένο καθεστώς διαμετακόμισης δια θαλάσσης (σε έντυπη μορφή) θα ισχύει για τη θαλάσσια μεταφορά όλων των εμπορευμάτων από τη ναυτιλιακή εταιρεία μεταξύ λιμένων των κρατών μελών της Ένωσης, που αναφέρονται στο συνημμένο παράρτημα.

Έγγραφα που απαιτούνται για τις αποστολές

3. Όταν η υπαγωγή στο καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης είναι υποχρεωτική, το δηλωτικό (συνημμένο υπόδειγμα) θεωρείται ισοδύναμο με διασάφηση διαμετακόμισης για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης, υπό τον όρο ότι περιλαμβάνει τα στοιχεία που παρατίθενται στο άρθρο 50 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Διαδικασία στον λιμένα φόρτωσης (τελωνείο αναχώρησης)

4. Τα δηλωτικά πρέπει να προσκομίζονται εις διπλούν και πρέπει να φέρουν τον κατάλληλο κωδικό (T1, T2F) με έντονους χαρακτήρες στην πρώτη σελίδα. Στη συνέχεια πρέπει να τίθεται ημερομηνία και υπογραφή από τη ναυτιλιακή εταιρεία που τα χαρακτηρίζει ως διασαφήσεις διαμετακόμισης για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης. Τα εν λόγω δηλωτικά θα αντιμετωπίζονται στη συνέχεια ως ισοδύναμα διασάφησης διαμετακόμισης για καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

Όταν η πράξη μεταφοράς αφορά ταυτόχρονα εμπορεύματα που πρέπει να διακινηθούν στο πλαίσιο καθεστώτος εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T1) και εμπορεύματα που πρέπει να διακινηθούν στο πλαίσιο καθεστώτος εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης (T2F), τα εν λόγω εμπορεύματα επιβάλλεται να απαριθμούνται σε χωριστά δηλωτικά.

Όταν μεταφέρονται αποστολές με ενοποίηση φορτίων, πρέπει να χαρακτηρίζονται με τον όρο «groupage» και να περιλαμβάνονται στο δηλωτικό ενωσιακής διαμετακόμισης που αφορά το σημαντικότερο καθεστώς που σημειώνεται στο δηλωτικό ενοποίησης φορτίου (π.χ. αν η ενοποίηση περιλαμβάνει τόσο ενωσιακά εμπορεύματα όσο και εμπορεύματα με καθεστώτα T1, T2F ή TD, πρέπει να χαρακτηρίζεται ως δηλωτικό T1).

Εκτός από την περίπτωση που η ναυτιλιακή εταιρεία αποτελεί εγκεκριμένο αποστολέα κατά την έννοια του άρθρου 233 παράγραφος 4 στοιχεία α) του ΕΤΚ, το δηλωτικό πρέπει να υποβάλλεται στις αρμόδιες αρχές προς θεώρηση πριν από την αναχώρηση του σκάφους.

Σύμφωνα με το άρθρο 297 της εκτελεστικής πράξης, η προθεσμία για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού θα είναι […].

Η ναυτιλιακή εταιρεία που μεταφέρει τις αποστολές που αναγράφονται στο δηλωτικό πρέπει να αποτελεί τον δικαιούχο του καθεστώτος για τις εν λόγω πράξεις μεταφοράς.

Διαδικασία στον λιμένα εκφόρτωσης (τελωνείο προορισμού)

5. Τα σχετικά δηλωτικά και τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται στις αρμόδιες αρχές στον λιμένα προορισμού ενόψει της διενέργειας τελωνειακών ελέγχων. Επιπλέον, οι αρμόδιες αρχές δύνανται να ζητούν την προσκόμιση όλων των θαλάσσιων φορτωτικών που καλύπτουν εμπορεύματα τα οποία εκφορτώθηκαν από το εν λόγω σκάφος στον λιμένα.

Οι τελωνειακές αρχές κάθε λιμένα προορισμού πρέπει να αποστέλλουν μία φορά τον μήνα στις τελωνειακές αρχές κάθε λιμένα αναχώρησης επικυρωμένο κατάλογο των δηλωτικών, τον οποίο καταρτίζουν οι ναυτιλιακές εταιρείες ή οι αντιπρόσωποί τους. Ο κατάλογος αυτός πρέπει να περιλαμβάνει τα δηλωτικά που τους υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου μήνα.

Ο κατάλογος πρέπει να περιλαμβάνει επίσης τα εξής: i) τον αριθμό αναφοράς του δηλωτικού· ii) το σύμβολο που χαρακτηρίζει το δηλωτικό ως διασάφηση διαμετακόμισης· iii) την επωνυμία της ναυτιλιακής εταιρείας που μετέφερε τα εμπορεύματα· iv) το όνομα του σκάφους· και v) την ημερομηνία της θαλάσσιας μεταφοράς.

Ο κατάλογος αυτός πρέπει να προσκομίζεται εις διπλούν και σύμφωνα με το ακόλουθο έντυπο:

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ	
Λιμένας αναχώρησης:	Λιμένας προορισμού:
.....	.....

Αριθμός αναφοράς τον δηλωτικού που χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης	Ημερομηνία δηλωτικον που χρησιμοποιείται ω έγγραφο διαμετακόμισ	Όνομα του σκάφους	Συμπληρώνεται από τελωνείο

Στην τελευταία σελίδα του καταλόγου πρέπει να αναγράφονται τα εξής:

«Η (ναυτιλιακή εταιρεία) βεβαιώνει ότι ο παρών κατάλογος περιέχει όλα τα δηλωτικά για τα εμπορεύματα που μεταφέρθηκαν δια θαλάσσης από (λιμένας αναχώρησης) σε (λιμένας προορισμού)».

Και τα δύο αντίγραφα κάθε καταλόγου πρέπει να υπογράφονται από τον αντιπρόσωπο της ναυτιλιακής εταιρείας και να αποστέλλονται στο τελωνείο προορισμού το αργότερο τη δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τον μήνα κατά τον οποίο διενεργήθηκαν οι πράξεις.

Παρατυπίες/διαφορές

6. Το τελωνείο του λιμένα προορισμού οφείλει να γνωστοποιεί κάθε παρατυπία και διαφορά στις αρμόδιες αρχές του λιμένα αναχώρησης, καθώς και στην αρχή έκδοσης της άδειας, αναφέροντας, κυρίως, τις θαλάσσιες φορτωτικές που αφορούν τα εμπορεύματα ως προς τα οποία διαπιστώθηκαν οι παρατυπίες.

Υποχρεώσεις της ναυτιλιακής εταιρείας

7. Η ναυτιλιακή εταιρεία υποχρεούται:

— να διατηρεί τα κατάλληλα αρχεία που επιτρέπουν στις τελωνειακές αρχές να ελέγχουν τις διαδικασίες κατά την αναχώρηση και στον προορισμό·

— να θέτει στη διάθεση των τελωνειακών αρχών όλα τα σχετικά έγγραφα· και

— να αναλαμβάνει τη δέσμευση να συμβάλει στην επίλυση όλων των διαφορών και παρατυπιών.

Τελικές διατάξεις

8. Η παρούσα άδεια παρέχεται με την επιφύλαξη των διατυπώσεων που πρέπει να διεκπεραιώσει η ναυτιλιακή εταιρεία όσον αφορά την αναχώρηση και την άφιξη στις χώρες αναχώρησης και προορισμού.

Η παρούσα άδεια αρχίζει να ισχύει τη(ν).....

Για την αρμόδια αρχή

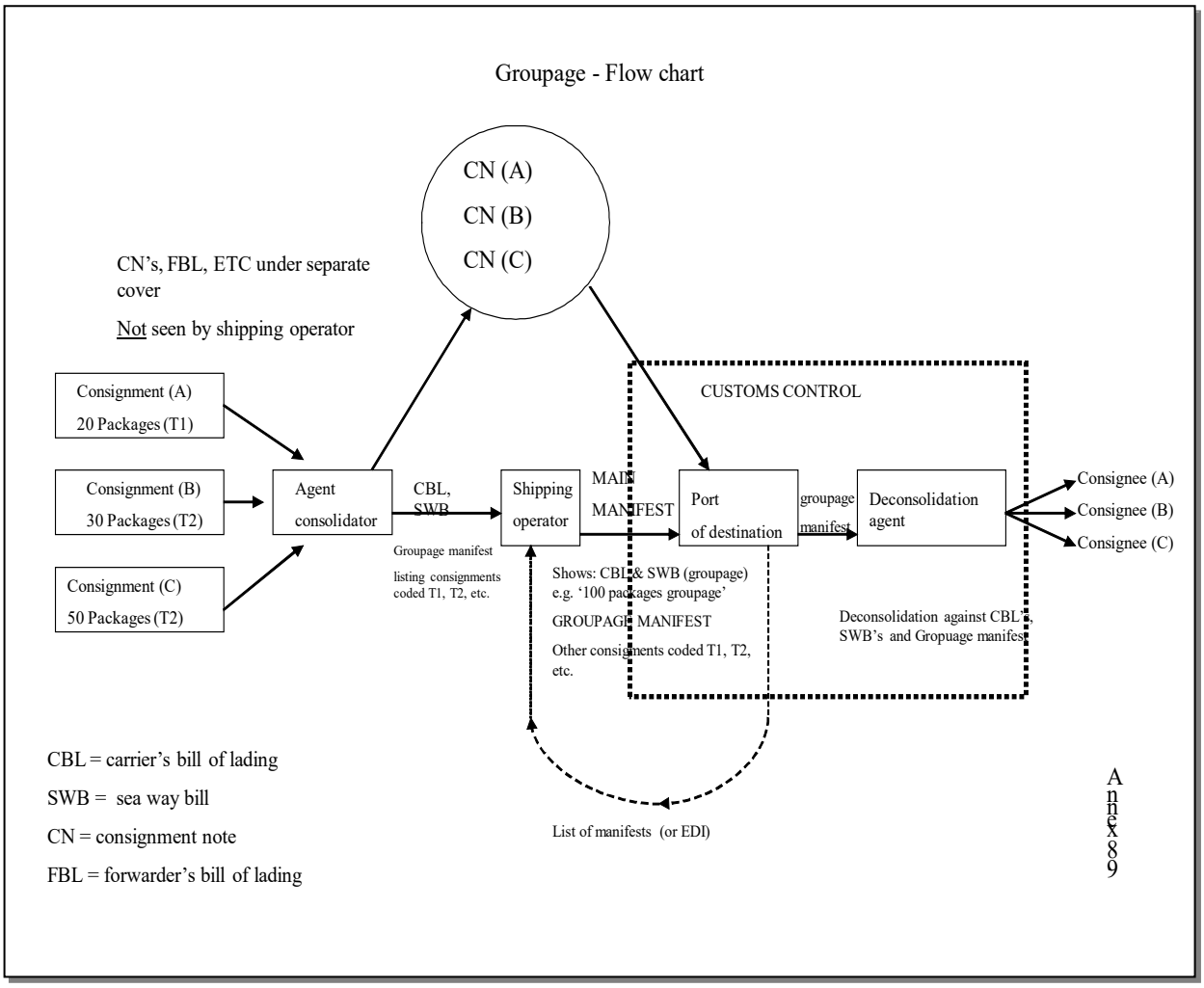
Ημερομηνία

Υπογραφή

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΛΙΜΕΝΕΣ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ
ΛΙΜΕΝΕΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΟΥ

VI.8.7 Σχηματική παρουσίαση της ενοποίησης θαλάσσιου φορτίου



VI.8.8 Απλουστευμένες διαδικασίες κοινοποίησης

ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ – ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ
TAXUD/0925/2000 - EN

- ΕΝΤΥΠΟ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ - Άρθρο 6 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης	**ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΜΕΝΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ**
ΠΡΟΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης Μονάδα «Τελωνειακή Νομοθεσία» B-1049 BRUSSELS – BELGIUM	Νομική βάση: Σύμβαση περί καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης Άρθρο 6 (διμερές/πολυμερές επίπεδο) ☐ ☐ ☐
ΑΠΟ Χώρα που χορηγεί άδεια για απλουστευμένο καθεστώς:	Έκταση του καθεστώτος: Μεμονωμένη απλούστευση ☐ Όνομα δικαιούχου/Στοιχεία αναφοράς της άδειας: *Συνημμένο*: αντίγραφο της άδειας Γενική απλούστευση Ονομασία του καθεστώτος/Στοιχεία αναφοράς της νομικής πράξης: ☐ *Συνημμένο*: αντίγραφο του κειμένου (*)
Άλλες ενδιαφερόμενες χώρες: *(εφόσον υπάρχει διμερής/πολυμερής συμφωνία)*	
Σύντομη περιγραφή των απλουστεύσεων:	

Υπεύθυνος επικοινωνίας: Στοιχεία αναφοράς της παροχής πληροφοριών *(XX/EEEE/AAA)(χώρα/έτος/αριθμός αναφοράς)* Αριθ. ../…./…	Ημερομηνία και υπογραφή: Σφραγίδα:

(*) Αν δεν απαιτείται η διαβίβαση κάθε μεμονωμένης άδειας

VI.8.9 Κατάλογος των αρχών που είναι υπεύθυνες για τη διαδικασία διαβούλευσης σε περίπτωση χρήσης του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης για εμπορεύματα που διακινούνται αεροπορικώς

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ στον ακόλουθο σύνδεσμο:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.10 Υπόδειγμα επιστολής διαβούλευσης για το ETD

TC26 ΕΝΩΣΙΑΚΗ/ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ ΕΝΤΥΠΟ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ	
1. Αιτούσα αρχή Ονοματεπώνυμο: Διεύθυνση: Τηλ: Ηλ. ταχ.: ή Κωδικός τελωνείου (COL) □□□□□□	**2. Αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση** Ονοματεπώνυμο: Διεύθυνση: Τηλ: Ηλ. ταχ.: ή Κωδικός τελωνείου (COL) □□□□□□
3. Αιτών/Δικαιούχος της άδειας* Ονοματεπώνυμο: Διεύθυνση: Τηλ: Ηλ. ταχ.: Αριθ. ΑΕΟ (αν υπάρχει)	
4. Αριθμός αίτησης/άδειας* **…….**	
5. Για την αιτούσα αρχή Τόπος: Ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:	**6. Για την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση** Τόπος: Ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:
Ι. ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΑΔΕΙΑΣ**	
Κατάλογος των λιμένων και των κωδικών τελωνείων (COL) **(Να συμπληρωθεί από την αιτούσα αρχή)**	
1. Ως λιμένας αναχώρησης α)…… COL □□□□□□ β)……... COL □□□□□□ γ) ……... COL □□□□□□ δ)……. COL □□□□□□	**2. Ως λιμένας προορισμού** α)…….. COL □□□□□□ β)…… COL □□□□□□ γ)…… COL □□□□□□ δ)……. COL □□□□□□
3. Σε περίπτωση μη εκπλήρωσης μίας ή περισσότερων προϋποθέσεων, αναφέρετε τους λόγους και τον/τους σχετικό/-ούς λιμένα/-ες (να συμπληρωθούν από την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση) □ Ο δικαιούχος της άδειας δεν μπορεί να διασφαλίσει ότι τα δεδομένα του ETD είναι στη διάθεση των τελωνειακών αρχών Λιμένας/-ες:	

- ☐ Ο δικαιούχος της άδειας δεν εκτελεί σημαντικό αριθμό πτήσεων μεταξύ λιμένων χωρών κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης·
  Λιμένας/-ες:
- ☐ Ο δικαιούχος της άδειας διέπραξε σοβαρή παράβαση ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων και έχει καταδικασθεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητά του
  Λιμένας/-ες:
- ☐ Ο δικαιούχος της άδειας επιδεικνύει 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
  Λιμένας/-ες:
- ☐ Ο δικαιούχος της άδειας δεν δύναται να αποδείξει ότι διαθέτει τα πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα
  Λιμένας/-ες:

Παρατηρήσεις……
……

ΙΙ. ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ***

1. Ελέγξτε τα ακόλουθα (να συμπληρωθούν από την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση)

α) Ο φορέας διασφαλίζει ότι τα δεδομένα του ETD είναι ακόμη στη διάθεση των τελωνειακών αρχών;

☐ ΝΑΙ
☐ ΟΧΙ

Παρατηρήσεις……..
……..,.

β) Ο φορέας εκμεταλλεύεται σημαντικό αριθμό πτήσεων/ταξιδίων μεταξύ λιμένων χωρών ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης;

☐ ΝΑΙ
☐ ΟΧΙ

Παρατηρήσεις……..
……

γ) Ο φορέας διέπραξε σοβαρή παράβαση ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων και έχει καταδικασθεί για σοβαρά ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητά του;

☐ ΝΑΙ
☐ ΟΧΙ

Παρατηρήσεις……..
……

δ) επιδεικνύει ο αιτών 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;

☐ ΝΑΙ
☐ ΟΧΙ

Παρατηρήσεις:…….
……

ε) Ο φορέας διαθέτει τα πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα;

☐ ΝΑΙ
☐ ΟΧΙ

Παρατηρήσεις……...
……

Άλλες παρατηρήσεις…….....
……

* διαγράφεται η περιττή μνεία

** ένα αντίγραφο της αίτησης που καταθέτει ο φορέας για τη χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να προσαρτάται στο παρόν έντυπο
*** ένα αντίγραφο της χορηγηθείσας άδειας για τη χρήση του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να προσαρτάται στο παρόν έντυπο.

VI.8.11 Κατάλογος των αρχών που είναι υπεύθυνες για τη διαδικασία διαβούλευσης σε περίπτωση χρήσης του ETD ως διασάφησης διαμετακόμισης για εμπορεύματα που διακινούνται διά θαλάσσης

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ στον ακόλουθο σύνδεσμο:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.12 Πίνακας αντιστοιχίας CIM – CIM/SMGS

Τα έντυπα διατίθενται στην ακόλουθη διεύθυνση: https://cit-rail.org/en/freight-traffic/forms/

Θέση	CIM	CIM/SMGS
Συνημμένα έγγραφα – παραρτήματα	9	9
Περιγραφή των εμπορευμάτων	21	20
Κωδικός NHM	24	23
Φορτωτική CIM	30	37
Άλλοι μεταφορείς	57	65
Συμβατικός μεταφορέας	58α	66α
Απλουστευμένο καθεστώς διαμετακόμισης για σιδηροδρομικές μεταφορές και κωδικός για τον κύριο υπόχρεο*	58β	66β
Αριθμός αποστολής	62	69
Θεωρήσεις του τελωνείου	99	26

* δικαιούχος του καθεστώτος

VI.8.13 Δηλώσεις σιδηροδρομικών επιχειρήσεων

Απόσπασμα του εγγράφου εργασίας TAXUD/A2/TRA/02/2019

Δήλωση

των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων για τη μεταφορά εμπορευμάτων στο πλαίσιο του έντυπου καθεστώτος διαμετακόμισης για τις σιδηροδρομικές μεταφορές με τη χρήση της φορτωτικής CIM, της φορτωτικής CIM για συνδυασμένες μεταφορές και της φορτωτικής CIM/SMGS

Η υπογράφουσα σιδηροδρομική επιχείρηση:

— Δηλώνει ότι, όταν ενεργεί ως «δικαιούχος του καθεστώτος» κατά την έννοια του άρθρου 31 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2016/341 της Επιτροπής (μεταβατικές κατ' εξουσιοδότηση διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα) και του άρθρου 93 του προσαρτήματος 1 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, θα παρέχει εγγύηση που ισχύει για ολόκληρη τη διαδρομή εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και των χωρών κοινής διαμετακόμισης. Ως «δικαιούχος του καθεστώτος» πρέπει να χρησιμοποιεί φορτωτική CIM, φορτωτική CIM για συνδυασμένες μεταφορές ή φορτωτική CIM/SMGS όταν συμμετέχει ως συμβατικός μεταφορέας ή όταν δέχεται να καταστεί δικαιούχος του καθεστώτος.

— Συμφωνεί ότι οι παρατυπίες που διαπιστώνονται κατά την εφαρμογή του απλουστευμένου καθεστώτος για τις σιδηροδρομικές μεταφορές πρέπει να διορθώνονται από κοινού με την αρμόδια τελωνειακή αρχή και την υπεύθυνη σιδηροδρομική επιχείρηση, δηλ. την τελωνειακή αρχή και τη σιδηροδρομική επιχείρηση στο κράτος στο οποίο θεωρείται ότι διαπράχθηκε η παρατυπία. Η υπεύθυνη σιδηροδρομική επιχείρηση συμφωνεί να φέρει την ευθύνη και να είναι η πρώτη που θα κληθεί να καταβάλει ενδεχόμενη τελωνειακή οφειλή. Η εις ολόκληρον ευθύνη των σιδηροδρομικών επιχειρήσεων που συμμετέχουν στη μεταφορά και η ευθύνη του δικαιούχου του καθεστώτος για ενδεχόμενη τελωνειακή οφειλή δεν θίγονται από την παρούσα δήλωση.

— Αναλαμβάνει τη δέσμευση να ενημερώνει την αρμόδια τελωνειακή διοίκηση της οικείας χώρας σχετικά με τη σιδηροδρομική μεταφορά εμπορευμάτων, την οποία προτίθεται να εκτελέσει, είτε μεμονωμένα είτε στο πλαίσιο διεθνούς ομίλου, μέσω εξωτερικών συνόρων του εδάφους στο οποίο ισχύει η σύμβαση της 20ής Μαΐου 1987 περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης ή μέσω συνόρων μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών της.

  Οι πληροφορίες αυτές παρέχονται, στο μέτρο του δυνατού, έναν μήνα πριν από την έναρξη νέου δρομολογίου μεταφοράς. Θα περιλαμβάνει: i) την ημερομηνία έναρξης της νέας μεταφοράς· ii) τις χώρες που εμπλέκονται στην υπηρεσία· iii) λεπτομέρειες σχετικά με τους σταθμούς αναχώρησης, συνοριακής διέλευσης και προορισμού· και, αν είναι δυνατό, iv) το χρονοδιάγραμμα. Οι πληροφορίες δεν απαιτούνται για μεταφορές που καλύπτονται από σύνηθες καθεστώς εσωτερικής ή εξωτερικής διαμετακόμισης σύμφωνα με το άρθρο 226 παράγραφος 3 στοιχείο α) ή το άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 (ενωσιακός τελωνειακός κώδικας) και το άρθρο 2 παράγραφοι 2 και 3 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης όταν χρησιμοποιείται το ηλεκτρονικό σύστημα που δημιουργήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 και το άρθρο 4 του προσαρτήματος 1 της σύμβασης περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης, δηλαδή το NCTS.

Εταιρεία: Τόπος και ημερομηνία:

Διεύθυνση: Υπογραφή

Κράτος:

ΜΕΡΟΣ VII - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗΣ ΚΑΙ Η ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

Το μέρος VII περιγράφει την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης και τη διαδικασία έρευνας.

Η παράγραφος VII.1 Η περιλαμβάνει τις γενικές αρχές και τη νομοθεσία σχετικά με την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης και τη διαδικασία έρευνας.

Η παράγραφος VII.2 αφορά την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης και την αίτηση αποστολής κατάστασης.

Η παράγραφος VII.3 αφορά τη διαδικασία έρευνας.

Η παράγραφος VII.4 αφορά τη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων.

Η παράγραφος VII.5 αφορά τις διαδικασίες εκ των υστέρων ελέγχου.

Η παράγραφος VII.6 προορίζεται για τις ειδικές εθνικές οδηγίες.

Η παράγραφος VII.7 προορίζεται για χρήση από τις τελωνειακές διοικήσεις.

Η παράγραφος VII.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα.

Χρησιμοποιούνται οι ακόλουθοι όροι:

- **«καθεστώς διαμετακόμισης»:** τελωνειακή διαδικασία βάσει της οποίας εμπορεύματα μεταφέρονται υπό τελωνειακή επιτήρηση μεταξύ δύο σημείων σύμφωνα με τη νομοθεσία της Ένωσης και τη σύμβαση περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης
- **«πράξη διαμετακόμισης»:** κίνηση εμπορευμάτων που μεταφέρονται υπό το καθεστώς διαμετακόμισης από το τελωνείο αναχώρησης στο τελωνείο προορισμού
- **«διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων»:** οι περιπτώσεις κατά τις οποίες είτε το νέο μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης (NCTS), το μηχανογραφημένο σύστημα που χρησιμοποιείται από τους δικαιούχους του καθεστώτος, είτε η ηλεκτρονική σύνδεση ανάμεσα στο μηχανογραφημένο σύστημα που χρησιμοποιείται από τους δικαιούχους του καθεστώτος και το NCTS είναι προσωρινά εκτός λειτουργίας κατά τον χρόνο έναρξης της πράξης διαμετακόμισης
- **«απλουστευμένες διαδικασίες»:** απλουστευμένα καθεστώτα διαμετακόμισης που εφαρμόζονται ειδικά σε ορισμένα τρόπους μεταφοράς.

VII.1 Εισαγωγή, νομοθεσία και γενικές αρχές

VII.1.1 Εισαγωγή

Η παρούσα παράγραφος περιγράφει τη νομική βάση και περιλαμβάνει μια γενική επισκόπηση της νομοθεσίας.

VII.1.2 Νομοθεσία και γενικές αρχές

VII.1.2.1 Νομικές βάσεις

Οι νομικές βάσεις για τον έλεγχο της περάτωσης του καθεστώτος και τη διαδικασία έρευνας είναι οι εξής:

- άρθρα 48 και 49 του προσαρτήματος I της σύμβασης·
- άρθρο 215 παράγραφος 2 του ΕΤΚ·
- άρθρο 310 της εκτελεστικής πράξης.

VII.1.2.2 Γενικές αρχές

Η νομική βάση της αρμοδιότητας περί της διαδικασίας έρευνας στηρίζεται στην αρχή ότι η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης ευθύνεται και παίζει ζωτικό ρόλο όσον αφορά την κίνηση και την παρακολούθηση της διαδικασίας έρευνας.

VII.1.2.2.1 Λήξη και εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης

Άρθρο 48 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Στα νομικά κείμενα σημειώνεται διαφοροποίηση μεταξύ της λήξης και της εκκαθάρισης του καθεστώτος ενωσιακής και κοινής διαμετακόμισης.

Άρθρο 215 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Λήξη του καθεστώτος διαμετακόμισης είναι η προσκόμιση των εμπορευμάτων και των εγγράφων στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη.

Εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης σημαίνει ότι η πράξη διαμετακόμισης ολοκληρώθηκε ορθά με βάση τη σύγκριση των στοιχείων που διατίθενται στο τελωνείο προορισμού με τα στοιχεία που διατίθενται στο τελωνείο αναχώρησης.

Αυτή η διαφοροποίηση και οι παραπάνω νομικοί ορισμοί ισχύουν ανεξάρτητα από την πράξη διαμετακόμισης (συνήθης ή απλουστευμένη) ή το χρησιμοποιούμενο σύστημα (σύνηθες καθεστώς διαμετακόμισης ή διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων).

Η εκκαθάριση του καθεστώτος εξαρτάται από τις αποδείξεις σχετικά με την ορθή λήξη του.
Ελλείψει τέτοιων αποδείξεων (των οποίων ο τύπος, η φύση και οι μέθοδοι αξιολόγησης είναι δυνατό να διαφέρουν ανάλογα με τη διαδικασία), οι αρμόδιες αρχές οφείλουν να λάβουν τα κατάλληλα μέτρα για να επιβεβαιώσουν, ακόμη και με εναλλακτικά μέσα, την ορθή λήξη του καθεστώτος, και σε περίπτωση που αυτό δεν έχει λήξει, να καθορίσουν με βάση τις διατάξεις περί οφειλής και είσπραξης οφειλής:

- αν έχει γεννηθεί ή όχι (τελωνειακή) οφειλή·
- το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που ευθύνονται για την (τελωνειακή) οφειλή, όταν προκύπτει τέτοια περίπτωση·
- τον πραγματικό ή τον εικαζόμενο τόπο γένεσης της (τελωνειακής) οφειλής και, συνεπώς·
- την αρμόδια αρχή για την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής, όταν προκύπτει τέτοια περίπτωση·

καθώς και να επιβάλουν κυρώσεις, όταν χρειάζεται.

VII.1.2.2.2 Διαδικασία έρευνας για να ελεγχθεί η λήξη του καθεστώτος

Άρθρο 49 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Σε περίπτωση συνήθους καθεστώτος διαμετακόμισης, πριν από την έναρξη της διαδικασίας έρευνας, θα πρέπει να εκδοθεί αίτηση αποστολής κατάστασης (βλ. ενότητα VII.2.5).

Άρθρο 310 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

Στη συνέχεια, αν απαιτείται να κινηθεί διαδικασία έρευνας, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης θα αποφασίζει είτε να κινήσει τη διαδικασία έρευνας, αποστέλλοντας είτε:

- το μήνυμα «Αίτημα για την αποστολή επιπρόσθετων πληροφοριών για μη Αφιχθείσα Κίνηση» (IE140) στον δικαιούχο του καθεστώτος είτε
- το μήνυμα «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού.

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης μπορεί να κινήσει τη διαδικασία έρευνας απευθείας στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού, εφόσον υφίστανται επαρκείς πληροφορίες στη θέση 8 της διασάφησης διαμετακόμισης προκειμένου να αναγνωριστεί και να εντοπιστεί ο αποδέκτης/παραλήπτης.

Η αρμόδια αρχή στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού πρέπει, με βάση τα διαθέσιμα δεδομένα της διασάφησης, να έχει όλα τα απαιτούμενα στοιχεία για να έλθει σε επαφή με τον αρμόδιο στον τόπο προορισμού (αποδέκτη/παραλήπτη).

Τα κράτη μέλη και τα άλλα συμβαλλόμενα μέρη πρέπει να πληροφορούν τους δικαιούχους του καθεστώτος σχετικά με τα πλεονεκτήματα της ορθής συμπλήρωσης της θέσης 8 της διασάφησης διαμετακόμισης με έγκυρες και πλήρεις πληροφορίες σχετικά με τους παραλήπτες και τις συγκεκριμένες διευθύνσεις. Με αυτόν τον τρόπο, ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να αποφύγει τη λήψη περιττών μηνυμάτων (IE140).

Επικοινωνία με τον δικαιούχο του καθεστώτος θα πραγματοποιείται μόνον αν δεν έχουν υποβληθεί αποδεικτικά στοιχεία της περάτωσης της διαδικασίας στο τελωνείο αναχώρησης, μετά την ανταλλαγή των μηνυμάτων «Αίτηση αποστολής κατάστασης» (IE904) και «Απάντηση σε αίτηση αποστολής κατάστασης» (IE905) (για περισσότερες λεπτομέρειες βλ. παράγραφο VII.2.5) και την αποστολή του μηνύματος «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) στο

δηλωθέν τελωνείο προορισμού (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. παράγραφο VII.3.4.4).
Σημείωση: Ανάλογα με το πώς θα ερμηνευθούν οι «επαρκείς πληροφορίες», η απόφαση για το πώς/πού θα κινηθεί η διαδικασία έρευνας εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της αρμόδιας αρχής της χώρας αναχώρησης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Για να αποφεύγονται περιττά αιτήματα παροχής πληροφοριών από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές, η θέση 8 της διασάφησης διαμετακόμισης πρέπει να συμπληρώνεται με ορθό τρόπο, με έγκυρα και πλήρη στοιχεία παραλήπτη και με συγκεκριμένη διεύθυνση.

VII.1.2.2.3 Ανταλλαγή πληροφοριών

Για την ανταλλαγή πρόσθετων πληροφοριών ή την υποβολή ερωτημάτων σχετικά με συγκεκριμένη πράξη, μπορούν να χρησιμοποιούνται, καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας έρευνας και είσπραξης, τα μηνύματα «Πληροφορίες έρευνας & είσπραξης» (IE144) και «Αίτηση παροχής πληροφοριών έρευνας & είσπραξης» (IE145).

Αυτή η ανταλλαγή πληροφοριών μπορεί να ξεκινήσει είτε από το τελωνείο αναχώρησης είτε από το τελωνείο προορισμού· δεν απαιτείται αποστολή απάντησης (αλληλοεξαρτώμενα μηνύματα) για τη συνέχιση του καθεστώτος.

Το μήνυμα IE144 χρησιμοποιείται από το τελωνείο αναχώρησης· το μήνυμα IE145 χρησιμοποιείται από το τελωνείο προορισμού.

Αν απαιτηθεί η προσθήκη επιπλέον εγγράφων σε έντυπη μορφή, αυτά αποστέλλονται με άλλα μέσα (φαξ, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, κανονικό ταχυδρομείο κ.λπ.) απευθείας στον αρμόδιο που αναφέρεται στα μηνύματα, με σαφή ένδειξη του κύριου αριθμού αναφοράς (MRN) της πράξης διαμετακόμισης. Τα εν λόγω έγγραφα τεκμηρίωσης πρέπει να αποστέλλονται με τη χρήση του εντύπου TC20A «Αποστολή πληροφοριών / Έγγραφα σχετικά με τις κινήσεις NCTS». Βλ. παράρτημα VII. 8.4. για παράδειγμα του εντύπου TC20A.

VII.2 Εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης και αίτηση αποστολής κατάστασης

VII.2.1 Εισαγωγή

Στην παρούσα παράγραφο παρέχονται πληροφορίες σχετικά με την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης και την αίτηση αποστολής κατάστασης.

Η παράγραφος VII.2.2 αφορά τις προϋποθέσεις εκκαθάρισης.

Η παράγραφος VII.2.3 αφορά τα αποτελέσματα της εκκαθάρισης.

Η παράγραφος VII.2.4 αφορά το τυπικό της εκκαθάρισης.

VII.2.2 Προϋποθέσεις εκκαθάρισης

Άρθρο 48 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Το καθεστώς διαμετακόμισης εκκαθαρίζεται υπό τον όρο ότι έχει λήξει ορθά σύμφωνα με το μέρος IV κεφάλαιο 4.

Άρθρο 215 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Η αρμόδια αρχή για τη διαδικασία εκκαθάρισης είναι η χώρα αναχώρησης.

Η εκκαθάριση του καθεστώτος δύναται να λάβει διάφορες μορφές, ανάλογα με το είδος του καθεστώτος που εφαρμόζεται[77].

Συνήθως, η εκκαθάριση περιλαμβάνει τη σύγκριση μεταξύ, αφενός, των δεδομένων σχετικά με το καθεστώς διαμετακόμισης που καθορίστηκαν στο τελωνείο αναχώρησης και, αφετέρου, των δεδομένων που καταχωρίστηκαν και βεβαιώθηκαν στο τελωνείο προορισμού.

VII.2.3 Αποτελέσματα εκκαθάρισης

Η άτυπη ή επίσημη εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης δεν θίγει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της αρμόδιας αρχής να κινήσει διαδικασία κατά του δικαιούχου του καθεστώτος και/ή του τριτεγγυητή, σε περίπτωση που αποκαλυφθεί αργότερα (στο πλαίσιο των προθεσμιών για την είσπραξη ή την επιβολή κυρώσεων) ότι το καθεστώς δεν είχε όντως λήξει και, συνεπώς, δεν θα έπρεπε να έχει

77 Η σύγκριση μπορεί να βασίζεται σε ηλεκτρονικά μηνύματα («Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» έναντι «Αποτελέσματα ελέγχου» στο NCTS) ή στην αντιπαραβολή εγγράφων (δηλωτικά εναέριας ή θαλάσσιας μεταφοράς έναντι μηνιαίου καταλόγου του τελωνείου προορισμού για διαμετακόμιση αεροπορικώς ή δια θαλάσσης σε έντυπη μορφή).

εκκαθαριστεί, ή όταν εντοπιστούν σε μεταγενέστερο στάδιο παρατυπίες που αφορούν συγκεκριμένες πράξεις διαμετακόμισης.

VII.2.4 Τυπικό εκκαθάρισης

Κάθε κράτος μέλος/συμβαλλόμενο μέρος ενημερώνει τον δικαιούχο του καθεστώτος σχετικά με την εκκαθάριση αποστέλλοντας το μήνυμα «Γνωστοποίηση διαγραφής» (IE045). Επισημαίνεται ότι το μήνυμα αυτό είναι ενημερωτικού χαρακτήρα και δεν έχει νομική αξία.

Ελλείψει αποστολής γνωστοποίησης για το αντίθετο, ο τριτεγγυητής μπορεί να θεωρήσει ότι η πράξη έχει εκκαθαριστεί.

Η αρμόδια αρχή πρέπει να ενημερώνει τον δικαιούχο του καθεστώτος, τον τριτεγγυητή και άλλες αρμόδιες αρχές, εφόσον δεν υπάρχει απόδειξη (ή εφόσον υπάρχουν αμφιβολίες) σχετικά με τη λήξη του καθεστώτος διαμετακόμισης και, συνεπώς, το τελωνείο αναχώρησης δεν είναι σε θέση να ολοκληρώσει την εκκαθάριση του καθεστώτος (βλ. ενότητες VII.1.2.2.1 και VII.3.2).

Προκειμένου να διασφαλιστεί η ομοιόμορφη εφαρμογή, ανεξάρτητα από τον τρόπο μεταφοράς που χρησιμοποιείται, απαιτείται να ακολουθηθεί στο μέτρο του δυνατού, παρόμοια διαδικασία όσον αφορά τα απλοποιημένα καθεστώτα που εφαρμόζονται σε ορισμένους τρόπους μεταφορών.

VII.2.5 Αίτηση αποστολής κατάστασης και απάντηση

Πριν κινηθεί διαδικασία έρευνας, θα πρέπει να υποβάλλεται αίτηση αποστολής κατάστασης. Με τη μέθοδο αυτή θα είναι δυνατό να αποφεύγεται η υποβολή περιττών αιτήσεων για τη διεξαγωγή έρευνας για πράξεις διαμετακόμισης που έχουν στην πραγματικότητα λήξει στο τελωνείο προορισμού, αλλά των οποίων τα μηνύματα λήξης δεν διατίθενται στο NCTS λόγω τεχνικών προβλημάτων.

Το μήνυμα «Αίτηση αποστολής κατάστασης» (IE904) θα πρέπει να αποστέλλεται:

- στο τελωνείο προορισμού μετά την εκπνοή της προθεσμίας προσκόμισης των εμπορευμάτων στο εν λόγω τελωνείο, αν δεν έχει ληφθεί μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006)·
- στο τελωνείο προορισμού έξι ημέρες μετά την παραλαβή του μηνύματος «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006), όταν δεν έχει ληφθεί το μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018).

Το σύστημα στη χώρα προορισμού ελέγχει αυτόματα αν η κατάσταση στον προορισμό αντιστοιχεί σε εκείνη της χώρας αναχώρησης και απαντά με το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση αποστολής κατάστασης» (IE905).

Τα εθνικά γραφεία υποστήριξης ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες σε αμφότερες τις χώρες αναχώρησης και προορισμού είναι αρμόδια για την άμεση κοινοποίηση των πληροφοριών που λείπουν, με όλα τα διαθέσιμα μέσα (π.χ. με εκ νέου αποστολή των ελλειπόντων μηνυμάτων IE006 και IE018), ώστε να εξασφαλιστεί η σωστή παρακολούθηση της πράξης διαμετακόμισης στο τελωνείο αναχώρησης.

Οποιαδήποτε τεχνικά προβλήματα θα πρέπει να διερευνώνται και να επιλύονται το ταχύτερο δυνατόν.

Στη σπάνια και εξαιρετική περίπτωση που τα εν λόγω τεχνικά προβλήματα εμποδίζουν την αποστολή ή την (επαν)αποστολή των ελλειπόντων μηνυμάτων (IE006 και IE018), οι αρμόδιες αρχές στη χώρα προορισμού μπορούν να αποστείλουν άλλα αποδεικτικά στοιχεία, ώστε οι αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης να πειστούν για την εκκαθάριση του καθεστώτος [π.χ. το εγκεκριμένο από το τελωνείο προορισμού συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ) μαζί με το έντυπο TC20A].

Ελλείψει απόδειξης της λήξης του καθεστώτος, το τελωνείο αναχώρησης δεν πρέπει να προβαίνει σε εκκαθάριση του καθεστώτος (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. ενότητα VII.3.3).

<u>Σημείωση: Οι πληροφορίες που αποστέλλονται μόνον υπό μορφή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από το γραφείο υποστήριξης της χώρας προορισμού δεν συνιστούν (από μόνες τους) απόδειξη της λήξης της πράξης.</u>

VII.3 Διαδικασία έρευνας

VII.3.1 Εισαγωγή

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία έρευνας:

Η παράγραφος VII.3.2 πραγματεύεται τη διαδικασία έρευνας στον δικαιούχο του καθεστώτος l.

Η παράγραφος VII.3.3 πραγματεύεται την εναλλακτική απόδειξη.

Η παράγραφος VII.3.4 πραγματεύεται τη διαδικασία έρευνας στο τελωνείο προορισμού.

Άρθρα 49 και 51 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Στόχος της διαδικασίας έρευνας είναι κυρίως η εξεύρεση αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τη λήξη του καθεστώτος, ώστε να επιτραπεί η εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

Άρθρα 310 και 312 της εκτελεστικής πράξης

Ελλείψει τέτοιων αποδεικτικών στοιχείων ή αν τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία αποδειχθεί αργότερα ότι παραποιήθηκαν ή ότι ήταν άκυρα, οι αρμόδιες αρχές στη χώρα αναχώρησης πρέπει:

- να επαληθεύουν τους όρους υπό τους οποίους καθίσταται απαιτητή η (τελωνειακή) οφειλή·
- να εντοπίζουν τον οφειλέτη (τους οφειλέτες)· και
- να προσδιορίζουν τις αρμόδιες για την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής αρχές.

Η διαδικασία έρευνας περιλαμβάνει τη διοικητική συνεργασία μεταξύ των αρμοδίων αρχών και λαμβάνει υπόψη κάθε πληροφορία που παρέχεται από τον δικαιούχο του καθεστώτος.

Για να λειτουργεί με ορθό τρόπο, απαιτούνται τα ακόλουθα:

- πλήρως συμπληρωμένο μήνυμα «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) βάσει των τεχνικών κανόνων και προϋποθέσεων·
- ορθή διεκπεραίωση του μηνύματος «Γνωστοποίηση αναμενόμενης διέλευσης» (IE050) από το/-τα τελωνείο/-α διέλευσης·
- ορθή διεκπεραίωση του μηνύματος «Γνωστοποίηση διέλευσης συνόρων» (IE118) από το/-τα τελωνείο/-α διέλευσης·
- ορθή διεκπεραίωση του μηνύματος «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006) από το τελωνείο προορισμού·

- ταχεία (έγκαιρη και χωρίς καθυστέρηση) και σαφής ανταπόκριση από τις αρχές στις οποίες απευθύνεται η αίτηση·
- επικαιροποιημένοι κατάλογοι των αρμοδίων αρχών και των τελωνείων για τη διαδικασία έρευνας.

Για να αποφευχθεί η κίνηση της διαδικασίας έρευνας, αν το τελωνείο αναχώρησης δεν έχει λάβει το μήνυμα IE018 εντός έξι ημερών από τη λήψη του μηνύματος IE006, πρέπει να αιτηθεί άμεσα το μήνυμα IE018 από το τελωνείο προορισμού.
Το τελωνείο προορισμού πρέπει στη συνέχεια να αποστείλει αμέσως το μήνυμα IE018 που λείπει.

Αν το τελωνείο αναχώρησης εξακολουθεί να μην έχει λάβει τα μηνύματα IE006 και IE018 ή άλλες πληροφορίες που καθιστούν δυνατή την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης ή την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής, ή αντιλαμβάνεται ότι τα μηνύματα έχουν σταλεί εκ παραδρομής, το εν λόγω τελωνείο πρέπει να αιτηθεί την αποστολή τους από τον δικαιούχο του καθεστώτος ή το τελωνείο προορισμού.

Σε περίπτωση που δεν έχουν σταλεί τα μηνύματα IE006 ή IE 018, η τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδια για έρευνα κατά την αναχώρηση θα πρέπει να κινήσει τη διαδικασία έρευνας εντός περιόδου επτά ημερών από την εκπνοή της προθεσμίας αποστολής των εν λόγω μηνυμάτων (η προθεσμία είναι το αργότερο έξι ημέρες μετά την προσκόμιση των εμπορευμάτων στον προορισμό). Αυτό σημαίνει ότι η διαδικασία έρευνας πρέπει να ξεκινήσει τη 13η ημέρα μετά την δηλωθείσα προσκόμιση των εμπορευμάτων στον προορισμό.
Ωστόσο, αν η τελωνειακή αρχή που είναι αρμόδια για την έρευνα κατά την αναχώρηση ειδοποιηθεί πριν από την εκπνοή της εν λόγω προθεσμίας ότι η πράξη διαμετακόμισης δεν έχει λήξει ορθά, ή έχει υπόνοιες ότι ισχύει κάτι τέτοιο, θα πρέπει να κινεί νωρίτερα τη διαδικασία έρευνας.

VII.3.2 Έρευνα που αρχίζει με τον δικαιούχο του καθεστώτος

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τις περιστάσεις υπό τις οποίες, ελλείψει απόδειξης για τη λήξη της πράξης διαμετακόμισης, η αρμόδια αρχή δύναται να ζητήσει από τον δικαιούχο του καθεστώτος να παράσχει πληροφορίες.

VII.3.2.1 Στόχοι της αίτησης παροχής πληροφοριών

Άρθρο 49 παράγραφοι 2, 4, 5 και 6 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 310 παράγραφοι 2, 3, 4, 5 και 6 της εκτελεστικής πράξης

Η αίτηση παροχής πληροφοριών αποσκοπεί στην παροχή της δυνατότητας στον δικαιούχο του καθεστώτος να παράσχει αποδείξεις ότι το καθεστώς έχει λήξει.

VII.3.2.2 Γενική διαδικασία σχετικά με την αίτηση παροχής πληροφοριών προς τον δικαιούχο του καθεστώτος

Άρθρο 49 παράγραφοι 2, 3, 4, 5 και 6 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 310 παράγραφοι 2, 3, 4, 5 και 6 της εκτελεστικής πράξης

Ο δικαιούχος του καθεστώτος πρέπει να ειδοποιείται όταν:

- έχει παρέλθει η προθεσμία προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού (χωρίς να ληφθεί το μήνυμα E006 από τη χώρα προορισμού)·
  και
- έχουν διαβιβαστεί τα μηνύματα IE904 και IE905 και η κατάσταση της κίνησης ήταν ίδια/ισοδύναμη σε αμφότερα τα τελωνεία· και
- οι πληροφορίες στη θέση 8 της διασάφησης διαμετακόμισης κρίνονται ανεπαρκείς για να κινηθεί διαδικασία έρευνας στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού·
  ή
- το αργότερο 28 ημέρες μετά την αποστολή του μηνύματος «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) δεν έχει ληφθεί απάντηση ή η απάντηση από το τελωνείο προορισμού στο μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143) ήταν αρνητική με χρήση κωδικού 1 ή 2 (βλ. ενότητα VII.3.4.4). Βλ. επίσης ενότητα VII.3.4.5.

Άρθρο 49 παράγραφος 5 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Άρθρο 310 παράγραφος 5 της

Οι αρμόδιες αρχές στο σημείο αναχώρησης αποστέλλουν το μήνυμα «Αίτηση σχετικά με μη αφιχθείσα κίνηση» (IE140) στον δικαιούχο του καθεστώτος που απαντά με το μήνυμα «Πληροφορίες σχετικά με μη αφιχθείσα κίνηση» (IE141) εντός 28 ημερών.

εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 49 παράγραφος 6 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·

Άρθρο 310 παράγραφος 6 της εκτελεστικής πράξης

Αν οι πληροφορίες που παρέχει ο δικαιούχος του καθεστώτος δεν θεωρούνται επαρκείς για την εκκαθάριση του καθεστώτος, αλλά κρίνονται επαρκείς για την συνέχιση της διαδικασίας έρευνας, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης θα πρέπει να αποστέλλει το μήνυμα «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) στο τελωνείο προορισμού ή να συνεχίζει την διαδικασία έρευνας με το τελωνείο προορισμού στο οποίο έχει ήδη αποσταλεί το μήνυμα IE142, χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Πληροφορίες έρευνας & είσπραξης» (IE144) για να ενημερώσει το τελωνείο προορισμού ότι διατίθενται πρόσθετες πληροφορίες.

Άρθρο 114 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης·

Άρθρο 77 στοιχείο β) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Σημείωση: Αν ο δικαιούχος του καθεστώτος:

- δεν υποβάλει καμία πληροφορία εντός της προθεσμίας των 28 ημερών ή
- οι παρασχεθείσες πληροφορίες δικαιολογούν είσπραξη ή
- οι παρασχεθείσες πληροφορίες θεωρηθούν ανεπαρκείς για να κινηθεί διαδικασία έρευνας στο τελωνείο προορισμού,

η διαδικασία είσπραξης θα ξεκινήσει 1 μήνα μετά την εκπνοή της προθεσμίας των 28 ημερών (σε περίπτωση που κινήθηκε διαδικασία έρευνας στο τελωνείο προορισμού, βλ. ενότητα VII.3.4.5).

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Ανάλογα με τη μέθοδο που χρησιμοποιούν οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές αναχώρησης, ο δικαιούχος του καθεστώτος απαιτείται να παράσχει πληροφορίες εντός 28 ημερών αποστέλλοντας το μήνυμα E141.

Σημείωση: Οι παρασχεθείσες πληροφορίες ενδέχεται να θεωρηθούν ανεπαρκείς για την εκκαθάριση του καθεστώτος, αλλά επαρκείς για τη συνέχιση της διαδικασίας έρευνας.

VII.3.2.3 Διαδικασία αίτησης παροχής πληροφοριών στην περίπτωση απλουστευμένων διαδικασιών που εφαρμόζονται ειδικά σε ορισμένους τρόπους μεταφοράς

Ο δικαιούχος του καθεστώτος ειδοποιείται:

Άρθρο 108 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

- σε περίπτωση που, κατά τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς και τη χρήση

Άρθρα 46, 48, 49 και 51 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης σε έντυπη μορφή για εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης:

— ο μηνιαίος κατάλογος δηλωτικών δεν έχει διαβιβαστεί στην αρμόδια αρχή του αερολιμένα ή του λιμένα αναχώρησης μετά την εκπνοή της δίμηνης προθεσμίας από το τέλος του μήνα κατά τον οποίο προσκομίστηκαν τα δηλωτικά στο τελωνείο αναχώρησης· ή

— όταν ο μηνιαίος κατάλογος δεν περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα δηλωτικά (δεδομένου ότι το καθεστώς δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει λήξει όσον αφορά τα δηλωτικά που δεν περιλαμβάνονται στον κατάλογο).

- σε περίπτωση που, στο πλαίσιο της χρήσης ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για το καθεστώς κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης εμπορευμάτων που μεταφέρονται αεροπορικώς και της χρήσης ηλεκτρονικού εγγράφου μεταφοράς (ETD) ως διασάφησης διαμετακόμισης για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης:

— διενεργείται λογιστικός έλεγχος των δηλωτικών και/ή των αρχείων που τηρεί η αεροπορική ή ναυτιλιακή εταιρεία· ή

— προκύπτει από γνωστοποίηση παράβασης ή παρατυπίας από τις αρχές του αερολιμένα ή του λιμένα προορισμού ότι το ηλεκτρονικό έγγραφο μεταφοράς δεν είναι διαθέσιμο ή ότι δεν προσκομίστηκε στον προορισμό.

Για τον σκοπό αυτό, μπορεί να χρησιμοποιηθεί το υπόδειγμα της επιστολής του παραρτήματος VII.8.2.

Η χρήση του υποδείγματος αυτού δεν είναι υποχρεωτική, περιέχονται όμως σ' αυτό τα ελάχιστα απαιτούμενα στοιχεία.

Αν ο δικαιούχος του καθεστώτος επικοινωνεί με τις αρμόδιες αρχές με ηλεκτρονικά μέσα, η επιστολή και η απάντηση δύνανται να αντικατασταθούν από ισοδύναμα ηλεκτρονικά μηνύματα.

Ωστόσο, δεν απαιτείται αποστολή αίτησης παροχής πληροφοριών όταν η απουσία απόδειξης λήξης του καθεστώτος έχει διαπιστωθεί και γνωστοποιηθεί από τον ίδιο τον δικαιούχο του καθεστώτος (αεροπορική ή ναυτιλιακή εταιρεία, σιδηροδρομική εταιρεία ή εταιρεία μεταφορών) ότι δεν έχει λήξει το καθεστώς, σύμφωνα με τις υποχρεώσεις του στο πλαίσιο της απλουστευμένης διαδικασίας που εφαρμόζεται ειδικά για τον συγκεκριμένο τρόπο μεταφοράς.

Όταν ο δικαιούχος του καθεστώτος επικοινωνεί με τις αρμόδιες αρχές ηλεκτρονικά, η εν λόγω γνωστοποίηση δύναται, να αντικατασταθεί από ισοδύναμο ηλεκτρονικό μήνυμα.

VII.3.3 Εναλλακτική απόδειξη της λήξης του καθεστώτος

Άρθρο 51 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 312 της εκτελεστικής πράξης

Σε περίπτωση απουσίας απόδειξης της λήξης του καθεστώτος, θα ζητείται από τον δικαιούχο του καθεστώτος να υποβάλει απόδειξη (π.χ. έγγραφο που γίνεται αποδεκτό ως εναλλακτική απόδειξη) εντός προθεσμίας 28 ημερών.

Η νομοθεσία ορίζει τέσσερις κατηγορίες εγγράφων που μπορούν να γίνουν αποδεκτά από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης ως εναλλακτική απόδειξη του γεγονότος ότι το καθεστώς διαμετακόμισης έληξε με ορθό τρόπο ή ότι απλώς έχει λήξει. Κανένα άλλο έγγραφο δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό ως εναλλακτική απόδειξη.

α) Έγγραφο επικυρωμένο από τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους ή της χώρας προορισμού κοινής διαμετακόμισης με το οποίο ταυτοποιούνται τα εμπορεύματα και πιστοποιείται ότι προσκομίστηκαν στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη.

β) Έγγραφο ή τελωνειακή καταχώριση, επικυρωμένο(-η) από την τελωνειακή αρχή της χώρας, που αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα έχουν απομακρυνθεί φυσικά από το τελωνειακό έδαφος του συμβαλλόμενου μέρους.

γ) Έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα όπου τα εμπορεύματα υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς.

δ) Έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα, έχει θεωρηθεί ή άλλως επικυρωθεί από την τελωνειακή αρχή της εν λόγω χώρας, το οποίο αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα θεωρούνται ότι έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στην εν λόγω τρίτη χώρα.

Τέτοια εναλλακτική απόδειξη γίνεται αποδεκτή μόνον αν έχει επικυρωθεί από τελωνειακή αρχή και έχει θεωρηθεί ικανοποιητική από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης, δηλαδή αν όντως παρέχει στις εν λόγω αρχές τη δυνατότητα να εξακριβώσουν ότι η απόδειξη αφορά τα υπό εξέταση εμπορεύματα και ότι δεν υφίσταται

αμφιβολία ως προς τη γνησιότητα του εγγράφου και την πιστοποίησή του από τις αρμόδιες αρχές.

Σε κάθε περίπτωση, το βάρος της απόδειξης βαρύνει τον δικαιούχο του καθεστώτος.

VII.3.3.1 Εναλλακτική απόδειξη ότι τα εμπορεύματα προσκομίστηκαν στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη

Άρθρο 51 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 312 της εκτελεστικής πράξης

Η εν λόγω εναλλακτική απόδειξη μπορεί να είναι οποιοδήποτε έγγραφο επικυρωμένο από τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους ή της χώρας προορισμού κοινής διαμετακόμισης, στο οποίο αναγράφεται ο κύριος αριθμός αναφοράς (MRN) που προσδιορίζει τα σχετικά εμπορεύματα και αποδεικνύει την προσκόμισή τους στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη.

Ειδικότερα, η εναλλακτική απόδειξη μπορεί να συνίσταται σε ένα από τα ακόλουθα έγγραφα, εφόσον αυτά φέρουν θεώρηση των αρμόδιων αρχών:

- αντίτυπο του συνοδευτικού εγγράφου διαμετακόμισης (ΣΕΔ) (με MRN)· ή
- αντίτυπο της τελωνειακής διασάφησης βάσει της οποίας τα εμπορεύματα υπάγονται σε άλλο τελωνειακό καθεστώς μετά την προσκόμισή τους στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη· ή
- πιστοποιημένο έγγραφο από το τελωνείο προορισμού, βάσει των εγγράφων (π.χ. ΣΕΔ) και/ή των στοιχείων που διατίθενται στο εν λόγω τελωνείο ή στον εγκεκριμένο παραλήπτη· ή
- αντίγραφο εμπορικού εγγράφου ή εγγράφου μεταφοράς ή απόσπασμα από τα βιβλία εγγραφής του οικονομικού φορέα που συμμετέχει στην πράξη διαμετακόμισης, από το οποίο προκύπτει ότι τα σχετικά εμπορεύματα προσκομίστηκαν στο εν λόγω τελωνείο ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη (π.χ. εκθέσεις εκφόρτωσης ή ελέγχου, πιστοποιητικά εκφόρτωσης, φορτωτικές, αεροπορικές φορτωτικές, αποδείξεις πληρωμής, τιμολόγια και εντολές μεταφοράς).

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης μπορεί να εξετάζει το ενδεχόμενο αποδοχής εναλλακτικής απόδειξης της λήξης του καθεστώτος μόνο σε περίπτωση που δεν υπάρχει πρωτότυπη απόδειξη εντός της καθορισμένης προθεσμίας.

Αν η πρωτότυπη απόδειξη παραληφθεί μετά την εκπνοή της προθεσμίας, για παράδειγμα, λόγω διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, αυτή υπερισχύει της εναλλακτικής απόδειξης.

Άρθρο 45 παράγραφος 4 του παραρτήματος I της σύμβασης,

Άρθρο 308 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

Το τελωνείο προορισμού θα θεωρεί το χρησιμοποιηθέν ως εναλλακτική απόδειξη ΣΕΔ όταν προσκομιστούν τα εμπορεύματα.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Ο δικαιούχος του καθεστώτος μπορεί να προσκομίσει τα ακόλουθα έγγραφα ως εναλλακτική απόδειξη ότι τα εμπορεύματα προσκομίστηκαν στο τελωνείο προορισμού:

- αντίτυπο του ΣΕΔ (με MRN)· ή
- αντίτυπο της διασάφησης υπαγωγής των εμπορευμάτων σε άλλο τελωνειακό καθεστώς· ή
- έγγραφο από το τελωνείο προορισμού, βάσει του εγγράφου διαμετακόμισης και/ή στοιχείων που διατίθενται στο εν λόγω τελωνείο ή από τον εγκεκριμένο παραλήπτη· ή
- αντίτυπο εγγράφου ή εγγράφου μεταφοράς ή απόσπασμα από τα βιβλία που αποδεικνύουν ότι τα εμπορεύματα προσκομίστηκαν στο εν λόγω τελωνείο ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη.

Σημείωση: Η εναλλακτική απόδειξη πρέπει να πιστοποιηθεί από τις τελωνειακές αρχές, να προσδιορίζει την ταυτότητα των σχετικών εμπορευμάτων, να αναφέρει ότι τα προϊόντα προσκομίστηκαν και να περιλαμβάνει τον αριθμό αναφοράς της διασάφησης διαμετακόμισης.

Αν η εναλλακτική απόδειξη θεωρηθεί «ικανοποιητική» από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης, δηλαδή αν όντως παρέχει στις εν λόγω αρχές τη δυνατότητα να εξακριβώσουν ότι η απόδειξη αφορά τα υπό εξέταση εμπορεύματα και ότι δεν υφίσταται αμφιβολία ως προς τη γνησιότητα του εγγράφου και την πιστοποίησή του από τις αρμόδιες αρχές, οι αρχές θα προβαίνουν σε εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

Σε κάθε περίπτωση, η εναλλακτική απόδειξη πρέπει να αποτελέσει αντικείμενο εκ των υστέρων ελέγχου με χρήση του εντύπου «Αίτηση

ελέγχου» TC21[78] (βλ. ενότητα VII.5) αν η αρμόδια αρχή έχει οποιαδήποτε αμφιβολία όσον αφορά την γνησιότητά της ή την ταυτότητα των αναφερόμενων σε αυτήν εμπορευμάτων. Στην περίπτωση αυτή, η εναλλακτική απόδειξη δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή έως ότου η αρχή ελέγχου επιβεβαιώσει ότι τα σχετικά δεδομένα είναι γνήσια και ακριβή.

VII.3.3.2 Εναλλακτική απόδειξη ότι τα σχετικά εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε τελωνειακό καθεστώς σε τρίτη χώρα

Άρθρο 51 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 312 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Παρόμοια εναλλακτική απόδειξη μπορεί να συνιστά ένα από τα ακόλουθα είδη εγγράφων, καθένα από τα οποία επιτρέπει στις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης να εξακριβώσουν ότι τα σχετικά εμπορεύματα καλύπτονται από το εν λόγω έγγραφο και ότι, συνεπώς, εγκατέλειψαν πράγματι το έδαφος των συμβαλλόμενων μερών/της Ένωσης:

i) Πρωτότυπο τελωνειακό έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα όπου τα εμπορεύματα υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς.

Αν το πρωτότυπο τελωνειακό έγγραφο παρέχεται με τη μορφή ηλεκτρονικού τελωνειακού εγγράφου, οι τελωνειακές αρχές της χώρας αναχώρησης μπορούν να το αποδεχθούν ως εναλλακτική απόδειξη υπό την προϋπόθεση ότι, σε περίπτωση αμφιβολίας, οι εν λόγω αρχές:

α) έχουν τη δυνατότητα πρόσβασης στο ηλεκτρονικό τελωνειακό έγγραφο απευθείας στο αντίστοιχο τελωνειακό σύστημα της οικείας τρίτης χώρας (βλ. παραδείγματα)· ή

β) έχουν τη δυνατότητα επικοινωνίας με την αντίστοιχη τελωνειακή αρχή της ενδιαφερόμενης τρίτης χώρας μέσω επίσημης αλληλογραφίας, η οποία επιβεβαιώνει τη γνησιότητα του ηλεκτρονικού τελωνειακού εγγράφου ή παρέχει πρόσβαση στο ηλεκτρονικό τελωνειακό έγγραφο.

ii) Κάθε άλλο έγγραφο που αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε ενδιαφερόμενη τρίτη χώρα· έχει θεωρηθεί, υπογραφεί ή άλλως πιστοποιηθεί (π.χ. ηλεκτρονικά ή με άλλο μέσο πιστοποίησης που χρησιμοποιούν τρίτες χώρες) από τις οικείες τελωνειακές αρχές κατά τέτοιον

78 Υπόδειγμα περιλαμβάνεται στο παράρτημα VII. 8,5.

τρόπο, ώστε να μπορεί να γίνει αποδεκτό από τις τελωνειακές αρχές της χώρας αναχώρησης.

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ

Ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι υπεύθυνος για την προσκόμιση των ανωτέρω εγγράφων, αν απαιτείται εναλλακτική απόδειξη ότι τα εμπορεύματα έχουν υπαχθεί σε τελωνειακό καθεστώς σε τρίτη χώρα.

Σημείωση: Οι εν λόγω εναλλακτικές αποδείξεις δύνανται να αντικαθίστανται από αντίγραφά τους ή φωτοαντίγραφα επικυρωμένα από τον οργανισμό που έχει πιστοποιήσει τα πρωτότυπα έγγραφα, από τις αρχές των ενδιαφερομένων τρίτων χωρών ή από τις αρχές ενός από τα κράτη μέλη ή μιας από τις χώρες κοινής διαμετακόμισης.

Αν η εναλλακτική απόδειξη θεωρηθεί «ικανοποιητική» από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης, δηλαδή αν όντως παρέχει στις εν λόγω αρχές τη δυνατότητα να εξακριβώσουν ότι η απόδειξη αφορά τα υπό εξέταση εμπορεύματα και ότι δεν υφίσταται αμφιβολία ως προς τη γνησιότητα του εγγράφου και την πιστοποίησή του από τις αρμόδιες αρχές, οι αρχές προβαίνουν σε εκκαθάριση της πράξης διαμετακόμισης.

Παράδειγμα 1 — Αποδεκτή εναλλακτική απόδειξη

Έγγραφο από το Περού, όπου η εκτύπωση της ηλεκτρονικής διασάφησης εισαγωγής δεν έχει επικυρωθεί από κάποια αρχή. Ωστόσο, το περιεχόμενο της διασάφησης εισαγωγής μπορεί να ελεγχθεί μέσω διαδικτύου στο τελωνειακό σύστημα του Περού, το οποίο είναι διαθέσιμο στην ακόλουθη διεύθυνση:

- http://www.sunat.gob.pe/aduanas/informli/ildua.htm.

Παράδειγμα 2 — Μη αποδεκτή εναλλακτική απόδειξη

Εκτύπωση της ηλεκτρονικής διασάφησης εισαγωγής από τρίτη χώρα που δεν έχει επικυρωθεί από κάποια αρχή. Δεν υπάρχει δυνατότητα ελέγχου της διασάφησης απευθείας στο τελωνειακό σύστημα της εν λόγω τρίτης χώρας, ούτε έχει ληφθεί επαρκής απάντηση σε καμία αίτηση ελέγχου που έχει αποσταλεί με τη χρήση των στοιχείων επικοινωνίας (όπως διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή αριθμοί τηλεφώνου) που είναι ήδη γνωστά στην τελωνειακή

διοίκηση ή όπως παρουσιάζονται στην εκτύπωση της ηλεκτρονικής διασάφησης εισαγωγής από την τρίτη χώρα.

VII.3.4 Έρευνα στο τελωνείο προορισμού

Το παρόν μέρος περιγράφει την αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας που απευθύνεται στο τελωνείο προορισμού και διαρθρώνεται ως εξής:

η παράγραφος 1 πραγματεύεται θέματα που αφορούν την αρμόδια αρχή και το χρονοδιάγραμμα για τη δρομολόγηση της αίτησης έρευνας·

η παράγραφος VII.3.4.2 πραγματεύεται την αποστολή της αίτησης έρευνας·

η παράγραφος VII.3.4.3 πραγματεύεται την ακύρωση της αίτησης έρευνας·

η παράγραφος VII.3.4.4 πραγματεύεται την αντίδραση της χώρας προορισμού στην αίτηση έρευνας·

η παράγραφος VII.3.4.5 πραγματεύεται την αίτηση προς τον δικαιούχο του καθεστώτος μετά την έναρξη της διαδικασίας έρευνας στο τελωνείο προορισμού·

η παράγραφος VII.3.4.6 πραγματεύεται τις επιπτώσεις των αποτελεσμάτων της διαδικασίας έρευνας.

VII.3.4.1 Αρμόδια αρχή και χρονοδιάγραμμα για την έναρξη της διαδικασίας έρευνας

Η «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) θα πρέπει να αποστέλλεται από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης:

Άρθρο 49 παράγραφοι 2, 3 και 6 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 310 παράγραφοι 2, 5 και 6 της εκτελεστικής πράξης

- αν δεν έχει παραληφθεί το μήνυμα IE006 εντός της προθεσμίας για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στον προορισμό και το περιεχόμενο της θέσης 8 στη διασάφηση διαμετακόμισης θεωρείται επαρκές· ή
- αν το μήνυμα IE018 δεν έχει παραληφθεί εντός έξι ημερών από την παραλαβή του μηνύματος IE006· ή
- ευθύς ως οι αρμόδιες αρχές πληροφορηθούν ή εικάζουν ότι το καθεστώς διαμετακόμισης δεν έχει λήξει· ή

- ευθύς ως η αρμόδια αρχή ανακαλύψει εκ των υστέρων ότι η προσκομισθείσα απόδειξη παραποιήθηκε και ότι, συνεπώς, το καθεστώς δεν έχει λήξει. Ωστόσο, οι έρευνες αρχίζουν μόνον αν κρίνεται ότι είναι χρήσιμες είτε για την επικύρωση είτε για την ακύρωση της απόδειξης που προσκομίστηκε προηγουμένως και/ή για τον καθορισμό της οφειλής, του οφειλέτη και της αρμόδιας αρχής για την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής· ή
- αν οι πληροφορίες που έχουν ληφθεί από τον δικαιούχο του καθεστώτος θεωρηθούν ανεπαρκείς για την εκκαθάριση του καθεστώτος, αλλά επαρκείς για τη συνέχιση της διαδικασίας έρευνας.

VII.3.4.2 Αποστολή της «Αίτησης για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142)

Άρθρο 49 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να αποστέλλει την «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142) στην αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού. Το μήνυμα πρέπει να αποστέλλεται:

Άρθρο 310 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

- στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού αν το περιεχόμενο της θέσης 8 στη διασάφηση διαμετακόμισης θεωρείται επαρκές· ή
- στο πραγματικό τελωνείο προορισμού, το οποίο απέστειλε το μήνυμα IE006· ή
- στο τελωνείο προορισμού, αν οι πληροφορίες που διαβίβασε ο δικαιούχος του καθεστώτος θεωρούνται επαρκείς για τη συνέχιση της διαδικασίας έρευνας (βλ. ενότητες VII.3.2.2 και VII.3.4.4.4).

Για να διευκολυνθεί η εργασία των τελωνειακών πρέπει να αναφέρεται το όνομα του αρμόδιου στο τελωνείο αναχώρησης.

Το τελωνείο προορισμού απαντά με το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143).

VII.3.4.2.1 Χρήση των μηνυμάτων ανταλλαγής πληροφοριών

Επιπλέον της διαδικασίας έρευνας, από την αρχή της διαδικασίας έρευνας (την ημερομηνία αποστολής των μηνυμάτων IE140 ή IE142) και μέχρι και την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής (την ημερομηνία αποστολή του μηνύματος IE152), είναι δυνατή η ανταλλαγή πληροφοριών με τη χρήση των μηνυμάτων IE144 και IE145. Με τα εν λόγω μηνύματα ανταλλαγής πληροφοριών δεν είναι δυνατόν να περατωθεί ανοικτή διαδικασία έρευνας ούτε με το

τελωνείο προορισμού (μήνυμα IE142) ούτε με τον δικαιούχο του καθεστώτος (μήνυμα IE140).

Ωστόσο, αν οι πληροφορίες που παρέχονται από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης στο μήνυμα IE142 είναι ανεπαρκείς προκειμένου η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού να διεξαγάγει την αναγκαία έρευνα, η τελευταία μπορεί να ζητήσει συμπληρωματικές πληροφορίες από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης αποστέλλοντας το μήνυμα «Αίτηση παροχής πληροφοριών έρευνας & είσπραξης» (IE145), χρησιμοποιώντας τους κατάλληλους κωδικούς αίτησης παροχής πληροφοριών.

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να προσπαθεί να αποστείλει τις ζητούμενες συμπληρωματικές πληροφορίες στην αιτούσα αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού, χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Πληροφορίες έρευνας & είσπραξης» (IE144) με τους κατάλληλους κωδικούς πληροφοριών.

Τα ζητούμενα έγγραφα σε έντυπη μορφή θα πρέπει να αποστέλλονται απευθείας στον αρμόδιο που αναφέρεται στο μήνυμα. Η αποστολή μπορεί να πραγματοποιηθεί με εναλλακτικά μέσα (ταχυδρομείο, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, φαξ κ.λπ.), αν αυτό είναι δυνατόν, αλλά θα πρέπει να αναγνωρίζεται σαφώς με χρήση του αριθμού MRN.

VII.3.4.3 Ακύρωση της «Αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE142)

Αν, για οποιονδήποτε λόγο, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης αποφασίσει να ακυρώσει το μήνυμα IE142, θα πρέπει να αποσταλεί το μήνυμα «Γνωστοποίηση ακύρωσης έρευνας» (IE059) στο τελωνείο προορισμού που υπέβαλε την αίτηση προκειμένου να διακόψει τις έρευνές του.

VII.3.4.4 Αντίδραση της χώρας προορισμού

VII.3.4.4.1 Έρευνα στα αρχεία

Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού ερευνά πρώτα τα δικά της αρχεία ή, αν απαιτείται, τα αρχεία του εγκεκριμένου παραλήπτη. Από την έρευνα αυτή μπορεί να διαπιστωθεί ορισμένες φορές κανονική λήξη του καθεστώτος διαμετακόμισης που αποδεικνύει ότι λείπουν μόνο τα μηνύματα IE006 και IE018 (τα κατάλληλα μηνύματα).

Σε περίπτωση που η έρευνα στα δικά της αρχεία ή στα αρχεία του εγκεκριμένου παραλήπτη αποδειχθεί άκαρπη, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού θα πρέπει να έρχεται σε επαφή:

- είτε με τον παραλήπτη, ο οποίος μπορεί να έχει παραλάβει τα εμπορεύματα και τα έγγραφα απευθείας, χωρίς προσκόμιση στο δηλωθέν ή σε άλλο τελωνείο προορισμού· ή
- με άλλον υπεύθυνο που μπορεί να παράσχει συμπληρωματικές πληροφορίες.

VII.3.4.4.2 Αποτέλεσμα της έρευνας στα αρχεία

Μετά την ολοκλήρωση των ενεργειών που περιγράφονται στην παράγραφο 3.4.4.1 ανωτέρω, είναι πιθανό να προκύψουν οι ακόλουθες υποθετικές περιπτώσεις:

Άρθρο 47 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρα 307 και 309 της εκτελεστικής πράξης

- <u>Τα υπό εξέταση εμπορεύματα προσκομίστηκαν πράγματι στο τελωνείο προορισμού ή στον εγκεκριμένο παραλήπτη, αλλά</u>
  - — το αποδεικτικό λήξης του καθεστώτος (τα μηνύματα IE006 και/ή IE018) δεν επεστράφη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Στην περίπτωση αυτή, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού θα πρέπει να αποστέλλει πάραυτα τα ελλείποντα μηνύματα στην αιτούσα αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης· ή
  - — η απόδειξη λήξης του καθεστώτος [το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE007) και/ή το μήνυμα «Παρατηρήσεις σχετικά με την εκφόρτωση» (IE044)] δεν έχει επιστραφεί στο τελωνείο προορισμού από εγκεκριμένο παραλήπτη, παρά τη σχετική υποχρέωσή του να το πράξει. Στην περίπτωση αυτή, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού θα πρέπει να αποστείλει πάραυτα τα ελλείποντα μηνύματα IE006 και/ή IE018 στην αιτούσα αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης, αφού πρώτα ζητήσει από τον εγκεκριμένο παραλήπτη να παράσχει τις απαιτούμενες ελλείπουσες πληροφορίες. Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να προβεί σε κάθε αναγκαία ενέργεια για να λάβει την άδεια του εγκεκριμένου παραλήπτη.

<u>Σημείωση:</u> Η αποστολή των μηνυμάτων IE006 και/ή IE018 επιτρέπεται μόνον αν η πράξη διαμετακόμισης έχει λήξει με ορθό τρόπο εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών και δεν έχει σημειωθεί άρση της τελωνειακής επιτήρησης. Πρέπει να πρόκειται για καθεστώς που έληξε κανονικά εντός της προθεσμίας (π.χ. έλειπε μόνον η καταγραφή του καθεστώτος διαμετακόμισης στο τελωνείο

προορισμού) ή για το οποίο έγινε αποδεκτή η καθυστερημένη προσκόμιση σύμφωνα με τις σχετικές νομικές διατάξεις.

- Τα εμπορεύματα που καλύπτονται από διαμετακόμιση δεν έχουν προσκομισθεί στο τελωνείο προορισμού αλλά έχουν προσκομισθεί στο τελωνείο διέλευσης:
  Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού, κατά την έρευνα των αρχείων της, διαπιστώνει ότι δεν πραγματοποιήθηκε προσκόμιση εμπορευμάτων που καλύπτονται από διαμετακόμιση στο τελωνείο προορισμού, αλλά εντοπίζει το μήνυμα IE118 που εκδόθηκε από την οικεία χώρα.

  Στην περίπτωση αυτή, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να αποστέλλει:
  — το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143), με τη χρήση του κωδικού απάντησης «4» – «Αίτηση είσπραξης στον προορισμό», για να αναλάβει την ευθύνη της διαδικασίας είσπραξης.

- Τα εμπορεύματα παραδόθηκαν σε αποδέκτη που δεν είναι εγκεκριμένος παραλήπτης:
  Στην περίπτωση που η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού διαπιστώσει ότι τα εμπορεύματα παραδόθηκαν απευθείας σε μη εγκεκριμένο παραλήπτη ο οποίος, παρά την υποχρέωσή του, δεν ήλθε σε επαφή με το οικείο τελωνείο προορισμού, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού θα πρέπει να αποστείλει το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143) με τη χρήση του κωδικού «4» — «Αίτηση είσπραξης στον προορισμό», με το οποίο ζητά να της μεταβιβαστεί η αρμοδιότητα για τη διαδικασία είσπραξης.
- Το τελωνείο προορισμού δεν περάτωσε την πράξη διαμετακόμισης στο NCTS, αλλά τα εμπορεύματα έχουν εξαχθεί σε τρίτη χώρα:
  Αν η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού διαπιστώσει ότι τα εμπορεύματα εξήχθησαν σε τρίτη χώρα:

  — η εν λόγω αρχή αποστέλλει στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης τα μηνύματα IE006 και IE018, αφού έχει αποδείξει την πραγματική προσκόμιση· ή
  — η εν λόγω αρχή αποστέλλει κάθε επιπλέον πληροφορία ή στοιχεία, υπό έντυπο TC20A, που αποδεικνύουν ότι τα εμπορεύματα εξήχθησαν σε τρίτη χώρα, σε περίπτωση που δεν υπάρχει εναλλακτική απόδειξη ούτε μήνυμα που να επιβεβαιώνει την άφιξη ή προσκόμιση των εμπορευμάτων

στη χώρα προορισμού, προκειμένου να διευκολύνει τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης να διαπιστώσουν ότι τα έγγραφα καλύπτουν πράγματι τα σχετικά εμπορεύματα και ότι τα εν λόγω εμπορεύματα έχουν συνεπώς πράγματι αναχωρήσει από το έδαφος του συμβαλλόμενου μέρους/της Ένωσης.

VII.3.4.4.3 Προθεσμία απάντησης σε περίπτωση που η διαδικασία έρευνας άρχισε στο τελωνείο προορισμού

Άρθρο 49 παράγραφος 4 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 310 παράγραφοι 4 και 6 της εκτελεστικής πράξης

Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να απαντά χωρίς καθυστέρηση και σε κάθε περίπτωση εντός 28 ημερών από την παραλαβή της αίτησης έρευνας, είτε ζητώντας συμπληρωματικές πληροφορίες [χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Αίτηση παροχής πληροφοριών έρευνας & είσπραξης» (IE145)] είτε αποστέλλοντας απάντηση, χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143) (βλ. ενότητα VII.3.4.4.5 για τους κωδικούς απάντησης).

Σε περίπτωση που η διαδικασία έρευνας ξεκίνησε με τον δικαιούχο του καθεστώτος, ο οποίος παρείχε επαρκείς πληροφορίες προκειμένου να συνεχιστεί η διαδικασία έρευνας, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να απαντά χωρίς καθυστέρηση και σε κάθε περίπτωση εντός 40 ημερών από την παραλαβή της αίτησης για τη διεξαγωγή έρευνας, είτε ζητώντας συμπληρωματικές πληροφορίες (μήνυμα IE145) είτε αποστέλλοντας απάντηση (μήνυμα IE143). Για τους κωδικούς απάντησης, βλ. ενότητα VII.3.4.4.5.

VII.3.4.4.4 Κωδικοί απάντησης σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας

Η αρμόδια αρχή στη χώρα προορισμού θα πρέπει να χρησιμοποιεί έναν από τους ακόλουθους κωδικούς απάντησης στο μήνυμα IE143:

Κωδικός «1» — άγνωστη κίνηση στον προορισμό

- Τα εμπορεύματα δεν έχουν προσκομισθεί στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού ή εξόδου. Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να προσπαθήσει, αν είναι δυνατόν, να προσδιορίσει το πραγματικό τελωνείο προορισμού ή να υποβάλει αίτηση στον δικαιούχο της διαδικασίας.

Κωδικός «2» – εικαζόμενη επανάληψη

- Τα εμπορεύματα έχουν προσκομιστεί στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού και το τελωνείο υποθέτει ότι έχουν σταλεί δύο μηνύματα «Δεδομένα της διασάφησης (IE015) για τα ίδια εμπορεύματα.

Κωδικός «3» — το επιστρεφόμενο αντίτυπο επεστράφη στις (ημερομηνία)

- Τα εμπορεύματα προσκομίστηκαν στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού, αλλά το τελωνείο δεν ήταν σε θέση να περατώσει το καθεστώς χρησιμοποιώντας τα μηνύματα IE006 και IE018 και επέστρεψε εναλλακτική απόδειξη (π.χ. αντίτυπο του ΣΕΔ), που δεν έχει παραληφθεί ακόμη από το τελωνείο της χώρας αναχώρησης.

Κωδικός «4» – αίτηση είσπραξης στον προορισμό

- Παρότι τα εμπορεύματα δεν είχαν προσκομιστεί στο τελωνείο προορισμού, ανακαλύφθηκαν αργότερα στην ίδια χώρα (π.χ. εκτός του επίσημου τελωνειακού καθεστώτος). Ως εκ τούτου, το αρμόδιο τελωνείο προορισμού επιθυμεί να αναλάβει την αρμοδιότητα είσπραξης και αποστέλλει το μήνυμα «Αίτημα είσπραξης» (IE150) στο αρμόδιο τελωνείο αναχώρησης, ώστε να μπορεί να ανακτήσει τα εμπορεύματα μετά την παράδοσή τους στον αποδέκτη ή μετά τη διέλευσή τους από τα σύνορα (μήνυμα IE118).

VII.3.4.5 Αίτηση προς τον δικαιούχο του καθεστώτος μετά την έναρξη της διαδικασίας έρευνας στο τελωνείο προορισμού

Άρθρο 49 παράγραφος 5 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 310 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης

Σε περίπτωση που η διαδικασία της έρευνας έχει ξεκινήσει με το μήνυμα IE142 προς το τελωνείο προορισμού και δεν έχει ληφθεί απάντηση ή έχει ληφθεί αρνητική απάντηση μέσω του μηνύματος «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (μήνυμα IE143), η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να έλθει σε επαφή με τον δικαιούχο του καθεστώτος ζητώντας την παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών για την εκκαθάριση του καθεστώτος (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. ενότητα VII.3.2).

Αν ο δικαιούχος του καθεστώτος σε αυτή τη φάση της διαδικασίας έρευνας:

— δεν υποβάλει καμία πληροφορία εντός της προθεσμίας των 28 ημερών· ή

— οι παρασχεθείσες πληροφορίες θεωρηθούν ανεπαρκείς για τη συνέχιση της διαδικασίας έρευνας·

Άρθρο 114 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 87 του ΕΤΚ

Άρθρο 77 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να καθορίσει τα περαιτέρω μέτρα που απαιτείται να ληφθούν για την εκκαθάριση του καθεστώτος εντός επτά μηνών από την εκπνοή της προθεσμίας για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στον προορισμό (για εξαιρέσεις από την εν λόγω προθεσμία, βλ. σημείωση στην ενότητα VII.3.2.2).

VII.3.4.6 Συνέπειες των αποτελεσμάτων της διαδικασίας έρευνας

Βάσει των απαντήσεων που ελήφθησαν στο πλαίσιο της διαδικασίας έρευνας, περιλαμβανομένων των πληροφοριών που παρέχονται από τον δικαιούχο του καθεστώτος, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να καθορίσει αν το καθεστώς έχει λήξει και αν μπορεί να εκκαθαριστεί ή τι είδους περαιτέρω μέτρα πρέπει να ληφθούν.

Άρθρο 49 παράγραφος 7 και άρθρο 117 παράγραφος 5 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Όταν η πράξη διαμετακόμισης δύναται να εκκαθαριστεί κανονικά στο πλαίσιο διαδικασίας έρευνας, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να ενημερώνει αμέσως τον δικαιούχο του καθεστώτος και τον τριτεγγυητή, αν συμμετείχαν στη διαδικασία.

Άρθρο 310 παράγραφος 7 της εκτελεστικής πράξης

Η αρμόδια αρχή μπορεί επίσης να χρειαστεί να πληροφορήσει άλλες αρμόδιες αρχές που συμμετέχουν στη διαδικασία έρευνας, ιδίως το τελωνείο εγγύησης.

Αν η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης αδυνατεί να εκκαθαρίσει το καθεστώς διαμετακόμισης, αλλά:

- έχει αποσταλεί το μήνυμα IE006·
- έχει αποσταλεί το μήνυμα IE118· ή
- ο δικαιούχος του καθεστώτος παρείχε απόδειξη της προσκόμισης ή της παράδοσης των εμπορευμάτων σε άλλο κράτος μέλος ή συμβαλλόμενο μέρος·

η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης μεταβιβάζει χωρίς καθυστέρηση την αρμοδιότητα στην χώρα που θεωρείται αρμόδια για την διαδικασία είσπραξης χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Αίτημα είσπραξης» (IE150).

Αν έχει αποσταλεί το μήνυμα IE006, η αρχή στην οποία υποβάλλεται το αίτημα πρέπει να αποστείλει το μήνυμα IE018. Αν έχει αποσταλεί μήνυμα IE118 ή ο δικαιούχος του καθεστώτος έχει παράσχει απόδειξη της προσκόμισης ή της παράδοσης των εμπορευμάτων σε άλλο κράτος μέλος ή συμβαλλόμενο μέρος, το τελωνείο αναχώρησης οφείλει να αποδεχτεί την αρμοδιότητα για την είσπραξη και να απαντήσει με το μήνυμα «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151) δηλώνοντας «ναι» (κωδικός αποδοχής «1»).

Αν η αρχή προς την οποία υποβλήθηκε η αίτηση δεν αντιδράσει, είτε αποστέλλοντας τα ελλείποντα μηνύματα (παρά την νομική της υποχρέωση να τα αποστείλει), είτε αναλαμβάνοντας την ευθύνη για την είσπραξη εντός της προθεσμίας των 28 ημερών (παρά την υπάρχουσα απόδειξη που αναφέρθηκε παραπάνω) πρέπει να ενημερωθούν οι τοπικοί σύνδεσμοι διαμετακόμισης, (βλ. διευθύνσεις δικτύου διαμετακόμισης στον ιστότοπο Europa) της χώρας προς την οποία υποβλήθηκε η αίτηση, με τις απαραίτητες αποδείξεις, προκειμένου να λάβουν μέτρα επειδή η αρμοδιότητα πρέπει να αναληφθεί από την αρχή προς την οποία υποβλήθηκε η αίτηση. Αν αυτό δεν επιφέρει τα αναγκαία αποτελέσματα, θα πρέπει να ενημερωθούν και να αναλάβουν δράση τα εθνικά γραφεία υποστήριξης και ο εθνικός συντονιστής διαμετακόμισης της χώρας αναχώρησης.

Άρθρο 114 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 87 του ΕΤΚ

Άρθρο 77 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να οριστικοποιήσει τις διαπιστώσεις της το αργότερο επτά μήνες μετά τη λήξη της προθεσμίας για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στη χώρα προορισμού. Όπου απαιτείται, θα πρέπει να κινεί η ίδια την διαδικασία είσπραξης (βλ. μέρος VIII για περισσότερες λεπτομέρειες).

Κάθε συμπληρωματική πληροφορία που παρέχεται ή παρατήρηση που διατυπώνεται από αρμόδια αρχή όσον αφορά τα υπό εξέταση εμπορεύματα είναι δυνατό να επηρεάζει τα αποτελέσματα της διαδικασίας έρευνας.

Αυτό συμβαίνει, ιδίως, όταν αποκαλύπτεται παρατυπία ή απάτη (εξαίρεση εμπορευμάτων από καθεστώς, αντικατάσταση εμπορευμάτων, κ.λπ.) κατά τη διάρκεια της πράξης διαμετακόμισης και/ή διαπιστώνεται ότι τα υπό εξέταση εμπορεύματα, στο σύνολό τους ή εν μέρει, δεν υποβλήθηκαν σε τελωνειακή επιτήρηση καθώς

επίσης και στις περιπτώσεις που εντοπίζονται τα άτομα που ευθύνονται για πράξεις απάτης ή παρατυπίες.

Συνεπώς, όλες οι σχετικές πληροφορίες πρέπει να κοινοποιούνται χωρίς καθυστέρηση στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης.

VII.4 Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες η πράξη διαμετακόμισης έχει ξεκινήσει με τη χρήση της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

Διαρθρώνεται ως εξής:

Η παράγραφος VII.4.1 αποτελεί την εισαγωγή.

Η παράγραφος VII.4.2 πραγματεύεται θέματα που αφορούν την αρμόδια αρχή και το χρονοδιάγραμμα για τη δρομολόγηση της διαδικασίας έρευνας.

Η παράγραφος VII.4.3 πραγματεύεται την έναρξη του δελτίου έρευνας.

Η παράγραφος VII.4.4 πραγματεύεται την αντίδραση της χώρας προορισμού στο δελτίο έρευνας.

Η παράγραφος VII.4.5 πραγματεύεται τις συνέπειες των αποτελεσμάτων της διαδικασίας έρευνας.

VII.4.1 Δελτίο έρευνας σε περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων ή απλουστευμένης διαδικασίας που εφαρμόζεται ειδικά σε ορισμένους τρόπους μεταφοράς

Η παρούσα παράγραφος στηρίζεται σε ένα από τα ακόλουθα έγγραφα που χρησιμοποιούνται ως διασάφηση διαμετακόμισης σε περίπτωση συνέχειας δραστηριοτήτων:

— χρήση του ενιαίου διοικητικού εγγράφου· (ΕΔΕ)· ή
— ΕΔΕ τυπωμένο σε κοινό χαρτί από το μηχανογραφικό σύστημα του οικονομικού φορέα, όπως προβλέπεται στο παράρτημα Β6 του προσαρτήματος III της σύμβασης / στα προσαρτήματα Β1-Β4 του παραρτήματος 9 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης· ή
— το συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ), το οποίο συμπληρώνεται, αν είναι απαραίτητο, από «κατάλογο ειδών».

Στην περίπτωση αυτή, στο ΣΕΔ δεν θα αναγράφεται ο κύριος αριθμός αναφοράς (MRN).

VII.4.1.1 Εισαγωγή

Σημείο 17 του παραρτήματος ΙΙ του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Σημείο 17 του παραρτήματος 72-04 της εκτελεστικής πράξης

Αν δεν υπάρχουν αποδείξεις για τη λήξη του καθεστώτος διαμετακόμισης ή μόλις οι αρμόδιες αρχές ενημερωθούν ή έχουν υπόνοιες ότι το καθεστώς δεν έχει λήξει:

- ενημερώνεται ο δικαιούχος του καθεστώτος και του ζητείται να παράσχει απόδειξη, χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα επιστολής του παραρτήματος VII.8.2, ότι το καθεστώς έληξε μετά την εκπνοή της προθεσμίας προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού· και

- η διαδικασία έρευνας στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού θα ξεκινήσει <u>δύο μήνες</u> μετά την παρέλευση της προθεσμίας προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού.

Η διαδικασία έρευνας αποσκοπεί κυρίως:

- <u>στην εξεύρεση αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τη λήξη του καθεστώτος</u>, ώστε να επιτραπεί η εκκαθάριση του καθεστώτος· ή

- <u>ελλείψει τέτοιων αποδεικτικών στοιχείων ή αν τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία αποδειχθεί αργότερα ότι παραποιήθηκαν ή ότι ήταν άκυρα</u>, στον καθορισμό των συνθηκών γένεσης της (τελωνειακής) οφειλής, του οφειλέτη (των οφειλετών) και των αρμοδίων αρχών που είναι υπεύθυνες για την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής.

Η διαδικασία αυτή βασίζεται στη διοικητική συνεργασία μεταξύ των αρμοδίων αρχών και λαμβάνει υπόψη κάθε πληροφορία που παρέχει ο δικαιούχος του καθεστώτος (βλ. ενότητα VII.3).

Ο κατάλογος των αρμόδιων αρχών για τη διαδικασία έρευνας περιλαμβάνεται στο παράρτημα VII. 8,1.

Για τη σωστή εφαρμογή της απαιτούνται:

- δεόντως συμπληρωμένα δελτία έρευνας·
- αποτελεσματική και ορθή καταγραφή των αφίξεων από το τελωνείο προορισμού·
- αποστολή του επιστρεφόμενου αντιτύπου από το τελωνείο προορισμού (αντίτυπο 5 του ΕΔΕ ή δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ) χωρίς καθυστέρηση και το πολύ εντός 8 ημερολογιακών ημερών·

- ορθός χειρισμός του/των δελτίου/-ων διέλευσης (TC10) από το/τα τελωνείο/-α διέλευσης·
- ταχεία και σαφής ανταπόκριση εκ μέρους των αρχών στις οποίες απευθύνεται η αίτηση·
- επικαιροποιημένος κατάλογος των αρμόδιων αρχών και τελωνείων.

VII.4.1.2 Έρευνα που αρχίζει με τον δικαιούχο του καθεστώτος

Οι αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης οφείλουν να ενημερώσουν τον δικαιούχο του καθεστώτος και να του ζητήσουν να παράσχει απόδειξη λήξης του καθεστώτος, σε περίπτωση μη επιστροφής του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ εντός 2 μηνών από την προθεσμία της προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού.

Στον δικαιούχο του καθεστώτος θα δίνεται η ευκαιρία να παράσχει τις απαιτούμενες πληροφορίες για την εκκαθάριση του καθεστώτος εντός 28 ημερών.

VII.4.1.3 Αρμόδια αρχή και χρονοδιάγραμμα για την αποστολή του δελτίου έρευνας

Το δελτίο έρευνας αποστέλλεται αμέσως από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης:

- εάν στο τέλος της δίμηνης περιόδου μετά την εκπνοή της προθεσμίας για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού δεν έχει ληφθεί από τον δικαιούχο του καθεστώτος απόδειξη για τη λήξη του καθεστώτος·
- μόλις οι αρμόδιες αρχές ενημερωθούν ή έχουν υπόνοιες, σε αρχικό στάδιο (ακόμα και πριν από τη λήξη των προθεσμιών που αναφέρονται παραπάνω) ότι το καθεστώς δεν έχει λήξει για το σύνολο ή μέρος των σχετικών εμπορευμάτων ή σε περίπτωση που η προσκομιζόμενη απόδειξη παρουσιάζει αντιφάσεις ή φαίνεται ότι έχει παραποιηθεί. Αν υπάρχουν υπόνοιες, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης θα αποφασίζει, ανάλογα με τις περιστάσεις, αν πρέπει να πραγματοποιηθεί πριν από ή παράλληλα με την έρευνα εκ των υστέρων έλεγχος για να διαπιστωθεί η εγκυρότητα της προσκομισθείσας απόδειξης·
- μόλις οι εν λόγω αρχές διαπιστώσουν εκ των υστέρων (μετά τη λήξη των προαναφερόμενων περιόδων) ότι η προσκομισθείσα απόδειξη παραποιήθηκε και ότι το καθεστώς δεν έληξε. Ωστόσο, οι έρευνες αρχίζουν μόνον αν κρίνεται ότι είναι χρήσιμες για την

επικύρωση ή την ακύρωση της απόδειξης που προσκομίστηκε προηγουμένως και/ή για τον καθορισμό της (τελωνειακής) οφειλής, του οφειλέτη και της αρμόδιας αρχής για την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής.

Το δελτίο έρευνας δεν αποστέλλεται αν, πριν από την παρέλευση της δίμηνης προθεσμίας για την έναρξη της έρευνας, ο δικαιούχος του καθεστώτος προσκομίσει ικανοποιητική «εναλλακτική» απόδειξη σχετικά με τη λήξη του καθεστώτος (για περισσότερες πληροφορίες, βλ. ενότητα VII.3.2.1).

VII.4.1.4 Δελτίο έρευνας TC20

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης θα συνεχίσει τη διαδικασία έρευνας με την αποστολή δελτίου έρευνας προς την αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού, χρησιμοποιώντας ένα έντυπο σύμφωνα με το υπόδειγμα TC20 που περιλαμβάνεται στο παράρτημα VII.8.3.

Το εν λόγω δελτίο έρευνας μπορεί να αποστέλλεται με συστημένη επιστολή (με την οποία εξασφαλίζεται απόδειξη για την παράδοση).

Πρέπει να τηρείται οπωσδήποτε αρχείο των δελτίων TC20 που αποστέλλονται από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης.

Το TC20 θα πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων συμπληρωματικών λεπτομερών στοιχείων που παρέχει ο δικαιούχος του καθεστώτος, ιδίως σχετικά με πιθανή αλλαγή του αποδέκτη των εμπορευμάτων. Το TC20 θα πρέπει να συνοδεύεται από αντίτυπο των εγγράφων που χρησιμοποιούνται για την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς (αντίτυπο 1 του ΕΔΕ, πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ, κατάλογοι φόρτωσης, δηλωτικό αεροπορικής ή θαλάσσιας μεταφοράς κ.λπ.).

Το TC20 θα πρέπει να αποστέλλεται μόνο σε περίπτωση που η απάντηση του δικαιούχου του καθεστώτος στην αίτηση παροχής πληροφοριών δεν είναι επαρκής για την εκκαθάριση του καθεστώτος διαμετακόμισης.

VII.4.1.5 Ενέργειες της χώρας προορισμού σχετικές με το δελτίο έρευνας

Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού που παραλαμβάνει το δελτίο έρευνας πρέπει να ενεργεί το ταχύτερο δυνατό, με τον κατάλληλο τρόπο, βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών ή των πληροφοριών που μπορεί να συγκεντρώσει.

Διενεργεί καταρχάς έρευνα στα δικά της αρχεία (καταχώριση των αντιτύπων 4 και 5 του ΕΔΕ· δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ ή των καταχωρισμένων δηλωτικών, κλπ.) ή στα αρχεία του εγκεκριμένου παραλήπτη. Η έρευνα αυτή μπορεί σε ορισμένες περιπτώσεις να οδηγήσει στον εντοπισμό της πρωτότυπης απόδειξης σχετικά με τη λήξη του καθεστώτος, η οποία μπορεί να μην έχει επιστραφεί ή να έχει καταχωριστεί σε λανθασμένο αρχείο.

Αν η έρευνα αυτή δεν καρποφορήσει, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να επικοινωνεί με τον παραλήπτη (που αναγράφεται στη διασάφηση διαμετακόμισης) ή με το πρόσωπο, που ενδεχομένως αναφέρεται στο δελτίο TC20 από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης ως αρμόδιο για την απευθείας παραλαβή των εμπορευμάτων και των εγγράφων, χωρίς αυτά να έχουν προσκομιστεί στο τελωνείο προορισμού.

Ωστόσο, σε περίπτωση που οι πληροφορίες που αναγράφονται από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης στο δελτίο TC20 ή στα συνημμένα έγγραφα δεν επαρκούν για την πραγματοποίηση των απαιτούμενων ερευνών από τις αρμόδιες αρχές της χώρας προορισμού, αυτές πρέπει να ζητούν συμπληρωματικές πληροφορίες, επιστρέφοντας το δελτίο TC20 στο οποίο έχει συμπληρωθεί η θέση II στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης. Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να συμπληρώνει στη συνέχεια τη θέση III, να επισυνάπτει τις ζητούμενες συμπληρωματικές πληροφορίες (σε έντυπη μορφή) και να επιστρέφει το δελτίο TC20 στην αιτούσα αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού.

Σύμφωνα με τα στάδια της διαδικασίας έρευνας, είναι δυνατές οι ακόλουθες υποθετικές περιπτώσεις:

1. <u>Τα υπό εξέταση εμπορεύματα προσκομίστηκαν πράγματι στο τελωνείο προορισμού ή στον εγκεκριμένο παραλήπτη, αλλά</u>
   - η απόδειξη για τη λήξη του καθεστώτος (π.χ. η επιστροφή του αντιτύπου 5 του ΕΔΕ ή δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ ή η επιστροφή του μηνιαίου καταλόγου στο πλαίσιο του καθεστώτος διαμετακόμισης αεροπορικώς/δια θαλάσσης σε έντυπη μορφή) δεν έχει επιστραφεί εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

     Στην περίπτωση αυτή, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να επιστρέφει αμέσως την απόδειξη στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης που έστειλε το δελτίο TC20, επισυνάπτοντας το δεόντως συμπληρωμένο δελτίο TC20 στη θέση IV.

- η απόδειξη της λήξης του καθεστώτος δεν έχει επιστραφεί στο τελωνείο προορισμού από εγκεκριμένο παραλήπτη, παρά τη σχετική υποχρέωσή του να το πράξει.
  Σε αυτήν την περίπτωση, μόλις βρεθεί η εν λόγω απόδειξη, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να την επιστρέφει αμέσως, μαζί με το δεόντως συμπληρωμένο δελτίο TC20, στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης, αφού ελέγξει πρώτα αν ο εγκεκριμένος παραλήπτης παρείχε τις απαιτούμενες πληροφορίες όσον αφορά την ημερομηνία άφιξης των εμπορευμάτων και την κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων και αφού καταχωρίσει και θεωρήσει την απόδειξη. Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να λαμβάνει κάθε απαραίτητο μέτρο σε σχέση με τον εγκεκριμένο παραλήπτη.

- η απόδειξη για τη λήξη του καθεστώτος απεστάλη, αλλά δεν έχει ακόμη παραληφθεί από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης.
  Στην περίπτωση αυτή, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να επιστρέφει την απόδειξη στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης, μαζί με το δεόντως συμπληρωμένο δελτίο TC20 στη θέση IV. Η εν λόγω απόδειξη μπορεί να είναι είτε το έγγραφο που έλαβε από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης (αντίτυπο 1 του ΕΔΕ, πρώτο αντίτυπο του ΣΕΔ, δηλωτικό κατά την αναχώρηση, κλπ.) ή αντίτυπο του εγγράφου που κατέχει η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού (αντίτυπο 4 του ΕΔΕ, δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ, δηλωτικό στον προορισμό ή φυλασσόμενο αντίτυπο του μηνιαίου καταλόγου κλπ.). Η εν λόγω αρχή συμπληρώνει στο αντίτυπο την ημερομηνία άφιξης των εμπορευμάτων, καθώς και τα αποτελέσματα όλων των σχετικών ελέγχων, και το επικυρώνει.

2. <u>Τα εμπορεύματα δεν προσκομίστηκαν στο τελωνείο προορισμού ή στον εγκεκριμένο παραλήπτη:</u>
   - υπήρξε μεταβολή του τελωνείου προορισμού: σε αυτή την περίπτωση, η απόδειξη της λήξης του καθεστώτος πρέπει να επιστρέφεται από το χρησιμοποιηθέν τελωνείο προορισμού στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης:
   — αν η αρμόδια αρχή της χώρας του δηλωθέντος τελωνείου προορισμού μπορεί να προσδιορίσει το πραγματικό τελωνείο προορισμού, πρέπει να του διαβιβάζει το δελτίο TC20 με τα στοιχεία του χρησιμοποιηθέντος τελωνείου προορισμού στη θέση IV και ενημερώνει την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης αποστέλλοντάς της ένα αντίτυπο του TC20.

— αν η αρμόδια αρχή της χώρας του δηλωθέντος τελωνείου προορισμού δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει το πραγματικό τελωνείο προορισμού, το δηλωμένο τελωνείο προορισμού διαβιβάζει το συμπληρωμένο δελτίο TC20 στο τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης, αναγράφοντας περαιτέρω στοιχεία στη θέση IV. Ωστόσο, ελλείψει τελωνείου διέλευσης, το TC20 πρέπει να επιστραφεί απευθείας στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης.

- δεν υπήρξε μεταβολή του τελωνείου προορισμού (ή δεν επισημάνθηκε τέτοια αλλαγή):

— στην περίπτωση αυτή, αν η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού διαπιστώσει ότι τα εμπορεύματα παραδόθηκαν απευθείας σε μη εγκεκριμένο παραλήπτη, που αναφέρεται στο έντυπο TC20, ή σε οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού πρέπει να επιστρέφει το TC20 και το αντίτυπο της διασάφησης διαμετακόμισης στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης. Πρέπει να παρέχει κάθε σχετική πληροφορία, αν χρειαστεί σε συμπληρωματικό έντυπο, αναγράφοντας:

  - την ταυτότητα του αποδέκτη ή κάθε άλλου πιθανώς εμπλεκόμενου προσώπου·
  - την ημερομηνία και τους όρους της απευθείας παράδοσης των εμπορευμάτων, τη φύση και την ποσότητά τους· και
  - το τελωνειακό καθεστώς στο οποίο έχουν υπαχθεί τα εμπορεύματα, αν απαιτείται.

— αν η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού δεν μπορεί να βρει κανένα ίχνος των σχετικών εμπορευμάτων, το συμπληρωμένο TC20 πρέπει να διαβιβάζεται στο τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης που αναγράφεται στη διασάφηση διαμετακόμισης. Ελλείψει τελωνείου διέλευσης, το δελτίο TC20 πρέπει να επιστρέφεται απευθείας στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης (ίδια με αυτή που αναφέρεται στο σημείο 2 δεύτερη περίπτωση).

Σε περίπτωση που η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού αποστέλλει το δελτίο TC20 στο τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης, πρέπει να αποστέλλει αντίτυπό του και στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης, προκειμένου να την ενημερώσει σχετικά με την εξέλιξη της διαδικασίας έρευνας.

VII.4.1.6 Ενέργειες του τελωνείου σχετικές με το δελτίο έρευνας

Το τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης στο οποίο διαβιβάζεται το δελτίο TC20, πρέπει να αναζητεί αμέσως το δελτίο διέλευσης TC10 που αντιστοιχεί στη σχετική αποστολή.

Στο πλαίσιο αυτής της έρευνας δύο περιπτώσεις είναι δυνατό να παρουσιαστούν:

1. Η αποστολή προσκομίστηκε πράγματι στο τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης και βρέθηκε το δελτίο διέλευσης.
   Στην περίπτωση αυτή, το τελωνείο διέλευσης πρέπει να επισυνάπτει αντίτυπο του δελτίου διέλευσης στο δελτίο TC20 και το επιστρέφει απευθείας στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης.

2. Δεν υπάρχει δελτίο διέλευσης (ή οποιαδήποτε άλλη απόδειξη τέτοιας διέλευσης) στο τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης.
   Στην περίπτωση αυτή, το τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης πρέπει να συμπληρώνει το δελτίο TC20 με τις εν λόγω πληροφορίες και να το επιστρέφει στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης που αναγράφεται στη διασάφηση διαμετακόμισης ή, σε περίπτωση που δεν προβλεπόταν άλλο τελωνείο διέλευσης, στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης.

Κάθε τελωνείο διέλευσης το οποίο λαμβάνει διαδοχικά το δελτίο έρευνας πρέπει να ενεργεί με παρόμοιο τρόπο, εξασφαλίζοντας ότι το δελτίο TC20, κατάλληλα θεωρημένο, αποστέλλεται χωρίς καθυστέρηση είτε στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης που αναγράφεται στη διασάφηση διαμετακόμισης είτε, σε περίπτωση που δεν προβλέπεται άλλο τελωνείο διέλευσης, απευθείας στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης, η οποία συνάγει τα αναγκαία συμπεράσματα βάσει των πληροφοριών που της κοινοποιούνται.

Αν το τελωνείο διέλευσης αποστέλλει το δελτίο TC20 στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης, πρέπει επίσης να αποστέλλει αντίτυπο στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης για να την ενημερώσει σχετικά με την εξέλιξη της διαδικασίας έρευνας. Το προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης πρέπει επίσης να ενημερώνει τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης σε περίπτωση που λάβει από το χρησιμοποιηθέν τελωνείο διέλευσης το δελτίο διέλευσης (βλ.

περίπτωση που περιγράφεται στο σημείο 1 ανωτέρω), αφού έχει ήδη αποστείλει το δελτίο έρευνας στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης.

VII.4.1.7 Συνέπειες της διαδικασίας έρευνας

Ανάλογα με τις απαντήσεις που συλλέγονται στο πλαίσιο της διαδικασίας έρευνας, περιλαμβανομένων των πληροφοριών που παρέχονται ενδεχομένως από τον δικαιούχο του καθεστώτος, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης θα καθορίζει αν το καθεστώς έχει λήξει και αν μπορεί να εκκαθαριστεί.

Σύμφωνα με τις διατάξεις σχετικά με την (τελωνειακή) οφειλή και την είσπραξη, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης θα καθορίζει:

- αν έχει γεννηθεί ή όχι (τελωνειακή) οφειλή·
- το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που ευθύνονται για την (τελωνειακή) οφειλή, όταν προκύπτει τέτοια περίπτωση·
- τον πραγματικό ή τον εικαζόμενο τόπο γένεσης της (τελωνειακής) οφειλής και, συνεπώς, την αρμόδια αρχή για την είσπραξη της (τελωνειακής) οφειλής, όταν προκύπτει τέτοια περίπτωση.

Άρθρο 114 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να οριστικοποιήσει τις διαπιστώσεις της το αργότερο επτά μήνες μετά τη λήξη της προθεσμίας για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στη χώρα προορισμού.

Άρθρο 87 του ΕΤΚ

Άρθρο 77 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις στις οποίες η αρχή δεν έχει λάβει καμία απάντηση κατά τη διάρκεια της διαδικασίας έρευνας.

Κάθε συμπληρωματική πληροφορία που παρέχεται ή παρατήρηση που διατυπώνεται από αρμόδια αρχή όσον αφορά τα εμπορεύματα είναι δυνατό να επηρεάζει τα αποτελέσματα της διαδικασίας έρευνας. Αυτό συμβαίνει, ιδίως, όταν αποκαλύπτεται παρατυπία ή απάτη (εξαίρεση εμπορευμάτων από καθεστώς, αντικατάσταση εμπορευμάτων, κ.λπ.) κατά τη διάρκεια της πράξης διαμετακόμισης και/ή διαπιστώνεται ότι τα υπό εξέταση εμπορεύματα, στο σύνολό τους ή εν μέρει, δεν υποβλήθηκαν σε τελωνειακή επιτήρηση καθώς επίσης και στις περιπτώσεις που εντοπίζονται τα άτομα που ευθύνονται για πράξεις απάτης ή παρατυπίες. Κατά συνέπεια, όλες οι σχετικές πληροφορίες πρέπει να κοινοποιούνται χωρίς καθυστέρηση στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης και, αν απαιτείται, πρέπει να χρησιμοποιείται το TC24 για να ζητηθεί μεταβίβαση της

αρμοδιότητας είσπραξης. Υπόδειγμα του εντύπου TC24 περιλαμβάνεται στο παράρτημα VIII.8.2.

Άρθρο 49 παράγραφος 7 και άρθρο 117 παράγραφος 5 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 310 παράγραφος 7 της εκτελεστικής πράξης

Αν, εξάλλου, η πράξη διαμετακόμισης μπορεί να εκκαθαριστεί στο πλαίσιο διαδικασίας έρευνας, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να ενημερώνει αμέσως τον δικαιούχο του καθεστώτος και τον τριτεγγυητή που έχει ενδεχομένως εμπλακεί στη διαδικασία έρευνας. Η αρμόδια αρχή μπορεί επίσης να χρειαστεί να πληροφορήσει άλλες αρμόδιες αρχές που συμμετέχουν επί του παρόντος στη διαδικασία έρευνας, ιδίως το τελωνείο εγγύησης.

Περισσότερα παραδείγματα περιπτώσεων που αφορούν τη διαδικασία έρευνας παρατίθενται στο παράρτημα VII.8.5.

VII.5 Διαδικασία εκ των υστέρων ελέγχου

Η παρούσα παράγραφος παρέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

Η παράγραφος VII.5.1 καθορίζει τους στόχους και τις μεθόδους ελέγχου.

Η παράγραφος VII.5.2 εξετάζει τα έγγραφα που πρέπει να επαληθεύονται.

Η παράγραφος VII.5.3 εξετάζει τις συνέπειες των αποτελεσμάτων.

VII.5.1 Στόχοι και μέθοδοι του εκ των υστέρων ελέγχου

Άρθρο 52 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 292 της εκτελεστικής πράξης

Οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές μπορούν να διενεργούν εκ των υστέρων ελέγχους των παρεχόμενων πληροφοριών, καθώς και των εγγράφων, εντύπων, αδειών ή δεδομένων που αφορούν την κοινή/ενωσιακή πράξη διαμετακόμισης προκειμένου να ελεγχθεί η γνησιότητα και ακρίβεια των καταχωρίσεων, των ανταλλασσόμενων πληροφοριών και των σφραγίδων.

Ο εκ των υστέρων έλεγχος θα πρέπει να πραγματοποιείται βάσει ανάλυσης κινδύνου ή βάσει δειγματοληπτικής επιλογής. Ωστόσο, σε περίπτωση που υπάρχουν αμφιβολίες ή υπόνοιες για παραβάσεις ή παρατυπίες, ο έλεγχος αυτός πρέπει να διενεργείται αυτομάτως.

Όταν η αρμόδια τελωνειακή αρχή λαμβάνει αίτημα διενέργειας εκ των υστέρων ελέγχου, πρέπει να ανταποκρίνεται σε αυτό χωρίς καθυστέρηση.

Σε περίπτωση που η αρμόδια τελωνειακή αρχή αναχώρησης απευθύνει αίτημα στην αρμόδια τελωνειακή αρχή για τη διενέργεια εκ των υστέρων ελέγχου των πληροφοριών που σχετίζονται με την πράξη κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης, θα θεωρείται ότι δεν πληρούνται οι όροι εκκαθάρισης του καθεστώτος διαμετακόμισης έως ότου επιβεβαιωθούν η γνησιότητα και η ακρίβεια των στοιχείων.

VII.5.2 Έγγραφα υποκείμενα σε έλεγχο

VII.5.2.1 Διασαφήσεις διαμετακόμισης (διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων)

Για τους σκοπούς της ανίχνευσης και της πρόληψης της απάτης, η διασάφηση και οι μνείες πρέπει να ελέγχονται από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης, διέλευσης και προορισμού, σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχουν εμφανή σφάλματα ή λόγοι αμφισβήτησης της εγκυρότητάς τους.

Ο έλεγχος αυτός πρέπει να διενεργείται με χρήση του εντύπου TC21, υπόδειγμα του οποίου παρατίθεται στο παράρτημα VII.8.5. Οι αρμόδιες αρχές, στις οποίες απευθύνεται η αίτηση, πρέπει να επιστρέφουν το TC21 στις αρμόδιες αρχές που υπέβαλαν την αίτηση εντός δύο μηνών από την ημερομηνία που αναγράφεται στο έντυπο. Στο έντυπο πρέπει να αναγράφεται ο λόγος για τη διενέργεια του ελέγχου. Κάθε τελωνείο αναχώρησης πρέπει να διενεργεί επίσης τυχαίο έλεγχο των διασαφήσεων διαμετακόμισης που επιστρέφονται, ζητώντας τη διενέργεια ελέγχου τουλάχιστον δύο εγγράφων ανά χίλια έγγραφα.

VII.5.2.2 Ηλεκτρονικό έγγραφο μεταφοράς ως διασάφηση διαμετακόμισης

Όταν τα εμπορεύματα μεταφέρονται με ηλεκτρονικό έγγραφο (ETD) μεταφοράς ως διασάφηση διαμετακόμισης για τη χρήση του καθεστώτος κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς ή με ηλεκτρονικό έγγραφο μεταφοράς ως διασάφηση διαμετακόμισης για τη χρήση του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης για εμπορεύματα που μεταφέρονται διά θαλάσσης, ο τελωνειακός έλεγχος πραγματοποιείται εκ των υστέρων από τις αρμόδιες αρχές του αερολιμένα ή του λιμένα προορισμού. Ο έλεγχος αυτός λαμβάνει τη μορφή λογιστικών ελέγχων των συστημάτων, βάσει το επιπέδου ανάλυσης των πιθανών κινδύνων. Αν χρειάζεται, οι αρμόδιες αρχές του αερολιμένα ή του λιμένα προορισμού δύνανται να

αποστέλλουν προς έλεγχο λεπτομερή στοιχεία από το ETD στις αρμόδιες αρχές του αερολιμένα ή του λιμένα αναχώρησης.

Ο έλεγχος αυτός πρέπει να διενεργείται με τη χρήση του εντύπου TC21 (A), υπόδειγμα του οποίου παρατίθεται στο παράρτημα VII.8.6. Κάθε έντυπο πρέπει να περιλαμβάνει λεπτομερή στοιχεία που λαμβάνονται από το ETD και αφορούν ένα μόνο αεροσκάφος ή σκάφος και για μία εγκεκριμένη επιχείρηση.

Οι θέσεις 1, 2 και 3 του εντύπου TC21 (A) πρέπει να συμπληρώνονται από τις αρμόδιες αρχές του αερολιμένα ή του λιμένα προορισμού. Αν χρειάζεται, πρέπει να επισυνάπτονται στο έντυπο αποσπάσματα του ETD του αεροσκάφους ή του σκάφους σχετικά με τις αποστολές που επιλέγονται για έλεγχο.

Τα έντυπα που χρησιμοποιούνται για τον έλεγχο είναι δυνατό να αποστέλλονται μέσω των κεντρικών τελωνειακών υπηρεσιών για πράξεις κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης στις ενδιαφερόμενες χώρες προς τις αρμόδιες αρχές του αερολιμένα ή του λιμένα αναχώρησης.

Οι αρμόδιες αρχές του αερολιμένα ή του λιμένα αναχώρησης πρέπει να ελέγχουν τα λεπτομερή στοιχεία του ETD που περιλαμβάνονται στο έντυπο TC21 (A) σε σχέση με τα εμπορικά μητρώα που τηρεί ο εγκεκριμένος μεταφορέας. Τα αποτελέσματα του ελέγχου πρέπει να αναγράφονται στις θέσεις 4 και 5 του εντύπου. Κάθε διαφορά πρέπει να αναγράφεται στη θέση 4.

VII.5.2.3 Εναλλακτική απόδειξη

Σε περίπτωση που υπάρχουν αμφιβολίες ή υπόνοιες, οι αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης πρέπει να ζητούν τον έλεγχο της προσκομιζόμενης εναλλακτικής απόδειξης. Πρέπει να ζητούν επίσης τον έλεγχο τουλάχιστον 10 εγγράφων ανά χίλια έγγραφα.

VII.5.2.4 Παραστατικά T2L

Συνιστάται να ζητείται έλεγχος του παραστατικού T2L αν τέτοιο έγγραφο εκδίδεται αναδρομικά με μοναδικό σκοπό να διορθωθούν οι επιπτώσεις διασάφησης διαμετακόμισης T1.

Η αίτηση είναι σκόπιμο να υποβάλλεται αυτόματα όταν το παραστατικό T2L προσκομίζεται μετά από σειρά πράξεων

διαμετακόμισης βάσει διασαφήσεων διαμετακόμισης που εκδόθηκαν σε διάφορες χώρες.

Επιπλέον, δύο παραστατικά T2L ανά χίλια που προσκομίζονται σε συγκεκριμένο τελωνείο, απαιτείται να υπόκεινται σε δειγματοληπτικό έλεγχο.

VII.5.2.5 Εμπορικά έγγραφα ισοδύναμα με τα παραστατικά T2L

Συνιστάται η διενέργεια ελέγχου αν υπάρχουν υπόνοιες για απάτη ή παρατυπία λόγω της χρησιμοποίησης εμπορικού εγγράφου αντί του παραστατικού T2L.

Τέτοιες υπόνοιες δύνανται να υπάρχουν σε περίπτωση που είναι σαφές ότι το ενδιαφερόμενο πρόσωπο πραγματοποιεί κατάτμηση φορτίου ώστε να μην υπερβαίνει κάθε φορά το ανώτατο όριο των 15 000 EUR.

Επιπλέον, δύο εμπορικά έγγραφα ανά χίλια που προσκομίζονται σε συγκεκριμένο τελωνείο ως T2L, απαιτείται να υπόκεινται σε δειγματοληπτικό έλεγχο.

VII.5.3 Συνέπειες του ελέγχου

Η αρμόδια αρχή, η οποία ζητεί τον έλεγχο, πρέπει να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα βάσει των πληροφοριών που διαθέτει.

Ωστόσο, αν αμφισβητείται η γένεση (τελωνειακής) οφειλής κατά τη διάρκεια πράξης διαμετακόμισης, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης είναι αρμόδια για την έναρξη έρευνας, όταν το κρίνει αναγκαίο, και για τον καθορισμό των κύριων στοιχείων όσον αφορά την (τελωνειακή) οφειλή, τον οφειλέτη και την αρμόδια αρχή για την είσπραξη, σύμφωνα με τις διατάξεις για την οφειλή και την είσπραξή της (βλ. μέρος VIII).

VII.6 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

VII.7 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

VII.8 Παραρτήματα

VII.8.1 Κατάλογοι των αρμόδιων αρχών

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ στον ακόλουθο σύνδεσμο:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VII.8.2 Υπόδειγμα επιστολής για την αίτηση παροχής πληροφοριών εκ μέρους του δικαιούχου του καθεστώτος

[Ονομασία της αρμόδιας αρχής της χώρας αναχώρησης]

[Τόπος και ημερομηνία]
[Όνομα και διεύθυνση του δικαιούχου του καθεστώτος]

Θέμα: Κοινή/ενωσιακή διαμετακόμιση
Έλλειψη απόδειξης λήξης του καθεστώτος διαμετακόμισης

Κύριε/Κυρία,
Είστε ο δικαιούχος του καθεστώτος για την/-τις ακόλουθη/-ες διασάφηση/-ήσεις κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης:

[στοιχεία αναφοράς και ημερομηνίες της/των διασάφησης/-ήσεων διαμετακόμισης]
του τελωνείου αναχώρησης *[ονομασία του τελωνείου αναχώρησης]*

Σύμφωνα με το άρθρο 49 παράγραφοι 2 και 5 και το παράρτημα ΙΙ του προσαρτήματος Ι της σύμβασης της 20ής Μαΐου 1987 περί καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης/ άρθρο 310 παράγραφοι 2 και 5 του παραρτήματος 72-04 του κανονισμού (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, σας επισημαίνουμε δια του παρόντος ότι δεν έχουμε λάβει απόδειξη για τη λήξη του καθεστώτος διαμετακόμισης για την/-τις προαναφερθείσα/-ες διασάφηση/-ήσεις.

Σας ζητούμε να αποστείλετε λεπτομερή στοιχεία και έγγραφα τεκμηρίωσης για την απόδειξη της λήξης του καθεστώτος. Θα πρέπει επίσης να αναφέρετε κάθε αλλαγή του τελωνείου προορισμού και/ή των τελωνείων διέλευσης. Σας ζητούμε να υποβάλετε τις πληροφορίες εντός 28 ημερών από την ημερομηνία της παρούσας επιστολής.

- [Η τελωνειακή οφειλή θα γεννηθεί 1 μήνα μετά την περίοδο των 28 ημερών αν δεν υποβάλετε καθόλου πληροφορίες ή αν οι πληροφορίες που θα υποβάλετε είναι ανεπαρκείς για τις έρευνες που θα διεξάγουμε με το τελωνείο προορισμού.]
- [Είμαστε υποχρεωμένοι να κινήσουμε την διαδικασία έρευνας 2 μήνες μετά την εκπνοή της προθεσμίας προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού.]
- Τα παραπάνω συνάδουν με το άρθρο 114 παράγραφος 2 και το παράρτημα ΙΙ του προσαρτήματος Ι της σύμβασης της 20ής Μαΐου 1987 περί καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης/ άρθρο 77 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 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα και το παράρτημα 72-04 του κανονισμού (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.

Ως αποδεικτικά στοιχεία δύνανται να προσκομιστούν:

— έγγραφο επικυρωμένο από τις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους ή της χώρας προορισμού κοινής διαμετακόμισης με το οποίο ταυτοποιούνται τα εμπορεύματα και πιστοποιείται ότι προσκομίστηκαν στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη·
— έγγραφο ή τελωνειακή καταχώριση, με επικύρωση από την τελωνειακή αρχή χώρας, που αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα έχουν απομακρυνθεί φυσικά από το τελωνειακό έδαφος του συμβαλλόμενου μέρους
— τελωνειακό έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα όπου τα εμπορεύματα υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς·
— έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα, έχει θεωρηθεί ή άλλως επικυρωθεί από την τελωνειακή αρχή της εν λόγω χώρας και πιστοποιεί ότι τα εμπορεύματα θεωρούνται ότι έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στη συγκεκριμένη χώρα.

Κάθε αποδεικτικό στοιχείο το οποίο προσκομίζετε απαιτείται να τηρεί τις διατάξεις του άρθρου 51 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης της 20ής Μαΐου 1987 περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης / του άρθρου 312 του κανονισμού (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.

Σύμφωνα με τους όρους των άρθρων 112 και 113 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης της 20ής Μαΐου 1987 περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης / του άρθρου 79 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα, σε περίπτωση που δεν καταστεί δυνατό να αποδειχθεί ότι το καθεστώς έληξε όσον αφορά την/-τις υπό εξέταση διασάφηση/-εις, θα είστε υπεύθυνος για την οφειλή σχετικά με τα εμπορεύματα που αποτελούν αντικείμενο της/των εν λόγω διασάφησης/-εων (τους εισαγωγικούς ή εξαγωγικούς δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις).

Σε περίπτωση που δεν είστε σε θέση να αποδείξετε ότι το υπό εξέταση καθεστώς διαμετακόμισης έληξε, παρακαλείσθε να μας διαβιβάσετε κάθε πληροφορία που διαθέτετε, καθώς και τα σχετικά έγγραφα τεκμηρίωσης, ιδίως για τον τόπο (χώρα) στον οποίο θεωρείτε ότι συνέβησαν τα γεγονότα που οδήγησαν στη γένεση της οφειλής σύμφωνα με το άρθρο 114 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης της 20ής Μαΐου 1987 περί κοινού καθεστώτος διαμετακόμισης / το άρθρο 87 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα.

Με εκτίμηση,

VII.8.3 Υπόδειγμα δελτίου έρευνας TC20 και επεξηγηματικές σημειώσεις

TC20 - ΔΕΛΤΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ

I. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ

Α. Διασάφηση διαμετακόμισης αριθ.

Β. Τελωνείο προορισμού (ονομασία και χώρα)

Επισυνάπτεται αντίτυπο (...).

Γ. Αρμόδια αρχή αναχώρησης (ονομασία και διεύθυνση)

Δ. Προβλεπόμενα τελωνεία διέλευσης (ονομασία και χώρα)

1.
2.
3.
4.

Ε. Στοιχεία εξακρίβωσης της ταυτότητας του μεταφορικού μέσου:

ΣΤ. Παραλήπτης (όνομα και πλήρης διεύθυνση)

Ζ. Σύμφωνα με τα στοιχεία που παρείχε ο δικαιούχος του καθεστώτος, η αποστολή:

☐ 1. Προσκομίστηκε στο τελωνείο σας στις |__|__|__| (Η Μ Ε)

☐ 2. Παραδόθηκε στον παραλήπτη στις |__|__|__| (Η Μ Ε)

☐ 3. παραδόθηκε σε ..... στις |__|__|__| (Η Μ Ε)
(όνομα και διεύθυνση του προσώπου ή της επιχείρησης)

Η. Απόδειξη παραλαβής εκδοθείσα από το τελωνείο σας στις |__|__|__| προσκομίστηκε σε εμένα. (Η Μ Ε)

Θ. Ο δικαιούχος του καθεστώτος δεν είναι σε θέση να παράσχει πληροφορίες για τον εντοπισμό της αποστολής.

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ: ΑΙΤΗΣΗ

Ενόψει της διενέργειας περαιτέρω ερευνών, το τελωνείο αναχώρησης παρακαλείται να διαβιβάσει ή να κοινοποιήσει:

☐ 1. ακριβή περιγραφή των εμπορευμάτων

☐ 2. αντίγραφο του τιμολογίου

☐ 3. αντίτυπο του δηλωτικού, της φορτωτικής ή της αεροπορικής φορτωτικής

☐ 4. ονοματεπώνυμο του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τη διεκπεραίωση των διατυπώσεων στο τελωνείο προορισμού

☐ 5. τα παρακάτω έγγραφα ή στοιχεία (παρακαλώ διευκρινίστε):

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

III. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ: ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΑΙΤΗΣΗ

☐ 1. Επισυνάπτονται τα στοιχεία, αντίτυπα ή έγγραφα

1 2 3 4 5

☐ 2. Τα στοιχεία, αντίτυπα ή έγγραφα που αναφέρονται στη θέση ☐☐☐☐☐ της αίτησής σας είναι/δεν είναι διαθέσιμα.

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

IV. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ

☐ 1. Η απόδειξη λήξης του καθεστώτος επιστράφηκε στις |__|__|__| θεωρημένο αντίτυπο
Η Μ Ε

☐ α) του ληφθέντος εγγράφου επισυνάπτεται προς επιβεβαίωση ☐ β) του επιστραφέντος εγγράφου

☐ 2. Θεωρημένη απόδειξη για τη λήξη του καθεστώτος επισυνάπτεται στο παρόν δελτίο έρευνας

☐ 3. Εισπράχθηκαν επιβαρύνσεις.

☐ 4. Διεξάγονται έρευνες και η απόδειξη λήξης του καθεστώτος θα αποσταλεί το συντομότερο δυνατόν.

☐ 5. Η αποστολή προσκομίστηκε χωρίς το σχετικό έγγραφο.

☐ 6. Τα έγγραφα προσκομίστηκαν χωρίς την αποστολή

☐ 7. Δεν προσκομίστηκαν ούτε η αποστολή ούτε το σχετικό έγγραφο και
☐ α) δεν είναι δυνατό να συγκεντρωθούν σχετικές πληροφορίες.
☐ β) Το TC20 διαβιβάζεται στο πραγματικό τελωνείο προορισμού …….. (ονομασία και χώρα)
☐ γ) Το TC20 διαβιβάζεται στο τελευταίο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης, όπως αναφέρεται στη θέση Ι, στοιχείο Δ

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

V. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΔΙΕΛΕΥΣΗΣ

☐ 1. Κατατέθηκε δελτίο διέλευσης στις |__|__|__|
Η Μ Ε

☐ 2. Διαβιβάστηκε δελτίο διέλευσης από το πραγματικό τελωνείο διέλευσης … (ονομασία) στο οποίο κατατέθηκε στις |__|__|__|
Η Μ Ε

☐ 3. Δεν κατατέθηκε δελτίο διέλευσης. Το TC20 διαβιβάζεται στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης.

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

VI. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΔΙΕΛΕΥΣΗΣ

1. Κατατέθηκε δελτίο διέλευσης στις |__|__|__|
Η Μ Ε

2. Διαβιβάστηκε δελτίο διέλευσης από το πραγματικό τελωνείο διέλευσης … (ονομασία) στο οποίο κατατέθηκε στις |__|__|__|
Η Μ Ε

3. Δεν κατατέθηκε δελτίο διέλευσης. Το TC20 διαβιβάζεται στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης.

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

VII. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΔΙΕΛΕΥΣΗΣ

☐ 1. Κατατέθηκε δελτίο διέλευσης στις |__|__|__|
Η Μ Ε

☐ 2. Διαβιβάστηκε δελτίο διέλευσης από το πραγματικό τελωνείο διέλευσης … (ονομασία)
στο οποίο κατατέθηκε στις |__|__|__|
Η Μ Ε

☐ 3. Δεν κατατέθηκε δελτίο διέλευσης. Το TC20 διαβιβάζεται στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης.

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

VIII. ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΔΙΕΛΕΥΣΗΣ

☐ 1. Κατατέθηκε δελτίο διέλευσης στις |__|__|__|
Η Μ Ε

☐ 2. Διαβιβάστηκε δελτίο διέλευσης από το πραγματικό τελωνείο διέλευσης … (ονομασία)
στο οποίο κατατέθηκε στις |__|__|__|
Η Μ Ε

☐ 3. Δεν κατατέθηκε δελτίο διέλευσης. Το TC20 διαβιβάζεται στο προηγούμενο προβλεπόμενο τελωνείο διέλευσης.

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή: Σφραγίδα:

TC20 - Δελτίο έρευνας - Επεξηγηματικές σημειώσεις

1. Τα πληροφοριακά στοιχεία και οι απαντήσεις παρέχονται με επιλογή της θέσης που προβλέπεται για αυτόν το σκοπό.

2. Το δελτίο έρευνας χρησιμοποιείται για οποιοδήποτε διαδικασία διαμετακόμισης, απλουστευμένη ή μη, στο πλαίσιο της οποίας πρέπει να παρέχεται απόδειξη λήξης του καθεστώτος στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης.

3. Στη θέση Ι στοιχείο Α, η αρμόδια αρχή που υποβάλλει το αίτημα αναγράφει τα στοιχεία αναφοράς της διασάφησης διαμετακόμισης (ΕΔΕ, ΣΕΔ ή έγγραφο μεταφοράς που χρησιμοποιείται ως διασάφηση) για την οποία δεν διαθέτει απόδειξη για τη λήξη του καθεστώτος. Απαιτείται να επισυνάπτεται αντίγραφο της διασάφησης.

4. Στη θέση Ι στοιχείο Ε επιβάλλεται να προσδιορίζεται το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο, εφόσον αυτό το στοιχείο απαιτείται στη διασάφηση ή, σε αντίθετη περίπτωση, εφόσον είναι γνωστό στην αρμόδια αρχή (ειδικότερα μέσω του δικαιούχου του καθεστώτος).

5. Στη θέση Ι, στοιχείο ΣΤ, η αιτούσα αρμόδια αρχή αναγράφει τους παραλήπτες, εγκεκριμένους ή μη, όπως αναγράφονται στη διασάφηση, εφόσον απαιτείτο η αναγραφή τους, ή, στις λοιπές περιπτώσεις, τον υποτιθέμενο παραλήπτη (παραλήπτες) που ενδέχεται να έχει παραλάβει τα εμπορεύματα βάσει των πληροφοριών που διαθέτει η αρχή.

6. Στη θέση Ι, στοιχείο Ζ-3, αναφέρονται οι πραγματικοί παραλήπτες, όπως τους προσδιορίζει ο δικαιούχος του καθεστώτος.

7. Στη θέση ΙΙ σημείο 3, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση ζητεί τη διαβίβαση των εγγράφων μεταφοράς αν αυτά δεν αποτελούν διασάφηση διαμετακόμισης (στην τελευταία περίπτωση είναι σκόπιμο να αναγράφονται στη θέση Ι στοιχείο Α).

8. Στη θέση IV, η αρμόδια αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση, ενημερώνει την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης σχετικά με τα αποτελέσματα της έρευνας, τα οποία δεν δεσμεύουν το εν λόγω τελωνείο.

9. Στη θέση IV, σημείο 1, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση επιλέγει τη θέση (α) σε περίπτωση που επιστρέφει θεωρημένο και σφραγισμένο αντίγραφο του αντίτυπου αριθ. 1 του ΕΔΕ ή του πρώτου αντιτύπου του ΣΕΔ, το οποίο παρέλαβε από την αιτούσα αρμόδια αρχή. Σε άλλες περιπτώσεις (αντίγραφο του αντιτύπου 4 του ΕΔΕ, του δεύτερου αντιτύπου του ΣΕΔ ή οποιουδήποτε άλλου εγγράφου – μηνιαίος έντυπος κατάλογος διαμετακόμισης αεροπορικώς/δια θαλάσσης, για παράδειγμα – που αποδεικνύει τη λήξη του καθεστώτος), επιλέγει τη θέση (β).

Σε περίπτωση που η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση διαβιβάζει το δελτίο TC20, επιλέγει την κατάλληλη θέση στο στοιχείο 7 και αναγράφει τα λεπτομερή στοιχεία, αν χρειάζεται. Ενημερώνει την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης αποστέλλοντας αντίτυπο του δελτίου έρευνας.

Κάθε τελωνείο διέλευσης ενεργεί κατά τον ίδιο τρόπο σε περίπτωση που δεν διαθέτει δελτίο διαμετακόμισης.

10. Για κάθε διασάφηση διαμετακόμισης χρησιμοποιείται διαφορετικό έντυπο TC20.

VII.8.4 Υπόδειγμα δελτίου αποστολής πληροφοριών TC20A

TC20A

ΚΟΙΝΗ/ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ / ΕΓΓΡΑΦΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ NCTS

1. ΔΗΛΩΣΗ

Κύριος αριθμός αναφοράς (MRN): ……..

Διαδικασία έρευνας (στοιχεία αναφοράς):

Διαδικασία είσπραξης (στοιχεία αναφοράς):

2. ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ	**3. ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ**
Όνομα και διεύθυνση:	Όνομα και διεύθυνση:
Αρμόδιος υπάλληλος	Αρμόδιος υπάλληλος
Ονοματεπώνυμο:	Ονοματεπώνυμο:
Τηλ.:	Τηλ.:
Φαξ:	Φαξ:
E-mail:	E-mail:

4. ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

□□ 1.

□□ 2.

□□ 3.: ……

...……...

5. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ(-ΤΑ): …… (συνολικός αριθμός)

6. Η ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ

□□ **ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ** □□ **ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ**

Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή Σφραγίδα

VII.8.5 Υπόδειγμα εκ των υστέρων αίτησης TC21

TC21 – ΑΙΤΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

I. ΑΙΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ (ονομασία και πλήρης διεύθυνση) **II. ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΑΠΕΥΘΥΝΕΤΑΙ Η ΑΙΤΗΣΗ** (ονομασία και πλήρης διεύθυνση)

III. ΑΙΤΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ έλεγχος δειγμάτων για τον λόγο που αναφέρεται στο σημείο Γ ή Δ
Παρακαλώ να ελέγξετε

Α. Τη γνησιότητα της σφραγίδας και της υπογραφής

☐ 1. στη θέση «Έλεγχος από το τελωνείο προορισμού» (θέση Ι) του αντιτύπου επιστροφής του ΕΔΕ ή ΣΕΔ .....που επισυνάπτεται

☐ 2. στη θέση ΣΤ και/ή Ζ του αντιτύπου επιστροφής του ΕΔΕ ή ΣΕΔ .....που επισυνάπτεται

☐ 3. στη θέση «Τελωνείο αναχώρησης» (θέση Γ) στο αντίτυπο 4 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ .....που επισυνάπτεται

☐ 4. στη θέση «Τελωνείο αναχώρησης» (θέση Δ) στο αντίτυπο 4 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ .....που επισυνάπτεται

☐ 5. στη θέση «Δέματα και περιγραφή των εμπορευμάτων» (θέση 31) στο αντίτυπο 4 του ΕΔΕ ή στο δεύτερο αντίτυπο του ΣΕΔ .....που επισυνάπτεται

☐ 6. στο τιμολόγιο αριθ..... της ..... / έγγραφο μεταφοράς αριθ..... της ..... (επισυνάπτεται)

Β. Την ακρίβεια της μνείας που αναγράφεται

☐ 1. Στη(Στις) θέση(-εις)..... (1)

☐ 2. Στο εμπορικό έγγραφο αριθ..... της ..... (επισυνάπτεται)

Γ. Τη γνησιότητα και την ακρίβεια της συνημμένης εναλλακτικής απόδειξης.

Δ. Ο έλεγχος ζητείται επειδή

☐ 1. δεν υπάρχει σφραγίδα

☐ 2. δεν υπάρχει υπογραφή

☐ 3 η σφραγίδα είναι δυσανάγνωστη

☐ 4. η θέση έχει συμπληρωθεί ελλιπώς

☐ 5 έχουν πραγματοποιηθεί διαγραφές χωρίς προσθήκες

☐ 6. το έντυπο φέρει ξέσματα και/ή να φέρουν μονογραφή και επικύρωση

☐ 7 η σφραγίδα δεν αναγνωρίζεται

☐ 8 λείπει η ημερομηνία για τη χρήση ή τον προορισμό

☐ 9.άλλοι λόγοι (να διευκρινιστούν)

Τόπος....., Ημερομηνία.....
Υπογραφή..... (Σφραγίδα)

(1) Αναφέρατε τον αριθμό των θέσεων που αντιστοιχούν στον αιτούμενο έλεγχο__

IV. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

☐ Α. Η σφραγίδα και η υπογραφή είναι γνήσιες

☐ Β. Το έντυπο δεν προσκομίστηκε στις αρμόδιες αρχές και

☐ 1. φαίνεται ότι η σφραγίδα πλαστογραφήθηκε ή παραποιήθηκε

☐ 2. φαίνεται ότι η σφραγίδα τέθηκε παράτυπα

☐ 3. η υπογραφή δεν είναι η υπογραφή αρμόδιου υπαλλήλου των αρμόδιων αρχών

☐ Γ. Οι μνείες είναι ακριβείς

☐ Δ. Οι μνείες είναι ανακριβείς και οι ορθές μνείες είναι οι εξής:

☐ Ε. Παρατηρήσεις:

☐ 1. η σφραγίδα είναι ευανάγνωστη

☐ 2. τέθηκε υπογραφή

☐ 3. συμπληρώθηκε η θέση

☐ 4. οι διαγραφές μονογραφήθηκαν και επικυρώθηκαν

☐ 5. τα ξέσματα και/ή οι προσθήκες οφείλονταν σε:

☐ 6. η σφραγίδα είναι γνήσια και μπορεί να γίνει αποδεκτή

☐ 7. τέθηκε ημερομηνία

☐ 8. η εναλλακτική απόδειξη πληροί τις σχετικές προϋποθέσεις και μπορεί να γίνει αποδεκτή

☐ 9. άλλοι λόγοι (να διευκρινιστούν)

Τόπος....., Ημερομηνία.....

Υπογραφή..... .....(Σφραγίδα)

Σημειώσεις: 1. Για κάθε έντυπο που πρέπει να ελεγχθεί απαιτείται χωριστή αίτηση

2. Τα πληροφοριακά στοιχεία και οι απαντήσεις πρέπει να παρέχονται με την αναγραφή σταυρού στις θέσεις που προβλέπονται για τον εν λόγω σκοπό

3. Η αρμόδια αρχή στην οποία απευθύνεται η αίτηση πρέπει να διασφαλίζει ότι οι περιπτώσεις αντιμετωπίζονται κατά προτεραιότητα

VII.8.6 Υπόδειγμα εκ των υστέρων αίτησης TC21A

TC21 (A) – ΑΙΤΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Αιτούσα αρχή (Ονομασία και πλήρης διεύθυνση)	2. Αρμόδια αρχή στην οποία απευθύνεται η αίτηση (Ονομασία και πλήρης διεύθυνση)
3. ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΟΥ ΖΗΤΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΚΟΛΟΥΘΕΣ ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΑΕΡΟΣΚΑΦΟΥΣ/ΤΟΥ ΣΚΑΦΟΥΣ *ΠΑΡΑΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΗ ΣΥΝΕΧΕΙΑ/ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΟΝΤΑΙ*:	
Όνομα και διεύθυνση του δικαιούχου της έγκρισης	Αεροσκάφος/σκάφος* και ημερομηνία αναχώρησης
	Αερολιμένας/λιμένας* αναχώρησης:

Είδος	**Ηλεκτρονικό έγγραφο αεροπορικής/θαλάσσιας μεταφοράς ως διασάφηση διαμετακόμισης Αριθμός**	**Αριθ. εμπορευματοκιβωτίων (ή σημεία & αριθμοί)**	**Περιγραφή Φορτίου Περιγραφή**	**Αριθμός δεμάτων**	**Μάζα (kg) ή όγκος**	**Δηλωθέν καθεστώς (T1, T2, TF, TD, C, F, X)**
(1)						
(2)						
(3)						
(4)						
(5)						

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
Ικανοποιητικός έλεγχος όλων των αποστολών **εκτός** από τα ακόλουθα είδη:
(Συνημμένα δικαιολογητικά έγγραφα)

5. ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ:

Ονομασία: .....

Υπογραφή: .....

Ημερομηνία:.....

Σφραγίδα: .....

* διαγράφεται η περιττή μνεία

Η παρούσα αίτηση πρέπει να χρησιμοποιηθεί μόνο για μια επιχείρηση, ένα αεροσκάφος ή ένα σκάφος. Μετά τη συμπλήρωσή της, η αίτηση αποστέλλεται στο τελωνείο που αναφέρεται στο σημείο 1.

VII.8.7 Παραδείγματα περιπτώσεων στο πλαίσιο διαδικασίας ελέγχου

Αν στο τέλος της διαδικασίας έρευνας η πράξη διαμετακόμισης εξακολουθεί να μην έχει εκκαθαριστεί, τα ακόλουθα παραδείγματα περιπτώσεων είναι δυνατό να φανούν χρήσιμα στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης για τον καθορισμό της αρχής που είναι αρμόδια για την είσπραξη της οφειλής:

α) Πράξη διαμετακόμισης που δεν περιλαμβάνει τελωνείο διέλευσης (αμιγώς εσωτερική πράξη σε συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης).

Μια τέτοια περίπτωση μπορεί να αφορά μόνο πράξη ενωσιακής διαμετακόμισης στο εσωτερικό της ΕΕ ή πράξη διαμετακόμισης που περιορίζεται στο έδαφος ενός από τα άλλα συμβαλλόμενα μέρη (πράξη που δεν περιλαμβάνει κοινή διαμετακόμιση).

Παράδειγμα:

[Δανία – Γερμανία – Γαλλία – Ισπανία]

Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού (δηλαδή η αρχή του ίδιου συμβαλλόμενου μέρους ή της ίδιας χώρας) δεν μπορεί να χορηγήσει οποιαδήποτε απόδειξη προσκόμισης στη χώρα προορισμού.

Η αποστολή «εξαφανίστηκε» κάπου στο συγκεκριμένο συμβαλλόμενο μέρος/χώρα.

β) Πράξη διαμετακόμισης που περιλαμβάνει τελωνεία διέλευσης κατά την έξοδο από και στη συνέχεια κατά την είσοδο στο ίδιο συμβαλλόμενο μέρος (διέλευση από μια ή περισσότερες τρίτες χώρες, εκτός από τις χώρες κοινής διαμετακόμισης).

Στην πράξη, μια τέτοια περίπτωση θα μπορούσε να αφορά μόνο την ΕΕ.

Παράδειγμα:

(Πολωνία – *Ουκρανία* - Ρουμανία)]

Η αρμόδια αρχή της χώρας προορισμού δεν μπορεί να παράσχει καμία απόδειξη για την προσκόμιση των εμπορευμάτων στον προορισμό, και

I. Το τελωνείο απέστειλε το μήνυμα IE118 κατά την είσοδο (επανείσοδο) στο εν λόγω συμβαλλόμενο μέρος (Ρουμανία):

η αποστολή εισήχθη εκ νέου στο εν λόγω συμβαλλόμενο μέρος και στη συνέχεια «εξαφανίστηκε».

II. Το μήνυμα IE118 εστάλη από το τελωνείο κατά την έξοδο από το εν λόγω συμβαλλόμενο μέρος (Πολωνία) και δεν εστάλη από το τελωνείο κατά την είσοδο (επανείσοδο) στο ίδιο συμβαλλόμενο μέρος (Ρουμανία):

η αποστολή «εξαφανίστηκε» μεταξύ των δύο τελωνείων διέλευσης, στην τρίτη χώρα (Ουκρανία)

III. Δεν εστάλησαν μηνύματα IE118, ούτε κατά την έξοδο από το εν λόγω συμβαλλόμενο μέρος (Πολωνία) ούτε κατά την είσοδο (επανείσοδο) στο ίδιο συμβαλλόμενο μέρος (Ρουμανία):

η αποστολή δεν εγκατέλειψε το σχετικό συμβαλλόμενο μέρος και «εξαφανίστηκε» μεταξύ του τελωνείου αναχώρησης και του πρώτου τελωνείου διέλευσης κατά την έξοδο.

<u>γ) Πράξη διαμετακόμισης στην οποία συμμετέχουν μόνο τα τελωνεία διέλευσης (κατά την είσοδο) στα σύνορα μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών.</u>

Παράδειγμα:

[Πολωνία - Τσεχική Δημοκρατία - Γερμανία - Ελβετία - Γαλλία]

I. Το μήνυμα IE118 δεν εστάλη από το τελευταίο τελωνείο διέλευσης (κατά την είσοδο στη Γαλλία), αλλά εστάλη από το προηγούμενο τελωνείο διέλευσης (κατά την είσοδο στην Ελβετία):

η αποστολή έφθασε στην Ελβετία αλλά «εξαφανίστηκε» μεταξύ του τελωνείου διέλευσης κατά την είσοδο στην Ελβετία και του τελωνείου διέλευσης κατά την είσοδο στη Γαλλία.

II. Δεν εστάλησαν καθόλου μηνύματα IE118.

Η αποστολή δεν εξήλθε από το συμβαλλόμενο μέρος αναχώρησης και «εξαφανίστηκε».

<u>δ) Πράξη διαμετακόμισης στην οποία συμμετέχουν τελωνεία διέλευσης στα σύνορα μεταξύ συμβαλλόμενων μερών και τρίτων χωρών</u>

Παράδειγμα:

[Ελλάδα - Βουλγαρία, Ρουμανία –*Ουκρανία*– Σλοβακία – Πολωνία]

Είναι η ίδια περίπτωση με αυτή που περιγράφεται στο παράδειγμα β). Συνεπώς, η περίπτωση και η λύση είναι παρόμοιες, με τις αναγκαίες τροποποιήσεις (κατ' αναλογία).

ΜΕΡΟΣ VIII – ΟΦΕΙΛΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΟΦΕΙΛΗΣ

VIII.1 Πεδίο εφαρμογής των διατάξεων

Τίτλος IV του προσαρτήματος I της σύμβασης

Το παρόν κεφάλαιο εξετάζει το πεδίο εφαρμογής των διατάξεων για την οφειλή και την είσπραξη οφειλής στο πλαίσιο του καθεστώτος κοινής και ενωσιακής διαμετακόμισης.

Άρθρα 79, 84 και 87 του ΕΤΚ

Άρθρα 77 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, 85 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, 165 της εκτελεστικής πράξης, 311 της εκτελεστικής πράξης

Σκοπός του μέρους VIII είναι να εναρμονιστούν οι περιπτώσεις γένεσης οφειλής στο πλαίσιο πράξεων αυστηρά κοινής ή αυστηρά ενωσιακής διαμετακόμισης, να καθοριστούν οι οφειλέτες και να προσδιοριστούν κατηγορηματικά οι χώρες που είναι αρμόδιες για την είσπραξη της οφειλής από οφειλέτες και τριτεγγυητές. Οι εν λόγω διατάξεις περιορίζονται σε αυτά τα θέματα. Θεωρούν αρμοδιότητα κάθε συμβαλλόμενου μέρους της σύμβασης την πραγματική είσπραξη, σύμφωνα με τους δικούς του κανονισμούς για τα συγκεκριμένα θέματα, εκτός από τις προθεσμίες για την έναρξη είσπραξης της οφειλής. Για τους σκοπούς της ΕΕ, οι εναρμονισμένοι κανόνες περί τελωνειακής οφειλής παρατίθενται στον ΕΤΚ.

VIII.1.1 Ορισμοί

Οφειλή

Άρθρο 3 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Για τους σκοπούς της σύμβασης «κοινής διαμετακόμισης», ως «οφειλή» νοείται η υποχρέωση ενός προσώπου να καταβάλει το ποσό των εισαγωγικών ή εξαγωγικών δασμών και των λοιπών επιβαρύνσεων για εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς κοινής διαμετακόμισης.

Τελωνειακή οφειλή

Άρθρο 5 παράγραφος 18 του ΕΤΚ

Για τους σκοπούς της ΕΕ, ως «τελωνειακή οφειλή» ορίζεται «η υποχρέωση προσώπου να καταβάλει τον εισαγωγικό ή εξαγωγικό δασμό»· οι δασμοί καθορίζονται στο άρθρο 56 του ΕΤΚ. Δεδομένου ότι οι κανόνες ενωσιακής διαμετακόμισης επιτρέπουν την αναστολή «λοιπών δασμών» (άλλες επιβαρύνσεις), ο ΕΤΚ επεκτείνει το πεδίο εφαρμογής ορισμένων διατάξεών του ώστε να συμπεριλαμβάνονται «άλλες επιβαρύνσεις» για τις εγγυήσεις, την τελωνειακή οφειλή και την είσπραξη (π.χ. άρθρο 89 παράγραφος 2 του ΕΤΚ).

Στο πλαίσιο του παρόντος, η λέξη «οφειλή» χρησιμοποιείται και για τους δύο ανωτέρω ορισμούς.

Είσπραξη

Ο γενικός όρος «είσπραξη» που χρησιμοποιείται εδώ στο πλαίσιο της κοινής και ενωσιακής διαμετακόμισης πρέπει να θεωρηθεί ότι σημαίνει όλα τα στάδια που απαιτούνται για την είσπραξη, ανεξάρτητα από τα οφειλόμενα ποσά.

VIII.1.2 Διάκριση μεταξύ δημοσιονομικών και ποινικών διατάξεων

Άρθρο 112 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 79 του ΕΤΚ

Στην περίπτωση πράξης διαμετακόμισης, η «οφειλή» που ανεστάλη για το διάστημα που τα εμπορεύματα υπάγονταν στο καθεστώς, πρέπει να εισπραχθεί αν το καθεστώς διαμετακόμισης δεν εκκαθαρίστηκε με τον απαιτούμενο τρόπο, αφού διαπιστωθεί ότι η «οφειλή» γεννήθηκε λόγω παράνομης εξαίρεσης ή μη τήρησης κάποιου από τους όρους που διέπουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων υπό το καθεστώς ή τη χρήση του καθεστώτος.

Οι καταστάσεις που συνεπάγονται τη γένεση οφειλής μοιάζουν συχνά με «παραβάσεις» ή «παρατυπίες», οι οποίες δεν συνεπάγονται την είσπραξη αντικειμενικά οφειλόμενου ποσού, αλλά την επιβολή διοικητικής και/ή ποινικής κύρωσης. Το μέρος VIII του εγχειριδίου διαμετακόμισης καλύπτει μόνο τις περιπτώσεις στις οποίες γεννάται αντικειμενική οφειλή· δεν καλύπτει την ποινική πλευρά, η οποία εξακολουθεί να υπόκειται στην αρμοδιότητα κάθε επιμέρους κράτους μέλους ή χώρας κοινής διαμετακόμισης.

VIII.2 Γένεση/μη γένεση οφειλής, παραλείψεις, προσδιορισμός των οφειλετών και των τριτεγγυητών

Το παρόν κεφάλαιο εξετάζει:

- τη γένεση και τη μη γένεση οφειλής·
- τις παραλείψεις σχετικά με το καθεστώς·
- άλλες περιπτώσεις μη συμμόρφωσης προς το καθεστώς· και
- και τον προσδιορισμό των οφειλετών και των τριτεγγυητών.

VIII.2.1 Γένεση/μη γένεση της οφειλής

VIII.2.1.1 Πότε γεννάται μια οφειλή

VIII.2.1.1.1 Παράνομη εξαίρεση των εμπορευμάτων από το καθεστώς

Άρθρο 112 παράγραφος 1 στοιχείο α) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 79 παράγραφος 1 στοιχείο α) και παράγραφος 2

Η οφειλή πρέπει να γεννάται από την μη τήρηση της υποχρέωσης «εξαίρεσης από την τελωνειακή επιτήρηση» ή, κατά την έννοια της σύμβασης, «από το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης». Όταν τα εμπορεύματα εξαιρούνται κατ' αθέτηση των υποχρεώσεων, η οφειλή γεννάται μόλις τα εμπορεύματα εξαιρεθούν από το καθεστώς.

στοιχείο α) του ΕΤΚ

Άρθρο 112 παράγραφος 3 στοιχείο α) και άρθρο 114 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 79 του ΕΤΚ

Εκτός από την περίπτωση κατά την οποία τα εμπορεύματα αποτέλεσαν σαφώς αντικείμενο κλοπής ενώ βρίσκονταν στο μέσο μεταφοράς τους, ο ακριβής χρόνος της εξαίρεσης είναι συχνά τόσο δύσκολο να προσδιοριστεί όσο και ο τόπος όπου πραγματοποιήθηκε η εξαίρεση, δεδομένου ότι αυτά τα δύο στοιχεία ασφαλώς συνδέονται. Η στιγμή, ωστόσο, της εξαίρεσης έχει σχετική σημασία, διότι τα εμπορεύματα εξακολουθούν κανονικά να υπάγονται στο καθεστώς για σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα και, κατά συνέπεια, οι παράγοντες που έχουν επίπτωση στον υπολογισμό του ύψους της οφειλής δεν θα πρέπει να μεταβάλλονται ριζικά κατά την εν λόγω περίοδο. Όταν δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί επακριβώς ο τόπος και η ημερομηνία, ως τόπος θα πρέπει να θεωρείται η χώρα που είναι αρμόδια για το τελευταίο τελωνείο διέλευσης που γνωστοποιεί τη διέλευση των συνόρων στο τελωνείο αναχώρησης, ή σε περίπτωση παράλειψης την εν λόγω γνωστοποίησης, η χώρα που είναι αρμόδια για το τελωνείο αναχώρησης. Ως ημερομηνία πρέπει να λαμβάνεται η πρώτη εργάσιμη ημέρα μετά την εκπνοή της προθεσμίας προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού.

Η υποβολή του μηνύματος «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) στο τελευταίο τελωνείο διέλευσης διευκολύνει το έργο καθορισμού, τουλάχιστον της χώρας όπου πραγματοποιήθηκε η παράνομη εξαίρεση.

VIII.2.1.1.2 Μη συμμόρφωση με τους όρους

Άρθρο 122 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης· Άρθρο 79 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Οφειλή γεννάται σε περίπτωση μη τήρησης όρου που διέπει την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης ή τη χρήση του εν λόγω καθεστώτος.

VIII.2.2 Παραλείψεις σχετικά με το καθεστώς

VIII.2.2.1 Περιπτώσεις παράνομης εξαίρεσης

Καταρχήν, θα μπορούσαν να καλυφθούν από την έννοια «παράνομη εξαίρεση» όλες οι περιπτώσεις κατά τις οποίες το τελωνείο δεν είναι πλέον σε θέση να διασφαλίσει ότι τηρούνται οι τελωνειακές

ρυθμίσεις και, κατά περίπτωση, άλλες διατάξεις που εφαρμόζονται στα εμπορεύματα (βλ. ενότητα VIII.2.1.1.1).

Οι περιπτώσεις που συνεπάγονται παράνομη εξαίρεση εμπορευμάτων από το καθεστώς διαμετακόμισης ή την τελωνειακή επιτήρηση είναι οι εξής:

1. μη προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού ή σε εγκεκριμένο παραλήπτη, συμπεριλαμβανομένων περιπτώσεων κατά τις οποίες:

- το σύνολο ή μέρος των εμπορευμάτων εκλάπη ή απωλέσθηκε κατά τη μεταφορά («εξαφανισθέντα εμπορεύματα[79]»)·
- η απόδειξη προσκόμισης των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού πλαστογραφήθηκε·
- ο μεταφορέας προσκομίζει τα εμπορεύματα απευθείας στον παραλήπτη, που δεν είναι εγκεκριμένος παραλήπτης·
- άλλα εμπορεύματα έχουν αντικαταστήσει το σύνολο ή μέρος των δηλωθέντων εμπορευμάτων.

2. Αντικατάσταση καθεστώτος διαμετακόμισης/τελωνειακού χαρακτήρα των εμπορευμάτων (π.χ. με αντικατάσταση της διασάφησης κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης «T1» από διασάφηση κοινής/ενωσιακής διαμετακόμισης «T2» ή από παραστατικό «T2L» ή «T2LF» που αποδεικνύει τον τελωνειακό χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων —ή με ισοδύναμο τρόπο όπως η αναγραφή των στοιχείων «C» ή «T2F» σε έγγραφα αεροπορικής ή θαλάσσιας μεταφοράς).

VIII.2.2.2 Περιπτώσεις που δεν αποτελούν παράνομη εξαίρεσης

Ορισμένες περιπτώσεις που δεν αποτελούν παράνομες εξαιρέσεις. Παράδειγμα τέτοιας περίπτωσης αποτελεί η παραβιασμένη σφραγίδα, ενώ η αποστολή προσκομίζεται δεόντως στο τελωνείο προορισμού. Ένα άλλο παράδειγμα, αυτή το φορά του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης, αποτελεί σφάλμα το οποίο αφορά το τελωνειακό καθεστώς μη ενωσιακών εμπορευμάτων που περιλαμβάνονται σε ηλεκτρονικό έγγραφο μεταφοράς, όταν χρησιμοποιείται ως διασάφηση διαμετακόμισης στο πλαίσιο της χρήσης του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης για

79 Σε επίπεδο Ένωσης, σύμφωνα με τα άρθρα 124 του ΕΤΚ και 103 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, η οφειλή θεωρείται ότι αποσβέννυται όταν μη ενωσιακά εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης εκλάπησαν, εφόσον τα εν λόγω εμπορεύματα βρεθούν σύντομα και υπαχθούν εκ νέου, στην αρχική τελωνειακή κατάσταση, στην οποία βρίσκονταν όταν εκλάπησαν.

εμπορεύματα που μεταφέρονται αεροπορικώς (όταν χρησιμοποιείται ο κωδικός «C» αντί του «T1»). Το σφάλμα αυτό δεν θεωρείται ότι συνιστά παράνομη εξαίρεση, υπό την προϋπόθεση ότι η αεροπορική εταιρεία ρυθμίζει τον τελωνειακό χαρακτήρα των εμπορευμάτων με τον εκτελωνισμό μέσω του τελωνείου κατά την άφιξή τους στον προορισμό τους.

Ωστόσο, το γεγονός ότι δεν υπήρξε καμία παράνομη εξαίρεση των εμπορευμάτων δεν σημαίνει απαραίτητα ότι δεν υπήρξε παράλειψη συμμόρφωσης με άλλες υποχρεώσεις που απορρέουν από το καθεστώς διαμετακόμισης, ούτε ότι δεν γεννήθηκε οφειλή (βλ. ενότητα VIII.2.3).

VIII.2.2.3 Περιπτώσεις στις οποίες δεν πληρούνται ένας ή περισσότεροι όροι που διέπουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς

Άρθρο 122 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Άρθρο 79 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Η κατάσταση αυτή μπορεί να προκύψει κατά ή πριν από την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης, όταν τα γεγονότα που θα εμπόδιζαν τη χορήγηση της άδειας δεν προκύπτουν παρά μόνο μετά την παράδοση των εμπορευμάτων προς διαμετακόμιση. Παραδείγματα ενδεχόμενων παραλείψεων αποτελούν τα εμπορεύματα που υπάγονται στο καθεστώς:

- χωρίς έγκυρη εγγύηση για το καθεστώς διαμετακόμισης (επειδή έχει ανακληθεί ή ακυρωθεί ή έχει λήξει η περίοδος ισχύος της) ή η οποία δεν ισχύει για το σχετικό έδαφος (επειδή η αποστολή διήλθε από κράτος μέλος / συμβαλλόμενο μέρος που δεν κάλυπτε η εγγύηση) ή διότι σημειώθηκε υπέρβαση του ποσού αναφοράς για τη συνολική εγγύηση ή της απαλλαγής από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης·
- από εγκεκριμένο αποστολέα, αλλά, αντίθετα προς τους κανόνες ή τις απαιτήσεις της άδειας·
  - ✓ χωρίς να σφραγιστεί το φορτίο·
  - ✓ δεν έχει οριστεί προθεσμία για την προσκόμιση της αποστολής στον τόπο προορισμού·
- από τον δικαιούχο άδειας εφαρμογής απλουστευμένης διαδικασίας, που εκδόθηκε βάσει ανακριβών ή ελλιπών στοιχείων·
- κατόπιν ακύρωσης, ανάκλησης ή αναστολής της άδειας χρήσης απλουστευμένης διαδικασίας·
- ένας από τους όρους που καθορίστηκαν για τη χρήση απλουστευμένης διαδικασίας διαπιστώθηκε, αργότερα, ότι

δεν τηρήθηκε (παράδειγμα: δεν γνωστοποιήθηκε η αλλαγή κυριότητας κατά τη διαδικασία χορήγησης της άδειας).

VIII.2.2.4 Γένεση οφειλής σχετικά με το καθεστώς διαμετακόμισης

Οι διατάξεις που εφαρμόζονται στο καθεστώς κοινής ή ενωσιακής διαμετακόμισης δεν αφορούν περιπτώσεις που συνεπάγονται τη γένεση οφειλής και την είσπραξή της, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος του καθεστώτος διαμετακόμισης, ακόμη και όταν φαίνεται ότι έχουν σχέση με πράξη διαμετακόμισης. Αυτό το είδος οφειλής γεννάται για παράδειγμα:

- μετά από διασάφηση δυνάμει της οποίας πρέπει να καταβληθεί οφειλή κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων ή μετά τη λήξη καθεστώτος διαμετακόμισης (π.χ. «θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία»)· ή
- συνεπεία της παράνομης εισαγωγής (π.χ. λαθρεμπόριο) εμπορευμάτων που υπόκεινται σε εισαγωγικούς δασμούς στη χώρα

α) χωρίς διασάφηση διαμετακόμισης («παράλειψη διασάφησης»)· ή

β) με υποβολή διασάφησης διαμετακόμισης η οποία καλύπτει περισσότερα εμπορεύματα από τη δηλωθείσα ποσότητα τα οποία δεν υπάχθηκαν στο καθεστώς διαμετακόμισης.

Η περίπτωση που αναφέρεται στο στοιχείο β) κανονικά δεν έχει επίπτωση για την εκκαθάριση του εν λόγω καθεστώτος διαμετακόμισης.

Ωστόσο, όταν προκύπτει κάποια από τις ανωτέρω περιπτώσεις που «έχουν σχέση με τη διαμετακόμιση» και όταν επιφέρουν οφειλή, η αρχή η οποία διαπιστώνει την εν λόγω κατάσταση γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης οποιαδήποτε ενέργεια αναλάβει. Αυτό επιτρέπει στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης να εντοπίσει πιθανές παρατυπίες όσον αφορά τα εμπορεύματα τα οποία έπρεπε να έχουν υπαχθεί στο καθεστώς διαμετακόμισης.

VIII.2.3 Απόσβεση οφειλής

Άρθρο 112 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης·

Άρθρο 124 παράγραφος 1 στοιχεία ζ) και η) του ΕΤΚ

Απόσβεση οφειλής σημειώνεται όταν:

- Η εξαίρεση των εμπορευμάτων από το καθεστώς διαμετακόμισης ή η μη συμμόρφωση με τους όρους που διέπουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς διαμετακόμισης ή η χρήση του καθεστώτος διαμετακόμισης οφείλεται στην ολική καταστροφή ή την ανεπανόρθωτη απώλεια των εν λόγω εμπορευμάτων (δηλ. τα εμπορεύματα

Άρθρο 103 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

έχουν καταστεί ακατάλληλα προς χρήση), από αιτία αναγόμενη στην ίδια τη φύση των εμπορευμάτων (π.χ. κανονική εξάτμιση), σε μη προβλέψιμο γεγονός ή ανωτέρα βία ή ακόμη συνεπεία οδηγιών των τελωνειακών αρχών.

- Οι παραλείψεις που οδήγησαν στη γένεση της εν λόγω οφειλής δεν έχουν ουσιαστικές συνέπειες για την ορθή λειτουργία του καθεστώτος διαμετακόμισης και δεν αποτέλεσαν απόπειρα διάπραξης απάτης. Σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη, θεωρείται αρμοδιότητα κάθε συμβαλλόμενου μέρους τον καθορισμό των περιπτώσεων στις οποίες είναι δυνατό να εφαρμοστεί αυτό και, συνεπώς, να περιοριστεί το πεδίο εφαρμογής τους.

  Η δόλια συμπεριφορά αφορά στην εκτέλεση μιας πράξης η οποία δύναται να προκαλέσει ποινική δίωξη ή στην απόπειρα εκτέλεσης μια τέτοιας πράξης.
- Έχουν διεκπεραιωθεί εκ των υστέρων όλες οι διατυπώσεις που απαιτούνται για τη διευθέτηση της κατάστασης των εμπορευμάτων.

Ο τρόπος με τον οποίο διενεργείται η «διεκπεραίωση» αυτή εξαρτάται από την εκάστοτε υποχρέωση ή τον εκάστοτε όρο. Στο άρθρο 103 στοιχείο γ) της κατ' εξουσιοδότηση πράξης ορίζεται ότι μία από τις περιπτώσεις στις οποίες σημειώνεται η παράλειψη αυτή είναι η περίπτωση μεταγενέστερης αποκατάστασης της τελωνειακής επιτήρησης για εμπορεύματα που δεν υπάγονται επισήμως σε καθεστώς διαμετακόμισης, αλλά τα οποία τελούσαν προηγουμένως υπό προσωρινή εναπόθεση ή υπό ειδικό καθεστώς μαζί με εμπορεύματα υπαγόμενα επισήμως στο εν λόγω καθεστώς διαμετακόμισης[80].

VIII.2.4 Προσδιορισμός των οφειλετών και των τριτεγγυητών

VIII.2.4.1 Ποιοι είναι οι οφειλέτες

Άρθρο 113 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 79 παράγραφοι 3 και 4 του ΕΤΚ

Σύμφωνα με το άρθρο 113 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης (άρθρο 79 παράγραφοι 3 και 4 του ΕΤΚ):

- Σε περίπτωση μη τήρησης μίας από τις υποχρεώσεις σχετικά με την εξαίρεση των εμπορευμάτων από την τελωνειακή επιτήρηση, οφειλέτης είναι το πρόσωπο το οποίο υποχρεούται να τηρήσει τις υποχρεώσεις.

  Το πρόσωπο αυτό πρέπει να είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης (άρθρο 233 ΕΤΚ). Το

80 Μόνο για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

πρόσωπο αυτό ευθύνεται για την οφειλή πλήρως και άνευ όρων. Για τον προσδιορισμό του δικαιούχου του καθεστώτος ως οφειλέτη δεν εξετάζεται το στοιχείο της πρόθεσης. Ωστόσο, από κοινού, ο οφειλέτης μπορεί επίσης να είναι ο μεταφορέας ή ο παραλήπτης των εμπορευμάτων [άρθρο 8 παράγραφος 2 του προσαρτήματος I της σύμβασης (άρθρο 233 παράγραφος 3 του ΕΤΚ)]. Σε κάθε περίπτωση, ο προσδιορισμός του οφειλέτη θα εξαρτηθεί από τις συγκεκριμένες υποχρεώσεις οι οποίες δεν έχουν εκπληρωθεί, καθώς και από τη διατύπωση της διάταξης από την οποία απορρέει η υποχρέωση.

Επίσης, κάθε άτομο που συμμετείχε στην εξαίρεση (συνεργός) ή απόκτησε ή κατείχε τα συγκεκριμένα εμπορεύματα (παραλήπτης ή κάτοχος) καθίσταται οφειλέτης μόνο αν γνώριζε ή όφειλε λογικά να γνωρίζει ότι τα εμπορεύματα είχαν εξαιρεθεί από την τελωνειακή επιτήρηση. Εν προκειμένω, το στοιχείο της πρόθεσης καθορίζει αν τα εμπλεκόμενα πρόσωπα μπορούν να θεωρηθούν οφειλέτες.

- Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με όρους που διέπουν την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς, οφειλέτης είναι το πρόσωπο το οποίο υποχρεούται να συμμορφωθεί με τους όρους που διέπουν την υπαγωγή.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, οφειλέτης είναι ο δικαιούχος του καθεστώτος, ο οποίος είναι εκείνος που οφείλει να τηρήσει τους όρους υπαγωγής των εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης, συμπεριλαμβανομένης της απλουστευμένης διαδικασίας. Αν, ωστόσο, η υπαγωγή των εμπορευμάτων στο καθεστώς προϋποθέτει ότι τρίτο πρόσωπο οφείλει να συμμορφωθεί με τους όρους, το εν λόγω πρόσωπο θεωρείται, επίσης, ότι αποτελεί τον οφειλέτη, από κοινού με τον δικαιούχο του καθεστώτος.

VIII.2.4.2 Απαιτήσεις έναντι οφειλετών

Άρθρο 116 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 101 του ΕΤΚ

Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να κινούν τη διαδικασία είσπραξης μόλις είναι σε θέση να υπολογίσουν το ποσό της οφειλής και να προσδιορίσουν τον οφειλέτη (ή τους οφειλέτες).

VIII.2.4.3 Διάφοροι οφειλέτες και η κοινή και ατομική τους ευθύνη

Άρθρο 113 παράγραφος 4 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 84 του ΕΤΚ

Όταν διαπιστώνεται ότι για την ίδια οφειλή ευθύνονται περισσότεροι του ενός οφειλέτες, θεωρούνται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον υπεύθυνοι για την καταβολή του ποσού της οφειλής. Αυτό σημαίνει ότι η αρμόδια αρχή είσπραξης μπορεί να καλέσει οποιονδήποτε από τους οφειλέτες να καταβάλει το ποσό και ότι η πληρωμή του συνόλου ή μέρους της οφειλής εκ μέρους ενός από τους οφειλέτες απαλλάσσει από την οφειλή ή το μέρος που καταβάλλεται όλους τους οφειλέτες. Όσον αφορά τις επιμέρους λεπτομέρειες, ισχύουν οι ρυθμίσεις του ενδιαφερόμενου συμβαλλόμενου μέρους[81].

Άρθρο 108 παράγραφος 3 του ΕΤΚ

Άρθρο 91 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Κράτη μέλη:

Οι τελωνειακές αρχές θα αναστέλλουν την υποχρέωση καταβολής των δασμών στις περιπτώσεις στις οποίες προσδιορίζεται τουλάχιστον άλλος ένας οφειλέτης και του έχει κοινοποιηθεί το ποσό της οφειλής. Η αναστολή περιορίζεται σε 1 έτος και προϋποθέτει την κατάθεση έγκυρης εγγύησης που να καλύπτει όλο το ποσό των δασμών από τριτεγγυητή (η δέσμευση του ποσού αναφοράς για τη σχετική πράξη διαμετακόμισης δεν θεωρείται τέτοια εγγύηση). Όταν το πρόσωπο έχει καταστεί οφειλέτης βάσει του άρθρου 79 παράγραφος 3 στοιχείο α) του ΕΤΚ, η αναστολή δεν εφαρμόζεται αν το εν λόγω πρόσωπο θεωρείται οφειλέτης βάσει του άρθρου 79 παράγραφος 3 στοιχείο β) ή γ) του ΕΤΚ ή αν μπορεί να αποδοθεί στο πρόσωπο αυτό δόλια συμπεριφορά ή προφανής αμέλεια.

VIII.2.4.4 Ενημέρωση του οφειλέτη

Άρθρο 116 παράγραφοι 2 και 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρα 102 και 108 έως 112 του ΕΤΚ

Το ποσό της οφειλής κοινοποιείται στον οφειλέτη, ο οποίος πρέπει να το πληρώσει χρησιμοποιώντας τις μεθόδους του ενδιαφερόμενου συμβαλλόμενου μέρους, εντός της υποχρεωτικής προθεσμίας.

81 Για την ΕΕ, το άρθρο 108 παράγραφος 3 στοιχείο γ) του ΕΤΚ και το άρθρο 91 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης ορίζουν τις περιπτώσεις και τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες η υποχρέωση του οφειλέτη να καταβάλει δασμό θα πρέπει να ανασταλεί επειδή η τελωνειακή οφειλή γεννήθηκε βάσει του άρθρου 79 του ΕΤΚ και υπάρχουν περισσότεροι του ενός οφειλέτες. Τα άλλα συμβαλλόμενα μέρη θα πρέπει να αποφασίσουν αν θα εκδώσουν παρόμοιες διατάξεις για τις οφειλές που γεννώνται στο έδαφός τους.

Συνήθως, αυτή η ανακοίνωση αποστέλλεται όταν όλα είναι έτοιμα για την έναρξη της διαδικασίας είσπραξης[82].

VIII.2.4.5 Απαιτήσεις έναντι του τριτεγγυητή

VIII.2.4.5.1 Ευθύνη και απαλλαγή του τριτεγγυητή

Άρθρο 117 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 98 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Η αλληλέγγυα και εις ολόκληρον ευθύνη τριτεγγυητή για οποιαδήποτε οφειλή που γεννάται εις βάρος του πελάτη του, δηλαδή του δικαιούχου του καθεστώτος, συνεχίζεται για ολόκληρο το διάστημα κατά το οποίο εξακολουθεί να υπάρχει πιθανότητα για τη γένεση τέτοιας οφειλής, εφόσον:

- ο δικαιούχος του καθεστώτος είναι πράγματι ο οφειλέτης όσον αφορά οφειλή που γεννάται κατά τη διάρκεια πράξης διαμετακόμισης, η οποία καλύπτεται από εγγύηση που παρέχεται από τον τριτεγγυητή·
- η οφειλή δεν έχει ακόμη λήξει, π.χ. με την πληρωμή, ή μπορεί ακόμη να γεννηθεί·
- το ποσό της οφειλής δεν υπερβαίνει το μέγιστο ποσό που εγγυήθηκε ο τριτεγγυητής[83]·
- ο τριτεγγυητής δεν έχει αποδεσμευτεί από τις υποχρεώσεις του, επειδή η αρμόδια αρχή απέτυχε να αποστείλει τη γνωστοποίηση εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Άρθρο 117 παράγραφος 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 98 του ΕΤΚ

Άρθρο 85 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

Επομένως, ο τριτεγγυητής δεν μπορεί να αποδεσμευτεί από τις υποχρεώσεις του, δεδομένου ότι μπορεί να κληθεί να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

VIII.2.4.5.2 Περιορισμός της ευθύνης του τριτεγγυητή

82 Για την ΕΕ,η τελωνειακή οφειλή γνωστοποιείται από τις τελωνειακές αρχές «όταν είναι σε θέση να καθορίσουν το ποσό του καταβλητέου εισαγωγικού ή εξαγωγικού δασμού και να λάβουν σχετική απόφαση» (άρθρο 102 παράγραφος 3 του κώδικα).

83 Ο τριτεγγυητής ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον για την καταβολή των ποσών έως το μέγιστο ποσό, που μπορεί να είναι 100 % / 50 % / 30 % του ποσού αναφοράς. Για περισσότερες πληροφορίες βλ. μέρος ΙΙΙ – Εγγυήσεις.

Σημείο 2 της πράξης εγγύησης Παράρτημα Γ4 του προσαρτήματος ΙΙ της σύμβασης

Παράρτημα 32-03 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Σε περίπτωση συνολικής εγγύησης, ο τριτεγγυητής μπορεί να περιορίσει την ευθύνη του, σε περίπτωση διαδοχικών απαιτήσεων για πληρωμή, στο μέγιστο ποσό που έχει καθορίσει. Ωστόσο, αυτός ο περιορισμός ισχύει μόνο για τις πράξεις διαμετακόμισης που άρχισαν πριν από την τριακοστή ημέρα μετά από προηγούμενη απαίτηση για πληρωμή. Αυτό συμβαίνει για να περιοριστούν οι οικονομικοί κίνδυνοι που αντιμετωπίζει ο τριτεγγυητής σε αποδεκτά όρια. Ως εκ τούτου, όμως, η κάλυψη της εγγύησης για πράξεις που ξεκινούν εντός του μήνα που έπεται της διατύπωσης της απαίτησης, μπορεί να είναι ανεπαρκής.

Παράδειγμα:

> Η πράξη εγγύησης καθορίζει ανώτατο όριο ύψους 50 000 EUR. Ο τριτεγγυητής λαμβάνει την πρώτη απαίτηση πληρωμής ποσού 40 000 EUR στις 15 Ιανουαρίου και καταβάλλει το εν λόγω ποσό.
>
> Ο τριτεγγυητής μπορεί να περιορίσει την ευθύνη του στο υπόλοιπο των 10 000 EUR για οποιαδήποτε πράξη διαμετακόμισης που άρχισε πριν από τις 14 Φεβρουαρίου. Δεν έχει σημασία ούτε αν η εν λόγω πράξη άρχισε πριν ή μετά τις 15 Ιανουαρίου ούτε η στιγμή κατά την οποία του ζητείται η πληρωμή.

Άρθρο 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 151 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 82 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ωστόσο, ο τριτεγγυητής είναι πάλι υποχρεωμένος να καταβάλει το ποσό που απαιτείται μέχρι ανώτατου ύψους 50 000 EUR, αν προβληθεί δεύτερη απαίτηση πληρωμής σχετικά με πράξη διαμετακόμισης που άρχισε στις 14 Φεβρουαρίου ή μετά. Εντούτοις, ο τριτεγγυητής μπορεί οποτεδήποτε να ακυρώσει την υποχρέωση που ανέλαβε στο πλαίσιο της εγγύησης, και η ακύρωση αρχίζει να ισχύει από τη 16η ημέρα μετά την ημερομηνία γνωστοποίησής της στο τελωνείο εγγύησης.

VIII.2.4.5.3 Ενημέρωση του τριτεγγυητή

Αν η πράξη δεν έχει εκκαθαριστεί, ο τριτεγγυητής πρέπει να ενημερωθεί σχετικά με την μη εκκαθάριση ως εξής:

Άρθρο 117 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 85 παράγραφος 1 της

- από τις αρμόδιες αρχές της χώρας αναχώρησης, με το μήνυμα «Γνωστοποίηση τριτεγγυητή» (IE023) ή ισοδύναμη επιστολή, εντός εννέα μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία τα εμπορεύματα έπρεπε να έχουν προσκομιστεί στο τελωνείο προορισμού· και στη συνέχεια

κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 117 παράγραφος 3 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

- από τις αρμόδιες αρχές είσπραξης, εντός 3 ετών από την ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης διαμετακόμισης, ότι είναι ή μπορεί ακόμα να είναι υπεύθυνος για οποιοδήποτε ποσό εντός των ορίων της εγγύησης στο πλαίσιο της συγκεκριμένης πράξης ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης.

Άρθρο 85 παράγραφος 2 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Η πρώτη γνωστοποίηση[84] πρέπει να αναφέρει τον αριθμό και την ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης διαμετακόμισης, το τελωνείο αναχώρησης, το όνομα του δικαιούχου του καθεστώτος και το κείμενο της ανακοίνωσης. Αν χρησιμοποιηθεί ισοδύναμη επιστολή αντί της γνωστοποίησης IE023, συνιστάται η ίδια διάρθρωση.

Η δεύτερη γνωστοποίηση πρέπει να αναφέρει τον αριθμό και την ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης διαμετακόμισης, το τελωνείο αναχώρησης, το όνομα του δικαιούχου του καθεστώτος και το ύψος των σχετικών ποσών.

Άρθρο 10 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Για να διευκολυνθούν οι απαιτήσεις έναντι του τριτεγγυητή, επιβάλλεται να είναι εγκατεστημένος ο τριτεγγυητής στο συμβαλλόμενο μέρος όπου παρέχεται η εγγύηση για συγκεκριμένη πράξη κοινής διαμετακόμισης και να κοινοποιεί διεύθυνση υπηρεσίας ή να ορίζει αντιπρόσωπο σε καθένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που συμμετέχουν στην εν λόγω πράξη.

Άρθρο 82 παράγραφος 1 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Αν η Ένωση αποτελεί ένα από τα εν λόγω συμβαλλόμενα μέρη, ο τριτεγγυητής πρέπει να επιλέξει διεύθυνση υπηρεσίας ή να ορίσει αντιπρόσωπο σε κάθε κράτος μέλος της. Δεδομένου ότι η αρμόδια αρχή είσπραξης δεν είναι πάντοτε η αντίστοιχη αρχή της χώρας όπου παρέχεται η εγγύηση, τα στοιχεία (ονοματεπώνυμο και διεύθυνση) του τριτεγγυητή ή του αντιπροσώπου του στην εν λόγω χώρα δεν είναι απαραιτήτως γνωστά στην αρμόδια αρχή είσπραξης.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, πρέπει να χρησιμοποιείται το μήνυμα «Αίτηση για πληροφορίες σχετικά με τις εγγυήσεις» (IE034) και το μήνυμα «Απάντηση στην αίτηση για πληροφορίες σχετικά με τις εγγυήσεις» (IE037)[85].

Αν έχει σταλεί από το τελωνείο αναχώρησης το μήνυμα «Αίτημα είσπραξης» (IE150), μπορεί να περιλαμβάνει πληροφορίες για τον

84 Οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται στο μήνυμα «Γνωστοποίηση τριτεγγυητή» (IE023).

85 Ή, στο πλαίσιο της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, θα πρέπει να χρησιμοποιείται σε τέτοιες περιπτώσεις η επιστολή TC30 (βλ. υπόδειγμα του παραρτήματος 8.3), με την οποία ζητούνται διευθύνσεις.

τριτεγγυητή και τη διεύθυνση υπηρεσίας του στη χώρα της αρμόδιας για την είσπραξη αρχής.

Άρθρο 117 παράγραφος 4 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 85 παράγραφος 3 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Σημείωση:

Ο τριτεγγυητής θα απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις του, όταν δεν του παραδοθεί τουλάχιστον μία από τις γνωστοποιήσεις εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Αν ο τριτεγγυητής δεν απαντήσει μέσω της «διεύθυνσης υπηρεσίας» του, η αρμόδια για την είσπραξη αρχή θα πρέπει να επικοινωνήσει απευθείας με το τελωνείο εγγύησης.

VIII.2.4.6 Υπολογισμός του ποσού οφειλής

Ο υπολογισμός εξαρτάται από τα εξής:

- ποιοι δασμοί και άλλες επιβαρύνσεις αποτελούν την οφειλή — ποιοι έχουν σχέση με το σχετικό καθεστώς διαμετακόμισης· και
- ποια άλλα φορολογητέα γεγονότα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη.

Οι δασμοί και/ή άλλες επιβαρύνσεις θα διαφοροποιούνται ανάλογα με το χρησιμοποιούμενο καθεστώς διαμετακόμισης και τους όρους που συνεπάγονται τη γένεση της οφειλής (τόπος στον οποίο γεννάται η οφειλή). Οι παρακάτω περιπτώσεις αποτελούν χαρακτηριστικά παραδείγματα (με εξαίρεση τα προτιμησιακά καθεστώτα εισαγωγής):

Κοινή διαμετακόμιση

Περίπτωση 1:

Πράξη κοινής διαμετακόμισης που αφορά εμπορεύματα σε ελεύθερη κυκλοφορία σε συμβαλλόμενο μέρος[86]

Παράδειγμα 1Α:

86 Τα εμπορεύματα θεωρούνται ότι έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε συμβαλλόμενο μέρος που αρχίζει κοινή πράξη διαμετακόμισης και όταν φθάσουν σε άλλο συμβαλλόμενο μέρος αντιμετωπίζονται ως εμπορεύματα Τ2 (δηλ. ενωσιακά εμπορεύματα που μεταφέρονται στο πλαίσιο καθεστώτος κοινής διαμετακόμισης Τ2).

Καθεστώς Τ2 σε συνδυασμό με παράδοση εντός της Ένωσης [Ένωση - Ελβετία - Ένωση][87] (άρθρο 2 παράγραφος 3 της σύμβασης)

- αν τα γεγονότα που οδηγούν στη γένεση οφειλής συμβαίνουν στην Ένωση: δεν οφείλονται δασμοί (επειδή πρόκειται για ενωσιακά εμπορεύματα), ενώ είναι δυνατό να οφείλονται άλλες επιβαρύνσεις, ανάλογα με τους κανόνες σχετικά με τους εθνικούς φόρους που ισχύουν για τα εμπορεύματα·
- αν η οφειλή γεννάται στην Ελβετία: η οφειλή πρέπει να εισπραχθεί στην Ελβετία (δασμοί και λοιπές επιβαρύνσεις).

Παράδειγμα 1Β:

Καθεστώς Τ2 σε συνδυασμό με εξαγωγή [Ένωση - Νορβηγία]

- αν τα γεγονότα που οδηγούν στη γένεση οφειλής συμβαίνουν στην Ένωση: δεν οφείλονται δασμοί (επειδή πρόκειται για ενωσιακά εμπορεύματα – καμία αλλαγή του χαρακτήρα των εμπορευμάτων), ενώ είναι δυνατό να οφείλονται άλλες επιβαρύνσεις, ανάλογα με τους κανόνες σχετικά με τους εθνικούς φόρους που ισχύουν για τα εμπορεύματα. Το δε προηγούμενο καθεστώς εξαγωγής και τα σχετικά μέτρα πρέπει να ακυρώνονται·
- αν η οφειλή γεννάται στη Νορβηγία: η οφειλή πρέπει να εισπραχθεί στη Νορβηγία (δασμοί και λοιπές επιβαρύνσεις).

Άρθρο 148 παράγραφος 5 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 340 της εκτελεστικής πράξης

Παράδειγμα 1Γ:

Καθεστώς Τ1 σε συνδυασμό με εξαγωγή εμπορευμάτων που υπόκεινται σε συγκεκριμένα μέτρα κατά την εξαγωγή[88] [Ένωση - Ελβετία] (άρθρο 2 παράγραφος 2 της σύμβασης)

- αν τα γεγονότα που οδηγούν στη γένεση οφειλής συμβαίνουν στην Ένωση: δεν οφείλονται δασμοί (επειδή πρόκειται για ενωσιακά εμπορεύματα), ενώ είναι δυνατό να οφείλονται άλλες επιβαρύνσεις, ανάλογα με τους κανόνες σχετικά με τους εθνικούς φόρους που ισχύουν για τα εμπορεύματα. Το δε προηγούμενο καθεστώς εξαγωγής και τα σχετικά μέτρα πρέπει να ακυρώνονται·

87 Πρόκειται επίσης για καθεστώς εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης Τ2 του τύπου που αναφέρεται στο άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο α) του ΕΤΚ και στο άρθρο 293 της εκτελεστικής πράξης.

88 Η εν λόγω περίπτωση αναφέρεται στο άρθρο 226 παράγραφος 2 του ΕΤΚ και στο άρθρο 189 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης που καλύπτει εμπορεύματα υποκείμενα σε συγκεκριμένα μέτρα κατά την εξαγωγή.

- αν η οφειλή γεννάται στην Ελβετία: η οφειλή πρέπει να εισπραχθεί στην Ελβετία (δασμοί και λοιπές επιβαρύνσεις).

Περίπτωση 2:

Πράξη κοινής διαμετακόμισης που αφορά εμπορεύματα από τρίτες χώρες ή άλλα συμβαλλόμενα μέρη[89]

- οι δασμοί και λοιπές επιβαρύνσεις οφείλονται στη χώρα όπου γεννήθηκε η οφειλή.

<u>Ενωσιακή και/ή κοινή διαμετακόμιση</u>

Άρθρο 226 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Περίπτωση 1:

Πράξη εξωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης Τ1 που αφορά μη ενωσιακά εμπορεύματα

- οι δασμοί (τελωνειακή οφειλή) και οι λοιπές επιβαρύνσεις καταβάλλονται στο κράτος μέλος όπου γεννάται ή θεωρείται ότι γεννάται η οφειλή.

Άρθρο 227 του ΕΤΚ

Περίπτωση 2:

Πράξη εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης Τ2

Πρόκειται για πράξη εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης Τ2 μεταξύ δύο σημείων εντός της Ένωσης, μέσω τρίτης χώρας που δεν συνιστά χώρα κοινής διαμετακόμισης. Με το συγκεκριμένο είδος διαμετακόμισης διατηρείται ο ενωσιακός χαρακτήρας των εμπορευμάτων χωρίς να αναστέλλονται οι δασμοί ή άλλες επιβαρύνσεις για την Ένωση ή τα κράτη μέλη της

- δεν οφείλονται δασμοί στην Ένωση, ενώ είναι δυνατό να οφείλονται λοιπές επιβαρύνσεις, ανάλογα με τους κανόνες σχετικά με τους εθνικούς φόρους που επιβάλλονται στα εμπορεύματα.

Άρθρο 227 του ΕΤΚ

Περίπτωση 3:

Άρθρο 1 παράγραφος 35 της

Πράξη εσωτερικής ενωσιακής διαμετακόμισης Τ2F

89 Για την Ένωση: «μη ενωσιακά εμπορεύματα» που διακινούνται υπό το καθεστώς κοινής διαμετακόμισης Τ1 (άρθρο 226 παράγραφος 1 του ΕΤΚ).

κατ' εξουσιοδότηση πράξης

- δεν είναι καταβλητέοι δασμοί (τελωνειακή οφειλή), αλλά οφείλονται λοιπές επιβαρύνσεις στο κράτος μέλος όπου γεννήθηκε η οφειλή.

Τα στοιχεία φορολόγησης που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη είναι εκείνα που αφορούν τα εμπορεύματα που απαριθμούνται στη διασάφηση διαμετακόμισης. Πρέπει να υπολογίζονται με τους συντελεστές που ισχύουν τη στιγμή γένεσης της οφειλής στη σχετική χώρα. Για τον υπολογισμό τους χρησιμοποιούνται τα στοιχεία που παρέχονται στη διασάφηση και κάθε άλλη πληροφορία που παρέχεται, για παράδειγμα από τις ενδιαφερόμενες αρχές, τον δικαιούχο του καθεστώτος ή οποιαδήποτε έγγραφα λαμβάνονται στη συνέχεια.

VIII.3 Είσπραξη της οφειλής

Το παρόν κεφάλαιο εξετάζει:

- τον καθορισμό των αρμόδιων αρχών είσπραξης·
- τη διαδικασία είσπραξης· και
- τον μεταγενέστερο προσδιορισμό του τόπου γένεσης της οφειλής.

VIII.3.1 Γενική ανάλυση

Η νομική βάση όσον αφορά την αρμοδιότητα για τη διαδικασία είσπραξης στηρίζεται στην αρχή ότι η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης είναι υπεύθυνη και διαδραματίζει τον βασικό ρόλο στην κίνηση της διαδικασίας είσπραξης, την εξεύρεση της χώρας που είναι αρμόδια γι' αυτά τα καθήκοντα ή, κατά περίπτωση, την αποδοχή αιτήματος για τη μεταβίβαση της αρμοδιότητας.

VIII.3.2 Καθορισμός των αρμόδιων αρχών είσπραξης

VIII.3.2.1 Αρμόδια αρχή είσπραξης

Άρθρο 114 παράγραφος 3 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 101 παράγραφος 1 του ΕΤΚ

Για την καλή διαχείριση του καθεστώτος και τις οικονομικές συνέπειες αυτής της διαχείρισης θα πρέπει να καθοριστεί η αρμόδια αρχή είσπραξης. Αρμόδια αρχή είναι η αρχή της χώρας στην οποία γεννήθηκε ή θεωρείται ότι γεννήθηκε η οφειλή.

Η αρχή αυτή είναι αρμόδια για την είσπραξη τόσο της οφειλής όσο και των λοιπών επιβαρύνσεων. Ωστόσο, αν ο τόπος στον οποίο γεννήθηκε

η οφειλή καθορίζεται κατ' εκτίμηση (αρμόδια είναι εξ ορισμού η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης), η αντίστοιχη αρχή είσπραξης προηγείται αρχικά άλλων αρχών, αλλά η ευθύνη μπορεί να μετατοπιστεί σε άλλη αρχή, αν διαπιστωθεί αργότερα ο πραγματικός τόπος γένεσης της οφειλής. Σε περίπτωση που συμβαίνει κάτι τέτοιο, οι επόμενες ενέργειες εξαρτώνται από το αν στο καθεστώς εμπλέκονται περισσότερα του ενός συμβαλλόμενα μέρη ή μόνο κράτη μέλη της ΕΕ (βλ. ενότητα VIII.3.3).

VIII.3.2.2 Τόπος όπου γεννάται η οφειλή

Δεν υπάρχει συγκεκριμένος κανόνας σχετικά με τον τρόπο καθορισμού του τόπου γένεσης της οφειλής. Επομένως, μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιαδήποτε μέθοδος (τελωνειακά αρχεία, έγγραφα που προσκομίζονται από τον δικαιούχο του καθεστώτος κ.λπ.), υπό τον όρο ότι αυτή είναι ικανοποιητική για την αρχή της εν λόγω χώρας.

VIII.3.2.2.1 Τόπος όπου συμβαίνουν τα γεγονότα που οδηγούν στη γένεση της οφειλής

Άρθρο 114 παράγραφος 1 στοιχείο α) του προσαρτήματος I της σύμβασης

Καταρχήν, αυτό εξαρτάται από τον προσδιορισμό του τόπου όπου συνέβησαν τα γεγονότα που οδήγησαν στη γένεση οφειλής.

Άρθρο 87 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του ΕΤΚ

Ανάλογα με το γεγονός που οδήγησε στη γένεση της οφειλής, ο τόπος γένεσης της οφειλής είναι, συνεπώς, ο τόπος στον οποίο τα εμπορεύματα εξαιρέθηκαν παράνομα από το καθεστώς, όπου δεν τηρήθηκε κάποια υποχρέωση ή δεν τηρήθηκε κάποιος από τους όρους υπαγωγής των εμπορευμάτων στο καθεστώς.

Άρθρο 114 παράγραφος 1 στοιχείο β) του προσαρτήματος I της σύμβασης

Ωστόσο, ο προσδιορισμός δεν είναι πάντοτε δυνατός. Για το λόγο αυτό, ο νόμος επιτρέπει να συνάγεται κατ' εκτίμηση ο τόπος στον οποίο γεννήθηκε η οφειλή, όταν δεν μπορεί να προσδιοριστεί ο πραγματικός τόπος. Μπορεί να συνάγεται ότι αυτός είναι:

Άρθρο 87 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο

- ο τόπος στον οποίο, σύμφωνα με τις αρμόδιες αρχές, τα εμπορεύματα βρίσκονταν σε κατάσταση που οδήγησε στη γένεση της οφειλής· ή

Άρθρο 114 παράγραφος 2 του

- ως έσχατη λύση, είτε στη χώρα που είναι αρμόδια για το τελευταίο τελωνείο εισόδου στο οποίο διαπιστώνεται ότι έχει υποβληθεί το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων»

προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 87 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο του ΕΤΚ

(ΙΕ118) σε τελωνείο διέλευσης είτε, ελλείψει τούτου, στη χώρα που είναι αρμόδια για το τελωνείο αναχώρησης.

VIII.3.2.2.2 Τόπος στον οποίο, σύμφωνα με τις αρμόδιες αρχές, τα εμπορεύματα βρίσκονταν σε κατάσταση που οδήγησε στη γένεση της οφειλής

Άρθρο 114 παράγραφος 1 στοιχείο β) του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 87 παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο του ΕΤΚ

Στην περίπτωση αυτή υποτίθεται ότι οι τελωνειακές αρχές πρέπει να γνωρίζουν πού βρίσκονται τα εμπορεύματα. Η απλή διαπίστωση ότι γεννήθηκε οφειλή χωρίς να είναι γνωστό πού βρίσκονται τα εμπορεύματα δεν αρκεί για να αποδοθεί ευθύνη για είσπραξη της οφειλής. Σκοπός είναι να αποφευχθεί το ενδεχόμενο περισσότερες από μια αρχές να καταλήγουν στη διαπίστωση ότι γεννήθηκε συγκεκριμένη οφειλή υπό τη δικαιοδοσία τους.

VIII.3.2.2.3 Τόπος που καθορίζεται εξ ορισμού

Άρθρο 114 παράγραφος 2 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 87 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Άρθρο 77 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ο κανόνας για τον προσδιορισμό από την αρμόδια αρχή του τόπου γένεσης της οφειλής εφαρμόζεται:

- εντός των επτά μηνών της προθεσμίας για την άφιξη των εμπορευμάτων στο τελωνείο προορισμού· ή,
- εντός ενός μήνα από την εκπνοή της προθεσμίας 28 ημερών που παρέχεται στον δικαιούχο του καθεστώτος προκειμένου να παράσχει τα στοιχεία (μετά την έναρξη της διαδικασίας έρευνας), όταν ο δικαιούχος του καθεστώτος έχει παράσχει ανεπαρκή ή καθόλου στοιχεία κατόπιν αιτήματος της αρμόδιας αρχής της χώρας αναχώρησης

εφόσον έχει αποδειχθεί αδύνατο να προσδιοριστεί ο εν λόγω τόπος είτε μέσω αναφοράς στον τόπο όπου διαδραματίστηκαν πράγματι τα γεγονότα είτε μέσω αναφοράς στη διαπίστωση των αρχών ότι τα εμπορεύματα βρίσκονταν σε κατάσταση που οδήγησε στη γένεση οφειλής.

Η εφαρμογή αυτού του κανόνα εξαρτάται αμέσως από τα αποτελέσματα (ή την έλλειψη αποτελεσμάτων) της διαδικασίας έρευνας. Ωστόσο, ως έσχατη λύση, αλλά λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω παρατηρήσεων σχετικά με τον προσδιορισμό του πραγματικού τόπου ή της κατάστασης των εμπορευμάτων, η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται στις περισσότερες περιπτώσεις.

Αν, μετά το πέρας των επτά μηνών, δεν έχει προσδιοριστεί κανένας άλλος τόπος, θεωρείται ότι η οφειλή γεννήθηκε όπως περιγράφεται λεπτομερώς παρακάτω:

στην κοινή διαμετακόμιση:

- είτε στη χώρα που είναι αρμόδια για το τελευταίο τελωνείο διέλευσης κατά την είσοδο, στο οποίο υποβλήθηκε το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) (ή, στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, δελτίο διέλευσης TC10)·
- είτε, ελλείψει αυτού, στη χώρα που είναι αρμόδια για το τελωνείο αναχώρησης.

Παράδειγμα:

– *Πράξη κοινής διαμετακόμισης (εμπλέκεται χώρα κοινής διαμετακόμισης)*

[Ένωση (Γερμανία) - Ελβετία - Ένωση (Γαλλία)]

Περίπτωση Ι:

αν το τελευταίο μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) (ή, στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, το δελτίο διέλευσης TC10) κατατέθηκε σε τελωνείο διέλευσης κατά την είσοδο στην Ελβετία, τόπος γένεσης της οφειλής θεωρείται η Ελβετία.

Περίπτωση ΙΙ:

αν το τελευταίο μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) (ή, στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, το δελτίο διέλευσης TC10) κατατέθηκε σε τελωνείο διέλευσης κατά την είσοδο στην Ένωση, και συγκεκριμένα, στη Γαλλία, τόπος γένεσης της οφειλής θεωρείται η Γαλλία.

Περίπτωση ΙΙΙ:

αν δεν εντοπιστεί το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) (ή, στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, το δελτίο διέλευσης TC10), τόπος γένεσης της οφειλής θεωρείται η Γερμανία, επειδή είναι η χώρα αναχώρησης.

στην ενωσιακή διαμετακόμιση:

- είτε στον τόπο όπου τα εμπορεύματα υπάγονται στο καθεστώς (κράτος μέλος αναχώρησης)·

- είτε στον τόπο όπου τα εμπορεύματα εισήλθαν στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης στο πλαίσιο του καθεστώτος που είχε ανασταλεί στο έδαφος της τρίτης χώρας.

Παραδείγματα:
— *Πράξη ενωσιακής διαμετακόμισης που δεν διέρχεται από τρίτη χώρα ή χώρα κοινής διαμετακόμισης*
[Δανία – Γερμανία – Γαλλία – Ισπανία]

Δεν μεσολαβεί τελωνείο διέλευσης. Ως χώρα αναχώρησης, η Δανία θεωρείται τόπος γένεσης της οφειλής.

— *Πράξη ενωσιακής διαμετακόμισης που διέρχεται από μία ή περισσότερες τρίτες χώρες, εκτός από τις χώρες κοινής διαμετακόμισης, και αφορά τελωνεία διέλευσης κατά την αναχώρηση από την Ένωση και κατά την είσοδο στην Ένωση*
[Ένωση (Ρουμανία) – Ουκρανία – (Ένωση) [90] Πολωνία]

Περίπτωση Ι:

Αν το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) (ή, σε περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, το δελτίο διέλευσης TC10) κατατέθηκε σε τελωνείο διέλευσης από το οποίο τα εν λόγω εμπορεύματα εισήλθαν στην Πολωνία στο πλαίσιο του καθεστώτος, τόπος γένεσης της οφειλής θεωρείται η Πολωνία.

Περίπτωση ΙΙ:

Αν δεν εντοπιστεί το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) (ή, σε περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, το δελτίο διέλευσης TC10), τόπος γένεσης της οφειλής θεωρείται η Ρουμανία (η χώρα αναχώρησης).

Άρθρο 5 της σύμβασης

ΣΗΜ.: Αν κατατέθηκε το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) (ή, σε περίπτωση διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων, το δελτίο διέλευσης TC10) σε τελωνείο διέλευσης κατά την έξοδο από την Ένωση (Ελλάδα), αλλά δεν κατατέθηκε τέτοιο δελτίο κατά την είσοδο στην Τουρκία, θεωρείται ότι δεν γεννάται καμία οφειλή, δεδομένου ότι δεν υπήρξε παράνομη εξαίρεση των εμπορευμάτων στο πλαίσιο του καθεστώτος ενωσιακής διαμετακόμισης αλλά σε τρίτη χώρα, στο έδαφος της οποίας αναστέλλεται το καθεστώς (και η τελωνειακή επιτήρηση από τις

90 Πρόκειται επίσης για εξωτερικό καθεστώς κοινής διαμετακόμισης, του τύπου που αναφέρεται στο άρθρο 5 της σύμβασης.

αρμόδιες αρχές των ενδιαφερόμενων χωρών). Αυτή η κατάσταση μπορεί να προκύψει μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας έρευνας (για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία έρευνας, βλ. μέρος VII).

VIII.3.3 Διαδικασία είσπραξης

Άρθρο 114 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να οριστικοποιήσει τις διαπιστώσεις της το αργότερο εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας (βλ. ενότητα VIII. 3.2.2.3.).

Άρθρο 87 του ΕΤΚ

Κράτη μέλη:

Άρθρο 77 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 105 του ΕΤΚ

Η τελωνειακή οφειλή πρέπει να καταχωρίζεται στα λογιστικά βιβλία εντός 14 ημερών από τη λήξη της επτάμηνης προθεσμίας για την άφιξη των εμπορευμάτων στον προορισμό τους.

VIII.3.3.1 Μηνύματα ανταλλαγής πληροφοριών

Για την ανταλλαγή πρόσθετων πληροφοριών ή την υποβολή ερωτημάτων σχετικά με συγκεκριμένη διακίνηση, μπορούν να χρησιμοποιούνται, ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της διαδικασίας έρευνας και είσπραξης, τα μηνύματα «Πληροφορίες έρευνας & είσπραξης» (IE144) και «Αίτηση παροχής πληροφοριών έρευνας & είσπραξης» (IE145).

Αυτή η ανταλλαγή πληροφοριών μπορεί να κινηθεί είτε από το τελωνείο αναχώρησης είτε από το τελωνείο προορισμού· δεν απαιτείται αποστολή απάντησης (αλληλοεξαρτώμενα μηνύματα) για τη συνέχιση του καθεστώτος.

Το μήνυμα IE144 χρησιμοποιείται από το τελωνείο αναχώρησης· το μήνυμα IE145 χρησιμοποιείται από το τελωνείο προορισμού.

Αν απαιτηθεί η προσθήκη επιπλέον εγγράφων σε έντυπη μορφή, αυτά αποστέλλονται με άλλα μέσα (φαξ, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, κανονικό ταχυδρομείο κ.λπ.) απευθείας στον αρμόδιο που αναφέρεται στα μηνύματα, με σαφή ένδειξη του αριθμού MRN της διακίνησης, καθώς και, στην περίπτωση αποστολής σε έντυπη μορφή, με το συνοδευτικό έντυπο TC20A (υπόδειγμα περιλαμβάνεται στο παράρτημα VII.8.4).

VIII.3.3.2 Ανταλλαγή πληροφοριών και συνεργασία όσον αφορά την είσπραξη

Άρθρο 13α της σύμβασης, του προσαρτήματος IV της σύμβασης

Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου

Εκτός από τις περιπτώσεις στις οποίες είναι δυνατό να προσδιοριστεί αμέσως και με σαφήνεια ο πραγματικός τόπος στον οποίο συνέβη το γεγονός που προκάλεσε τη γένεση της οφειλής (παράνομη εξαίρεση, μη τήρηση υποχρέωσης ή προϋπόθεσης), η αρμόδια αρχή καθορίζεται κατ' εκτίμηση.

Άρθρο 118 πρώτο εδάφιο του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 165 παράγραφος 2 της εκτελεστικής πράξης

Οι χώρες οφείλουν να παρέχουν αμοιβαία συνδρομή, όχι μόνο κατά το στάδιο είσπραξης αυτό καθαυτό αλλά και πριν από αυτό, κατά το στάδιο καθορισμού της αρμόδιας αρχής είσπραξης. Η συνδρομή αυτή συνίσταται στην αποτελεσματική εφαρμογή των κανόνων για την ενημέρωση του δικαιούχου του καθεστώτος ότι το καθεστώς δεν έχει ολοκληρωθεί, καθώς και για τη διαδικασία έρευνας (βλ. μέρος VII).

Άρθρο 118 δεύτερο εδάφιο του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 165 της εκτελεστικής πράξης

Επιπλέον, η εν λόγω αμοιβαία συνδρομή πρέπει να συνεχιστεί και μετά τον καθορισμό της αρμόδιας αρχής είσπραξης. Η εν λόγω αρχή υποχρεούται να ενημερώνει με τη «Γνωστοποίηση εκτέλεσης είσπραξης» (IE152) το τελωνείο αναχώρησης και το τελωνείο εγγύησης για τις ενέργειες που αναλαμβάνονται για την είσπραξη της οφειλής. Για να συμμορφωθεί με αυτήν την απαίτηση, η αρχή οφείλει να γνωστοποιεί κάθε σημαντική από νομική άποψη ενέργεια στην οποία προβαίνει και η οποία έχει σημασία για την είσπραξη (δίωξη, εκτέλεση, πληρωμή).

Όσον αφορά τις κινήσεις NCTS, ο κατάλογος των αρμόδιων αρχών είσπραξης σε κάθε χώρα παρατίθεται στον ιστότοπο Europa, στη σελίδα υποδοχής «Transit-COL» (http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_home.jsp?Lang=en), και στο παράρτημα VIII.8.1 για τις κινήσεις που ξεκίνησαν στο πλαίσιο της διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων.

Τέτοιες ανταλλαγές πληροφοριών είναι ακόμα σημαντικότερες όταν η αρμόδια αρχή είσπραξης δεν είναι η αρχή της χώρας αναχώρησης, η οποία έχει την ευθύνη για την έναρξη και τον έλεγχο της διαδικασίας έρευνας. Αν αναλαμβάνουν τη διαδικασία διαφορετικές αρχές, είναι σημαντικό η αρχή που αρχίζει τη διαδικασία έρευνας να μπορεί να βεβαιώνεται ότι οποιαδήποτε αποτελέσματα επιτυγχάνει λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό της αρμόδιας αρχής είσπραξης. Αυτή η προσέγγιση θα προλαμβάνει την έναρξη περισσότερων της μιας διαδικασιών είσπραξης για την ίδια οφειλή, καθώς και τυχόν καθυστερήσεις κατά την ενημέρωση του οφειλέτη και του τριτεγγυητή —και επομένως την κατασπατάληση των πόρων. Αυτό ισχύει επίσης αν η αρχή χώρας προορισμού ή χώρας διαμετακόμισης θεωρεί ότι —

ακόμη και πριν από την παραλαβή δελτίου έρευνας ή ανεξάρτητα από αυτή— διαθέτει πληροφορίες (αποδείξεις για γεγονότα που συνεπάγονται τη γένεση οφειλής ή εμπορεύματα που βρίσκονται σε κατάσταση που συνεπάγεται τη γένεση οφειλής) από τις οποίες συνάγεται ότι η εν λόγω χώρα είναι αρμόδια για την είσπραξη.

VIII.3.3.3 Αίτηση είσπραξης από την αρμόδια αρχή αναχώρησης

Για τον οριστικό καθορισμό της αρχής η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να κινήσει τη διαδικασία έρευνας, εκτός αν μπορεί να αποδειχθεί ότι καμία άλλη χώρα δεν συμμετείχε στην πράξη διαμετακόμισης.

Άρθρο 50 παράγραφος 1 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 311 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 114 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 77 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Σε περίπτωση που η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης λάβει, με οποιονδήποτε τρόπο, αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τον τόπο γένεσης της τελωνειακής οφειλής πριν από τη λήξη της προθεσμίας για την έναρξη της διαδικασίας είσπραξης στη χώρα αναχώρησης και ο τόπος αυτός βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος ή συμβαλλόμενο μέρος, το «Αίτημα είσπραξης» (IE150) πρέπει να αποστέλλεται αμέσως στην εν λόγω αρχή για τυχόν μεταβίβαση της αρμοδιότητας είσπραξης (βλ. επίσης ενότητα VIII.3.2.2.3). Οι αρμόδιες αρχές της χώρας προορισμού μπορούν τότε να αποδεχτούν ή να απορρίψουν την αίτηση (βλ. ενότητα VIII.3.3.5).

VIII.3.3.4 Αίτημα είσπραξης από άλλη αρμόδια αρχή

Κάθε αρχή χώρας η οποία συμμετέχει σε πράξη διαμετακόμισης και διαπιστώνει περίπτωση η οποία, στο πλαίσιο του καθεστώτος, συνεπάγεται χωρίς αμφιβολία τη γένεση οφειλής στη χώρα της (π.χ. παράνομη εξαίρεση εμπορευμάτων κατά τη διάρκεια της μεταφοράς, μη τήρηση προϋπόθεσης) πρέπει να ζητά από την αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης την εκχώρηση της αρμοδιότητας για να κινήσει διαδικασία είσπραξης.

Η διαπίστωση ότι τα εμπορεύματα «εξαφανίστηκαν» κατά τη διάρκεια της μεταφοράς ή έλειπαν στον προορισμό - χωρίς να υπάρχουν πληροφορίες για τον τόπο στον οποίο εξαιρέθηκαν παράνομα ή στον οποίο είναι δυνατό να βρεθούν - δεν αρκεί για να οριστεί ότι η αρχή της χώρας που πραγματοποίησε τη διαπίστωση αποτελεί την αρμόδια αρχή

είσπραξης. Σε αυτή την περίπτωση, η αρμόδια αρχή της χώρας που προέβη στη διαπίστωση πρέπει να υποβάλει αίτημα στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης αποστέλλοντας είτε:

- το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143) με τη χρήση του κωδικού «4» (Αίτηση είσπραξης στον προορισμό), αν έχει γνωστοποιήσει την αρμοδιότητά της στο πλαίσιο διαδικασίας έρευνας· ή
- το μήνυμα «Αίτημα είσπραξης» (IE150), ζητώντας τη μεταβίβαση αρμοδιότητας, αν διαπιστώσει ότι τα εμπορεύματα βρίσκονται σε κατάσταση που συνεπάγεται τη γένεση οφειλής στην οικεία χώρα. Αυτό το μήνυμα IE150 μπορεί να σταλεί από οποιοδήποτε τελωνείο θεωρεί ότι είναι αρμόδιο για την είσπραξη, οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια της διαδικασίας (μετά την παράδοση για διαμετακόμιση και έως ότου η κατάσταση της κίνησης να βρίσκεται «στο πλαίσιο διαδικασίας είσπραξης»).

Διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

Στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, κάθε ενδιαφερόμενη αρχή ή χώρα η οποία διαπιστώνει περίπτωση που συνεπάγεται τη γένεση οφειλής στη χώρα της πρέπει να ενημερώνει την αρχή της χώρας αναχώρησης με την αποστολή μηνύματος «Δελτίο πληροφοριών» (TC24), σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα VIII.8.2, ότι επιθυμεί να αναλάβει την αρμοδιότητα είσπραξης. Η πληροφορία αυτή πρέπει να φθάσει στην αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πριν από την εκπνοή της προθεσμίας. Η αρχή αυτή πρέπει να βεβαιώνει αμέσως την παραλαβή της κοινοποίησης και δηλώνει αν η αιτούσα αρχή είναι αρμόδια για την είσπραξη επιστρέφοντας το μήνυμα TC24 δεόντως συμπληρωμένο.

VIII.3.3.5 Αποδοχή είσπραξης από την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση

Άρθρο 115 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Άρθρο 87 παράγραφος 4 του ΕΤΚ

Άρθρο 311 της εκτελεστικής πράξης

Η αρμόδια αρχή από την οποία ζητήθηκε να αναλάβει την είσπραξη ή να μεταβιβάσει την αρμοδιότητα είσπραξης πρέπει να απαντά στο αίτημα με την αποστολή του μηνύματος «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151), δηλώνοντας «Ναι» ή «Όχι» για τη μεταβίβαση της αρμοδιότητας (εάν δεν κατατίθεται το μήνυμα IE118 ή IE006). Σε περίπτωση που δηλώσει «Όχι», η αρμοδιότητα παραμένει στη χώρα αναχώρησης. Σε περίπτωση που δηλώσει «Ναι», η αρμοδιότητα μεταβιβάζεται στη χώρα που αποδέχεται το αίτημα και η εν λόγω χώρα θα πρέπει να κινήσει τη διαδικασία είσπραξης. Η χώρα αναχώρησης θα πρέπει να ενημερώσει δεόντως τον δικαιούχο του καθεστώτος.
Το μήνυμα «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151) πρέπει να αποστέλλεται εντός 28 ημερών.

Αν η τελωνειακή οφειλή είναι μικρότερη από 10 000 EUR, ακόμη και αν το τελωνείο που είναι αρμόδιο για την είσπραξη δεν είναι το τελωνείο αναχώρησης (πρόκειται, δηλαδή, το τελωνείο προορισμού ή διέλευσης), το εν λόγω τελωνείο θα πρέπει πρώτα να αποστείλει το μήνυμα IE150 στο τελωνείο αναχώρησης, το οποίο απαντά πάντα με το μήνυμα IE151 δηλώνοντας «Ναι». Στη συνέχεια, το τελωνείο που είναι αρμόδιο για την είσπραξη συμπληρώνει στο μήνυμα IE150 την παραπομπή στο άρθρο 87 παράγραφος 4 του κώδικα[91]. Το τελωνείο αναχώρησης δεν μπορεί να αλλάξει την αρμοδιότητα, αλλά το εν λόγω τελωνείο πρέπει να ενημερώνεται ώστε να εξασφαλίζεται η ορθή επιτήρηση ολόκληρης της διαδικασίας είσπραξης.

Σημείωση:
<u>Πράξεις κοινής διαμετακόμισης (παράδειγμα: Ιταλία - Ελβετία - Γερμανία):</u>
Αν διαπιστωθεί ότι έχει υποβληθεί το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) σε τελωνείο διέλευσης κατά την είσοδο σε άλλο συμβαλλόμενο μέρος (στην Ελβετία, και ότι δεν έχει υποβληθεί το μήνυμα IE118 κατά την είσοδο στη Γερμανία), η εν λόγω αρχή αποδέχεται την αίτηση είσπραξης και αποστέλλει το μήνυμα «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151) δηλώνοντας «Ναι» για μεταβίβαση της αρμοδιότητας χωρίς καθυστέρηση (το αργότερο εντός 28 ημερών). Η χώρα που αποδέχεται την αρμοδιότητα κινεί τότε τη διαδικασία είσπραξης.

<u>Πράξεις ενωσιακής διαμετακόμισης μεταξύ δύο σημείων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης μέσω τρίτης χώρας (π.χ.: Ένωση (Πολωνία) – Ουκρανία – Ένωση (Ρουμανία)</u>
Αν διαπιστωθεί ότι το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) έχει υποβληθεί σε τελωνείο διέλευσης σε άλλο κράτος μέλος (Ρουμανία) και η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης έχει συμπεράνει ότι το εν λόγω κράτος μέλος είναι αρμόδιο για την είσπραξη, η αρχή που λαμβάνει το μήνυμα «Αίτημα είσπραξης» (IE150) πρέπει να αποδέχεται το αίτημα είσπραξης και να αποστέλλει το μήνυμα «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151), δηλώνοντας «Ναι» για τη μεταβίβαση της αρμοδιότητας χωρίς καθυστέρηση (το αργότερο εντός 28 ημερών). Το κράτος μέλος που αποδέχεται την αρμοδιότητα κινεί τότε τη διαδικασία είσπραξης.

<u>Πράξεις ενωσιακής διαμετακόμισης μεταξύ δύο σημείων στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης</u>

91 Μόνο για το καθεστώς ενωσιακής διαμετακόμισης.

(παράδειγμα: Λιθουανία – Γαλλία)

Αν η τελωνειακή αρχή της χώρας προορισμού διαπιστώσει τη γένεση τελωνειακής οφειλής, αλλά η εν λόγω οφειλή είναι μικρότερη από 10 000 EUR, η εν λόγω αρχή αποστέλλει στην τελωνειακή αρχή αναχώρησης το «Αίτημα είσπραξης» (IE150) με παραπομπή στο άρθρο 87 παράγραφος 4 του κώδικα, αιτούμενη μεταβίβαση αρμοδιότητας. Η αρχή που λαμβάνει το εν λόγω μήνυμα πρέπει να κάνει αποδεκτή την αίτηση και να αποστείλει το μήνυμα «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151), δηλώνοντας «Ναι» για τη μεταβίβαση της αρμοδιότητας χωρίς καθυστέρηση (το αργότερο εντός 28 ημερών). Το κράτος μέλος που αποδέχεται την αρμοδιότητα κινεί τότε τη διαδικασία είσπραξης.

ΤΕΛΩΝΕΙΑ

Καμία απάντηση στην αίτηση είσπραξης

Αν η αρμόδια αρχή στην οποία υποβλήθηκε η αίτηση στον προορισμό δεν αντιδράσει, είτε αποστέλλοντας το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143) είτε αναλαμβάνοντας την αρμοδιότητα είσπραξης με την αποστολή του μηνύματος «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151) εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας (το αργότερο εντός 28 ημερών), θα πρέπει να ενημερωθούν οι τοπικοί σύνδεσμοι διαμετακόμισης (βλ. διευθύνσεις δικτύου διαμετακόμισης στον ιστότοπο Europa) της χώρας στην οποία υποβλήθηκε η αίτηση, με τις απαραίτητες αποδείξεις, προκειμένου να λάβουν μέτρα, δεδομένου ότι η αρμοδιότητα πρέπει να αναληφθεί από την αρχή στην οποία υποβλήθηκε η αίτηση. Αν αυτό δεν επιφέρει τα αναγκαία αποτελέσματα, πρέπει να ενημερωθούν και να αναλάβουν δράση τα εθνικά γραφεία υποστήριξης και ο εθνικός συντονιστής διαμετακόμισης της χώρας αναχώρησης. Εν πάση περιπτώσει, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να βεβαιώνεται, προτού ανακαλέσει τις ενέργειές της για την είσπραξη, ότι έγινε αποδεκτή η αρμοδιότητα.

Η ίδια διαδικασία εφαρμόζεται αν η αρμόδια για την είσπραξη αρχή βρίσκεται σε χώρα διαμετακόμισης [δηλ. αν το μήνυμα «Γνωστοποίηση διέλευσης των συνόρων» (IE118) απεστάλη στο τελωνείο αναχώρησης, αλλά τα εμπορεύματα δεν παραδόθηκαν στον τόπο προορισμού].

Πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι υπάρχει νομική υποχρέωση να δίνεται απάντηση σε αυτά τα μηνύματα.

VIII.3.3.6 Κοινοποίηση της έναρξης της διαδικασίας είσπραξης

Αφού καθοριστεί η αρμοδιότητα είσπραξης με την ανταλλαγή των μηνυμάτων «Αίτημα είσπραξης» (IE150) και «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151), η αρχή της χώρας αναχώρησης πρέπει να αποστείλει το μήνυμα «Γνωστοποίηση είσπραξης» (IE063) σε όλα τα

τελωνεία που έλαβαν μήνυμα IE001, IE003, IE050 ή IE115 σχετικά με αυτή την κίνηση, με την πληροφορία να μην αναμένουν πλέον κίνηση με τον συγκεκριμένο αριθμό MRN. Η γνωστοποίηση αυτή ενημερώνει τα ενδιαφερόμενα τελωνεία ότι η κίνηση δεν θα φθάσει, ότι βρίσκεται «στο πλαίσιο διαδικασίας είσπραξης» και ότι η χρήση των μηνυμάτων «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006), «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018), «Αίτημα είσπραξης» (IE150) και «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151) έχει παγώσει. Η ανταλλαγή των μηνυμάτων πληροφοριών IE144 και IE145 (βλ. ενότητα VIII.3.3.1) μπορεί να συνεχιστεί έως ότου ολοκληρωθεί η είσπραξη.

Πρέπει να σταλεί γνωστοποίηση:

- στον δικαιούχο του καθεστώτος αποστέλλοντας το μήνυμα «Γνωστοποίηση είσπραξης» (IE035) ή ισοδύναμη επιστολή,

και

- στον τριτεγγυητή, αποστέλλοντας το μήνυμα «Γνωστοποίηση τριτεγγυητή» (IE023) ή ισοδύναμη επιστολή (για περισσότερες πληροφορίες βλ. ενότητα VIII.2.4.5.3).

Στο μήνυμα «Γνωστοποίηση είσπραξης» (IE035) στον δικαιούχο του καθεστώτος αναφέρεται ο αριθμός και η ημερομηνία αποδοχής της διασάφησης διαμετακόμισης, το τελωνείο αναχώρησης, το όνομα του δικαιούχου του καθεστώτος και το ύψος του ποσού και το νόμισμα που απαιτείται.

Εξάλλου, η αρμόδια αρχή της χώρας αναχώρησης, βάσει των συμπερασμάτων της ή αντιδρώντας στα εισερχόμενα μηνύματα «Απάντηση σε αίτηση για τη διεξαγωγή έρευνας» (IE143), με τον κωδικό «4» — «Αίτημα είσπραξης» (IE150), ή σε επαρκείς πληροφορίες, πρέπει είτε να μεταβιβάσει την αρμοδιότητα σε άλλο κράτος μέλος ή συμβαλλόμενο μέρος είτε να αποδεχθεί η ίδια την αρμοδιότητα.

Κατά τη λήξη του καθεστώτος (όταν θα έχουν εισπραχθεί όλοι οι δασμοί και οι φόροι) η αρμόδια για την είσπραξη αρχή (αν δεν βρίσκεται στη χώρα αναχώρησης) πρέπει να ενημερώσει την αρμόδια αρχή στη χώρα αναχώρησης σχετικά με την είσπραξη της οφειλής, αποστέλλοντας το μήνυμα «Γνωστοποίηση εκτέλεσης είσπραξης» (IE152). Η αρμόδια αρχή στη χώρα αναχώρησης διαβιβάζει ή αποστέλλει το μήνυμα IE152 σε όλα τα τελωνεία που εμπλέκονται στην κίνηση (εκτός από το τελωνείο που το απέστειλε).

VIII.3.4 Μεταγενέστερος καθορισμός του τόπου γένεσης της οφειλής

Άρθρο 114 παράγραφος 1 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 87 του ΕΤΚ

Το αποτέλεσμα της διαδικασίας καθορισμού της αρμόδιας αρχής εξ ορισμού μπορεί να αποδειχθεί προσωρινό, αλλά το γεγονός αυτό δεν ακυρώνει τα μέτρα που ενδεχομένως έχουν ήδη ληφθεί για την είσπραξη της συγκεκριμένης οφειλής.

VIII.3.4.1 Νέα αποδεικτικά στοιχεία μετά την έναρξη της διαδικασίας είσπραξης

Μερικές φορές ο τόπος προσδιορίζεται μόνον μετά την πάροδο κάποιου χρόνου, οπότε και διαπιστώνεται ότι αρμόδια για την είσπραξη ήταν διαφορετική αρχή.

Άρθρο 115 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 311 και άρθρο 167 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε μέσο για να παρασχεθούν στην αρχή που καθορίστηκε αρχικά ως αρμόδια για την είσπραξη αποδεικτικά στοιχεία για τον τόπο στον οποίο γεννήθηκε πράγματι η οφειλή.

Αν παρέχονται τέτοιες αποδείξεις και τα μηνύματα «Αίτημα είσπραξης» (IE150) και «Ειδοποίηση αποδοχής είσπραξης» (IE151) έχουν ήδη ανταλλαγεί για τη μεταβίβαση της αρμοδιότητας είσπραξης, η αρχική αρμόδια αρχή παραμένει αρμόδια στο πλαίσιο του NCTS (η ακύρωση του μηνύματος IE151 δεν είναι δυνατή) και αναφέρει δεόντως την περίπτωση στο NCTS για να μπορεί αργότερα να απαντήσει σε τυχόν ερωτήσεις ή να τη χρησιμοποιήσει ως αποδεικτικό στοιχείο. Για τον σκοπό αυτό, μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα μηνύματα «Πληροφορίες έρευνας & είσπραξης» (IE144) και «Αίτηση παροχής πληροφοριών έρευνας & είσπραξης» (IE145).

Η αρχή που καθορίστηκε αρχικά για την είσπραξη πρέπει να απευθύνει αμέσως στη θεωρούμενη ως αρμόδια αρχή είσπραξης όλα τα σχετικά έγγραφα, συμπεριλαμβανομένου ενός επικυρωμένου αντιγράφου των αποδεικτικών στοιχείων, με την αποστολή δελτίου είσπραξης TC25 σύμφωνου με το υπόδειγμα που παρέχεται στο παράρτημα VIII.8.2. Η νέα αρχή πρέπει να απαντήσει ότι παρέλαβε τη γνωστοποίηση και να δηλώσει, εντός τριών μηνών από την αποστολή του TC25, αν αποδέχεται την ευθύνη για την είσπραξη αποστέλλοντας δεόντως συμπληρωμένο το TC25 στην αρχή που είχε καθοριστεί αρχικά για την είσπραξη. Αν δεν ληφθεί τέτοια απάντηση εντός της τρίμηνης

προθεσμίας, η αρχή που είχε καθοριστεί αρχικά ως αρμόδια οφείλει να συνεχίσει τις προσπάθειές της για την είσπραξη.

Μετά την είσπραξη της οφειλής, το νέο τελωνείο ενημερώνει την αρχική αρμόδια αρχή σχετικά με την ολοκλήρωση της διαδικασίας είσπραξης, ώστε η αρχική αρμόδια αρχή να στείλει το μήνυμα «Γνωστοποίηση εκτέλεσης είσπραξης» (IE152) στο τελωνείο αναχώρησης, το οποίο θα τη διαβιβάσει σε όλα τα άλλα ενδιαφερόμενα τελωνεία για να κλείσει η κίνηση σε όλα τα συστήματα.

VIII.3.4.2 Νέα αρμόδια αρχή και νέα μέτρα είσπραξης

Άρθρο 115 του προσαρτήματος I της σύμβασης

Αν η νέα αρχή αποδέχεται τη μεταβίβαση της αρμοδιότητας, οφείλει να προβεί στις δικές της ενέργειες για την είσπραξη της οφειλής.

Άρθρο 311 και άρθρο 167 παράγραφοι 1 και 3 της εκτελεστικής πράξης

Αν είναι αρμόδια η νέα αρχή, πρέπει να ενημερώσει αμέσως την αρχική αρμόδια αρχή (ακόμη και μετά τη λήξη της προαναφερθείσας τρίμηνης περιόδου), η οποία τότε θα αναστείλει τα μέτρα είσπραξης αν αυτά δεν οδήγησαν ακόμη στην πληρωμή των σχετικών ποσών. Για τον σκοπό αυτό, μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα μηνύματα «Πληροφορίες έρευνας & είσπραξης» (IE144) και «Αίτηση παροχής πληροφοριών έρευνας & είσπραξης» (IE145).

Αν η αρχική αρμόδια αρχή και η νέα αρχή υπάγονται σε διαφορετικά κράτη μέλη της ΕΕ, το νέο μέτρο είσπραξης θα αφορά την είσπραξη λοιπών επιβαρύνσεων μόνο (επειδή πρόκειται για δύο διαφορετικά φορολογικά εδάφη), δεδομένου ότι δεν υπάρχει τελωνειακή οφειλή προς είσπραξη, εφόσον και τα δύο κράτη μέλη αποτελούν τμήμα του ίδιου τελωνειακού εδάφους.

Εξάλλου, αν οι αρχές και οι τόποι υπάγονται σε δύο διαφορετικά συμβαλλόμενα μέρη, επιβάλλεται η είσπραξη τόσο των δασμών (επειδή πρόκειται για διαφορετικά τελωνειακά εδάφη) όσο και των λοιπών επιβαρύνσεων (επειδή πρόκειται για διαφορετικά φορολογικά εδάφη).

VIII.3.4.3 Συνέπειες για την αρχική είσπραξη

Άρθρο 118 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 165 της εκτελεστικής πράξης

Μόλις η νέα αρμόδια αρχή είσπραξης ολοκληρώσει τις διαδικασίες είσπραξης και αποστείλει το μήνυμα «Γνωστοποίηση εκτέλεσης είσπραξης» (IE152), η αρχική αρμόδια για την είσπραξη αρχή:

- είτε ακυρώνει το μέτρο είσπραξης που άρχισε αλλά δεν ολοκλήρωσε (και στη συνέχεια ανέστειλε)· ή
- επιστρέφει στον οφειλέτη (ή τριτεγγυητή) τα ποσά που έχει ήδη εισπράξει.

Σημείωση:

Αν οι αρχές και οι τόποι υπάγονται στο ίδιο συμβαλλόμενο μέρος, επιστρέφονται μόνο οι επιβαρύνσεις που εισπράχθηκαν εκτός των δασμών.

VIII.3.4.4 Συνέπειες για την είσπραξη

VIII.3.4.4.1 Ενημέρωση των τελωνείων αναχώρησης και εγγύησης για την είσπραξη ή την εκκαθάριση

Άρθρο 118 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Άρθρο 165 της εκτελεστικής πράξης

Η αρμόδια για την είσπραξη αρχή πρέπει να ενημερώνει το τελωνείο αναχώρησης για την είσπραξη των δασμών και άλλων επιβαρύνσεων χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Γνωστοποίηση εκτέλεσης είσπραξης» (IE152), ώστε το τελωνείο αναχώρησης να έχει τη δυνατότητα αποστολής του μηνύματος «Γνωστοποίηση εκτέλεσης είσπραξης» (IE152) σε όλα τα τελωνεία που αφορά η κίνηση. Με την αποστολή του μηνύματος IE152 από το τελωνείο αναχώρησης εκκαθαρίζεται η πράξη διαμετακόμισης στο σύστημα.

Επιπλέον, το τελωνείο αναχώρησης ενημερώνει το τελωνείο εγγύησης χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Πίστωση ποσού αναφοράς» (IE209) και, αν δεν το έχει πράξει προηγουμένως, τον δικαιούχο του καθεστώτος χρησιμοποιώντας τα μηνύματα «Γνωστοποίηση είσπραξης» (IE035) και «Γνωστοποίηση διαγραφής» (IE045).

VIII.3.4.4.2 Ενημέρωση του τριτεγγυητή για την είσπραξη ή την εκκαθάριση

Άρθρο 117 παράγραφος 4 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

Αν αποσταλεί σε τριτεγγυητή ειδοποίηση ότι κάποια από τις κινήσεις του πελάτη του δεν εκκαθαρίστηκε, η αρμόδια αρχή είσπραξης οφείλει να τον ενημερώσει με το μήνυμα «Γνωστοποίηση διαγραφής» (IE045) ή ισοδύναμη επιστολή, αν στη συνέχεια εξοφληθεί η οφειλή (από τον οφειλέτη) ή εκκαθαριστεί το καθεστώς.

Άρθρο 85 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

VIII.4 Ειδικές περιπτώσεις (προς υπόμνηση)

VIII.5 Εξαιρέσεις (προς υπόμνηση)

VIII.6 Ειδικές εθνικές οδηγίες (προς συμπλήρωση)

VIII.7 Τμήμα που προορίζεται αποκλειστικά για το τελωνείο

VIII.8 Παραρτήματα

VIII.8.1 Κατάλογος των αρμόδιων για την είσπραξη αρχών στη διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ στον ακόλουθο σύνδεσμο:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VIII.8.2 Δελτίο πληροφοριών TC24 και δελτίο είσπραξης TC25

TC24
ΕΝΩΣΙΑΚΗ/ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΡΧΗΣ
σύμφωνα με το άρθρο 311 και τον άρθρο 167 της εκτελεστικής πράξης/το άρθρο 115 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

1. Αιτούσα αρχή	**2. Αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση**
Ονομασία και πλήρης διεύθυνση: Αριθ. αναφ.: Φαξ: E-Mail:	Ονομασία και πλήρης διεύθυνση:

3. Διασάφηση διαμετακόμισης

Αριθ.:
Τελωνείο αναχώρησης:
Ημερομηνία:

Η διαδικασία έρευνας έχει κινηθεί: ☐ Ναι
Ημερομηνία:
Στοιχεία αναφοράς:
☐ Όχι

4α. Αίτηση

☐ Η αιτούσα αρχή της χώρας αναχώρησης γνωστοποιεί με το παρόν δελτίο ότι η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση θα είναι αρμόδια για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την παραπάνω πράξη διαμετακόμισης, με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:
……
…….
Επισυνάπτονται τα ακόλουθα έγγραφα:
……
……
Πληροφορίες για τον τριτεγγυητή:
……
……

4β. Αίτηση

☐ Η αιτούσα αρχή χώρας άλλης από τη χώρα αναχώρησης γνωστοποιεί με το παρόν δελτίο ότι θα είναι αρμόδια για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την παραπάνω πράξη διαμετακόμισης, με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:
……
……Επισ
υνάπτονται τα ακόλουθα έγγραφα:
……
……

5. Για την αιτούσα αρχή

Τόπος:
Ημερομηνία:

Υπογραφή : **Σφραγίδα**

6α. Παραλαβή και απάντηση στην αίτηση της θέσης 4α. (επιστρέφεται στην αιτούσα αρχή)

☐ Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση χώρας άλλης από τη χώρα αναχώρησης βεβαιώνει την παραλαβή της κοινοποίησης και:

☐ επιβεβαιώνει ότι είναι αρμόδια για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την παραπάνω πράξη διαμετακόμισης.

☐ γνωστοποιεί ότι δεν είναι αρμόδια για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την παραπάνω πράξη διαμετακόμισης, με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:
……
…….....

6β. Παραλαβή και απάντηση στην αίτηση της θέσης 4β. (επιστρέφεται στην αιτούσα αρχή)

☐ Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση της χώρας αναχώρησης βεβαιώνει την παραλαβή της κοινοποίησης και:

☐ επιβεβαιώνει ότι η αιτούσα αρχή είναι αρμόδια για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την παραπάνω πράξη διαμετακόμισης.

☐ γνωστοποιεί ότι οι αιτούσες αρχές δεν είναι αρμόδιες για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την παραπάνω πράξη διαμετακόμισης, με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:
……
…….....
Πληροφορίες για τον τριτεγγυητή:

7. Για την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση

Τόπος:
Ημερομηνία:

Υπογραφή : **Σφραγίδα**

TC25
ΕΝΩΣΙΑΚΗ/ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ

ΔΕΛΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΡΧΗΣ
σύμφωνα με το άρθρο 311 και το άρθρο 167 της εκτελεστικής πράξης/το άρθρο 115 του προσαρτήματος Ι της σύμβασης

1. Αιτούσα αρχή	**2. Αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση**
Ονομασία και πλήρης διεύθυνση: Αριθ. αναφ.: Φαξ: E-Mail:	Ονομασία και πλήρης διεύθυνση:

3. Διασάφηση διαμετακόμισης

Αριθ.:
Τελωνείο αναχώρησης:
Ημερομηνία:

Η διαδικασία έρευνας έχει κινηθεί: ☐ Ναι
Ημερομηνία:
Στοιχεία αναφοράς:
☐ Όχι

4. Αίτηση

Η αιτούσα αρχή γνωστοποιεί με το παρόν δελτίο ότι η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση θα είναι αρμόδια για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την παραπάνω πράξη διαμετακόμισης, με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:
……
…….
Επισυνάπτονται τα ακόλουθα έγγραφα:
……
……...

5. Πληροφορίες για τον τριτεγγυητή

6. Για την αιτούσα αρχή

Τόπος:
Ημερομηνία:
Υπογραφή : **Σφραγίδα**

7. Απόδειξη παραλαβής (επιστρέφεται στην αιτούσα αρχή)

Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση βεβαιώνει την παραλαβή της κοινοποίησης και γνωστοποιεί ότι

☐ είναι αρμόδια για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής που αφορά την πράξη διαμετακόμισης που αναφέρεται ανωτέρω.

☐ δεν είναι αρμόδια για την είσπραξη της οφειλής που αφορά την πράξη διαμετακόμισης που αναφέρεται ανωτέρω. με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:

……
…….

8. Για την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση

Τόπος:
Ημερομηνία:

Υπογραφή : **Σφραγίδα**

VIII.8.3 Αίτηση για γνωστοποίηση διεύθυνσης/-ων TC30

<table>
<tr><td colspan="2">TC30
Εγγύηση ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης: αίτηση για γνωστοποίηση διεύθυνσης(-εων)</td></tr>
<tr><td>1. Αιτούσα αρχή
Ονομασία και πλήρης διεύθυνση:</td><td>2. Αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση
Ονομασία και πλήρης διεύθυνση</td></tr>
<tr><td colspan="2">3. ☐ Αριθμός πιστοποιητικού συνολικής εγγύησης
☐ Αριθμός τίτλου μεμονωμένης εγγύησης.

Ονοματεπώνυμο και διεύθυνση του δικαιούχου του καθεστώτος

…….
……
……...</td></tr>
<tr><td colspan="2">4. Παρακαλώ να συμπληρώσετε τα παρακάτω στοιχεία και να μου αποστείλετε το έντυπο.

α) Όνομα και διεύθυνση τριτεγγυητή:
.....……..…
……...……..
β) Όνομα και διεύθυνση αντιπροσώπου του τριτεγγυητή
...……
……
(χώρα του τελωνείου που ζητεί τις πληροφορίες)
…….....
γ) Στοιχεία που πρέπει (ενδεχομένως) να αναφερθούν στην επιστολή προς τον αντιπρόσωπο του τριτεγγυητή:
.....
.....……</td></tr>
</table>

5. Για την αιτούσα αρχή **Τόπος:** **Ημερομηνία:** **Υπογραφή:** **Σφραγίδα**	6. Για την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση **Τόπος:** **Ημερομηνία:** **Υπογραφή:** **Σφραγίδα**

ΜΕΡΟΣ IX — ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ TIR (ΙΣΧΥΕΙ ΣΤΗΝ ΈΝΩΣΗ)

Το μέρος IX αφορά την κυκλοφορία εμπορευμάτων υπό την κάλυψη δελτίων TIR.

Η παράγραφος IX.2 εξετάζει τις άδειες των εγγυοδοτικών οργανισμών και των κατόχων δελτίων TIR.

Η παράγραφος IX.3 περιγράφει το σύστημα εγγυήσεων TIR ως προς τον τρόπο εφαρμογής του στο πλαίσιο της Ένωσης.

Η παράγραφος IX.4 περιγράφει τις ενέργειες οι οποίες πρέπει να εκτελούνται στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου και τις αποκλίσεις.

Η παράγραφος IX.5 περιγράφει τις ενέργειες που πρέπει να εκτελούνται στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου, τα περιστατικά, τις παρατυπίες και την εκκαθάριση της πράξης TIR.

Η παράγραφος IX.6 περιγράφει τις διαδικασίες έρευνας και είσπραξης.

Η παράγραφος IX.7 περιγράφει τη δυνατότητα εγκεκριμένου παραλήπτη.

Η παράγραφος IX.8 περιλαμβάνει τα παραρτήματα του μέρους IX.

IX.1 TIR (Transport Internationaux Routiers/Διεθνείς Οδικές Μεταφορές)

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα εξής:
— το ιστορικό και τη νομοθεσία (παράγραφος IX.1.1)·
— τις αρχές του συστήματος TIR (παράγραφος IX.1.2).

IX.1.1 Ιστορικό και νομοθεσία

Άρθρο 226 παράγραφος 3 στοιχείο β) και άρθρο 227 παράγραφος 2 στοιχείο β) του ΕΤΚ

Η βασική νομοθεσία που διέπει το καθεστώς TIR είναι η τελωνειακή σύμβαση περί των διεθνών μεταφορών εμπορευμάτων βάσει των δελτίων TIR (Σύμβαση TIR του 1975), η οποία εκπονήθηκε υπό την αιγίδα της Οικονομικής Επιτροπής των Ηνωμένων Εθνών για την Ευρώπη (UNECE). Η σύμβαση TIR επικυρώθηκε για την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2112/78 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουλίου 1978 και τέθηκε σε ισχύ στην Ένωση στις 20 Ιουνίου 1983. Μια ενοποιημένη έκδοση της σύμβασης TIR δημοσιεύτηκε ως παράρτημα της απόφασης 2009/477/ΕΚ του

Συμβουλίου της 28ης Μαΐου 2009. Η σύμβαση επικαιροποιείται σε τακτικά διαστήματα και η Επιτροπή δημοσιεύει τροποποιήσεις της στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με αναφορά στις ημερομηνίες έναρξης ισχύος.

Οι εσωτερικοί κανόνες της Ένωσης για την κυκλοφορία των εμπορευμάτων εντός της Ένωσης υπό το καθεστώς TIR παρατίθενται στον ΕΤΚ και στην εκτελεστική πράξη αυτού (άρθρα 163 έως 164, 167 έως 168, 274 έως 282) και στην κατ' εξουσιοδότηση πράξη (άρθρα 184, 186 έως 187).

Από τις 17 Ιουλίου 2020, η σύμβαση TIR αριθμεί 76 συμβαλλόμενα μέρη, συμπεριλαμβανομένης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των 27 κρατών μελών της. Ωστόσο, μια πράξη TIR είναι εφικτή μόνο στις χώρες οι οποίες έχουν εγκρίνει εγγυοδοτικούς οργανισμούς (63 χώρες, σύμφωνα με στοιχεία της 23ης Ιανουαρίου 2020).

Βάσει της νομοθεσίας της Ένωσης, το καθεστώς TIR μπορεί να χρησιμοποιείται στην Ένωση μόνο για πράξη διαμετακόμισης που αρχίζει ή τελειώνει εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης ή πραγματοποιείται μεταξύ δύο σημείων του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης μέσω του εδάφους τρίτης χώρας.

IX.1.2 Οι αρχές του συστήματος TIR

Το σύστημα TIR έχει δομηθεί με βάση πέντε κύριους πυλώνες:

- τα εμπορεύματα μεταφέρονται με εγκεκριμένα οχήματα που φέρουν πινακίδες TIR ή σε εμπορευματοκιβώτια υπό τελωνειακή σφράγιση·

- κατά τη διάρκεια της μεταφοράς TIR, οι δασμοί και οι φορολογικές επιβαρύνσεις που οφείλονται για τα εμπορεύματα αναστέλλονται και καλύπτονται από μια σειρά διεθνώς αναγνωρισμένων εγγυήσεων. Ο εθνικός εγγυοδοτικός οργανισμός κάθε συμβαλλόμενου μέρους εγγυάται την καταβολή του καλυπτόμενου από την εγγύηση ποσού της τελωνειακής οφειλής και λοιπών επιβαρύνσεων, οι οποίες είναι δυνατό να καταστούν απαιτητές σε περίπτωση διαπίστωσης παρατυπίας στην εν λόγω χώρα κατά τη διάρκεια της πράξης TIR. Κάθε συμβαλλόμενο μέρος θέτει το όριο της εγγύησης που παρέχει, αλλά το συνιστώμενο μέγιστο ποσό που θα πρέπει να απαιτείται από κάθε εθνικό οργανισμό σε περίπτωση παρατυπίας ανέρχεται

σε 100 000 EUR (για την Ένωση: 100 000 EUR ή το ισοδύναμό του εκφρασμένο σε εθνικό νόμισμα)·

- το δελτίο TIR αποτελεί τελωνειακή διασάφηση για τη μεταφορά εμπορευμάτων. Αποτελεί απόδειξη ύπαρξης της εγγύησης. Τα δελτία TIR διανέμονται στους εθνικούς εγγυοδοτικούς οργανισμούς από τον διεθνή οργανισμό που έχει εξουσιοδοτηθεί για τον σκοπό αυτόν από τη διοικητική επιτροπή TIR [επί του παρόντος τη Διεθνή Ένωση Οδικών Μεταφορών (IRU)]. Το δελτίο TIR ισχύει μόνο για μεταφορά TIR. Η χρήση του ξεκινά στη χώρα αναχώρησης και χρησιμεύει στον τελωνειακό έλεγχο στα συμβαλλόμενα μέρη αναχώρησης, διέλευσης και προορισμού·

- τα μέτρα τελωνειακού ελέγχου που λαμβάνονται στη χώρα αναχώρησης γίνονται αποδεκτά από τις χώρες διέλευσης και προορισμού. Συνεπώς, τα εμπορεύματα που μεταφέρονται υπό το καθεστώς TIR σε σφραγισμένα οχήματα ή εμπορευματοκιβώτια, κατά κανόνα, δεν ελέγχονται στα τελωνεία των χωρών διαμετακόμισης·

- για να ελέγχουν την πρόσβαση στο καθεστώς TIR, οι εθνικοί οργανισμοί που επιθυμούν να εκδώσουν δελτία TIR και τα πρόσωπα που επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν δελτία TIR οφείλουν να πληρούν ελάχιστες προϋποθέσεις και απαιτήσεις, καθώς και να διαθέτουν σχετική άδεια από τις αρμόδιες αρχές (συνήθως τελωνειακές) της χώρας στην οποία έχουν την έδρα τους.

IX.2 Άδειες

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα εξής:

— την εξουσιοδότηση εγγυοδοτικών οργανισμών (παράγραφος IX.2.1)·

— την έγκριση κατόχων δελτίων TIR (παράγραφος IX.2.2).

IX.2.1 Εξουσιοδότηση εγγυοδοτικών οργανισμών

Άρθρο 228 του ΕΤΚ

Άρθρο 6 παράγραφος 1 και

Για τους σκοπούς της σύμβασης TIR, η Ευρωπαϊκή Ένωση θεωρείται ενιαίο έδαφος. Μία από τις προϋποθέσεις του συστήματος TIR είναι ότι κάθε χώρα ή επικράτεια που χρησιμοποιεί το σύστημα πρέπει να καλύπτεται από το διεθνές εγγυοδοτικό σύστημα. Κατά

παράρτημα 9 μέρος Ι της σύμβασης TIR

συνέπεια, οι εθνικοί εγγυοδοτικοί οργανισμοί πρέπει να εξουσιοδοτούνται σύμφωνα με τη σύμβαση TIR.

Η σύμβαση TIR θεσπίζει τις ελάχιστες προϋποθέσεις και απαιτήσεις οι οποίες πρέπει να πληρούνται πριν εξουσιοδοτηθεί εγγυοδοτικός οργανισμός για την έκδοση δελτίων TIR.

IX.2.1.1 Η διαδικασία εξουσιοδότησης

Παράρτημα 9 μέρος Ι παράγραφος 1 της σύμβασης TIR

Η διαδικασία εξουσιοδότησης περιλαμβάνει δύο διακριτά στοιχεία: τα βασικά κριτήρια για την εξουσιοδότηση και τη σύναψη γραπτής συμφωνίας ή οποιασδήποτε άλλης νομικής πράξης μεταξύ του εγγυοδοτικού οργανισμού και των τελωνειακών αρχών.

IX.2.1.2 Τα κριτήρια εξουσιοδότησης

Παράρτημα 9 μέρος Ι παράγραφος 1 στοιχεία α) έως δ) της σύμβασης TIR

Τα κριτήρια για την εξουσιοδότηση καλύπτουν διάφορα τεχνικά και πρακτικά ζητήματα, τα οποία περιλαμβάνουν την απόδειξη εμπειρίας και γνώσεων, υγιούς οικονομικής κατάστασης και καλού ιστορικού συμμόρφωσης. Σε γενικές γραμμές, τα κριτήρια αυτά είναι παρόμοια με τα κριτήρια που ισχύουν όσον αφορά το καθεστώς ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης σχετικά με την άδεια χρήσης συνολικής εγγύησης (βλ. μέρος ΙΙΙ για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τις εγγυήσεις).

IX.2.1.3 Γραπτή συμφωνία

Παράρτημα 9 μέρος Ι παράγραφος 1 στοιχείο ε) της σύμβασης TIR

Η γραπτή συμφωνία ή άλλη νομική πράξη περιλαμβάνει την ανάληψη δέσμευσης, αποτελούμενης από διάφορες υποχρεώσεις τις οποίες πρέπει να εκπληρώνει ο εγγυοδοτικός οργανισμός.

Προκειμένου να διασφαλίζεται υψηλό επίπεδο εναρμόνισης, το παράρτημα IX.8.7 περιλαμβάνει υπόδειγμα γραπτής συμφωνίας, το οποίο περιέχει ελάχιστες προϋποθέσεις και απαιτήσεις και μπορεί να χρησιμοποιείται μεταξύ των τελωνειακών αρχών της Ένωσης και των οικείων εθνικών εγγυοδοτικών οργανισμών.

IX.2.1.4 Παρακολούθηση της εξουσιοδότησης

Προς όφελος της χρηστής διακυβέρνησης, η εξουσιοδότηση πρέπει να παρακολουθείται προκειμένου να ελέγχεται αν ο εγγυοδοτικός οργανισμός εξακολουθεί να δικαιούται την εξουσιοδότηση και αν παρέχει διαβεβαιώσεις ότι οι προϋποθέσεις και οι απαιτήσεις της

εξουσιοδότησης παραμένουν σκόπιμες και αναγκαίες, λαμβανομένων υπόψη, κατά περίπτωση, τυχόν αλλαγών στις περιστάσεις οι οποίες έχουν κοινοποιηθεί από τον εγγυοδοτικό οργανισμό.

IX.2.2 Έγκριση κατόχων δελτίων TIR

Η ελεγχόμενη πρόσβαση στη χρήση του συστήματος TIR αποτελεί έναν από τους πυλώνες του συστήματος TIR.

Άρθρο 1 στοιχείο ιε) της σύμβασης TIR

Άρθρο 184 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρα 273 και 276 της εκτελεστικής πράξης

Με τον όρο «κάτοχος» (κάτοχος δελτίου TIR) νοείται το πρόσωπο που έχει εγκριθεί για την πραγματοποίηση μεταφορών στο πλαίσιο του συστήματος TIR και εξ ονόματος του οποίου υποβάλλεται το δελτίο TIR. Ο κάτοχος δελτίου TIR είναι υπεύθυνος για την προσκόμιση του οχήματος και των εμπορευμάτων μαζί με το δελτίο TIR στα τελωνεία αναχώρησης, διέλευσης και προορισμού. Εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, ο κάτοχος δελτίου TIR είναι επίσης υπεύθυνος για την υποβολή των στοιχείων δελτίου TIR σχετικά με την πράξη TIR στο/στα τελωνείο/-α αναχώρησης ή εισόδου.

Άρθρο 6 παράγραφος 4 και παράρτημα 9 μέρος ΙΙ της σύμβασης TIR

Η χρήση της νομικής έννοιας του όρου «κάτοχος» (κάτοχος δελτίου TIR) στη σύμβαση TIR καθορίζει τις ελάχιστες απαιτήσεις και προϋποθέσεις που πρέπει να πληροί ο κάτοχος δελτίου TIR πριν λάβει άδεια χρήσης του συστήματος TIR.

IX.2.2.1 Η διαδικασία έγκρισης

Παράρτημα 9 μέρος ΙΙ παράγραφος 3 της σύμβασης TIR

Στην πράξη, η εκτίμηση του κατά πόσο πληρούνται τα κριτήρια που καθορίζονται στη σύμβαση TIR αποτελεί καθήκον το οποίο πρέπει να αναλαμβάνουν από κοινού ο εγκεκριμένος εγγυοδοτικός οργανισμός με τις αρμόδιες αρχές της χώρας καταχώρισης του αιτούντος. Η σύμβαση TIR δεν αναθέτει συγκεκριμένα καθήκοντα ούτε στον εγγυοδοτικό οργανισμό ούτε στις αρμόδιες αρχές. Αντιθέτως, αφήνει τη διεξαγωγή της διαδικασίας να πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία, τους κανόνες και τις πρακτικές σε εθνικό επίπεδο.

IX.2.2.2 Επιμερισμός της διαδικασίας έγκρισης

Σε επίπεδο Ένωσης, ο ενωσιακός τελωνειακός κώδικας και οι κατ' εξουσιοδότηση και εκτελεστικές πράξεις του δεν αναφέρουν τίποτα

σχετικά με αυτό το ζήτημα και, ως εκ τούτου, οι διαδικασίες οι οποίες πρέπει να εφαρμόζονται αποτελούν ζήτημα εθνικής αρμοδιότητας.

Κατ' ελάχιστον, ο εγγυοδοτικός οργανισμός εξετάζει όλες τις αιτήσεις έγκρισης σε πρώτο βαθμό. Μετά τους ελέγχους του εγγυοδοτικού οργανισμού, η αίτηση, εφόσον εγκριθεί από τον εγγυοδοτικό οργανισμό, διαβιβάζεται στις αρμόδιες αρχές. Αν κριθούν ικανοποιητικοί οι έλεγχοι των τελωνειακών αρχών και του εγγυοδοτικού οργανισμού, τότε οι τελωνειακές αρχές εγκρίνουν τον αιτούντα.

Η διαβούλευση μεταξύ των αρμόδιων τελωνειακών αρχών και του εγγυοδοτικού οργανισμού πραγματοποιείται μέσω της ITDB.

IX.2.2.2.1 Έλεγχοι των τελωνειακών αρχών

Με την επιφύλαξη των ελέγχων, οι οποίοι θα ήταν δυνατόν να διενεργηθούν από τον εγγυοδοτικό οργανισμό, το κριτήριο που απομένει —«η απουσία σοβαρών ή επαναλαμβανόμενων παραβάσεων της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας»— εμπίπτει στην κρίση της αρμόδιας αρχής.

Μολονότι είναι σχεδόν βέβαιο ότι ο επιθετικός προσδιορισμός «σοβαρός» αφορά ποινικές παραβάσεις, δεν θα πρέπει να αποκλείεται η πιθανότητα να θεωρούνται «σοβαρές» και οι διοικητικές και πολιτικές παρατυπίες, ανάλογα με την εθνική πρακτική.

Παράρτημα 9 μέρος ΙΙ παράγραφος 1 στοιχείο δ) της σύμβασης TIR

Ομοίως, ο όρος «επαναλαμβανόμενες» δεν θα πρέπει να ερμηνεύεται μόνον ως προς τον αριθμό των παραβάσεων που έχουν διαπραχθεί, αλλά και ως προς τη χρονική περίοδο που καλύπτουν οι εν λόγω παραβάσεις. Προτείνεται να χαρακτηρίζονται «επαναλαμβανόμενες» οι παραβάσεις, όταν είναι τρεις ή περισσότερες και διαπράττονται εντός χρονικού διαστήματος πέντε ετών.

IX.2.2.2.2 Παρακολούθηση της έγκρισης

Επεξηγηματικές σημειώσεις 9.ΙΙ.4 και 9.ΙΙ.5 της σύμβασης TIR

Δεδομένου του καίριου ρόλου τον οποίο διαδραματίζει ο κάτοχος δελτίου TIR στο πλαίσιο του συστήματος TIR, και ειδικότερα του ρόλου του ως διασαφιστή, ο κατάλογος των εγκεκριμένων κατόχων δελτίου TIR, ο οποίος διατηρείται στη διεθνή βάση δεδομένων TIR (την ITDB), θα πρέπει να ενημερώνεται. Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να ανακοινώνουν εγκαίρως ενημερωμένες πληροφορίες σχετικά με

την κατάσταση των εγκεκριμένων κατόχων δελτίου TIR στην επιτροπή ελέγχου TIR (TIRExB). Οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές πρέπει να καταχωρίζουν πληροφορίες σχετικά με τις εγκρίσεις και τις ανακλήσεις των εγκρίσεων απευθείας στην ITDB.

Παράρτημα 9 μέρος II παράγραφοι 4 και 5 της σύμβασης TIR

Αυτό σημαίνει ότι οι εγκρίσεις θα πρέπει να υπόκεινται σε διαρκή παρακολούθηση προκειμένου να εξακριβώνεται αν ο κάτοχος δελτίου TIR εξακολουθεί να δικαιούται την έγκριση και να διασφαλίζεται ότι διατηρείται η σκοπιμότητα και η αναγκαιότητα των όρων και των προϋποθέσεων που συνδέονται με την άδεια.

Επίσης, συνιστάται οι ανενεργές εγκρίσεις να ανακαλούνται σε όλες τις περιπτώσεις στις οποίες διαπιστώνεται ότι δεν έχουν εκδοθεί δελτία TIR για τον κάτοχο δελτίου TIR για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο (π.χ. για ένα έτος). Οι αρμόδιες αρχές πρέπει να καταχωρίζουν το τέλος της δραστηριότητας στην ITDB χωρίς καθυστέρηση.

Η παρακολούθηση της έγκρισης θα πρέπει να πραγματοποιείται σε συνεργασία με τον εγγυοδοτικό οργανισμό. Αν η παρακολούθηση αποκαλύψει οποιοδήποτε περιστατικό μη συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις της έγκρισης, τότε οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να εξετάσουν το ενδεχόμενο ανάκλησης της έγκρισης.

Οι εγγυοδοτικοί οργανισμοί συνεργάζονται επίσης με τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές και ζητούν τροποποιήσεις (επικαιροποίηση των πληροφοριών σχετικά με τους εγκεκριμένους κατόχους δελτίου TIR) μέσω της ITDB. Τα αιτήματα αυτά επικυρώνονται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές.

IX.2.2.3 Ανάκληση της έγκρισης

Παράρτημα 9 μέρος II παράγραφος 6 της σύμβασης TIR

Ο εγγυοδοτικός οργανισμός δύναται να απαγορεύσει στον κάτοχο δελτίου TIR τη χρήση της εγγύησης TIR. Υπάρχουν επίσης δύο τρόποι με τους οποίους είναι δυνατό να μην επιτραπεί σε εγκεκριμένο κάτοχο δελτίου TIR η πρόσβαση στο σύστημα TIR:

- μπορεί να αποκλειστεί από το σύστημα TIR σύμφωνα με το άρθρο 38 της σύμβασης TIR ή
- μπορεί να ανακληθεί η άδειά του να χρησιμοποιεί τα δελτία TIR σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 4 της σύμβασης TIR.

Η έγκριση μπορεί επίσης να ανακληθεί από την αρμόδια αρχή βάσει σχετικού αιτήματος του κατόχου του δελτίου TIR.

Άρθρο 229 του ΕΤΚ

Η απόφαση που λαμβάνεται από τελωνειακή αρχή κράτους μέλους έχει εφαρμογή σε όλο το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης και ισχύει για όλες τις πράξεις TIR που υποβάλλονται από τον εν λόγω κάτοχο δελτίου TIR προκειμένου να γίνουν δεκτές από το τελωνείο.

IX.2.2.3.1 Χρήση του άρθρου 38 έναντι του άρθρου 6 παράγραφος 4

Σχολιασμός του άρθρου 38 και του παραρτήματος 9 μέρος II της σύμβασης TIR

Το άρθρο 6 παράγραφος 4 προβλέπει ένα εναλλακτικό αποτρεπτικό μέσο, το οποίο, σε ορισμένες περιπτώσεις, πρέπει να προτιμάται από το άρθρο 38. Βάσει αυτού, οποιαδήποτε περίσταση ακολουθείται από αποκλεισμό σύμφωνα με το άρθρο 38 θα συνεπαγόταν εξίσου την ανάκληση της έγκρισης σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 4 και το παράρτημα 9 μέρος II.

Άρθρο 38 της σύμβασης TIR

Για κατόχους δελτίου TIR οι οποίοι είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση, ισχύει η ανάκληση της έγκρισης σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 4 και το παράρτημα 9 μέρος II, υπό την προϋπόθεση ότι η ανάκληση της έγκρισης εθνικού μεταφορέα είναι μόνιμη. Για κατόχους δελτίου TIR οι οποίοι έχουν αποκλειστεί προσωρινώς ή εγκριθεί από άλλο κράτος μέλος ή άλλο συμβαλλόμενο μέρος εκτός της Ένωσης, ισχύει μόνο το άρθρο 38.

IX.2.2.3.2 Εφαρμογή του άρθρου 38 της σύμβασης TIR

Το άρθρο 38 προβλέπει τον αποκλεισμό σε μόνιμη ή προσωρινή βάση. Η σύμβαση TIR δεν προσδιορίζει αυτούς τους όρους. Ο προσωρινός αποκλεισμός θα πρέπει να σημαίνει ότι η άδεια αναστέλλεται για συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Το γεγονός αυτό είναι δυνατό να προκαλέσει διαχειριστικές δυσκολίες στα συμβαλλόμενα μέρη, τα οποία θα πρέπει να παρακολουθούν πολύ στενά την περίοδο αναστολής.

Η απόφαση αποκλεισμού ενός φορέα από το σύστημα TIR αποτελεί πολύ σοβαρό ζήτημα και πρέπει πάντοτε να δικαιολογείται πλήρως. Αν μια παράβαση ή παρατυπία θεωρείται ότι είναι αρκετά σοβαρή ώστε να δικαιολογεί τον αποκλεισμό, τότε είναι προτιμότερο ο αποκλεισμός αυτός να είναι οριστικός. Ομοίως, ένας φορέας ο οποίος έχει αποκλειστεί οριστικά είναι δυνατόν να εγκριθεί εκ νέου στο μέλλον, αν μεταβληθούν οι περιστάσεις.

Εντούτοις, συγκεκριμένες περιστάσεις είναι πιθανό να οδηγήσουν σε προσωρινό αποκλεισμό όταν, παραδείγματος χάριν, η παρατυπία που δικαιολογεί την εν λόγω απόφαση είναι δυνατόν να διορθωθεί εντός

σύντομου χρονικού διαστήματος (π.χ. καθυστερημένη έγκριση πιστοποιήσεων, τεχνικά προβλήματα σε διαμερίσματα φόρτωσης).

IX.2.2.3.3 Εφαρμογή του άρθρου 6 παράγραφος 4 της σύμβασης TIR

Παράρτημα 9 μέρος II της σύμβασης TIR και επεξηγηματική σημείωση 9.II.4

Η έγκριση οποιουδήποτε κατόχου δελτίου TIR, ο οποίος παύει να είναι επιλέξιμος για έγκριση (επειδή, παραδείγματος χάριν, δεν πληροί πλέον τα βασικά κριτήρια της έγκρισης) ή δεν κρίνεται πλέον κατάλληλος για διατήρηση της έγκρισης (επειδή, για παράδειγμα, έχει διαπράξει σοβαρές ή επαναλαμβανόμενες παραβάσεις), ανακαλείται.

Εκτός από την ειδοποίηση του κατόχου δελτίου TIR, το κράτος μέλος που ανακαλεί την έγκριση θα πρέπει να καταχωρίζει τις πληροφορίες απευθείας στην ITDB χωρίς καθυστέρηση.

IX.2.2.3.4 Κοινοποίηση στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και στα κράτη μέλη

Άρθρο 229 του ΕΤΚ

Οι αποκλεισμοί οι οποίοι αποφασίζονται σύμφωνα με το άρθρο 38 της σύμβασης TIR πρέπει να καταχωρίζονται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές στην ITDB χωρίς καθυστέρηση. Η εν λόγω καταχώριση θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και στα άλλα κράτη μέλη, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 229 παράγραφος 2 του ΕΤΚ.

Η ακρίβεια αυτών των στοιχείων δεν ελέγχεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, και τα κράτη μέλη θα πρέπει να προσεγγίζουν με προσοχή την άρνηση χορήγησης πρόσβασης ενός φορέα στο σύστημα TIR. Σε περίπτωση αμφιβολίας, συνιστάται η επικοινωνία με το κέντρο συντονισμού TIR του κράτους μέλους το οποίο κοινοποίησε τον αποκλεισμό, για την επιβεβαίωση της πληροφορίας.

IX.2.2.4 Κοινοποίηση αποφάσεων για την αποκατάσταση της πρόσβασης στο σύστημα TIR

Ενδέχεται, σε ορισμένες περιπτώσεις, ένα κράτος μέλος να πρέπει να ανακαλέσει την απόφαση αποκλεισμού ενός κατόχου δελτίου TIR ή να αποφασίζει να αποκαταστήσει την έγκριση. Κατ' επέκταση, είναι εξίσου σημαντικό να ενημερώνονται όλα τα κράτη μέλη σχετικά με αυτές τις αποφάσεις. Για τον σκοπό αυτό, οι διαδικασίες κοινοποίησης οι οποίες αναφέρονται στην παράγραφο IX.2.2.3 ανωτέρω ισχύουν και για αυτές τις αποφάσεις.

IX.3 Εγγυήσεις

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος IX.3.1)·
- το ποσό της εγγύησης (παράγραφος IX.3.2)·
- την έκταση της εγγυητικής κάλυψης (παράγραφος IX.3.3)·
- την ευθύνη των εγγυοδοτικών οργανισμών της Ένωσης (παράγραφος IX.3.4).

IX.3.1 Εισαγωγή

Άρθρο 3 στοιχείο β), άρθρο 6 παράγραφος 1, άρθρο 8 παράγραφοι 3 και 4 και άρθρο 11 της σύμβασης TIR

Το διεθνές εγγυοδοτικό σύστημα αποτελεί έναν από τους πυλώνες του συστήματος τελωνειακής διαμετακόμισης TIR. Η έκδοση εγγύησης έχει σχεδιαστεί προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι τελωνειακοί δασμοί και φόροι ασφαλίζονται σε κάθε περίπτωση κατά τη διάρκεια πράξεων μεταφοράς TIR.

IX.3.2 Ποσό εγγύησης

IX.3.2.1 Μέγιστο ποσό εγγύησης

Άρθρο 8 παράγραφος 3 και επεξηγηματική σημείωση 0.8.3 της σύμβασης TIR

Το χρηματικό όριο της εγγύησης ανά δελτίο TIR καθορίζεται από κάθε συμβαλλόμενο μέρος.

Άρθρο 163 της εκτελεστικής πράξης

Έχει αποφασιστεί σε ενωσιακό επίπεδο ότι το ποσό αυτό εκφράζεται σε ευρώ. Αντιστοίχως η Ένωση έχει εγκρίνει το ποσό των 100 000 EUR ως ανώτατο ποσό.

IX.3.2.2 Κανόνες σχετικά με τη συναλλαγματική ισοτιμία

Για τα κράτη μέλη τα οποία δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ ως ενιαίο νόμισμα, ισχύουν οι ακόλουθοι κανόνες:

Άρθρο 53 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Άρθρο 48 παράγραφοι 2 και 3

Για τους σκοπούς της συμφωνίας/ανάληψης δέσμευσης το μέγιστο πληρωτέο ποσό ανά δελτίο TIR ισούται με τη συναλλαγματικής αξίας 100 000 EUR σε εθνικό νόμισμα. Οι ισοτιμίες που θα χρησιμοποιούνται για αυτή τη μετατροπή καθορίζονται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα σε ετήσια βάση την πρώτη εργάσιμη

της εκτελεστικής πράξης

ημέρα του Οκτωβρίου και δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ένωσης. Η εν λόγω ισοτιμία εφαρμόζεται με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου του επόμενου έτους.

Άρθρο 53 παράγραφος 1 στοιχείο β) του ΕΤΚ

Άρθρο 48 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

β) Σε περίπτωση απαίτησης κατά της εγγύησης, χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία η οποία ισχύει κατά την ημερομηνία αποδοχής του δελτίου TIR στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου. Οι εν λόγω ισοτιμίες καθορίζονται σε μηνιαίο επίπεδο και δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ένωσης.

IX.3.3 Έκταση της εγγυητικής κάλυψης

Άρθρο 2 της σύμβασης TIR

Η σύμβαση TIR δεν πραγματοποιεί διάκριση ως προς το ποια προϊόντα μπορεί να μεταφέρονται υπό την κάλυψη δελτίου TIR. Εντούτοις, η διεθνής αλυσίδα εγγυήσεων δεν παρέχει εγγυητική κάλυψη για τα οινοπνευματώδη και τα προϊόντα καπνού τα οποία αναφέρονται κατωτέρω. Ο περιορισμός αυτός ισχύει ανεξαρτήτως των ποσοτήτων των σχετικών εμπορευμάτων. Κατά συνέπεια, το μέγιστο ποσό της εγγύησης, το οποίο αναφέρεται στην παράγραφο IX.3.2.1 ανωτέρω, ισχύει για τη μεταφορά όλων των εμπορευμάτων, εκτός από την κυκλοφορία των ακόλουθων οινοπνευματωδών και προϊόντων καπνού:

Κωδικός ΕΣ	**Περιγραφή προϊόντος**
2207.10	Αιθυλική αλκοόλη μη μετουσιωμένη, με κατ' όγκο αλκοολικό τίτλο τουλάχιστον 80 % vol ή περισσότερο
2208	Ως ανωτέρω, αλλά με αλκοολικό τίτλο μικρότερο από 80 % vol
2402.10	Πούρα, στα οποία περιλαμβάνονται και εκείνα με κομμένα τα άκρα, και πουράκια, που περιέχουν καπνό
2402.20	Τσιγάρα που περιέχουν καπνό
2403.11 και 2403.19	Καπνός για κάπνισμα, έστω και αν περιέχει υποκατάστατα του καπνού

IX.3.4 Ευθύνη των εγγυοδοτικών οργανισμών της Ένωσης

Άρθρο 228 του ΕΤΚ

Η Ένωση θεωρείται, για τους σκοπούς του καθεστώτος TIR, ότι αποτελεί ενιαίο έδαφος. Εντούτοις, κάθε κράτος μέλος διαθέτει τουλάχιστον έναν εγκεκριμένο εθνικό εγγυοδοτικό οργανισμό.

Άρθρο 164 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 11 παράγραφος 1 της σύμβασης TIR

Μια έγκυρη κοινοποίηση μη εκκαθάρισης, η οποία διαβιβάζεται από την αντίστοιχη τελωνειακή αρχή στον εγγυοδοτικό της οργανισμό σύμφωνα με τη σύμβαση TIR, έχει το ίδιο νομικό αποτέλεσμα, ακόμη και αν η κοινοποίηση διαβιβαζόταν σε άλλον εγγυοδοτικό οργανισμό από τη δική του τελωνειακή αρχή.

IX.4 Διατυπώσεις στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος IX.4.1)·
- αποδοχή των στοιχείων δελτίου TIR (παράγραφος IX.4.2)·
- ασφάλεια οχήματος/εμπορευματοκιβωτίου (παράγραφος IX.4.3)·
- ενέργειες στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου (παράγραφος IX.4.4)·
- ενδιάμεση φόρτωση (παράγραφος IX.4.5)·
- διαφορές (παράγραφος IX.4.6).

IX.4.1 Εισαγωγή

Άρθρο 1 στοιχείο ια) της σύμβασης TIR

Ενότητα 1.2 του οδηγού TIR

Το τελωνείο αναχώρησης εκτελεί δύο ξεχωριστές και ζωτικές λειτουργίες. Οι λειτουργίες αυτές αντιστοιχούν σε τρεις από τους πέντε πυλώνες του συστήματος TIR. Η πρώτη λειτουργία είναι η αποδοχή του δελτίου TIR, η διασφάλιση της φυσικής ασφάλειας του οχήματος/εμπορευματοκιβωτίου και η διενέργεια τελωνειακών ελέγχων.

Άρθρο 228 του ΕΤΚ

Η άλλη, εξίσου σημαντική, λειτουργία αφορά την εκκαθάριση (βλ. παράγραφο IX.5.2) της πράξης TIR και, κατά περίπτωση, την είσπραξη των οφειλόμενων δασμών και φορολογικών επιβαρύνσεων

(βλ. παράγραφο 6.4.). Δεδομένου ότι η Ένωση θεωρείται, για τους σκοπούς των κανόνων που διέπουν τη χρήση του δελτίου TIR, ότι αποτελεί ενιαίο έδαφος, ο ρόλος και η ευθύνη των τελωνείων αναχώρησης της Ένωσης είναι ιδιαίτερα σημαντικός.

Άρθρο 273 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Το ηλεκτρονικό σύστημα διαμετακόμισης της Ένωσης, το οποίο πρέπει να χρησιμοποιείται κατά την ανταλλαγή μηνυμάτων για πράξεις TIR, είναι το νέο μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης (NCTS), το οποίο χρησιμοποιείται ήδη για την ενωσιακή διαμετακόμιση.

Άρθρο 276 της εκτελεστικής πράξης

Στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, η λήξη/εκκαθάριση της πράξης TIR μεταξύ των τελωνείων αναχώρησης ή εισόδου και των τελωνείων προορισμού ή εξόδου επιταχύνεται με την αντικατάσταση της επιστροφής του αποκόμματος του φύλλου αριθ. 2 από την αποστολή των ακόλουθων μηνυμάτων: «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006) και «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018).

Σημείωση:

Το NCTS χρησιμοποιείται μόνο για πράξεις TIR εντός της Ένωσης (δηλ. όχι σε χώρες κοινής διαμετακόμισης). Για μεταφορά TIR που εισέρχεται στην Ένωση από τρίτη χώρα, κατά την οποία τμήμα του ταξιδιού έχει πραγματοποιηθεί σε χώρα εκτός της Ένωσης, πριν από την επανείσοδο στην Ένωση, ο κάτοχος του δελτίου TIR (ή ο αντιπρόσωπός του) είναι υπεύθυνος για την υποβολή των στοιχείων του δελτίου TIR προκειμένου να ξεκινήσει μια πράξη TIR σε κάθε τελωνείο εισόδου στην Ένωση.

Για σχετικό παράδειγμα, βλ. παράρτημα IX.8.9.

IX.4.2 Αποδοχή των δεδομένων του δελτίου TIR

Άρθρο 273 της εκτελεστικής πράξης

Για την ανταλλαγή των δεδομένων του δελτίου TIR για πράξεις TIR και **για τη διεκπεραίωση των τελωνειακών διατυπώσεων των καθεστώτων ενωσιακής διαμετακόμισης**, χρησιμοποιείται το NCTS.

Η ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων του δελτίου TIR πραγματοποιείται σε τρία επίπεδα:

- μεταξύ του κατόχου του δελτίου TIR και των τελωνείων (εξωτερικός τομέας)·

- μεταξύ των τελωνείων μιας χώρας («εθνικός τομέας»)· και
- μεταξύ των εθνικών τελωνειακών διοικήσεων και μεταξύ αυτών και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (κοινός τομέας).

Κατά γενικό κανόνα, ο κάτοχος του δελτίου TIR έχει, ανάλογα με το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος, τις ακόλουθες επιλογές για την υποβολή ηλεκτρονικών δεδομένων του δελτίου TIR:

- άμεση καταχώριση δεδομένων (συμπεριλαμβανομένης της καταχώρισης μέσω τελωνειακού ιστότοπου)·
- ηλεκτρονική μεταβίβαση δεδομένων (EDI)·
- καταχώριση δεδομένων στο τελωνείο (σε τερματικό σταθμό που τίθεται στη διάθεση των επιχειρήσεων)·
- διεπαφή η οποία έχει δημιουργηθεί από τον διεθνή οργανισμό (π.χ. εφαρμογή EPD του IRU).

Η χρήση του δελτίου TIR χωρίς την ανταλλαγή δεδομένων του δελτίου TIR για την πράξη TIR σε περίπτωση προσωρινής βλάβης των ηλεκτρονικών συστημάτων περιγράφεται στο παράρτημα IX.8.4 (εφεδρική διαδικασία).

Άρθρο 274 της εκτελεστικής πράξης

Παρότι ο κάτοχος του δελτίου TIR υποχρεούται να υποβάλει τα δεδομένα του δελτίου TIR στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου μέσω του NCTS, προκειμένου να αποφευχθούν τυχόν νομικές συνέπειες λόγω αποκλίσεων μεταξύ του ηλεκτρονικού μηνύματος και των δεδομένων του δελτίου TIR, οι τελωνειακές αρχές της Ένωσης υποχρεούνται να συνεχίζουν να συμπληρώνουν το δελτίο TIR σύμφωνα με τη σύμβαση TIR.

Παράρτημα 1 της σύμβασης TIR

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί διαφορά μεταξύ των στοιχείων στο NCTS και στο δελτίο TIR, τότε καθοριστικά είναι τα στοιχεία του δελτίου TIR και τα ηλεκτρονικά δεδομένα διορθώνονται από τον κάτοχο του δελτίου TIR ώστε να ανταποκρίνονται στα στοιχεία του δελτίου TIR.

Παράρτημα 10 παράγραφος 4 της σύμβασης TIR

Κάθε δελτίο TIR διαθέτει έναν μοναδικό αριθμό αναφοράς. Ένα δελτίο TIR μπορεί να αποτελείται από 4, 6, 14 ή 20 φύλλα. Κάθε συμβαλλόμενο μέρος χρησιμοποιεί ένα ζεύγος φύλλων· ο αριθμός των φύλλων δηλώνει τον αριθμό των συμβαλλόμενων μερών από το έδαφος των οποίων μπορεί να διέρχεται το εμπόρευμα,

συμπεριλαμβανομένων των συμβαλλόμενων μερών αναχώρησης και προορισμού.

Είναι σημαντικό να διασφαλίζεται ότι γίνονται αποδεκτά μόνο έγκυρα δελτία TIR. Ο κατάλογος των δελτίων TIR τα οποία έχουν καταχωριστεί ως άκυρα από τον διεθνή οργανισμό μπορεί να τηλεφορτωθεί από την ηλεκτρονική του βάση δεδομένων.

Ο IRU, ο οποίος είναι αρμόδιος για την εκτύπωση και τη διανομή του δελτίου TIR και έχει θεσπίσει ορισμένα μέτρα ασφάλειας προκειμένου να διασφαλίζει τη δυνατότητα αναγνώρισης ενός πλαστογραφημένου ή παραποιημένου δελτίου TIR. Τα μέτρα αυτά περιλαμβάνουν τα εξής:

- τυπωμένο ανάγλυφο «λογότυπο» φορτηγού στο μπροστινό εξώφυλλο·
- χρήση θερμοχρωμικού μελανιού εκτύπωσης.

Γραμμωτός κώδικας, ο οποίος αντιστοιχεί στον αλφαριθμητικό αριθμό του δελτίου TIR.

Άρθρο 12 της σύμβασης TIR

Ωστόσο, ακόμη και ένα γνήσιο δελτίο TIR μπορεί να είναι άκυρο αν, για παράδειγμα, δεν φέρει την υπογραφή και τη σφραγίδα του φορέα έκδοσης ή αν έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης της ισχύος του, η οποία αναγράφεται στη θέση 1 του εξωφύλλου του δελτίου TIR.

Όπως συμβαίνει με όλους του τελωνειακούς ελέγχους, ο βαθμός και η ένταση των ελέγχων, οι οποίοι πρέπει να διενεργούνται πριν από την αποδοχή του δελτίου TIR, θα καθορίζονται βάσει της ανάλυσης κινδύνου. Στους ελέγχους αυτούς θα περιλαμβάνεται επίσης και η διασφάλιση ότι υφίσταται εγγυητική κάλυψη για τα εμπορεύματα που φορτώνονται (βλ. παράγραφο IX.3.3).

IX.4.3 Ασφάλεια οχήματος/εμπορευματοκιβωτίου

Παράρτημα 2 της σύμβασης TIR

Δεδομένης της αμοιβαίας αναγνώρισης των τελωνειακών ελέγχων, είναι ζωτικής σημασίας η διασφάλιση από το τελωνείο αναχώρησης ότι το όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο έχουν εγκριθεί για τη μεταφορά εμπορευμάτων υπό την κάλυψη δελτίου TIR. Στις περισσότερες περιπτώσεις, και σύμφωνα με την ανάλυση κινδύνου, η διασφάλιση αυτή περιορίζεται στον έλεγχο του πιστοποιητικού έγκρισης του οχήματος. Ωστόσο, θα πρέπει πάντοτε να λαμβάνεται υπόψη ότι τα πιστοποιητικά αυτά είναι εύκολο να πλαστογραφηθούν ή να παραχαραχθούν. Σε περίπτωση που το πιστοποιητικό έγκρισης

λείπει ή δεν είναι έγκυρο, τότε είναι αδύνατον να ξεκινήσει πράξη TIR.

IX.4.3.1 Σύσταση χρήσης ενός συστήματος κωδικών για την αναφορά ελαττωμάτων στο πιστοποιητικό έγκρισης

Παραρτήματα 2, 3, 4 της σύμβασης TIR

Στις 11 Ιουνίου 2015 η επιτροπή διαχείρισης της σύμβασης TIR αποφάσισε να συστήσει στις τελωνειακές αρχές να συμπληρώνουν ιδιοχείρως τα ελαττώματα, κατά τη σύνταξη της αναφοράς ελαττωμάτων στην ένδειξη 10 του πιστοποιητικού έγκρισης με σύστημα κωδικών, προσδιορίζοντας τον τόπο και τον τύπο τυχόν ελαττωμάτων. Το ενιαίο σύστημα κωδικών που προσδιορίζεται στην εν λόγω σύσταση πρέπει να χρησιμοποιείται από όλες τις τελωνειακές αρχές της Ένωσης. Ωστόσο, η απουσία κωδικού στην ένδειξη 10 του πιστοποιητικού έγκρισης δεν πρέπει να αποτελεί εμπόδιο για την αποδοχή του πιστοποιητικού έγκρισης, υπό την προϋπόθεση ότι τηρούνται οι διατάξεις του παραρτήματος 3 της σύμβασης TIR.

IX.4.4 Ενέργειες στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου

Άρθρο 276 της εκτελεστικής πράξης

Εκτός από την προσκόμιση του δελτίου TIR και όλων των αναγκαίων συνοδευτικών παραστατικών του δελτίου, του οχήματος και των εμπορευμάτων, ο κάτοχος του δελτίου TIR ή ο αντιπρόσωπός του είναι υπεύθυνος για την υποβολή στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου των δεδομένων του δελτίου TIR στο NCTS με το μήνυμα «Δεδομένα της διασάφησης» (IE015), τηρώντας τους κανόνες και χρησιμοποιώντας τους κωδικούς που έχουν καθοριστεί για τις ηλεκτρονικές διασαφήσεις διαμετακόμισης.

Προσάρτημα Γ2 της μεταβατικής κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Τα δεδομένα του δελτίου TIR, τα οποία αντιστοιχούν στα χαρακτηριστικά των στοιχείων του NCTS, παρατίθενται στο παράρτημα IX.8.2.

Παράρτημα Β της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Παράρτημα Β της εκτελεστικής πράξης

Τα τελωνεία προορισμού ή εξόδου στην Ένωση, στα οποία προσκομίζονται τα εμπορεύματα προκειμένου να λήξει η πράξη TIR, αναφέρονται στη βάση δεδομένων των τελωνείων της ΕΕ. Η διεύθυνση του σχετικού ιστότοπου είναι:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_search_home.jsp?Lang=en

Το NCTS επικυρώνει αυτομάτως τη διασάφηση. Η επικύρωση μπορεί να περιλαμβάνει έλεγχο του αριθμού ταυτοποίησης του κατόχου TIR μέσω της ITDB. Μια λανθασμένη, ελλιπής ή μη

συμβατή διασάφηση απορρίπτεται με το μήνυμα «Απόρριψη της διασάφησης» (IE016).

Όταν η διασάφηση γίνεται δεκτή από τις τελωνειακές αρχές, το σύστημα εκδίδει έναν κύριο αριθμό αναφοράς (MRN), ο οποίος ορίζεται για την πράξη TIR και κοινοποιείται στον κάτοχο του δελτίου TIR ή τον αντιπρόσωπό του με το μήνυμα «Ορισμός του κύριου αριθμού αναφοράς (MRN)» (IE028).

Ακολούθως, η διασάφηση λαμβάνει τον χαρακτηρισμό «Αποδεκτή». Το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου καθορίζει προθεσμία εντός της οποίας τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου (βλ. 4.4.6) και λαμβάνει απόφαση σχετικά με τους ελέγχους των εμπορευμάτων/του οχήματος, συμπεριλαμβανομένης της σφράγισης του οχήματος.

Το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου μπορεί να ελέγχει την εγκυρότητα του αριθμού ταυτοποίησης του κατόχου TIR με μία από τις ακόλουθες μεθόδους:

Άρθρο 276 της εκτελεστικής πράξης

- αυτομάτως κατά την αποδοχή της διασάφησης συνδέοντας το οικείο εθνικό σύστημα διαμετακόμισης με την ITDB·
- χειροκίνητα πριν από τη λήξη της πράξης TIR μέσω της ITDB·
- χειροκίνητα, μέσω της ITDB σε περίπτωση εφεδρικής διαδικασίας, όπως περιγράφεται στο παράρτημα IX.8.4.

Για την τροποποίηση, ακύρωση και επαλήθευση της ηλεκτρονικής διασάφησης βλ. μέρος IV, κεφάλαιο 2 του εγχειριδίου διαμετακόμισης.

IX.4.4.1 Ορθή χρήση του δελτίου TIR

Η χρήση του δελτίου TIR θα πρέπει να ακολουθεί το παράδειγμα του δεόντως συμπληρωμένου δελτίου TIR. Στο παράρτημα 8.3. παρατίθενται οδηγίες βήμα-βήμα για τον τρόπο συμπλήρωσης του δελτίου TIR και την παράδοση των φύλλων σε διάφορα τελωνεία (αναχώρησης, διέλευσης και προορισμού).

Τα τελωνεία αναχώρησης θα πρέπει να μεριμνούν επίσης ιδιαίτερα για την ορθή συμπλήρωση του εξωφύλλου του δελτίου TIR.

IX.4.4.2 Συστάσεις για τη χρήση του κωδικού ΕΣ

Αποφάσεις και συστάσεις του οδηγού TIR

Στις 31 Ιανουαρίου 2008 η επιτροπή διαχείρισης της σύμβασης TIR του 1975 αποφάσισε να διατυπώσει σύσταση σύμφωνα με την οποία οι κάτοχοι δελτίων TIR θα πρέπει να αναγράφουν, επιπλέον της περιγραφής των εμπορευμάτων, τον εξαψήφιο κωδικό ΕΣ στη θέση αριθ. 10 του δηλωτικού εμπορευμάτων στο κίτρινο φύλλο (για μη τελωνειακή χρήση) του δελτίου TIR.

Τα τελωνεία αναχώρησης της Ένωσης θα κάνουν επίσης αποδεκτή την αναγραφή του κωδικού ΕΣ και στα φύλλα του δελτίου TIR που προορίζονται για τελωνειακή χρήση και ως μέρος των ηλεκτρονικών δεδομένων του δελτίου TIR.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο κάτοχος του δελτίου TIR δεν υποχρεούται να εισαγάγει τον κωδικό ΕΣ.

Σε περιπτώσεις στις οποίες παρέχεται ο κωδικός ΕΣ, οι τελωνειακές αρχές στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου θα πρέπει να ελέγχουν αν ο κωδικός ΕΣ ο οποίος έχει δοθεί, συμπίπτει με αυτόν που έχει δοθεί σε άλλα τελωνειακά και εμπορικά έγγραφα και έγγραφα μεταφορών.

IX.4.4.3 Απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων

Άρθρα 119 και 127 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Άρθρο 207 της εκτελεστικής πράξης

Σε όσες περιπτώσεις ένα δελτίο TIR, ως ενιαίο έγγραφο μεταφοράς το οποίο έχει εκδοθεί σε κράτος μέλος, καλύπτει τα ενωσιακά εμπορεύματα τα οποία μεταφέρονται από άλλο κράτος μέλος μέσω του εδάφους τρίτης χώρας, ο κάτοχος του δελτίου TIR δύναται να εισάγει τον κωδικό «T2L» (ή «T2LF» για ενωσιακά εμπορεύματα τα οποία μεταφέρονται προς, από ή ανάμεσα σε ειδικά φορολογικά εδάφη) μαζί με την υπογραφή του (θέση 10) σε όλα τα σχετικά φύλλα του δηλωτικού εμπορευμάτων του δελτίου TIR, ως απόδειξη του τελωνειακού χαρακτήρα ενωσιακών εμπορευμάτων.

Σε όσες περιπτώσεις το δελτίο TIR καλύπτει επίσης μη ενωσιακά εμπορεύματα, τόσο ο κωδικός «T2L» ή «T2LF» όσο και η υπογραφή εισάγονται με σαφή τρόπο, ώστε να αφορούν μόνο τα ενωσιακά προϊόντα.

Ο κωδικός «T2L» ή «T2LF» σε όλα τα σχετικά φύλλα του δελτίου TIR επικυρώνεται από το τελωνείο αναχώρησης με τη σφραγίδα και την υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου.

IX.4.4.4 Παροχή εγγύησης

Για έναρξη μιας πράξης TIR για την παράδοση εμπορευμάτων, απαιτείται η παροχή εγγύησης. Για πράξεις TIR η εγγύηση προσκομίζεται με τη μορφή έγκυρου δελτίου TIR. Στο NCTS χρησιμοποιούνται η εγγύηση τύπου Β και ο αριθμός του δελτίου TIR. Η παράγραφος IX.3 παρέχει περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τις εγγυήσεις.

IX.4.4.5 Σφράγιση οχημάτων/εμπορευματοκιβωτίων

Άρθρο 19 της σύμβασης TIR

Παράρτημα 2 της σύμβασης TIR

Θα πρέπει επίσης να δίδεται προσοχή στη σφράγιση των οχημάτων/εμπορευματοκιβωτίων. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να ελέγχεται ο αριθμός των τελωνειακών σφραγίδων που πρέπει να τοποθετούνται και η ακριβής τους θέση, με εξέταση του πιστοποιητικού έγκρισης (σημείο 5) και των συνημμένων σε αυτό φωτογραφιών (ή σχεδίων). Αν το τελωνείο αναχώρησης κρίνει ότι είναι αναγκαίο, δύναται να προσθέσει περισσότερες τελωνειακές σφραγίδες προκειμένου να εμποδίσει οποιοδήποτε παράνομο άνοιγμα του διαμερίσματος φόρτωσης.

Οι τελωνειακές σφραγίδες οι οποίες προστίθενται από το τελωνείο αναχώρησης πρέπει να τοποθετούνται με τον ορθό τρόπο, ενώ οι τελωνειακές σφραγίδες οι οποίες έχουν ήδη τοποθετηθεί θα πρέπει να ελέγχονται επιμελώς από το τελωνείο εισόδου προκειμένου να διαπιστώνεται οποιαδήποτε παράνομη παρέμβαση. Η χρήση τελωνειακών σφραγίδων εξαγωγέων ή μεταφορέων αντί των τελωνειακών σφραγίδων δεν είναι αποδεκτή στο σύστημα TIR.

IX.4.4.6 Προθεσμία

Άρθρα 276 και 278 της εκτελεστικής πράξης

Το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου ορίζει προθεσμία εντός της οποίας τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου.

Η προθεσμία που τάσσεται από το εν λόγω τελωνείο είναι δεσμευτική για τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών μέσω του εδάφους των οποίων εισέρχονται τα εμπορεύματα κατά τη διάρκεια της πράξης TIR. Τα εν λόγω κράτη μέλη δεν μπορούν να τροποποιήσουν την προβλεπόμενη προθεσμία.

Στις περιπτώσεις όπου τα εμπορεύματα προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου μετά την εκπνοή της προθεσμίας που είχε ορίσει το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου, ο κάτοχος του

δελτίου TIR θεωρείται ότι έχει τηρήσει την προθεσμία, αν ο ίδιος ή ο μεταφορέας αποδείξει, με τρόπο ικανοποιητικό για το τελωνείο προορισμού ή εξόδου, ότι η καθυστέρηση δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του.

Κατά τον καθορισμό της προθεσμίας, το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου υποχρεούται να λαμβάνει υπόψη:

- το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο·
- τη διαδρομή·
- τη νομοθεσία για τις μεταφορές ή άλλη νομοθεσία η οποία ενδέχεται να επηρεάζει τον ορισμό προθεσμίας (για παράδειγμα: κοινωνική ή περιβαλλοντική νομοθεσία που επηρεάζει τον τρόπο μεταφοράς, τους κανονισμούς μεταφορών κατά τις εργάσιμες ώρες και τα υποχρεωτικά διαλείμματα για τους οδηγούς)·
- κάθε πληροφορία που κοινοποιείται από τον κάτοχο του δελτίου TIR, κατά περίπτωση.

IX.4.4.7 Διαδρομή για τη διακίνηση εμπορευμάτων στο πλαίσιο πράξης μεταφοράς με δελτίο TIR

Άρθρο 275 της εκτελεστικής πράξης

Όταν το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου το κρίνει αναγκαίο (για παράδειγμα, για τη μεταφορά εμπορευμάτων για τα οποία υφίστανται αυξημένοι κίνδυνοι), προκαθορίζει μια διαδρομή για τη μεταφορά, λαμβάνοντας υπόψη κάθε σχετική πληροφορία που παρείχε ο κάτοχος του δελτίου TIR.

Δεν είναι εφικτό να οριστεί ακριβής διαδρομή που πρέπει να ακολουθηθεί. Ωστόσο, τα κράτη μέλη μέσω των οποίων θα πραγματοποιηθεί η διαμετακόμιση θα πρέπει, τουλάχιστον, να καθορίζονται ρητά στη θέση 22 του δελτίου TIR και στο NCTS.

Κατά γενικό κανόνα, πρέπει να αναμένεται ότι τα εμπορεύματα τα οποία διακινούνται στο πλαίσιο πράξης μεταφοράς TIR, και ιδίως σε περίπτωση που τα εν λόγω εμπορεύματα είναι ζώντα ζώα ή εμπορεύματα τα οποία υπόκεινται σε φθορά, μεταφέρονται στον προορισμό τους μέσω της οικονομικότερης διαδρομής.

IX.4.4.8 Λήξη της πράξης TIR

Άρθρο 276 της εκτελεστικής πράξης

Η πράξη TIR λήγει μόλις γίνουν δεκτά τα δεδομένα του δελτίου TIR και διενεργηθούν οι αναγκαίοι έλεγχοι. Το τελωνείο αναχώρησης ή

εισόδου ενημερώνει τον κάτοχο του δελτίου TIR για την παράδοση των εμπορευμάτων για την πράξη TIR.

Το τελωνείο αναχώρησης καταγράφει τον αριθμό MRN της πράξης TIR στο στέλεχος αριθ. 1 στη θέση 2 (κάτω από τον αριθμό) του δελτίου TIR και το επιστρέφει στον κάτοχο του δελτίου TIR ή στον αντιπρόσωπό του.

Άρθρο 184 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Δεν είναι υποχρεωτικό τα εμπορεύματα με δελτίο TIR να συνοδεύονται από συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης (ΣΕΔ) ή συνοδευτικό έγγραφο διαμετακόμισης/ασφάλειας (ΣΕΔΑ), αν ο αριθμός MRN στο δελτίο TIR είναι ευανάγνωστος ή αν ο αριθμός MRN υποβληθεί στις τελωνειακές αρχές με κάποιον άλλον τρόπο (π.χ. με τη μορφή γραμμωτού κώδικα ή αν εμφανίζεται σε ηλεκτρονική ή φορητή συσκευή).

Ωστόσο, ο κάτοχος δελτίου TIR μπορεί να ζητήσει από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου να του προσκομίσει το ΣΕΔ ή το ΣΕΔΑ σε μορφή που καθορίζει το εν λόγω τελωνείο (σε έντυπη μορφή ή με ηλεκτρονικά μέσα).

Το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου αποσπά και φυλάσσει το φύλλο αριθ. 1 του δελτίου TIR, στο οποίο πρέπει να οπισθογραφείται ο MRN.

Άρθρο 276 της εκτελεστικής πράξης

Κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων, το NCTS αυτομάτως αποστέλλει το μήνυμα «Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» (μήνυμα IE001) στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου. Είναι επίσης πιθανό να σταλεί στον κάτοχο του δελτίου TIR ή τον αντιπρόσωπό του το εξωτερικό μήνυμα «Παράδοση για διαμετακόμιση» (IE029).

IX.4.5 Ενδιάμεση φόρτωση

Άρθρο 18 της σύμβασης TIR

Μια μεταφορά TIR μπορεί να περιλαμβάνει κατ' ανώτατο όριο τέσσερα[92] τελωνεία αναχώρησης και προορισμού.

Σε περίπτωση φόρτωσης πρόσθετων εμπορευμάτων σε ενδιάμεσο τελωνείο διέλευσης, το τελωνείο αυτό οφείλει να ενεργεί και ως τελωνείο προορισμού και ως τελωνείο αναχώρησης όσον αφορά τη χρήση του δελτίου TIR και των στοιχείων του δελτίου TIR.

Πρέπει να ακολουθούνται οι διαδικασίες που περιγράφονται στο σημείο 4.4 ανωτέρω. Ειδικότερα, η προηγούμενη πράξη θα κλείσει

92 Ο αριθμός τους μπορεί να αυξηθεί σε οκτώ αν τον Μάρτιο του 2022 αρχίσουν να ισχύουν οι τροποποιήσεις της κοινοποίησης θεματοφύλακα C.N.99.2021.TREATIES-XI.A.16.

στο NCTS και θα αποσταλούν τα μηνύματα IE06 και IE018 (βλ. παράγραφο IX.5.3).

Μετά τη φόρτωση των επιπρόσθετων εμπορευμάτων, ο κάτοχος του δελτίου TIR οφείλει να υποβάλει νέα διασάφηση στο NCTS με τα δεδομένα του δελτίου TIR, η οποία θα περιλαμβάνει όλες τις λεπτομέρειες των προηγούμενων αποστολών (όπως αναφορά του προηγούμενου εγγράφου (MRN)). Για σχετικό παράδειγμα, βλ. παράρτημα IX.8.9.

IX.4.5.1 Προσωρινή αναστολή της μεταφοράς TIR

Άρθρο 26 της σύμβασης TIR

Σχολιασμός των άρθρων 2 και 26 της σύμβασης TIR

Άρθρο 26 παράγραφος 2 της σύμβασης TIR

Η αναστολή μεταφοράς TIR, ακόμη και αν είναι προσωρινή, σημαίνει ότι το τμήμα του ταξιδιού κατά την περίοδο αναστολής δεν καλύπτεται από εγγύηση TIR. Μια μεταφορά TIR αναστέλλεται αν λαμβάνει χώρα σε μη συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης TIR. Σε περιπτώσεις που η μεταφορά TIR περιλαμβάνει μη οδικό τμήμα (π.χ. θαλάσσιο πέρασμα για τη διάσχιση του οποίου απαιτείται απλούστερο καθεστώς διαμετακόμισης ή δεν απαιτείται καθεστώς διαμετακόμισης), ο κάτοχος του δελτίου TIR δύναται να ζητήσει από τις τελωνειακές αρχές να αναστείλουν τη μεταφορά TIR για το τμήμα αυτό της διαδρομής και να συνεχιστεί μετά στο οδικό τμήμα.

Άρθρο 26 παράγραφος 3 της σύμβασης TIR

Σε αυτές τις περιπτώσεις, διεξάγονται αντιστοίχως οι έλεγχοι και οι διατυπώσεις των τελωνείων εξόδου και εισόδου αντίστοιχα. Βλ. παραγράφους IX.4.4 και IX.5.3.

Σχολιασμός των άρθρων 2 και 26 της σύμβασης TIR

Εντούτοις, στο έδαφος του συμβαλλόμενου μέρους το καθεστώς TIR εφαρμόζεται στο μη οδικό τμήμα της διαδρομής (π.χ. σιδηρόδρομο), σε περιπτώσεις στις οποίες οι τελωνειακές αρχές είναι σε θέση να διασφαλίσουν τη διενέργεια ελέγχων και διατυπώσεων για την ορθή έναρξη και λήξη του καθεστώτος στα τελωνεία εισόδου και εξόδου (και προορισμού, κατά περίπτωση).

IX.4.6 Διαφορές

IX.4.6.1 Αντιμετώπιση διαφορών

Κατά βάση, υπάρχουν τρεις τύποι διαφορών ή παρατυπιών όσον αφορά τα εμπορεύματα, οι οποίοι πρέπει να λαμβάνονται υπόψη:

- Έλλειμμα εμπορευμάτων
- Πλεόνασμα εμπορευμάτων

- Ανακριβής περιγραφή εμπορευμάτων

Ο τρόπος χειρισμού αυτών των διαφορών θα εξαρτηθεί από το αν η παρατυπία διαπιστώνεται από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου και αν εμπλέκεται διασάφηση εξαγωγής.

IX.4.6.2 Διαφορές που διαπιστώνονται από το τελωνείο αναχώρησης

Άρθρο 40 της σύμβασης TIR

Μια παρατυπία η οποία διαπιστώνεται από το τελωνείο αναχώρησης πριν από την παραλαβή του δελτίου TIR και την υποβολή των δεδομένων του δελτίου TIR, πρέπει να αντιμετωπίζεται ως παρατυπία η οποία αφορά το προηγούμενο τελωνειακό καθεστώς, παραδείγματος χάριν την τελωνειακή αποταμίευση, την προσωρινή αποθήκευση ή την παράδοση εμπορευμάτων για καθεστώς εξαγωγής. Αυτό είναι πιθανό να συμβεί όταν η απόκλιση αφορά ζητήματα όπως η περιγραφή και η ποσότητα των εμπορευμάτων, όπου οι πληροφορίες οι οποίες αφορούν το προηγούμενο τελωνειακό καθεστώς έχουν απλώς μεταφερθεί στο δελτίο TIR και τα στοιχεία του.

Ωστόσο, ενδέχεται να υπάρξουν περιστάσεις κατά τις οποίες η παρατυπία ενέχει δόλο και έχει σχεδιαστεί με στόχο την εσφαλμένη χρήση ή κατάχρηση του TIR και των συστημάτων διαμετακόμισης, π.χ. από εμπορεύματα τα οποία παρουσιάζουν αυξημένους κινδύνους, αλλά περιγράφονται ως διαφορετικά εμπορεύματα. Σε τέτοιες περιπτώσεις θα ήταν σκόπιμο να επιβληθούν κυρώσεις, σύμφωνα με τις εθνικές οδηγίες, κατά των μερών που ευθύνονται για την παρατυπία.

IX.4.6.3 Διαφορές που διαπιστώνονται από το τελωνείο εισόδου

Άρθρο 23 της σύμβασης TIR

Άρθρο 24 της σύμβασης TIR

Οι τελωνειακές αρχές στο τελωνείο εισόδου ελέγχουν τα εμπορεύματα κατά τη σφραγισμένη μεταφορά TIR μόνο σε ειδικές περιπτώσεις. Σε περίπτωση ελέγχου, οι νέες τελωνειακές σφραγίδες οι οποίες έχουν τεθεί και, κατά περίπτωση, τα αποτελέσματα ελέγχου καταγράφονται στα υπόλοιπα φύλλα του δελτίου TIR και στα αντίστοιχα στελέχη, καθώς και στο NCTS.

Άρθρο 8 παράγραφος 5 της σύμβασης TIR

Μια παρατυπία η οποία διαπιστώνεται από το τελωνείο εισόδου θα πρέπει να αντιμετωπίζεται βάσει των χαρακτηριστικών της. Αν τα μη δηλωθέντα εμπορεύματα εντοπίζονται στο σφραγισμένο διαμέρισμα φόρτωσης του οχήματος, τότε ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι ο βασικός άμεσος υπόχρεος, ο οφειλέτης της τελωνειακής οφειλής. Για δημοσιονομικούς λόγους, το ασφαλιζόμενο ποσό καλύπτεται από

Άρθρο 8 παράγραφος 7 της σύμβασης TIR

Άρθρο 79 του ΕΤΚ

την εγγύηση του δελτίου TIR και η ευθύνη βαρύνει τον εγγυοδοτικό οργανισμό.

Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν είναι δυνατό να επιτραπεί η συνέχιση της πράξης TIR, π.χ. επειδή η εισαγωγή εμπορευμάτων είτε απαγορεύεται είτε υπόκειται σε περιορισμούς, τότε τα εμπορεύματα θα πρέπει να ακινητοποιηθούν στα σύνορα.

Άρθρο 8 παράγραφος 5 της σύμβασης TIR

Αν, από την άλλη πλευρά, η πράξη TIR μπορεί να συνεχιστεί, τότε τα στοιχεία των εντοπισθέντων εμπορευμάτων θα πρέπει να οπισθογράφονται στα υπόλοιπα φύλλα του δελτίου TIR (βλ. τη θέση με την ένδειξη «Συμπληρώνεται από τη διοίκηση»). Η μνεία στη θέση με την ένδειξη «Συμπληρώνεται από τη διοίκηση» θα πρέπει να αναφέρει «Πλεόνασμα εμπορευμάτων: Άρθρο 8 παράγραφος 5 της σύμβασης TIR», ακολουθούμενη από περιγραφή των εντοπισθέντων εμπορευμάτων και της ποσότητας.

Στο NCTS, τα δεδομένα πρέπει να διορθώνονται αναλόγως από τον κάτοχο του δελτίου TIR πριν από την αποδοχή τους στο τελωνείο εισόδου.

Όταν εντοπίζεται πλεόνασμα εμπορευμάτων τα οποία δεν βρίσκονται στο σφραγισμένο διαμέρισμα φόρτωσης, πρέπει να θεωρούνται λαθραία εμπορεύματα, τα οποία έχουν εισαχθεί παράνομα στην Ένωση, και πρέπει να λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα. Υπό αυτές τις περιστάσεις, ο εγγυοδοτικός οργανισμός δεν βαρύνεται με δασμούς και φορολογικές επιβαρύνσεις που ενδέχεται να προκύψουν, ακόμη και αν ο οδηγός ή ο κάτοχος του δελτίου TIR θεωρείται οφειλέτης των δασμών.

IX.5 Διατυπώσεις στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος IX.5.1)·
- εκκαθάριση της πράξης TIR κατά την αναχώρηση (παράγραφος IX.5.2)·
- ενέργειες στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου (παράγραφος IX.5.3)·

- αλλαγή τελωνείου προορισμού ή εξόδου (παράγραφος IX.5.4)·
- περιστατικά κατά τη μεταφορά και τη χρήση της πορισματικής έκθεσης (παράγραφος IX.5.5)·
- η διαπίστωση παρατυπιών (παράγραφος IX.5.6)·
- σύστημα ελέγχου των δελτίων TIR (παράγραφος IX.5.7)·
- ενδιάμεση εκφόρτωση (παράγραφος IX.5.8)·
- χρήση του δελτίου TIR για επιστραφέντα εμπορεύματα (παράγραφος IX.5.9).

IX.5.1 Εισαγωγή

Βασική αρμοδιότητα των τελωνείων προορισμού ή εξόδου είναι να διασφαλίζουν την έγκαιρη λήξη της πράξης TIR.

IX.5.2 Εκκαθάριση της πράξης TIR από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου

Η εκκαθάριση της πράξης TIR αποτελεί μια εξαιρετικά σημαντική ενέργεια, η οποία εκτελείται από τις αρμόδιες αρχές στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου, επειδή επιφέρει στην πράξη τη λήξη της ευθύνης του εγγυοδοτικού οργανισμού.

Άρθρο 10 παράγραφος 2 της σύμβασης TIR

Άρθρο 215 παράγραφος 2 του ΕΤΚ

Η πράξη TIR εκκαθαρίζεται μόνον αν έχει λήξει με ορθό τρόπο.

Άρθρο 1 στοιχείο ε) της σύμβασης TIR

Η εκκαθάριση της πράξης TIR είναι αυτονόητη, υπό την έννοια ότι το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου δεν λαμβάνει επίσημη απόφαση ούτε προβαίνει σε κάποια άλλη ενέργεια. Ούτε αποστέλλεται επίσημη κοινοποίηση στον εγγυοδοτικό οργανισμό για την επιβεβαίωση της εκκαθάρισης. Ο κάτοχος του δελτίου TIR και ο εγγυοδοτικός οργανισμός μπορούν να θεωρήσουν ότι η πράξη TIR έχει εξοφληθεί αν δεν υπάρξει κοινοποίηση για το αντίθετο.

IX.5.3 Ενέργειες στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου

Άρθρα 278-279 της εκτελεστικής πράξης

Κατά την προσκόμιση των εμπορευμάτων, του οχήματος, του δελτίου TIR και του MRN της πράξης TIR εντός της προθεσμίας την οποία έχει ορίσει το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου, το τελωνείο προορισμού ή εξόδου θα ελέγχει τις τελωνειακές σφραγίδες και θα χρησιμοποιεί τον MRN για να ανακτά τα δεδομένα από το NCTS και να τα καταχωρίζει.

Το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006) διαβιβάζεται στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου ως ειδοποίηση για την άφιξη της αποστολής.

Άρθρο 277 της εκτελεστικής πράξης

Αμέσως μετά την ολοκλήρωση τυχόν αναγκαίων ελέγχων, οι οποίοι βασίζονται στις πληροφορίες που περιέχει το μήνυμα «Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» (IE001), το τελωνείο προορισμού ή εξόδου αποστέλλει το μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018) στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου, χρησιμοποιώντας τους κατάλληλους κωδικούς. Το μήνυμα αυτό πρέπει να περιλαμβάνει επίσης όσες πληροφορίες έχουν προστεθεί στην πορισματική έκθεση και στο στέλεχος αριθ. 1 του δελτίου TIR κατά τη μεταφορά. Οι πληροφορίες αυτές θα μπορούσαν να αφορούν θέματα όπως η μεταφόρτωση, οι νέες σφραγίδες, τα περιστατικά ή τα ατυχήματα (παράγραφος IX.5.5).

Το τελωνείο προορισμού αποσπά και φυλάσσει και τα δύο αποκόμματα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR, συμπληρώνει το στέλεχος του δελτίου TIR και στη συνέχεια επιστρέφει το δελτίο TIR στον κάτοχό του.

Άρθρο 274 της εκτελεστικής πράξης

Όταν παραδίδονται εμπορεύματα για πράξη TIR στο NCTS στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου και το σύστημα στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου δεν είναι διαθέσιμο κατά την άφιξη των εμπορευμάτων, το τελωνείο προορισμού ή εξόδου πρέπει να διενεργεί τους αναγκαίους ελέγχους και τερματίζει το καθεστώς βάσει του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR.

Η καταχώριση στοιχείων στο NCTS πραγματοποιείται από το τελωνείο προορισμού ή εξόδου σε μεταγενέστερο στάδιο, όταν το σύστημα είναι ξανά διαθέσιμο, προκειμένου το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου να είναι σε θέση να εκκαθαρίσει την πράξη στο NCTS.

Άρθρο 274 της εκτελεστικής πράξης

Όταν τα προϊόντα παραλαμβάνονται για την πράξη TIR στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου χωρίς ανταλλαγή δεδομένων του δελτίου TIR για πράξη TIR σε περίπτωση προσωρινής βλάβης μόνο με βάση το δελτίο TIR, το τελωνείο προορισμού ή εξόδου τερματίζει το καθεστώς βάσει του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR και επιστρέφει το κατάλληλο απόκομμά του στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.

Άρθρο 279 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης

Το τελωνείο προορισμού θεωρεί το δελτίο TIR συμπληρώνοντας το στέλεχος αριθ. 2 και φυλάσσοντας το φύλλο αριθ. 2. Μετά τη θεώρηση το τελωνείο προορισμού επιστρέφει το δελτίο TIR στον κάτοχο του δελτίου TIR. Αν ο κάτοχος του δελτίου TIR δεν είναι παρών, το δελτίο TIR επιστρέφεται στο πρόσωπο το οποίο παρουσιάζεται κατάλληλο να ενεργεί για λογαριασμό του κατόχου του δελτίου TIR.

IX.5.4 Αλλαγή του τελωνείου προορισμού ή εξόδου

Άρθρο 1 στοιχείο ιβ) της σύμβασης TIR

Άρθρο 278 παράγραφος 3 της εκτελεστικής πράξης

Η σύμβαση TIR επιτρέπει στον κάτοχο του δελτίου TIR να προσκομίζει τα εμπορεύματα και το δελτίο TIR και να τερματίζει την πράξη TIR σε διαφορετικό τελωνείο προορισμού ή εξόδου από το αρχικά δηλωθέν τελωνείο. Το εν λόγω τελωνείο καθίσταται ακολούθως τελωνείο προορισμού ή εξόδου.

Καθώς από το NCTS θα προκύψει ότι το πραγματικό τελωνείο προορισμού ή εξόδου δεν έχει λάβει το μήνυμα «Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» (IE001) για τον υποβληθέντα MRN, το εν λόγω τελωνείο αποστέλλει το μήνυμα «Αίτηση γνωστοποίησης αναμενόμενης άφιξης» (IE002).

Το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου απαντά με το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση γνωστοποίησης αναμενόμενης άφιξης» (IE003) κοινοποιώντας τα στοιχεία του μηνύματος «Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» (IE001). Το τελωνείο προορισμού ή εξόδου μπορεί στη συνέχεια να αποστείλει το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006) και να προχωρήσει σε περαιτέρω ενέργειες (βλ. IX.5.3).

Το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου, αφού λάβει το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006), πρέπει να ενημερώσει το δηλωθέν τελωνείο προορισμού ή εξόδου, χρησιμοποιώντας το μήνυμα «Προώθηση γνωστοποίησης άφιξης» (IE024), ότι τα εμπορεύματα έχουν φθάσει σε άλλο τελωνείο προορισμού ή εξόδου.

Αν το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου δεν εντοπίζει την πράξη μέσω του MRN, τότε συμπεριλαμβάνει στο μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση

γνωστοποίησης αναμενόμενης άφιξης» (IE003) τους λόγους (με κωδικό 1 έως 4) για τους οποίους το μήνυμα «Γνωστοποίηση αναμενόμενης άφιξης» (IE001) δεν είναι δυνατό να σταλεί.

Οι πιθανοί λόγοι απόρριψης είναι οι εξής:

Κωδικός 1. Η πράξη TIR έχει ήδη παρουσιαστεί σε διαφορετικό τελωνείο προορισμού ή εξόδου·

Κωδικός 2. Η πράξη TIR ακυρώθηκε από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου·

Κωδικός 3. Ο αριθμός MRN δεν είναι γνωστός (είτε για τεχνικούς λόγους είτε λόγω παρατυπιών)· ή

Κωδικός 4. Άλλοι λόγοι.

(Για επεξήγηση των κωδικών, βλ. μέρος I.4.4.5.)

Το τελωνείο προορισμού ή εξόδου εξετάζει τον λόγο της απόρριψης και, αν ο λόγος αυτός το επιτρέπει, περατώνει την πράξη TIR, αποσπά και φυλάσσει και τα δύο αποκόμματα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR. Πρέπει επίσης να συμπληρώνει το στέλεχος αριθ. 2 του δελτίου TIR, να επιστρέφει το αντίστοιχο τμήμα του φύλλου αριθ. 2 στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου και στη συνέχεια να επιστρέφει το δελτίο TIR στον κάτοχο του δελτίου TIR.

IX.5.5 Περιστατικά κατά τη διακίνηση των εμπορευμάτων και χρήση της πορισματικής έκθεσης

Άρθρο 25 της σύμβασης TIR

Αν έχουν διαρρηχθεί οι τελωνειακές σφραγίδες ή αν τα εμπορεύματα έχουν καταστραφεί ή έχουν υποστεί φθορά σε περίπτωση ατυχήματος το οποίο σημειώνεται κατά τη διάρκεια της μεταφοράς, ο μεταφορέας επικοινωνεί αμέσως με τις τελωνειακές αρχές ή, αν αυτό δεν είναι εφικτό, με οποιεσδήποτε άλλες αρμόδιες αρχές της χώρας στην οποία έχει σταματήσει η αποστολή.

Άρθρο 277 της εκτελεστικής πράξης

Αν ο μεταφορέας ήταν υποχρεωμένος να παρεκκλίνει από τη διαδρομή που είχε προκαθορίσει το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου λόγω περιστάσεων που εκφεύγουν από τον έλεγχό του ή αν το περιστατικό ή ατύχημα υπό την έννοια του άρθρου 25 της σύμβασης TIR συνέβη στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, ο μεταφορέας προσκομίζει τα εμπορεύματα, το όχημα, το δελτίο TIR και τον MRN στην πλησιέστερη τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους στο έδαφος του οποίου βρίσκεται το μεταφορικό μέσο.

Οι ενδιαφερόμενες αρχές καταρτίζουν την πορισματική έκθεση που περιλαμβάνεται στο δελτίο TIR με ελάχιστη καθυστέρηση.

Σε περίπτωση ατυχήματος που απαιτεί τη μεταφορά του φορτίου σε άλλο όχημα, η μεταφορά αυτή μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο παρουσία της αρμόδιας αρχής. Η αρχή αυτή καταρτίζει την πορισματική έκθεση.

Επεξηγηματική σημείωση του άρθρου 29 της σύμβασης TIR

Αν στο δελτίο TIR δεν αναγράφονται οι όροι «βαρέα ή ογκώδη εμπορεύματα», το όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο αντικατάστασης πρέπει επίσης να είναι εγκεκριμένο για τη μεταφορά εμπορευμάτων υπό τελωνειακή σφράγιση.

Επιπλέον, σφραγίζεται και στοιχεία των τεθεισών τελωνειακών σφραγίδων αναφέρονται στην πορισματική έκθεση.

Εντούτοις, αν δεν υφίσταται διαθέσιμο εγκεκριμένο όχημα, τα εμπορεύματα δύνανται να μεταφερθούν σε μη εγκεκριμένο όχημα ή εμπορευματοκιβώτιο, με τον όρο ότι εξασφαλίζει επαρκή διασφάλιση. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, οι τελωνειακές αρχές θα κρίνουν κατά πόσο μπορούν να επιτρέψουν να συνεχιστεί η μεταφορά υπό την κάλυψη δελτίου TIR στο εν λόγω όχημα ή εμπορευματοκιβώτιο.

Σε περίπτωση επικείμενου κινδύνου για την αποφυγή του οποίου απαιτείται άμεση εκφόρτωση του συνόλου ή μέρους του φορτίου, ο μεταφορέας δύναται να λάβει μέτρα με δική του πρωτοβουλία, χωρίς να περιμένει τη λήψη μέτρων από τις αρχές. Στην περίπτωση αυτή, ο μεταφορέας οφείλει να προσκομίσει στις τελωνειακές αρχές αποδείξεις ότι αναγκάστηκε να λάβει τα εν λόγω μέτρα προς όφελος του οχήματος ή του εμπορευματοκιβωτίου ή του φορτίου. Αφού εφαρμοστούν τα προληπτικά μέτρα και αποσοβηθεί ο κίνδυνος, ο μεταφορέας ειδοποιεί τις τελωνειακές αρχές αμελλητί, προκειμένου να επαληθευτούν τα γεγονότα, να ελεγχθεί το φορτίο, να σφραγιστεί το όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο και να καταρτιστεί η πορισματική έκθεση.

Το τελωνείο προορισμού ή εξόδου αποστέλλει μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018), το οποίο περιλαμβάνει όσες πληροφορίες είναι διαθέσιμες σχετικά με το περιστατικό που καταχωρίστηκε στην πορισματική έκθεση και στο δελτίο TIR.

Η πορισματική έκθεση παραμένει συνημμένη στο δελτίο TIR.

IX.5.6 Παρατυπίες που διαπιστώνονται στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου

IX.5.6.1 Παρατυπίες όσον αφορά τα εμπορεύματα

Άρθρο 8 παράγραφος 5 της σύμβασης TIR

Κάθε παρατυπία που διαπιστώνεται από το τελωνείο προορισμού ή εξόδου θα πρέπει να αντιμετωπίζεται βάσει των χαρακτηριστικών της. Αν τα εν λόγω μη δηλωθέντα εμπορεύματα εντοπίζονται στο σφραγισμένο διαμέρισμα φόρτωσης του οχήματος τότε, για δημοσιονομικούς λόγους, καλύπτονται από την εγγύηση του δελτίου TIR, για την οποία ευθύνεται ο εγγυοδοτικός οργανισμός. Το δελτίο TIR θα πρέπει να συμπληρώνεται στη θέση 27 του φύλλου αριθ. 2 και στη θέση 5 του στελέχους αριθ. 2.

Η μνεία θα πρέπει να αναφέρει «Πλεόνασμα εμπορευμάτων: Άρθρο 8 παράγραφος 5 της σύμβασης TIR», συνοδευόμενη από την περιγραφή και την ποσότητα των εμπορευμάτων. Στο NCTS, το τελωνείο προορισμού ή εξόδου αποστέλλει το μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018) με τον κωδικό «B» και την παρατήρηση «Εν αναμονή διευθέτησης των διαφορών» και ζητά από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου να διερευνήσει το ζήτημα.

Η πράξη στη συνέχεια λαμβάνει τον χαρακτηρισμό «εν αναμονή διευθέτησης» στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.

Αφού διευθετηθεί το ζήτημα, το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου χρησιμοποιεί το μήνυμα «Γνωστοποίηση διευθέτησης διαφορών» (IE020) για να ειδοποιήσει το τελωνείο προορισμού ή εξόδου. Τα εμπορεύματα παραλαμβάνονται στη συνέχεια και η πράξη εκκαθαρίζεται από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.

Σε περίπτωση που η παρατυπία αφορά έλλειμμα εμπορευμάτων ή ανακριβή περιγραφή εμπορευμάτων, απαιτείται η λήψη αντίστοιχων μέτρων όσον αφορά την οπισθογράφηση του δελτίου TIR και την αποστολή μηνυμάτων στο NCTS.

IX.5.6.2 Παρατυπίες σχετικά με τις τελωνειακές σφραγίδες

Στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου, το τελωνείο ελέγχει αν οι τεθείσες τελωνειακές σφραγίδες παραμένουν άθικτες. Αν οι σφραγίδες έχουν διαρρηχθεί ή παραποιηθεί, το τελωνείο προορισμού ή εξόδου αναφέρει τις πληροφορίες αυτές στο μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018), το οποίο αποστέλλεται στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.

Στις περιπτώσεις αυτές, το τελωνείο αποφασίζει, βάσει των γεγονότων που παρουσιάστηκαν, και καθορίζει τα κατάλληλα μέτρα που πρέπει να ληφθούν (για παράδειγμα, να ελεγχθούν ενδεχομένως τα εμπορεύματα), πριν ειδοποιηθεί το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.

IX.5.6.3 Άλλες παρατυπίες

Όταν μια παρατυπία ενέχει δόλο και επιδιώκει την εσφαλμένη χρήση ή κατάχρηση του συστήματος TIR, κρίνεται σκόπιμη η κίνηση νομικών διαδικασιών κατά των υπεύθυνων μερών.

IX.5.7 Σύστημα ελέγχου των δελτίων TIR

Άρθρο 6 παράγραφος 2α της σύμβασης TIR

Παράρτημα 10 της σύμβασης TIR

Ένας εξουσιοδοτημένος από την επιτροπή διαχείρισης διεθνής οργανισμός είναι υπεύθυνος για τη δημιουργία ενός συστήματος ελέγχου των δελτίων TIR, ώστε να διασφαλίζεται η άρτια οργάνωση και η αποτελεσματική λειτουργία του διεθνούς εγγυοδοτικού συστήματος. Σήμερα, ο εν λόγω εξουσιοδοτημένος οργανισμός είναι η Διεθνής Ένωση Οδικών Μεταφορών (IRU), η οποία χρησιμοποιεί ένα ηλεκτρονικό σύστημα ελέγχου (το λεγόμενο SafeTIR).

Το τελωνείο προορισμού διαθέτει πληροφορίες οι οποίες αφορούν την περάτωση ή τη μερική περάτωση της πράξης TIR στο NCTS.

Οι πληροφορίες αυτές διαβιβάζονται με τα ταχύτερα διαθέσιμα μέσα επικοινωνίας, αν είναι δυνατόν, σε καθημερινή βάση. Τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες αποστέλλονται από όλα τα δελτία TIR τα οποία προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού:

α. Αριθμός αναφοράς του δελτίου TIR·

β. Ημερομηνία και αριθμός μητρώου στο τελωνειακό μητρώο (τήρηση λογιστικών βιβλίων)·

γ. Ονομασία ή αριθμός του τελωνείου προορισμού·

δ. Ημερομηνία και αριθμός αναφοράς που αναγράφονται στο πιστοποιητικό περάτωσης της πράξης TIR (θέσεις 24-28 του φύλλου αριθ. 2) στο τελωνείο προορισμού (αν διαφέρουν από το β)·

ε. Μερική ή οριστική περάτωση·

στ. Περάτωση που πιστοποιείται με ή χωρίς επιφυλάξεις, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 8 και 11 της σύμβασης TIR·

ζ. Άλλες πληροφορίες ή έγγραφα (προαιρετικά)·

Αριθμός σελίδας του δελτίου TIR στην οποία πιστοποιείται η περάτωση.

IX.5.8 Ενδιάμεση εκφόρτωση

Άρθρο 18 της σύμβασης TIR

Μια μεταφορά TIR μπορεί να περιλαμβάνει το πολύ τέσσερα[93] τελωνεία αναχώρησης και προορισμού.

Αν μέρος των εμπορευμάτων εκφορτώνεται σε ενδιάμεσο τελωνείο διέλευσης, το τελωνείο αυτό οφείλει να ενεργεί και ως τελωνείο προορισμού και ως τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου όσον αφορά τη χρήση του δελτίου TIR και των στοιχείων του δελτίου TIR.

Πρέπει να ακολουθούνται οι διαδικασίες που περιγράφονται στο σημείο IX.5.3 ανωτέρω. Ειδικότερα, η προηγούμενη πράξη στο NCTS θα πρέπει να κλείσει και να αποσταλούν τα μηνύματα IE006 και IE018.

Μετά την εκφόρτωση, ο κάτοχος του δελτίου TIR μεριμνά για την υποβολή νέας διασάφησης των εναπομενόντων εμπορευμάτων στο NCTS. Για σχετικό παράδειγμα, βλ. παράρτημα 8.9 στοιχείο γ).

IX.5.9 Αντιμετώπιση της επιστροφής μεταφορών TIR

Επεξηγηματική σημείωση του άρθρου 2 (0.2-1)

Μια μεταφορά TIR μπορεί να ξεκινήσει και να τελειώσει στην ίδια χώρα, αν μέρος της διαδρομής εκτελείται στο έδαφος άλλου συμβαλλόμενου μέρους.

Βέλτιστες πρακτικές του οδηγού TIR

Αυτό ισχύει επίσης και σε περιπτώσεις στις οποίες κάποιο άλλο συμβαλλόμενο μέρος δεν επιτρέπει τη συνέχιση της μεταφοράς TIR στο έδαφός του (για παράδειγμα, σε περιπτώσεις απαγόρευσης ορισμένων εμπορευμάτων). Στις περιπτώσεις αυτές υπάρχουν δύο εναλλακτικά σενάρια:

- Το τελωνείο εισόδου στο εν λόγω κράτος μέλος θα πρέπει αμέσως να κινήσει τις διαδικασίες πιστοποίησης της πράξης TIR ως περατωθείσας, αναφέροντας στη θέση με την ένδειξη

93 Ο αριθμός τους μπορεί να αυξηθεί σε οκτώ τον Μάρτιο του 2022 (πρβλ. υποσημείωση 90).

«Συμπληρώνεται από τη διοίκηση» όλων των υπόλοιπων φύλλων τον ακριβή λόγο της άρνησής του. Ο κάτοχος του δελτίου TIR στη συνέχεια θα επιστρέψει στο τελωνείο εξόδου της προηγούμενης χώρας και θα ζητήσει αλλαγή της χώρας και του τελωνείου προορισμού για τη μεταφορά TIR. Για τον σκοπό αυτό ο κάτοχος του δελτίου TIR ζητεί από τις τελωνειακές αρχές να πιστοποιήσουν τις αλλαγές που έχουν γίνει στη θέση 7 της σελίδας 1 του εξωφύλλου και στις θέσεις 6 και 12 των υπόλοιπων φύλλων.

- Το τελωνείο εισόδου στο εν λόγω συμβαλλόμενο μέρος αρνείται να πιστοποιήσει το δελτίο TIR όπως περιγράφεται ανωτέρω. Ο κάτοχος του δελτίου TIR στη συνέχεια θα επιστρέψει στο τελωνείο εξόδου της προηγούμενης χώρας και θα ζητήσει αλλαγή της χώρας και του τελωνείου προορισμού για τη μεταφορά TIR. Για τον σκοπό αυτό, ο κάτοχος δελτίου TIR ζητεί από τις τελωνειακές αρχές να πιστοποιήσουν τις αλλαγές που έχουν γίνει στη θέση 7 της σελίδας 1 του εξωφύλλου και στις θέσεις 6 και 12 των υπόλοιπων φύλλων, και επιπλέον ζητεί από τις τελωνειακές αρχές να αναφέρουν στη θέση που φέρει την ένδειξη «Συμπληρώνεται από τη διοίκηση» όλων των υπόλοιπων φύλλων, μια παραπομπή στην άρνηση των αρχών της επόμενης χώρας να δεχτεί το δελτίο TIR.

Μπορεί να χρησιμοποιηθεί το ίδιο δελτίο TIR (οι εναπομείνασες σελίδες) για να συνεχιστεί η μεταφορά TIR.

IX.6 Διαδικασία έρευνας

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα εξής:

- τις ενέργειες πριν από την έναρξη της έρευνας (παράγραφος IX.6.1)·
- τη διαδικασία έρευνας (παράγραφος IX.6.2)·
- την εναλλακτική απόδειξη περάτωσης (παράγραφος IX.6.3)·
- την οφειλή και την είσπραξη οφειλής (παράγραφος IX.6.4)·
- την απαίτηση από εγγυοδοτικό οργανισμό (παράγραφος IX.6.5)·

- την εφαρμογή των άρθρων 163-164 της εκτελεστικής πράξης (παράγραφος IX.6.6).

IX.6.1 Ενέργειες πριν από την έναρξη της έρευνας

Σε περιπτώσεις στις οποίες το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου δεν λαμβάνει το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006) μέχρι την καθορισμένη προθεσμία, εντός της οποίας τα εμπορεύματα πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου, οι εν λόγω αρχές πρέπει να αποστέλλουν το μήνυμα «Αίτηση αποστολής κατάστασης» (IE904), προκειμένου να ελεγχθεί αν το NCTS στο κράτος μέλος προορισμού ή εξόδου ανταποκρίνεται σε αυτή την κατάσταση. Το σύστημα στον προορισμό ελέγχει αυτομάτως την κατάσταση και απαντά με το μήνυμα «Απάντηση σε αίτηση αποστολής κατάστασης» (IE905). Για περαιτέρω λεπτομέρειες, βλ. μέρος VII.2.5.

IX.6.2 Διαδικασία έρευνας

Άρθρο 280 της εκτελεστικής πράξης

Αν η κατάσταση η οποία περιγράφεται στην παράγραφο IX.6.1 ταυτίζεται με την κατάσταση η οποία έχει κοινοποιηθεί και στα δύο τελωνεία και δεν εκκρεμούν μηνύματα, τότε οι αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου πρέπει είτε κινούν την απαιτούμενη διαδικασία έρευνας, προκειμένου να συγκεντρώσουν τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξόφληση της πράξης TIR, είτε, αν αυτό δεν είναι δυνατό, να προσδιορίζουν τον οφειλέτη και να καθορίζουν το κράτος μέλος που είναι αρμόδιο για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής.

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την ηλεκτρονική έρευνα, την οφειλή και την είσπραξη οφειλής βλ. μέρη VII και VIII.

Ωστόσο, για να κινηθεί η διαδικασία έρευνας στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού ή εξόδου, συνιστάται οι αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου να επαληθεύουν την ύπαρξη αρχείου σχετικά με την περάτωση της πράξης μεταφοράς από το ηλεκτρονικό σύστημα ελέγχου που διαχειρίζεται ο διεθνής οργανισμός, σύμφωνα με το παράρτημα 10 της σύμβασης TIR.

Σε περιπτώσεις στις οποίες η πράξη TIR δεν είναι δυνατό να εκκαθαριστεί το αργότερο 28 ημέρες από την αποστολή της αίτησης έρευνας στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού ή εξόδου, η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου ζητά τα στοιχεία του κατόχου του δελτίου TIR και ειδοποιεί τον εγγυοδοτικό

οργανισμό να προσκομίσει αποδείξεις ότι η πράξη TIR έχει περατωθεί ή για τον ακριβή τόπο όπου σημειώθηκε η παράβαση ή η παρατυπία. Το μήνυμα «Αίτηση σχετικά με μη αφιχθείσα κίνηση» (IE140) μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να απευθυνθεί ερώτημα στον κάτοχο του δελτίου TIR ή τον αντιπρόσωπό του, και το μήνυμα «Πληροφορίες σχετικά με μη αφιχθείσα κίνηση» (IE141) για την αποστολή απάντησης.

Και στις δύο περιπτώσεις, οι αποδείξεις (για την περάτωση ή τον τόπο στον οποίο σημειώθηκε η παρατυπία) προσκομίζονται από τον κάτοχο του δελτίου TIR εντός 28 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης. Με αίτησή του κατόχου του δελτίου TIR, η περίοδος αυτή μπορεί να παραταθεί για άλλες 28 ημέρες.

Αν μετά την εν λόγω περίοδο:

- δεν ακολουθήσει απάντηση από το τελωνείο προορισμού ή εξόδου·
- ακολουθήσει επιβεβαίωση από το τελωνείο προορισμού ή αποκαλύπτεται ότι το δελτίο TIR δεν έχει προσκομιστεί·
- δεν παρέχεται εναλλακτική απόδειξη που να ικανοποιεί την τελωνειακή αρχή·
- δεν υπάρχει απόδειξη ότι η πράξη TIR έχει περατωθεί· ή
- κανένα άλλο κράτος μέλος δεν έχει ζητήσει να μεταβιβαστεί η αρμοδιότητα για την είσπραξη·

τότε οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου ειδοποιούν επισήμως τον εγγυοδοτικό οργανισμό και τον κάτοχο του δελτίου TIR για τη μη εξόφληση της πράξης TIR. Η ειδοποίηση, η οποία δύναται να σταλεί ταυτόχρονα, θα πρέπει να αποστέλλεται ταχυδρομικά ώστε να χρησιμοποιείται κάθε δυνατό μέσο που θα διασφαλίζει ότι ο παραλήπτης λαμβάνει την ειδοποίηση.

<u>Σε κάθε περίπτωση, η κοινοποίηση πρέπει να διαβιβάζεται εντός ενός έτους από την ημερομηνία παραλαβής του δελτίου TIR.</u>

Άρθρο 11 παράγραφος 1 της σύμβασης TIR

Άρθρο 280 παράγραφος 8 της

Αν κατά τα στάδια της διαδικασίας έρευνας διαπιστωθεί ότι η πράξη μεταφοράς με δελτίο TIR περατώθηκε ορθά, η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου προβαίνει σε εκκαθάριση της πράξης μεταφοράς με δελτίο TIR και ενημερώνει αμέσως τον εγγυοδοτικό οργανισμό και τον κάτοχο του δελτίου TIR, καθώς και,

εκτελεστικής πράξης

κατά περίπτωση, τις τελωνειακές αρχές που ενδέχεται να έχουν κινήσει διαδικασία είσπραξης.

IX.6.3 Εναλλακτική απόδειξη περάτωσης

Άρθρο 281 της εκτελεστικής πράξης

Ως εναλλακτική απόδειξη ότι έχει περατωθεί η πράξη TIR, οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου αποδέχονται οποιοδήποτε έγγραφο έχει επικυρωθεί από την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους προορισμού ή εξόδου στο οποίο προσκομίστηκαν τα εμπορεύματα.

Η εν λόγω εναλλακτική απόδειξη πρέπει να προσδιορίζει τα εμπορεύματα και να αποδεικνύει ότι έχουν προσκομιστεί στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου ή παραδοθεί σε εγκεκριμένο παραλήπτη.

Ο κάτοχος του δελτίου TIR ή ο εγγυοδοτικός οργανισμός μπορεί επίσης να παρουσιάσει ως εναλλακτική απόδειξη κατά τρόπο ικανοποιητικό για την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου ένα από τα ακόλουθα έγγραφα τα οποία προσδιορίζουν τα εμπορεύματα:

- έγγραφο ή τελωνειακή καταχώριση, με θεώρηση από την τελωνειακή αρχή κράτους μέλους, που αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα έχουν εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης·
- τελωνειακό έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα όπου τα εμπορεύματα υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς·
- έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα, φέρει θεώρηση των τελωνειακών αρχών της εν λόγω χώρας και βεβαιώνει ότι τα εμπορεύματα θεωρούνται ότι έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στην εν λόγω χώρα.

Αντίγραφο των προαναφερθέντων εγγράφων, το οποίο έχει επικυρωθεί ως γνήσιο αντίγραφο από τις αρχές προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως απόδειξη.

Άρθρο 280 παράγραφος 8 της εκτελεστικής πράξης

Το αρμόδιο τελωνείο για την έρευνα θα πρέπει να ειδοποιεί τον κάτοχο του δελτίου TIR και τον εγγυοδοτικό οργανισμό αν έχει λάβει την εν λόγω εναλλακτική απόδειξη ως αποδεικτικό στοιχείο της περάτωσης της διαδικασίας TIR. Το τελωνείο το οποίο είναι αρμόδιο για την έρευνα αναμένεται επίσης να κοινοποιεί στον κάτοχο του δελτίου TIR οποιαδήποτε στοιχεία αποδεικνύουν την εκκαθάριση

του καθεστώτος και αποκαλύφθηκαν στο τελωνείο κατά τη διαδικασία της έρευνας.

IX.6.4 Οφειλή και είσπραξη οφειλής

Οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου είναι κυρίως υπεύθυνες για τη δρομολόγηση μέτρων είσπραξης των οφειλών σε περίπτωση που σημειωθεί παρατυπία η οποία έχει ως αποτέλεσμα τη γένεση τελωνειακής οφειλής και/ή άλλων επιβαρύνσεων.

IX.6.4.1 Προσδιορισμός των άμεσων υπόχρεων

Άρθρο 78 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Ελλείψει απόδειξης ότι η πράξη TIR έχει περατωθεί, οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου πρέπει να προσδιορίζουν τον τόπο στον οποίο γεννήθηκε η τελωνειακή οφειλή, εντός επτά μηνών από την τελευταία ημερομηνία κατά την οποία τα εμπορεύματα έπρεπε να έχουν προσκομιστεί στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου. Πρέπει επίσης να προσδιορίζουν τον οφειλέτη και να καθορίζουν το κράτος μέλος το οποίο είναι αρμόδιο για την είσπραξη της τελωνειακής οφειλής.

Άρθρο 105 του ΕΤΚ

Η τελωνειακή οφειλή καταχωρίζεται στα λογιστικά βιβλία εντός προθεσμίας 14 ημερών μετά την προαναφερθείσα επτάμηνη περίοδο.

Για τον σκοπό αυτό, οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου μπορούν να ενεργούν βάσει οποιωνδήποτε πληροφοριών έχουν στη διάθεσή τους, συμπεριλαμβανομένων τυχόν πληροφοριών που έχουν προσκομισθεί από τον κάτοχο του δελτίου TIR.

Άρθρο 11 παράγραφος 1 της σύμβασης TIR

Άρθρα 79, 84 και 87 του ΕΤΚ

Άρθρα 77 και 78 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης, Άρθρα 163 και 311 της εκτελεστικής πράξης

Προκειμένου να προσδιοριστεί ο οφειλέτης ή οι οφειλέτες, πρέπει να τηρούνται οι γενικές διατάξεις του ΕΤΚ, της εκτελεστικής πράξης και της κατ' εξουσιοδότηση πράξης. Στις περισσότερες περιπτώσεις, μπορεί να αναμένεται ότι η τελωνειακή οφειλή γεννάται είτε επειδή τα εμπορεύματα εξαιρέθηκαν από την «τελωνειακή επιτήρηση» ή λόγω της μη συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις που απορρέουν από τη χρήση του καθεστώτος TIR. Καθώς ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι υπεύθυνος για την προσκόμιση των εμπορευμάτων κ.λπ. στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου, προβλέπεται ότι αυτός ή ο αντιπρόσωπός του θα είναι *εκ πρώτης όψεως* ο/οι άμεσος/-οι υπόχρεος/-οι.

Για περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με την ηλεκτρονική διαδικασία περί οφειλής και είσπραξης της οφειλής βλ. μέρος VIII.

IX.6.4.2 Είσπραξη οφειλής και/ή άλλων επιβαρύνσεων

Άρθρο 11 παράγραφος 2 της σύμβασης TIR

Η είσπραξη οφειλής από τον υπόχρεο ή τους υπόχρεους πραγματοποιείται μέσω των τυπικών διαδικασιών (βλ. μέρος VIII). Βάσει της σύμβασης TIR, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να απαιτούν την πληρωμή από τον υπόχρεο ή τους υπόχρεους των οφειλόμενων δασμών και φόρων. Ωστόσο, σε περιπτώσεις στις οποίες ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι κάτοικος τρίτης χώρας, δεν είναι πάντοτε δυνατόν να εξασφαλίζεται επιτυχώς η πληρωμή των οφειλόμενων επιβαρύνσεων. Η σύμβαση TIR αναγνωρίζει το γεγονός αυτό με τη χρήση της φράσης «απαιτούν, στον μεγαλύτερο δυνατό βαθμό, την πληρωμή τους από το πρόσωπο το οποίο οφείλει τα εν λόγω ποσά».

Η φράση «στον μεγαλύτερο δυνατό βαθμό» δηλώνει ότι οι αρμόδιες αρχές πρέπει να καταβάλλουν προσπάθειες για την απαίτηση της πληρωμής. Κατ' ελάχιστο, η προσπάθεια αυτή περιλαμβάνει το ζήτημα επίσημης απαίτησης πληρωμής. Η απαίτηση θα πρέπει να απευθύνεται στον υπόχρεο.

Αν δεν ακολουθήσει πληρωμή έναν μήνα μετά την ημερομηνία γνωστοποίησης της οφειλής στον οφειλέτη, τότε το ποσό —έως το ύψος της εγγύησης— απαιτείται από τον εγγυοδοτικό οργανισμό.

IX.6.5 Απαίτηση από εγγυοδοτικό οργανισμό

Άρθρο 11 παράγραφος 3 της σύμβασης TIR

Απαίτηση από τον εγγυοδοτικό οργανισμό είναι δυνατό να προβληθεί το νωρίτερο εντός ενός μηνός από την ημερομηνία κοινοποίησης της μη εξόφλησης και εντός 2 ετών από την ημερομηνία κοινοποίησης. Χρειάζεται προσοχή για την αποφυγή αποστολής πρόωρης απαίτησης (δηλαδή απαίτησης η οποία διατυπώνεται πριν από την εκπνοή της προθεσμίας ενός μηνός), δεδομένου ότι η ενέργεια αυτή ενδέχεται να θέσει σε κίνδυνο το κύρος της απαίτησης.

Στην πραγματικότητα, θα χρησιμοποιηθεί η συντομότερη από αυτές τις δύο προθεσμίες, όταν δεν υπάρχει προοπτική είσπραξης της οφειλής από τον υπόχρεο ή τους υπόχρεους ή όταν δεν είναι γνωστός ο πραγματικός τόπος όπου σημειώθηκε η παράβαση ή η παρατυπία. Η δεύτερη προθεσμία θα χρησιμοποιείται όταν υφίσταται ρεαλιστική

προοπτική είσπραξης της οφειλής από τον υπόχρεο ή τους υπόχρεους.

Είναι γνωστό ότι όλες οι απαιτήσεις που εγείρονται εις βάρος του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού αναφέρονται στον IRU. Με αυτόν τον τρόπο, ο IRU μπορεί να «επαληθεύει» την εγκυρότητα των απαιτήσεων. Είναι σημαντικό, επομένως, όλες οι απαιτήσεις να τεκμηριώνονται με υποστηρικτικά έγγραφα τα οποία αποδεικνύουν ότι, τουλάχιστον, η παρατυπία έχει ως αποτέλεσμα την καταβολή εισαγωγικών δασμών και φόρων, ότι ο οφειλέτης έχει προσδιοριστεί, ότι έχουν ληφθεί μέτρα κατά του οφειλέτη για την απαίτηση καταβολής των οφειλόμενων επιβαρύνσεων και ότι οι κοινοποιήσεις έχουν σταλεί ορθά και έγκαιρα.

IX.6.6 Εφαρμογή των άρθρων 163-164 της εκτελεστικής πράξης

Επειδή το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης θεωρείται ενιαίο έδαφος για τους σκοπούς της διαδικασίας TIR, δεν είναι πάντοτε εύκολο να προσδιοριστεί ποιο κράτος μέλος είναι αρμόδιο για την αντιμετώπιση των παρατυπιών κ.λπ., οι οποίες σημειώνονται στο πλαίσιο της διαδικασίας. Ως εκ τούτου, οι κοινοποιήσεις της μη εκκαθάρισης, οι οποίες αναφέρονται στην παράγραφο IX.6.2, θεωρούνται επίσης ότι έχουν σταλεί σε όλους τους εγγυοδοτικούς οργανισμούς εντός της Ένωσης.

IX.6.6.1 Μεταβίβαση αρμοδιότητας για την είσπραξη της οφειλής

Άρθρο 167 παράγραφος 1 της εκτελεστικής πράξης

Άρθρο 1 στοιχείο ιε) της σύμβασης TIR

Άρθρο 11 παράγραφος 2 της σύμβασης TIR

Άρθρο 11 παράγραφος 1 της σύμβασης TIR

Όταν κρίνεται αναγκαία η μεταβίβαση της αρμοδιότητας είσπραξης σε άλλο κράτος μέλος, το κράτος μέλος το οποίο ξεκίνησε την πράξη ή το κράτος μέλος το οποίο υπέβαλε την αίτηση οφείλει να αποστέλλει «όλα τα αναγκαία έγγραφα» στο κράτος μέλος προς το οποίο απευθύνεται το αίτημα. Ο όρος «αναγκαία έγγραφα» αφορά οποιαδήποτε αλληλογραφία μεταξύ του κράτους μέλους το οποίο ξεκίνησε την πράξη και του οικείου εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού.

Άρθρο 11 παράγραφος 2 της σύμβασης TIR

Άρθρο 11 παράγραφος 3 της σύμβασης TIR

Αν η αλληλογραφία αυτή αφορά σχετικές πληροφορίες τις οποίες έχει συγκεντρώσει ο αρχικός εγγυοδοτικός οργανισμός σχετικά με την εγκυρότητα της κοινοποίησης, το κράτος μέλος προς το οποίο απευθύνεται η αίτηση θα πρέπει να αποφασίσει αν μπορεί να εγείρει αξίωση από τον εγγυοδοτικό του οργανισμό. Σε περίπτωση άσκησης έφεσης κατά της απαίτησης, ο εγγυοδοτικός οργανισμός του κράτους μέλους προς το οποίο απευθύνεται η αίτηση μπορεί να χρησιμοποιήσει την εν λόγω αλληλογραφία για να στηρίξει τους λόγους για τους οποίους ασκεί έφεση κατά της απαίτησης του κράτους μέλους προς το οποίο απευθύνεται η αίτηση, σύμφωνα με το αστικό δίκαιο της εν λόγω χώρας.

IX.7 Εγκεκριμένος παραλήπτης

Η παρούσα παράγραφος παρέχει πληροφορίες σχετικά με τα εξής:

- εισαγωγή (παράγραφος IX.7.1)·
- δικαιοδοσία ρήξης και αφαίρεσης τελωνειακών σφραγίδων (παράγραφος IX.7.2)·
- άφιξη των εμπορευμάτων (παράγραφος IX.7.3)·
- προσκόμιση του δελτίου TIR (παράγραφος IX.7.4)·
- θεώρηση και επιστροφή του δελτίου TIR στον κάτοχο του δελτίου TIR (παράγραφος IX.7.5).

IX.7.1 Εισαγωγή

Κατά κανόνα, τα εμπορεύματα τα οποία υπάγονται σε καθεστώς TIR προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού συνοδευόμενα από το όχημα, το δελτίο TIR και τον MRN της πράξης TIR.

Ωστόσο, ο εγκεκριμένος παραλήπτης δύναται να παραλαμβάνει τα εμπορεύματα στις εγκαταστάσεις του, ή σε κάποιον άλλον εγκεκριμένο τόπο, χωρίς να προσκομίζει τα εν λόγω εμπορεύματα, το όχημα, το δελτίο TIR ή τον αριθμό MRN της πράξης TIR στο τελωνείο προορισμού.

Άρθρο 230 του ΕΤΚ

Άρθρα 186 έως 187 της κατ' εξουσιοδότηση πράξης

Τα καθεστώτα εγκεκριμένου παραλήπτη TIR βασίζονται στα ισχύοντα καθεστώτα ενωσιακής/κοινής διαμετακόμισης. Ως εκ τούτου, πρέπει να ακολουθούνται οι διαδικασίες που παρατίθενται στο μέρος VI.

Σε σύγκριση με την τυποποιημένη διαδικασία TIR, η άδεια εγκεκριμένου παραλήπτη στις πράξεις TIR ισχύει μόνο για πράξεις

Άρθρο 282 της εκτελεστικής πράξης

TIR στις οποίες το τελικό σημείο εκφόρτωσης βρίσκεται στους χώρους που προβλέπονται από την εν λόγω άδεια.

IX.7.2 Δικαιοδοσία ρήξης και αφαίρεσης των τελωνειακών σφραγίδων

Άρθρο 282 της εκτελεστικής πράξης

Η αμοιβαία αναγνώριση των τελωνειακών ελέγχων είναι ένας από τους πυλώνες του καθεστώτος TIR, και η επίθεση και αφαίρεση των τελωνειακών σφραγίδων αποτελεί σημαντικό στοιχείο αυτού του συγκεκριμένου πυλώνα. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο η άδεια θα πρέπει να αναφέρει ρητά τη δικαιοδοσία του εξουσιοδοτημένου κατόχου του δελτίου TIR ή του αντιπροσώπου του να προβαίνει σε ρήξη και αφαίρεση των τελωνειακών σφραγίδων.

Ο εγκεκριμένος παραλήπτης δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να αφαιρεί τις τελωνειακές σφραγίδες προτού λάβει άδεια από το τελωνείο προορισμού με τη μορφή του μηνύματος «Άδεια εκφόρτωσης» (IE043).

IX.7.3 Άφιξη των εμπορευμάτων

Άρθρο 282 της εκτελεστικής πράξης

Ο εγκεκριμένος παραλήπτης χρησιμοποιεί το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE007) για να ενημερώσει το τελωνείο προορισμού σχετικά με την άφιξη των εμπορευμάτων, σύμφωνα με τους όρους που καθορίζονται στην άδεια. Με τον τρόπο αυτόν παρέχεται στις αρμόδιες αρχές η δυνατότητα διενέργειας ελέγχων, όπου χρειάζεται, προτού ο παραλήπτης εκφορτώσει τα εμπορεύματα.

Το μήνυμα «Γνωστοποίηση άφιξης» (IE006) διαβιβάζεται στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου ως ειδοποίηση για την άφιξη της αποστολής.

Το τελωνείο προορισμού επιτρέπει την εκφόρτωση των εμπορευμάτων με τη χρήση του μηνύματος «Άδεια εκφόρτωσης» (IE043), αν δεν σκοπεύει να ελέγξει το φορτίο πριν από την εκφόρτωση. Ο εγκεκριμένος παραλήπτης αφαιρεί τις σφραγίδες· ελέγχει και εκφορτώνει τα εμπορεύματα, συγκρίνοντάς τα με τις πληροφορίες που παρέχονται στο δελτίο TIR και στο μήνυμα «Άδεια εκφόρτωσης»· καταχωρίζει τα εκφορτωθέντα εμπορεύματα στα λογιστικά βιβλία του και αποστέλλει στο τελωνείο προορισμού, το αργότερο την τρίτη ημέρα μετά την άφιξη των εμπορευμάτων, το μήνυμα «Παρατηρήσεις σχετικά με την εκφόρτωση» (IE044). Το μήνυμα αυτό περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με τυχόν παρατυπίες που έχουν παρατηρηθεί.

IX.7.4 Προσκόμιση του δελτίου TIR

Άρθρο 282 της εκτελεστικής πράξης

Το δελτίο TIR και ο MRN της πράξης TIR προσκομίζονται στο τελωνείο προορισμού εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην άδεια με σκοπό τη θεώρηση και περάτωση της πράξης TIR.

IX.7.5 Θεώρηση και επιστροφή του δελτίου TIR στον κάτοχό του

Άρθρο 279 παράγραφος 4 της εκτελεστικής πράξης

Το τελωνείο προορισμού θεωρεί το δελτίο TIR συμπληρώνοντας το στέλεχος αριθ. 2 και φυλάσσοντας το φύλλο αριθ. 2. Μετά τη θεώρηση το τελωνείο προορισμού οφείλει να επιστρέφει το δελτίο TIR στον κάτοχο του δελτίου TIR ή στον αντιπρόσωπό του.

Σχολιασμός του άρθρου 28 της σύμβασης TIR

Το τελωνείο προορισμού εισάγει το μήνυμα «Αποτελέσματα ελέγχου» (IE018) στο NCTS και διαβιβάζει τα δεδομένα σύμφωνα με την παράγραφο IX.5.7.

IX.8 Παραρτήματα του μέρους IX

IX.8.1 Κέντρα συντονισμού στην Ένωση[94]

Για την τελευταία έκδοση αυτού του καταλόγου, κάντε κλικ στον ακόλουθο σύνδεσμο:

EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

94 Ο πλήρης κατάλογος των κέντρων συντονισμού TIR διατίθεται στη διεύθυνση http://www.unece.org/tir/focalpoints/login.html

IX.8.2 Ο πίνακας αντιστοιχίας

Περιεχόμενο θέσης δελτίου TIR	Θέση πεδίου NCTS
Χώρα/χώρες αναχώρησης (θέση 6 εξωφύλλου)	Χώρα αποστολής (θέση 15)
Χώρα/χώρες προορισμού (θέση 7 εξωφύλλου)	Χώρα προορισμού (θέση 17)
Αριθμός κυκλοφορίας οχήματος (θέση 8 εξωφύλλου)	Ταυτότητα κατά την αναχώρηση (θέση 18)
Πιστοποιητικό(-ά) καταλληλότητας για οχήματα (θέση 9 εξωφύλλου)	Προσκομιζόμενα έγγραφα/πιστοποιητικά (θέση 44)
Αριθμός εμπορευματοκιβωτίου/-ων (θέση 10 εξωφύλλου)	Εμπορευματοκιβώτιο (θέση 19), αριθμός εμπορευματοκιβωτίου (θέση 31)
Αριθ. δελτίου TIR (θέση 1 πλάγιου φύλλου)	Προσκομιζόμενα έγγραφα (θέση 44)
Κάτοχος δελτίου TIR (θέση 4 πλάγιου φύλλου)	Συναλλασσόμενος δικαιούχος του καθεστώτος (θέση 50), αριθμός EORI, αριθμός ταυτοποίησης κατόχου TIR όπως ορίζεται στη θέση 3 του εξωφύλλου του δελτίου TIR (βλ. παράρτημα IX.8.3) Συναλλασσόμενος κύριος υπόχρεος (θέση 50), αριθμός EORI
Χώρα/χώρες αναχώρησης (θέση 5 πλάγιου φύλλου)	Χώρα αποστολής (θέση 15)
Χώρα/χώρες προορισμού (θέση 6 πλάγιου φύλλου)	Χώρα προορισμού (θέση 17)
Αριθμός κυκλοφορίας οχήματος (θέση 7 πλάγιου φύλλου)	Ταυτότητα κατά την αναχώρηση (θέση 18)
Συνημμένα έγγραφα (θέση 8 πλάγιου φύλλου)	Προσκομιζόμενα έγγραφα/πιστοποιητικά (θέση 44)
Σημεία και αριθμοί εμπορευματοκιβωτίων, δεμάτων (θέση 9 πλάγιου φύλλου)	Αριθμός εμπορευματοκιβωτίου (θέση 31), σημεία και αριθμοί δεμάτων (θέση 31)
Αριθμός και τύπος συσκευασιών και ειδών, περιγραφή εμπορευμάτων (θέση 10 πλάγιου φύλλου)*	Είδος δεμάτων (θέση 31), αριθμός δεμάτων (θέση 31), αριθμός είδους (θέση 32), περιγραφή (θέση 31), κωδικός ΕΣ (θέση 33)
Μεικτό βάρος (θέση 11 πλάγιου φύλλου)	Συνολικό μεικτό βάρος (θέση 35)
Τόπος και ημερομηνία διασάφησης (θέση 14 πλάγιου φύλλου)	Ημερομηνία διασάφησης (θέση Γ)

* Σύμφωνα με τους κανόνες χρήσης του δελτίου TIR, η θέση αυτή χρησιμοποιείται για την αναγραφή «βαρέων ή ογκωδών εμπορευμάτων», όπως αναφέρονται στο άρθρο 1 στοιχείο ιε) της σύμβασης TIR. Το ίδιο ισχύει και σε περιπτώσεις στις οποίες το σύμβολο «T2L» χρησιμοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 319 των ΔΕΚ.

Περιεχόμενο θέσης δελτίου TIR	Θέση πεδίου NCTS
Αριθμός και αναγνώριση τελωνειακών σφραγίδων (θέση 16 πλάγιου φύλλου)	Αριθμός τελωνειακών σφραγίδων, αναγνώριση τελωνειακών σφραγίδων (θέση Δ)
Τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου (θέση 18 πλάγιου φύλλου)	Αριθ. αναφοράς τελωνείου αναχώρησης (θέση Γ)
Προθεσμία διαμετακόμισης (θέση 20 πλάγιου φύλλου)	Προθεσμία (θέση Δ)
Αριθ. καταχώρισης στο τελωνείο αναχώρησης (θέση 21 πλάγιου φύλλου)	Κύριος αριθμός αναφοράς (MRN)
Τελωνείο προορισμού (θέση 22 πλάγιου φύλλου)	Τελωνείο προορισμού (θέση 53), αποδέκτης του IE01
Παραλήπτης (προσκομιζόμενα έγγραφα)	Συναλλασσόμενος παραλήπτης (θέση 8)

IX.8.3 Συμπλήρωση του δελτίου TIR

Συμπλήρωση των θέσεων στο δελτίο TIR

Μέρος 7.2 Βέλτιστες πρακτικές όσον αφορά τη χρησιμοποίηση του δελτίου TIR, παράρτημα I του οδηγού TIR

Σελίδα 1 του εξωφύλλου συμπληρωμένη από τον οργανισμό ή τον κάτοχο του δελτίου TIR

Θέση 1 Η τελευταία ημέρα ισχύος (με τον μορφότυπο ηη/μμ/εεεε) μετά την οποία το δελτίο TIR δεν επιτρέπεται να προσκομίζεται στο τελωνείο αναχώρησης προκειμένου να γίνει αποδεκτό. Υπό τον όρο ότι έχει γίνει αποδεκτό από το τελωνείο αναχώρησης κατά την τελευταία ημέρα της ισχύος του ή νωρίτερα, το δελτίο TIR εξακολουθεί να ισχύει μέχρι την περάτωση της πράξης TIR στο τελωνείο προορισμού. [Σημείωση: δεν επιτρέπονται διορθώσεις στην παρούσα θέση.]

Θέση 2 Ονομασία του εθνικού οργανισμού έκδοσης.

Θέση 3 Αριθμός αναγνώρισης (ΑΑ), όνομα, διεύθυνση και χώρα του κατόχου του δελτίου TIR. Ένας ατομικός και μοναδικός αριθμός (ΑΑ) εκχωρείται στον κάτοχο του δελτίου TIR από τον εγγυοδοτικό οργανισμό, σύμφωνα με τον ακόλουθο εναρμονισμένο μορφότυπο: «AAA/BBB/XX…X», όπου «AAA» αντιστοιχεί σε κωδικό τριών χαρακτήρων της χώρας στην οποία έχει εγκριθεί το πρόσωπο που χρησιμοποιεί δελτία TIR, «BBB» αντιστοιχεί σε τριψήφιο κωδικό του εθνικού οργανισμού μέσω του οποίου έχει εγκριθεί ο κάτοχος του δελτίου TIR και «XX…X» αντιστοιχεί σε διαδοχικούς αριθμούς (το πολύ 10 ψηφία), οι οποίοι προσδιορίζουν το πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί να χρησιμοποιεί δελτία TIR.

Θέση 4 Σφραγίδα και ημερομηνία του οργανισμού έκδοσης.

Θέση 5 Υπογραφή (σφραγισμένη) της γραμματείας του διεθνούς οργανισμού.

Θέση 6 Χώρα (χώρες) όπου αρχίζει, για το σύνολο ή μέρος του φορτίου, η μεταφορά TIR.

Θέση 7 Χώρα (χώρες) όπου περατώνεται για το σύνολο ή μέρος του φορτίου η μεταφορά TIR.

Θέση 8 Αριθμός ή αριθμοί κυκλοφορίας του/των οδικού/-ών οχήματος/-ων, όχι μόνο μηχανοκίνητου οχήματος (π.χ. ελκυστήρα), αλλά και κάθε ρυμουλκούμενου ή ρυμουλκούμενου από ένα τέτοιο όχημα. Αν η

εθνική νομοθεσία δεν προβλέπει την καταχώριση ρυμουλκούμενων ή ημιρυμουλκούμενων, αντί του αριθμού κυκλοφορίας αναγράφεται ο αριθμός αναφοράς ή ο αριθμός του κατασκευαστή.

Θέση 9 Αριθμός και ημερομηνία του/των πιστοποιητικού/-ών έγκρισης TIR.

Θέση 10 Αριθμός/-οί του/των εμπορευματοκιβωτίου/-ων, κατά περίπτωση.

Θέση 11 Διάφορες παρατηρήσεις, π.χ. η μνεία «Βαριά ή ογκώδη εμπορεύματα».

Θέση 12 Υπογραφή του κατόχου του δελτίου TIR ή του αντιπροσώπου του.

Φύλλο αριθ. 1/αριθ. 2 (κίτρινο) για μη τελωνειακή χρήση

Ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι αρμόδιος για τη συμπλήρωση του κίτρινου φύλλου. Το περιεχόμενό του πρέπει να αντιστοιχεί στο περιεχόμενο των φύλλων 1 έως 20, δηλαδή των λευκών και των πράσινων φύλλων. Κατά κανόνα, οι τελωνειακές αρχές δεν εισάγουν τις παρατηρήσεις τους σε αυτό το φύλλο, εκτός από τις περιπτώσεις στις οποίες ο κάτοχος του δελτίου TIR ζητεί να αναγράφονται οι αλλαγές.

Αποφάσεις και συστάσεις του οδηγού TIR

Στις 31 Ιανουαρίου 2008 η επιτροπή διαχείρισης της σύμβασης TIR αποφάσισε να διατυπώσει σύσταση σύμφωνα με την οποία οι κάτοχοι δελτίων TIR θα πρέπει να αναγράφουν, επιπλέον της περιγραφής των εμπορευμάτων, τον εξαψήφιο κωδικό ΕΣ στην ένδειξη 10 του δηλωτικού εμπορευμάτων στο κίτρινο φύλλο (για μη τελωνειακή χρήση) του δελτίου TIR.

Τα ενωσιακά τελωνεία αναχώρησης θα αποδέχονται τη συμπερίληψη του κωδικού ΕΣ και στα φύλλα του δελτίου TIR που προβλέπονται για τελωνειακή χρήση.

Σημειώνεται ότι ο κάτοχος του δελτίου TIR δεν υποχρεούται να αναγράφει τον κωδικό ΕΣ.

Σε περιπτώσεις στις οποίες δηλώνεται ο κωδικός ΕΣ, οι τελωνειακές αρχές στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου (διέλευσης) θα πρέπει να ελέγχουν αν ο κωδικός ΕΣ ο οποίος έχει δοθεί, συμπίπτει με αυτόν που έχει δοθεί σε άλλα τελωνειακά και εμπορικά έγγραφα και έγγραφα μεταφορών.

Φύλλο αριθ. 1 (λευκό) το οποίο συμπληρώνεται από τον κάτοχο του δελτίου TIR

Θέση 1 Αριθμός αναφοράς του δελτίου TIR.

Θέση 2 Τελωνείο/-α όπου αρχίζει, για το σύνολο ή μέρος του φορτίου, η μεταφορά TIR. Ο αριθμός των τελωνείων αναχώρησης μπορεί να κυμαίνεται από ένα έως τρία, ανάλογα με τον αριθμό των τελωνείων προορισμού (θέση 12 κατωτέρω). Τα τελωνεία αναχώρησης ή προορισμού δεν πρέπει συνολικά να είναι περισσότερα από τέσσερα.

Θέση 3 Ονομασία και/ή λογότυπο του διεθνούς οργανισμού.

Θέση 4 Αριθμός αναγνώρισης (ΑΑ), όνομα, διεύθυνση και χώρα του κατόχου του δελτίου TIR. Για λεπτομέρειες, βλ. τη θέση 3 του εξωφύλλου.

Θέση 5 Χώρα (χώρες) όπου αρχίζει, για το σύνολο ή μέρος του φορτίου, η μεταφορά TIR.

Θέση 6 Χώρα (χώρες) όπου περατώνεται για το σύνολο ή μέρος του φορτίου η μεταφορά TIR.

Θέση 7 Αριθμός ή αριθμοί κυκλοφορίας του/των οδικού/-ών οχήματος/-ων, όχι μόνο μηχανοκίνητου οχήματος, αλλά και κάθε ρυμουλκούμενου ή ρυμουλκούμενου από ένα τέτοιο όχημα. Αν η εθνική νομοθεσία δεν προβλέπει την καταχώριση ρυμουλκούμενων ή ημιρυμουλκούμενων, αντί του αριθμού κυκλοφορίας αναγράφεται ο αριθμός αναφοράς ή ο αριθμός του κατασκευαστή.

Θέση 8 Σύμφωνα με την παράγραφο 10 στοιχείο γ) ή την παράγραφο 11 των κανόνων που αφορούν τη χρησιμοποίηση του δελτίου TIR, είναι δυνατό να επισυναφθούν επιπρόσθετα έγγραφα στο δελτίο. Σε αυτή την περίπτωση, το τελωνείο αναχώρησης θα πρέπει να τα επισυνάπτει στο δελτίο TIR με συσκευές συρραφής ή άλλες συσκευές και να τα σφραγίζει κατά τρόπο ώστε η τυχόν αφαίρεσή τους να αφήνει εμφανή ίχνη στο δελτίο TIR. Για να αποφεύγεται αντικατάσταση των εγγράφων, το τελωνείο αναχώρησης θα πρέπει να σφραγίζει κάθε σελίδα των συνημμένων εγγράφων. Τα έγγραφα θα πρέπει να επισυνάπτονται στο εξώφυλλο (ή το κίτρινο φύλλο) και σε κάθε φύλλο του δελτίου TIR. Σε αυτή τη θέση αναγράφονται στοιχεία αυτών των εγγράφων.

Θέση 9 α) Αριθμός/-οί αναγνώρισης του/των διαμερίσματος/-ων φόρτωσης ή του/των εμπορευματοκιβωτίου/-ων (κατά περίπτωση).

β) Αναγνωριστικά σημεία ή αριθμοί των δεμάτων ή των ειδών.

Θέση 10 Αριθμός και τύπος των δεμάτων ή των ειδών, περιγραφή εμπορευμάτων. Η περιγραφή των εμπορευμάτων θα πρέπει να περιλαμβάνει την εμπορική τους ονομασία (τηλεοράσεις, συσκευές προβολής βίντεο, συσκευές αναπαραγωγής ήχου με δίσκους CD κ.λπ.) και πρέπει να επιτρέπει τη σαφή αναγνώρισή τους. Γενικές ενδείξεις, όπως ηλεκτρονικές συσκευές, οικιακές συσκευές, ένδυση ή εξοπλισμός εσωτερικού χώρου, δεν γίνονται δεκτές ως περιγραφές εμπορευμάτων. Ο συνιστώμενος κωδικός ΕΣ (από την κίτρινη σελίδα) μπορεί να εισαχθεί και εδώ. Επιπλέον, ο αριθμός των δεμάτων τα οποία συνδέονται με κάθε περιγραφή εμπορευμάτων πρέπει να αναγράφεται στο δηλωτικό εμπορευμάτων. Όταν πρόκειται για ογκώδη εμπορεύματα, πρέπει να δηλώνεται η ποσότητα των εμπορευμάτων.

Θέση 11 Μεικτό βάρος σε κιλά (KG).

Θέση 12 Ο αριθμός των δεμάτων τα οποία προορίζονται για παράδοση σε διάφορα τελωνεία προορισμού, ο συνολικός αριθμός δεμάτων και ονομασίες (τοποθεσίες) των εν λόγω τελωνείων. Ο αριθμός των τελωνείων προορισμού μπορεί να κυμαίνεται από ένα έως τρία, ανάλογα με τον αριθμό των τελωνείων αναχώρησης (θέση 2 ανωτέρω). Τα τελωνεία αναχώρησης και προορισμού δεν πρέπει συνολικά να είναι περισσότερα από τέσσερα.

Θέσεις 13 έως 15 Τόπος, ημερομηνία και υπογραφή του κατόχου του δελτίου TIR ή του εκπροσώπου του. Συμπληρώνοντας τη θέση αυτή, ο κάτοχος του δελτίου TIR αναλαμβάνει την ευθύνη της γνησιότητας των πληροφοριών που καταχωρίζονται στο δελτίο TIR. Οι καταχωρίσεις αυτές θα πρέπει να αναγράφονται σε όλα τα φύλλα του δελτίου TIR.

Φύλλο αριθ. 1 (λευκό), το οποίο συμπληρώνεται από τις τελωνειακές αρχές

Συμπληρώνεται από τη διοίκηση Οποιαδήποτε πληροφορία για τη διευκόλυνση του τελωνειακού ελέγχου, π.χ. ο αριθμός του προηγούμενου τελωνειακού εγγράφου, κλπ.

Θέση 16 Στοιχεία που αφορούν τον αριθμό και την αναγνώριση τελωνειακών σφραγίδων ή αναγνωριστικά σημεία. Το τελευταίο τελωνείο αναχώρησης συμπληρώνει όλες αυτές τις πληροφορίες στα υπόλοιπα φύλλα.

Θέση 17 Ημερομηνία (σύμφωνα με τον μορφότυπο ηη/μμ/εεεε), σφραγίδα και υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου στο τελωνείο αναχώρησης. Στο τελευταίο τελωνείο αναχώρησης, ο τελωνειακός υπάλληλος

υπογράφει και τοποθετεί σφραγίδα αναγραφής ημερομηνίας στη θέση 17, κάτω από το δηλωτικό, σε όλα τα υπόλοιπα φύλλα.

Θέση 18 Ονομασία τελωνείου αναχώρησης ή εισόδου.

Θέση 19 Εισάγεται «Χ» στην κατάλληλη θέση, αν διαπιστώνεται η ακεραιότητα των τελωνειακών σφραγίδων ή άλλων αναγνωριστικών σημείων κατά την έναρξη μιας πράξης TIR. Το πρώτο τελωνείο αναχώρησης δεν συμπληρώνει τίποτα σε αυτή τη θέση.

Θέση 20 Προθεσμία διαμετακόμισης (καταληκτική ημερομηνία, σύμφωνα με τον μορφότυπο ηη/μμ/εεεε, και ώρα, κατά περίπτωση) εντός της οποίας το δελτίο TIR μαζί με το οδικό όχημα, τον συνδυασμό οχημάτων ή το εμπορευματοκιβώτιο πρέπει να προσκομίζονται στο τελωνείο εξόδου ή προορισμού.

Θέση 21 Στοιχεία που αφορούν την αναγνώριση του τελωνείου αναχώρησης ή εισόδου, συνοδευόμενα από τον αριθμό καταχώρισης που έχει αποδοθεί στην πράξη TIR στο τελωνειακό μητρώο.

Θέση 22 Διάφορα, π.χ. το τελωνείο διέλευσης ή το τελωνείο προορισμού στο οποίο πρέπει να προσκομισθούν τα εμπορεύματα. Αν χρειάζεται, στη θέση αυτή μπορεί να αναγραφεί η καθορισμένη διαδρομή.

Θέση 23 Ημερομηνία (σύμφωνα με τον μορφότυπο ηη/μμ/εεεε), σφραγίδα και υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.

Στέλεχος αριθ. 1 (λευκό), το οποίο συμπληρώνεται από τις τελωνειακές αρχές

Θέση 1 Στοιχεία σχετικά με την αναγνώριση του τελωνείου αναχώρησης ή εισόδου.

Θέση 2 Κύριος αριθμός αναφοράς (MRN) ή άλλος αριθμός καταχώρισης που αποδίδεται στην πράξη TIR.

Θέση 3 Κατά περίπτωση, στοιχεία που αφορούν τον αριθμό και την αναγνώριση τελωνειακών σφραγίδων ή των αναγνωριστικών σημείων.

Θέση 4 Εισάγεται «Χ» στην κατάλληλη θέση, αν διαπιστώνεται η ακεραιότητα των τελωνειακών σφραγίδων ή άλλων αναγνωριστικών σημείων κατά την έναρξη μιας πράξης TIR. Το πρώτο τελωνείο αναχώρησης δεν συμπληρώνει τίποτα σε αυτή τη θέση.

Θέση 5 Διάφορα, π.χ. το τελωνείο διέλευσης ή το τελωνείο προορισμού στο οποίο πρέπει να προσκομισθούν τα εμπορεύματα. Αν χρειάζεται, στη θέση αυτή μπορεί να αναγραφεί η καθορισμένη διαδρομή.

Θέση 6 Ημερομηνία (σύμφωνα με τον μορφότυπο ηη/μμ/εεεε), σφραγίδα και υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου.

Στέλεχος 1 Αν η πράξη TIR ξεκίνησε χωρίς ανταλλαγή δεδομένων του δελτίου TIR (εφεδρική διαδικασία /συνέχιση των δραστηριοτήτων — παράγραφος 8.4), η σφραγίδα (υπόδειγμα του παραρτήματος 8.6.) θα πρέπει να τίθεται στο στέλεχος αριθ. 1, σε ευκρινές σημείο.

Φύλλο αριθ. 2 (πράσινο) το οποίο συμπληρώνεται από τον κάτοχο του δελτίου TIR

Οι θέσεις 1-23 του φύλλου αριθ. 2 συμπληρώνονται με παρόμοιο τρόπο με τις αντίστοιχες θέσεις του φύλλου αριθ. 1.

Φύλλο αριθ. 2 (πράσινο), το οποίο συμπληρώνεται από τις τελωνειακές αρχές

Θέση 24 Στοιχεία που αφορούν την αναγνώριση του τελωνείου προορισμού ή εξόδου.

Θέση 25 Εισάγεται «X» στην κατάλληλη θέση, αν διαπιστώνεται η ακεραιότητα των τελωνειακών σφραγίδων ή άλλων αναγνωριστικών σημείων.

Θέση 26 Αριθμός μη εκφορτωθέντων δεμάτων. Συμπληρώνεται μόνο από τα τελωνεία προορισμού και όχι από τα τελωνεία εξόδου.

Θέση 27 Η θέση αυτή θα πρέπει να συμπληρώνεται μόνο σε περιπτώσεις στις οποίες έχουν διαπιστωθεί παρατυπίες, ατυχήματα ή περιστατικά σε σχέση με τη μεταφορά TIR. Σε τέτοιες περιπτώσεις εισάγεται ένα «R» και ακολουθεί σαφής περιγραφή οποιασδήποτε επιφύλαξης. Σε περίπτωση που οι τελωνειακές αρχές επικυρώνουν την περάτωση πράξεων TIR για τις οποίες εκφράζονται συστηματικές αδιευκρίνιστες επιφυλάξεις, θα πρέπει να αναφέρουν τους λόγους για τους οποίους το πράττουν.

Θέση 28 Ημερομηνία (σύμφωνα με τον μορφότυπο ηη/μμ/εεεε), σφραγίδα και υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου.

Κατά την επιστροφή του κατάλληλου αποκόμματος του φύλλου αριθ. 2, αν η πράξη TIR ξεκίνησε χωρίς την ανταλλαγή των

δεδομένων του δελτίου TIR (εφεδρική διαδικασία/συνέχιση των δραστηριοτήτων — παράγραφος 8.4), στην οπίσθια όψη του φύλλου πρέπει να αναγράφονται τα εξής: η διεύθυνση επιστροφής των τελωνειακών αρχών του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου (διέλευσης) και η σφραγίδα «Εφεδρική διαδικασία NCTS» (υπόδειγμα του παραρτήματος 8.6.) στη θέση με την ένδειξη «Συμπληρώνεται από τη διοίκηση».

Στέλεχος αριθ. 2 (πράσινο), το οποίο συμπληρώνεται από τις τελωνειακές αρχές

Θέση 1 Στοιχεία που αφορούν την αναγνώριση του τελωνείου προορισμού ή εξόδου.

Θέση 2 Εισάγεται «X» στην κατάλληλη θέση, αν διαπιστώνεται η ακεραιότητα των τελωνειακών σφραγίδων ή άλλων αναγνωριστικών σημείων.

Θέση 3 Αριθμός μη εκφορτωθέντων δεμάτων. Συμπληρώνεται μόνο από τα τελωνεία προορισμού και όχι από τα τελωνεία εξόδου.

Θέση 4 Κατά περίπτωση, τα στοιχεία που αφορούν τον αριθμό και την αναγνώριση των νέων τελωνειακών σφραγίδων ή των νέων αναγνωριστικών σημείων.

Θέση 5 Όπως και η θέση 27 του φύλλου αριθ. 2, η θέση αυτή θα πρέπει να συμπληρώνεται μόνον αν έχουν διαπιστωθεί παρατυπίες, ατυχήματα ή περιστατικά σε σχέση με τη μεταφορά TIR. Σε τέτοιες περιπτώσεις εισάγεται ένα «R» και ακολουθεί σαφής περιγραφή οποιασδήποτε επιφύλαξης. Σε περίπτωση που οι τελωνειακές αρχές επικυρώνουν την περάτωση πράξεων TIR για τις οποίες εκφράζονται συστηματικές αδιευκρίνιστες επιφυλάξεις, θα πρέπει να αναφέρουν τους λόγους για τους οποίους το πράττουν.

Θέση 6 Ημερομηνία (σύμφωνα με τον μορφότυπο ηη/μμ/εεεε), σφραγίδα και υπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου.

Συμπλήρωση της πορισματικής έκθεσης του δελτίου TIR

Θέση 1 Τελωνείο/-α αναχώρησης.

Θέση 2 Αριθμός δελτίου TIR.

Θέση 3 Ονομασία του διεθνούς οργανισμού.

Θέση 4 Αριθμός/-οί κυκλοφορίας οδικού/-ών οχήματος/-ων.

Θέση 5 Κάτοχος του δελτίου TIR και αριθμός αναγνώρισής του.

Θέση 6 Κατάσταση των τελωνειακών σφραγίδων· Εισάγεται «X» στην κατάλληλη θέση:

— Αριστερή θέση: οι σφραγίδες είναι άθικτες·

— Δεξιά θέση: οι σφραγίδες έχουν παραβιαστεί.

Θέση 7 Κατάσταση του διαμερίσματος φόρτωσης, του/των εμπορευματοκιβωτίου/-ων:

— Αριστερή θέση: το διαμέρισμα φόρτωσης είναι άθικτο·

— Δεξιά θέση: το διαμέρισμα φόρτωσης έχει ανοιχτεί.

Θέση 8 Παρατηρήσεις / πορίσματα

Θέση 9 Η θέση με την ένδειξη «Δεν λείπουν εμπορεύματα» συμπληρώνεται με «X»:

— Αριστερή θέση: δεν λείπουν εμπορεύματα.

— Δεξιά θέση: λείπουν εμπορεύματα. Στην τελευταία περίπτωση, πρέπει να συμπληρώνονται οι θέσεις 10 έως 13 και να δηλώνονται τα εμπορεύματα που λείπουν ή έχουν καταστραφεί.

Θέση 10 α) διαμέρισμα/-τα φόρτωσης ή εμπορευματοκιβώτιο/-α: εισάγονται στοιχεία που αφορούν την αναγνώριση.

β) Αναγνωριστικά σημεία ή αριθμοί των δεμάτων ή των ειδών: εισάγονται στοιχεία που αφορούν την αναγνώριση.

Θέση 11 Αριθμός και τύπος των δεμάτων ή των ειδών, περιγραφή εμπορευμάτων.

Θέση 12 (M) για εμπορεύματα που λείπουν.

(D) για κατεστραμμένα εμπορεύματα.

Θέση 13 Παρατηρήσεις, στοιχεία σχετικά με τις ποσότητες που λείπουν ή έχουν καταστραφεί.

Θέση 14 Ημερομηνία (ηη/μμ/εεεε), τόπος και ώρα του ατυχήματος.

Θέση 15 Μέτρα που ελήφθησαν ώστε να είναι δυνατή η συνέχιση της πράξης TIR: θα πρέπει να εισάγεται «X» στην αντίστοιχη θέση και, όπου προβλέπεται, να συμπληρώνονται άλλα στοιχεία:

— Άνω θέση: τοποθέτηση νέων σφραγίδων: αριθμός και περιγραφή.

— Μεσαία θέση: μεταφορά φορτίου, βλ. θέση 16.

— Κάτω θέση: άλλο.

Θέση 16 Αν τα εμπορεύματα έχουν μεταφορτωθεί: πρέπει να συμπληρωθεί, στο στοιχείο «Περιγραφή κάθε οδικού οχήματος / εμπορευματοκιβωτίου που υποκαθίσταται»:

α) Αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος· αν το όχημα έχει εγκριθεί για μεταφορά TIR, πρέπει να εισάγεται «X» στην αριστερή θέση. Αν όχι, πρέπει να εισάγεται «X» στη δεξιά θέση.

β) Αριθμός/-οί αναγνώρισης του/των εμπορευματοκιβωτίου/-ων, κατά περίπτωση: πρέπει να εισάγεται «X» στην αριστερή θέση, αν το/τα εμπορευματοκιβώτιο/-α όχημα έχει/-ουν εγκριθεί για μεταφορά TIR. Αν όχι, πρέπει να εισάγεται «X» στη δεξιά θέση.

Κατά περίπτωση, ο αριθμός του πιστοποιητικού έγκρισης θα πρέπει να αναγράφεται στη δεξιά πλευρά της δεξιάς θέσης. Ο αριθμός και τα στοιχεία των σφραγίδων που έχουν τεθεί πρέπει να εισάγονται στη γραμμή δεξιά της δεξιάς θέσης.

Θέση 17 Ονομασία/τίτλος και στοιχεία της αρχής που συμπλήρωσε την πορισματική έκθεση· τόπος, ημερομηνία (ηη/μμ/εεεε), σφραγίδα και υπογραφή.

Θέση 18 Ημερομηνία (ηη/μμ/εεεε), σφραγίδα και υπογραφή του επόμενου τελωνείου στο οποίο έχει φθάσει η μεταφορά TIR.

Απόκομμα Η αποσπώμενη αριθμημένη γωνία στο πίσω φύλλο του δελτίου TIR αποχωρίζεται και επιστρέφεται στον κάτοχο του δελτίου TIR αν το δελτίο TIR παρακρατείται από τις αρμόδιες αρχές με σκοπό να το εξετάσουν. Επικυρώνεται από την αρχή η οποία παρακράτησε το δελτίο TIR με σφραγίδα και υπογραφή με διευκρίνιση.

IX.8.4 Πράξεις TIR σε ειδικές περιστάσεις (εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων)

Χρήση του δελτίου TIR

Άρθρο 274 της εκτελεστικής πράξης

Σε περίπτωση που το NCTS ή το μηχανογραφημένο σύστημα που χρησιμοποιούν οι κάτοχοι του δελτίου TIR για την υποβολή των δεδομένων του δελτίου TIR δεν είναι διαθέσιμο στο τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου, εφαρμόζεται η εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων και η πράξη TIR ξεκινά βάσει του δελτίου TIR. Η χρήση της εφεδρικής διαδικασίας/διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων αναφέρεται στο στέλεχος αριθ. 1 και με την επίθεση σφραγίδας στη θέση με την ένδειξη «Συμπληρώνεται από την διοίκηση» του φύλλου αριθ. 2, σύμφωνα με το υπόδειγμα του παραρτήματος 8.6.

Κατά την επιστροφή του κατάλληλου αποκόμματος του φύλλου αριθ. 2 στην εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων, στην οπίσθια όψη του φύλλου πρέπει να σημειώνεται η διεύθυνση επιστροφής των τελωνειακών αρχών του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου.

Άρθρο 279 παράγραφος 5 της εκτελεστικής πράξης

Στις περιπτώσεις αυτές δεν είναι δυνατή η χρήση του NCTS για την περάτωση ή την εκκαθάριση της πράξης TIR στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

Το τελωνείο προορισμού ή εξόδου περατώνει το καθεστώς TIR με βάση το φύλλο αριθ. 2 του δελτίου TIR και αποστέλλει το κατάλληλο απόκομμά του στις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου. Οι ενέργειες αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται εντός οκτώ ημερών από την ημερομηνία περάτωσης. Το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου εξετάζει τις πληροφορίες που έχουν παρασχεθεί από το τελωνείο προορισμού ή εξόδου για την εκκαθάριση του καθεστώτος.

Ενέργειες πριν από την έναρξη της έρευνας σε περίπτωση εφεδρικής διαδικασίας/διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων

Βέλτιστες πρακτικές του οδηγού TIR

Σε περίπτωση που χρησιμοποιείται η εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων και οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου δεν έχουν λάβει το κατάλληλο απόκομμα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR εντός της οκταήμερης προθεσμίας, μπορούν να εξετάσουν το ηλεκτρονικό σύστημα ελέγχου SafeTIR του IRU για να εξακριβώσουν αν έχει αναφερθεί εκεί η προσκόμιση του δελτίου TIR στον τόπο προορισμού ή εξόδου. Η διαδικασία αυτή μπορεί να τους βοηθήσει να αποστείλουν το δελτίο έρευνας σχετικά με το δελτίο TIR είτε στο υφιστάμενο είτε στο τελευταίο τελωνείο προορισμού ή εξόδου στην Ένωση.

Αν από την εξέταση του συστήματος προκύψει ότι το δελτίο δεν έχει προσκομισθεί στο τελωνείο προορισμού, οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου μπορεί να αποφασίσουν να ξεκινήσουν τη διαδικασία έρευνας αμέσως στο δηλωθέν τελωνείο προορισμού ή εξόδου στην Ένωση.

Διαδικασία έρευνας σε περίπτωση εφεδρικής διαδικασίας/διαδικασίας συνέχειας δραστηριοτήτων

Άρθρο 280 παράγραφος 6 της εκτελεστικής πράξης

Όταν οι τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους αναχώρησης ή εισόδου δεν λαμβάνουν απόδειξη ότι η πράξη TIR έχει περατωθεί εντός δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής του δελτίου TIR, ή υπάρχει νωρίτερα η υπόνοια ότι δεν έχει γίνει περάτωση, αποστέλλουν ένα δελτίο έρευνας σχετικά με το δελτίο TIR (υπόδειγμα κατωτέρω) στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου. Το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση που αποκαλύπτεται στη συνέχεια ότι η απόδειξη περάτωσης της πράξης TIR είχε παραποιηθεί.

Η διαδικασία που ορίζεται στο μέρος VII κεφάλαιο 4 (διαδικασία έρευνας) εφαρμόζεται κατ' αναλογία.

Βέλτιστες πρακτικές του οδηγού TIR

Τα υποδείγματα της ενημερωτικής επιστολής και του δελτίου έρευνας που πρέπει να χρησιμοποιούνται στην εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων είναι τα εξής:

IX.8.5 Γραπτή ειδοποίηση

Ενημερωτική επιστολή η οποία αποστέλλεται στον εγγυοδοτικό οργανισμό TIR και στον κάτοχο δελτίου TIR

…… …….

(πλήρης ονομασία του αρμόδιου τελωνείου/της αρμόδιας διοίκησης) (τόπος και ημερομηνία)

Θέμα: Πληροφορίες σχετικά με το δελτίο TIR αριθ. ……

προς …..……

(πλήρες όνομα και διεύθυνση του κατόχου του δελτίου TIR)

……

(πλήρης ονομασία του εγγυοδοτικού οργανισμού)

Αγαπητή κυρία/Αγαπητέ κύριε,

Σας ενημερώνουμε ότι η διοίκηση του τελωνείου μας δεν έχει λάβει την επιβεβαίωση της ορθής περάτωσης της πράξης μεταφοράς TIR εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία διεξήχθη υπό την κάλυψη του δελτίου TIR αριθ. ……

Επιπλέον, έχουμε ελέγξει την κατάσταση του δελτίου TIR στο σύστημα ελέγχου για δελτία TIR, και:

(2) δεν εντοπίσαμε πληροφορίες οι οποίες να επιβεβαιώνουν την περάτωση της εν λόγω πράξης TIR στην Ένωση,

(3) εντοπίσαμε ένα αρχείο σχετικά με την εν λόγω πράξη TIR και έχουμε ήδη επικοινωνήσει με το τελωνείο προορισμού στο ……προκειμένου να επιβεβαιωθούν αυτές οι πληροφορίες του συστήματος SafeTIR, χωρίς να έχουμε λάβει όμως μέχρι τώρα καμία επιβεβαίωση.[951]

Επομένως, σύμφωνα με το άρθρο 280 παράγραφος 7 του εκτελεστικού κανονισμού (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, και με την επιφύλαξη της γνωστοποίησης που πρέπει να γίνει σύμφωνα με το άρθρο 11.1 της σύμβασης TIR, ζητούμε να μας παράσχετε τα απαραίτητα έγγραφα που αποδεικνύουν ότι η πράξη TIR έχει περατωθεί ορθά στην Ευρωπαϊκή Ένωση, εντός 28 ημερών από την ημερομηνία της παρούσας επιστολής.

1 Η επιλογή 1 ή 2 επιλέγεται από την αρμόδια τελωνειακή διοίκηση.

Η απόδειξη θα πρέπει να προσκομιστεί με τη μορφή ενός από τα ακόλουθα έγγραφα, τα οποία προσδιορίζουν τα εμπορεύματα:

— έγγραφο επικυρωμένο από την τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους προορισμού ή εξόδου, το οποίο επιβεβαιώνει την ταυτότητα των εμπορευμάτων και αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα έχουν προσκομιστεί στο τελωνείο προορισμού ή εξόδου ή ότι έχουν παραδοθεί σε εγκεκριμένο παραλήπτη

— έγγραφο ή τελωνειακή καταχώριση, με θεώρηση από την τελωνειακή αρχή κράτους μέλους, που αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα έχουν εγκαταλείψει το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης

— τελωνειακό έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα όπου τα εμπορεύματα υπάγονται σε τελωνειακό καθεστώς

— έγγραφο που έχει εκδοθεί σε τρίτη χώρα, έχει θεωρηθεί ή άλλως επικυρωθεί από την τελωνειακή αρχή της εν λόγω χώρας και αποδεικνύει ότι τα εμπορεύματα θεωρούνται ότι έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στη συγκεκριμένη χώρα.

Ως απόδειξη, μπορούν να προσκομιστούν αντίτυπα των προαναφερθέντων εγγράφων, επικυρωμένα ως προς τη γνησιότητά τους από τον φορέα που έχει θεωρήσει τα πρωτότυπα έγγραφα, από την αντίστοιχη αρχή της τρίτης χώρας ή από αρχή κράτους μέλους.

……..

(σφραγίδα του τελωνείου/υπογραφή του αρμόδιου προσώπου)

Συνημμένα: αντίτυπο του φύλλου 1 του δελτίου TIR

IX.8.6 Υπόδειγμα δελτίου έρευνας

Δελτίο TIR – δελτίο έρευνας

I. Συμπληρώνεται από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου στην Ένωση
Α. Αριθ. δελτίου TIR Β. Τελωνείο προορισμού ή εξόδου από την Ένωση Συνημμένο αντίτυπο του φύλλου αριθ. 1 (ονομασία και κράτος μέλος) Γ. Τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου Δ. Αριθμός κυκλοφορίας οχήματος στην Ένωση ή ονομασία σκάφους, εφόσον είναι γνωστή (ονομασία, διεύθυνση, κράτος μέλος) Ε. Σύμφωνα με τα στοιχεία που διαθέτει το παρόν τελωνείο, η αποστολή: ☐ 1. προσκομίστηκε στ……στις …./…./…. (τελωνείο ή εγκεκριμένος παραλήπτης) ΗΗ /ΜΜ /ΕΕ ☐ 2. παραδόθηκε στ ……στις …./…./…. (όνομα και διεύθυνση του προσώπου ή της επιχείρησης) ΗΗ/ ΜΜ/ ΕΕ ☐ 3. Δεν διατίθενται πληροφορίες για τον εντοπισμό των εμπορευμάτων Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή Σφραγίδα
II. Συμπληρώνεται από το τελωνείο προορισμού ή εξόδου από την Ένωση: Αίτηση παροχής περαιτέρω πληροφοριών
Ενόψει της διενέργειας περαιτέρω ερευνών, το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου στην Ένωση παρακαλείται να διαβιβάσει: ☐ 1. ακριβή περιγραφή των εμπορευμάτων ☐ 2. αντίτυπο του τιμολογίου ☐ 3. αντίτυπο της CMR ☐ 4. τα ακόλουθα έγγραφα ή στοιχεία: Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή Σφραγίδα

III. Συμπληρώνεται από το τελωνείο αναχώρησης ή εισόδου στην Ένωση: Απάντηση στην αίτηση παροχής περαιτέρω στοιχείων
□ 1. Επισυνάπτονται τα ζητούμενα στοιχεία, αντίτυπα ή έγγραφα □ 2. Τα στοιχεία, τα αντίτυπα ή τα έγγραφα τα οποία αναφέρονται στις θέσεις 1 2 3 4 δεν είναι διαθέσιμα □ □ □ □ Τόπος και ημερομηνία: Υπογραφή Σφραγίδα
IV. Συμπληρώνεται από το τελωνείο προορισμού ή εξόδου από την Ένωση
□ 1. Το αντίστοιχο απόκομμα του φύλλου αριθ. 2 επεστράφη στις …./…./….· επισυνάπτεται δεόντως επικυρωμένο αντίτυπο του φύλλου αριθ. 1 □ 2. Το κατάλληλο απόκομμα του φύλλου αριθ. 2 επικυρώνεται δεόντως και επισυνάπτεται στο παρόν δελτίο έρευνας □ 3. Διεξάγονται έρευνες και αντίτυπο του φύλλου αριθ. 2 ή αντίτυπο του φύλλου αριθ. 1 θα αποσταλεί το συντομότερο δυνατόν □ 4. Η αποστολή προσκομίστηκε χωρίς το σχετικό έγγραφο □ 5. Δεν προσκομίστηκαν ούτε η αποστολή ούτε το δελτίο TIR και δεν είναι δυνατόν να συγκεντρωθούν σχετικές πληροφορίες Τόπος και ημερομηνία Υπογραφή Σφραγίδα

IX.8.7 Υπόδειγμα συμφωνίας/ανάληψης δέσμευσης της ΕΕ

ΠΡΟΤΥΠΟ ΤΥΠΙΚΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΤΗΣ ΕΕ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΘΝΙΚΩΝ ΤΟΥΣ ΕΓΓΥΟΔΟΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ TIR‡

Σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 8 και το παράρτημα 9 μέρος I παράγραφος 1 στοιχείο δ) της τελωνειακής σύμβασης περί της διεθνούς μεταφοράς εμπορευμάτων βάσει των δελτίων TIR, η οποία υπεγράφη στη Γενεύη στις 14 Νοεμβρίου 1975, όπως τροποποιήθηκε αργότερα (στο εξής αποκαλούμενη σύμβαση TIR), η [*ονομασία τελωνειακής διοίκησης]* και ο *[ονομασία εγγυοδοτικού οργανισμού*], ως οργανισμός ο οποίος έχει εγκριθεί από τις εν λόγω τελωνειακές αρχές προς αναδοχή της εγγύησης για πρόσωπα υπό το καθεστώς TIR§, συμφωνούν με την παρούσα τα εξής:

Ανάληψη δέσμευσης

Σύμφωνα με το άρθρο 8 και το παράρτημα 9 μέρος I παράγραφος 3 σημείο iv) της σύμβασης TIR, ο [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] αναλαμβάνει να καταβάλει στην [*ονομασία της τελωνειακής διοίκησης*] το καλυπτόμενο ποσό της τελωνειακής οφειλής και άλλες επιβαρύνσεις, κατά τους τόκους υπερημερίας, οι οποίοι οφείλονται, δυνάμει των κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και, κατά περίπτωση, δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας του/της [*ονομασία του κράτους μέλους*], αν έχει παρατηρηθεί παρατυπία σε σχέση με μια πράξη TIR.

Η εν λόγω ανάληψη δέσμευσης αφορά την κίνηση εμπορευμάτων υπό την κάλυψη δελτίου TIR που εκδίδεται από τον [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] ή από κάθε άλλο εγγυοδοτικό οργανισμό που συνδέεται με τον εθνικό οργανισμό ο οποίος αναφέρεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2 της σύμβασης TIR.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 της σύμβασης TIR, ο [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με τους οφειλέτες των ποσών που προβλέπονται παραπάνω για την πληρωμή των ποσών αυτών.

Σύμφωνα με το άρθρο 163 του εκτελεστικού κανονισμού (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, το μέγιστο ποσό που μπορεί να ζητηθεί εκ μέρους της [*ονομασία της τελωνειακής διοίκησης*] από τον [*όνομα του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] περιορίζεται σε 100 000 EUR (εκατό χιλιάδες) για κάθε δελτίο TIR ή σε ποσό ίσο με το ποσό που καθορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα.

---

‡ Διοικητικός διακανονισμός TAXUD/1958/2003 τελικό.

§ Άρθρο 1 στοιχείο ιζ) της σύμβασης TIR του 1975. Η παρούσα συμφωνία και ανάληψη δέσμευσης δεν ισχύει για τη μεταφορά οινοπνευματωδών και προϊόντων καπνού που περιγράφονται στην επεξηγηματική σημείωση 0.8.3 της σύμβασης TIR.

Ο [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] αναλαμβάνει να καταβάλει την οφειλή με την πρώτη γραπτή αίτηση της [*ονομασία της τελωνειακής διοίκησης*] και εντός των χρονοδιαγραμμάτων που ορίζονται στη σύμβαση TIR και σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία.

Η δέσμευση αυτή δεν ισχύει για πρόστιμα ή κυρώσεις που μπορεί να επιβληθούν από το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος.

Κοινοποίηση και αιτήσεις πληρωμής

Για να διακριβωθεί ποια τελωνειακή διοίκηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι αρμόδια για την είσπραξη των προαναφερθέντων ποσών, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 87 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα. Ομοίως, ο [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] ευθύνεται επίσης για την καταβολή των προαναφερθέντων ποσών όταν ισχύουν οι προϋποθέσεις οι οποίες προβλέπονται στο άρθρο 167 παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447, της 24ης Νοεμβρίου 2015, για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα.

Η ευθύνη του [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] απορρέει από τις διατάξεις της σύμβασης TIR. Συγκεκριμένα, η ευθύνη ξεκινά κατά τους χρόνους που ορίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 4 της σύμβασης TIR.

Λοιπές διατάξεις

Ο [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] δεσμεύεται επίσης να συμμορφωθεί με τις ειδικές διατάξεις του παραρτήματος 9 μέρος Ι παράγραφος 3 σημεία i) έως iii) και σημεία v) έως x), καθώς και με την υποχρέωση υποβολής δεδομένων σύμφωνα με τις διατάξεις του παραρτήματος 9 μέρος ΙΙ της σύμβασης TIR.

Περάτωση της συμφωνίας

Η παρούσα συμφωνία δεν έχει ημερομηνία λήξης. Οποιοδήποτε μέρος δύναται να καταγγείλει μονομερώς τη συμφωνία, υπό τον όρο ότι ειδοποιεί γραπτώς το αντισυμβαλλόμενο μέρος τουλάχιστον τρεις (3) μήνες νωρίτερα.

Η λύση της παρούσας συμφωνίας γίνεται με την επιφύλαξη των αρμοδιοτήτων και των ευθυνών του [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] στο πλαίσιο της σύμβασης TIR. Αυτό σημαίνει ότι ο [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*] παραμένει υπεύθυνος για οποιαδήποτε έγκυρη απαίτηση πληρωμής του καλυπτόμενου ποσού το οποίο προκύπτει από πράξεις TIR που καλύπτονται από την παρούσα συμφωνία και έχουν ξεκινήσει πριν από την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η λύση της παρούσας συμφωνίας, ακόμη και αν η αίτηση πληρωμής αποστέλλεται μετά την εν λόγω ημερομηνία.

Δικαιοδοσία

Στο πλαίσιο οποιωνδήποτε διαφορών προκύπτουν από την εφαρμογή της παρούσας συμφωνίας, ο τόπος δικαιοδοσίας και το ισχύον εθνικό δίκαιο καθορίζονται ανάλογα με το κράτος μέλος στο οποίο έχει την έδρα του ο [*ονομασία του εθνικού εγγυοδοτικού οργανισμού*].

Έναρξη ισχύος

Η παρούσα συμφωνία ισχύει από…

Υπογράφεται	Υπογράφεται
Για τον Εθνικό Εγγυοδοτικό Οργανισμό	Για την Τελωνειακή Διοίκηση
Ημερομηνία	Ημερομηνία

IX.8.8 Υπόδειγμα σφραγίδας για την εφεδρική διαδικασία/διαδικασία συνέχειας δραστηριοτήτων

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΕΧΕΙΑΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ NCTS

NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM

*INITIATED ON*_____

(Date/hour)

(διαστάσεις: 26 × 59 mm, κόκκινο μελάνι)

Για όλες τις γλωσσικές εκδοχές της σφραγίδας, βλ. μέρος V, παράρτημα 8.1

IX.8.9 Παραδείγματα περιπτώσεων καταχώρισης των ηλεκτρονικών στοιχείων του δελτίου TIR

α) Μεταφορά TIR η οποία ξεκινά από τρίτη χώρα και περιλαμβάνει διέλευση από μη ενωσιακή χώρα κατά τη διαδρομή:

Παράδειγμα:

[Τουρκία – Kapitan Andreevo (Βουλγαρία) – Siret (Ρουμανία) – Ουκρανία – Medyka και Κρακοβία (Πολωνία)]

Ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι υπεύθυνος για την καταχώριση των δεδομένων του δελτίου TIR στο τελωνείο εισόδου στο Kapitan Andreevo (Βουλγαρία). Το τελωνείο εξόδου από την Ένωση στο Siret (Ρουμανία) περατώνει την πράξη TIR και αποστέλλει τα μηνύματα IE006 και IE018 στο τελωνείο εισόδου του Kapitan Andreevo (Βουλγαρία). Όταν η πράξη TIR εισέρχεται

εκ νέου στην Ένωση, τότε ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι και πάλι υπεύθυνος για την καταχώριση των δεδομένων του δελτίου TIR στο τελωνείο εισόδου στη Medyka (Πολωνία). Πρόκειται για νέα πράξη NCTS/TIR με νέο MRN. Το τελωνείο προορισμού (Κρακοβία) περατώνει την πράξη TIR αποστέλλοντας τα μηνύματα IE006 και IE018 στη Medyka, αποσπά και φυλάσσει και τα δύο αποκόμματα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR, συμπληρώνοντας το στέλεχος του δελτίου TIR.

β) Μεταφορά TIR η οποία ξεκινά από την Ένωση και περιλαμβάνει ενδιάμεσο τόπο φόρτωσης:

Παράδειγμα:

[Turku (Φινλανδία) – Kotka (Φινλανδία) – Ρωσία]

Ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι υπεύθυνος για την καταχώριση των δεδομένων του δελτίου TIR και την προσκόμιση του δελτίου TIR στο τελωνείο αναχώρησης (Turku). Στον τόπο ενδιάμεσης φόρτωσης (Kotka) η προηγούμενη πράξη TIR (από το Turku) περατώνεται με την αποστολή των μηνυμάτων IE006 και IE018 στο Turku, αποσπώνται και φυλάσσονται και τα δύο αποκόμματα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR και συμπληρώνεται το στέλεχος του δελτίου TIR. Ο κάτοχος του δελτίου TIR καταχωρίζει τα δεδομένα του δελτίου TIR συμπεριλαμβάνοντας τα δεδομένα της προηγούμενης πράξης μεταφοράς από το Turku, καθώς και τα εμπορεύματα τα οποία φορτώθηκαν στην Kotka, και προσκομίζει το δελτίο TIR στην Kotka για να ξεκινήσει νέα πράξη TIR. Το τελωνείο εξόδου από την Ένωση (Vaalimaa) περατώνει την πράξη TIR αποστέλλοντας τα μηνύματα IE006 και IE018 στην Kotka, αποσπώντας και φυλάσσοντας και τα δύο αποκόμματα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR και συμπληρώνοντας το στέλεχος του δελτίου TIR.

γ) Μεταφορά TIR η οποία ξεκινά από τρίτη χώρα (Ρωσία) και περιλαμβάνει δύο τόπους εκφόρτωσης στην Ένωση:

Παράδειγμα:

[Murmansk (Ρωσία) – Oulu (Φινλανδία) – Turku (Φινλανδία)]

Ο κάτοχος του δελτίου TIR είναι υπεύθυνος για την καταχώριση των δεδομένων του δελτίου TIR και την προσκόμιση του δελτίου TIR στο τελωνείο εισόδου (Rajajooseppi). Στον τόπο ενδιάμεσης εκφόρτωσης (Oulu) η προηγούμενη πράξη TIR (από την πόλη Rajajooseppi) περατώνεται με την αποστολή των μηνυμάτων IE006 και IE018 στο Rajajooseppi, αποσπώνται και φυλάσσονται και τα δύο αποκόμματα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR και συμπληρώνεται το στέλεχος του δελτίου TIR. Ο κάτοχος του δελτίου TIR καταχωρίζει τα δεδομένα του δελτίου TIR συμπεριλαμβάνοντας τα υπόλοιπα δεδομένα της πράξης μεταφοράς από το Rajajooseppi και προσκομίζει το δελτίο TIR στο Oulu για να ξεκινήσει νέα πράξη TIR. Το τελωνείο προορισμού (Turku) περατώνει την πράξη TIR αποστέλλοντας τα μηνύματα IE006 και IE018 στο Oulu, αποσπώντας και φυλάσσοντας και τα δύο αποκόμματα του φύλλου αριθ. 2 του δελτίου TIR και συμπληρώνοντας το στέλεχος του δελτίου TIR.

IX.9.1. Παράδειγμα περίπτωσης που αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία μετά το Brexit

Η μεταφορά TIR πραγματοποιείται από τη Γερμανία προς τη Βόρεια Ιρλανδία (XI), μέσω του Βελγίου και της Μεγάλης Βρετανίας (GB).

Το οδικό όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο πρέπει να προσκομιστεί για σκοπούς ελέγχου στο τελωνείο αναχώρησης στη Γερμανία (DE), μαζί με το δελτίο TIR. Αν το γερμανικό τελωνείο κάνει αποδεκτό το δελτίο TIR, **ξεκινά μια πρώτη πράξη TIR από το εν λόγω τελωνείο προς το τελωνείο εξόδου (διέλευσης) στο Βέλγιο**. Τόσο το όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο όσο και το δελτίο TIR πρέπει να προσκομίζονται στο βελγικό τελωνείο εξόδου (διέλευσης), στο οποίο περατώνεται η εν λόγω πράξη TIR.

Επισημαίνεται ότι, επιπλέον των απαιτήσεων της σύμβασης TIR (π.χ. χρήση του έντυπου δελτίου TIR), οι ανταλλαγές δεδομένων του δελτίου TIR μεταξύ των δύο τελωνείων **πραγματοποιούνται μέσω της δημιουργίας μιας κίνησης NCTS/TIR** στο γερμανικό τελωνείο και περατώνονται στο βελγικό τελωνείο, όπως ορίζεται στην εκτελεστική πράξη του ETK.

Στη συνέχεια, το οδικό όχημα, ή το εμπορευματοκιβώτιο, ταξιδεύει με πορθμείο προς τη Μεγάλη Βρετανία και εγκαταλείπει, συνεπώς, το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Το όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο πρέπει να προσκομιστεί για έλεγχο στο τελωνείο εισόδου (διέλευσης) της Μεγάλης Βρετανίας μαζί με το δελτίο TIR για αποδοχή**. Στο στάδιο αυτό ξεκινά μια δεύτερη πράξη TIR**. Το ταξίδι του οχήματος στη Μεγάλη Βρετανία τερματίζεται στο τελωνείο εξόδου (διέλευσης) της Μεγάλης Βρετανίας, όπου το όχημα και το δελτίο TIR πρέπει να προσκομιστούν για τη διενέργεια ελέγχου και την περάτωση της πράξης.

Κατά την είσοδο στη Βόρεια Ιρλανδία, όπου εφαρμόζεται το νομικό πλαίσιο του ETK, το όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο πρέπει να προσκομιστεί στο τελωνείο εισόδου (διέλευσης) της Βόρειας Ιρλανδίας για τη διενέργεια ελέγχων. **Πρόκειται για την έναρξη της τρίτης και τελικής πράξης TIR στο πλαίσιο της εν λόγω μεταφοράς TIR από το τελωνείο εισόδου (διέλευσης) της Βόρειας Ιρλανδίας προς ένα εσωτερικό τελωνείο προορισμού στη Βόρεια Ιρλανδία**. Το όχημα ή το εμπορευματοκιβώτιο πρέπει να προσκομιστεί στο τελωνείο προορισμού για τη διενέργεια ελέγχων, την περάτωση και την εκκαθάριση της πράξης TIR. Όπως ορίζεται στην εκτελεστική πράξη του ETK, για τις ανταλλαγές δεδομένων του δελτίου TIR μεταξύ του τελωνείου εισόδου (διέλευσης) και του τελωνείου προορισμού της Βόρειας Ιρλανδίας, πρέπει να δημιουργηθεί μια κίνηση TIR/NCTS στο τελωνείο εισόδου της Βόρειας Ιρλανδίας και να περατωθεί στο τελωνείο προορισμού στη Βόρεια Ιρλανδία.