



**ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ  
ΓΕΝΙΚΟ ΤΜΗΜΑ ΔΙΚΑΙΟΥ**

**ΠΜΣ: «ΔΙΚΑΙΟ ΚΑΙ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ»**

**ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ: « Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΤΗΣ ΕΦΟΔΙΑΣΤΙΚΗΣ ΑΛΥΣΙΔΑΣ ΚΑΙ Ο  
ΘΕΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ-ΕΟΦ»**

**SUBJECT: "The Role of the Customs in the Supply Chain Security and the Institution of the  
Authorized Economic Operator- AEO"**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΒΑΣΙΛΗΣ ΚΟΥΓΕΑΣ**

**ΕΚΠΟΝΗΣΗ: ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΑΔΙΚΗΜΕΝΑΚΗ**

**ΑΜ: 0912Μ015**

**ΑΘΗΝΑ**

**2014**



<u>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ</u>	σελ.
Συντομογραφίες .....	6
Λέξεις Κλειδιά.....	8
Περίληψη Summary.....	8
Εισαγωγή .....	10
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι- Η ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ.....</b>	<b>11</b>
<b>I.A.1 – Η Τελωνειακή Ένωση της ΕΕ έως σήμερα.....</b>	<b>11</b>
<b>I.A.2- Πολιτική και Στρατηγικοί Στόχοι της ΕΕ για την εξέλιξη της .....</b>	<b>13</b>
<b>Τελωνειακής Ένωσης.....</b>	<b>13</b>
<b>I.A.2.1- Βασική νομοθεσία .....</b>	<b>13</b>
<b>I.A.2.2- Ο ρόλος των τελωνείων στην ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας στην ΕΕ.....</b>	<b>18</b>
<b>I.A.2.3-Τελωνειακοί κίνδυνοι στην εφοδιαστική αλυσίδα και η διαχείρισή τους... 18</b>	
<b>I.A.3-Ο ρόλος του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ) στην εφοδιαστική Αλυσίδα.....</b>	<b>19</b>
<b>I.A.3.1-Εξέλιξη της σημασίας της ασφάλειας της αλυσίδας εφοδιασμού από τον ΠΟΤ19</b>	
<b>I.A.3.2-Σκοποί και αρχές του Πλαισίου SAFE:.....</b>	<b>20</b>
<b>I.A.3.3-Οι δύο πυλώνες του Πλαισίου SAFE.....</b>	<b>21</b>
<b>I.A.3.4-Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς και Εγκεκριμένη Εφοδιαστική Αλυσίδα.....</b>	<b>28</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ –Ο ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΣΤΗΝ ΕΕ</b>	
<b>(Authorized Economic Operator).....</b>	<b>30</b>
<b>ΜΕΡΟΣ Α – ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ .....</b>	<b>30</b>
<b>II.A.1- Δημιουργία της έννοιας του ΑΕΟ.....</b>	<b>30</b>
<b>II.A.2-Πλεονεκτήματα του ΑΕΟ.....</b>	<b>31</b>
<b>II.A.3-Απαιτήσεις πριν την υποβολή της αίτησης.....</b>	<b>34</b>
<b>II.A.4-Ανάλυση της έννοιας του «οικονομικού φορέα» κατά το Κοινοτικό Δίκαιο.....</b>	<b>35</b>

II.A.5-Εμπλεκόμενοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.....	36
II.A.6-Ειδικότερα οφέλη για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς.....	38
II.A.7-Έμμεσα οφέλη.....	40
II.A.8-Ταυτοποίηση των ΑΕΟ.....	42
<b>ΜΕΡΟΣ Β – Κριτήρια ΑΕΟ.....</b>	<b>42</b>
II.B.1-Απαραίτητο ιστορικό συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις.....	42
II.B.2-Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρήσεων που επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους.....	43
II.B.3-Αποδεδειγμένη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα.....	45
II.B.4-Τα απαιτούμενα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας.....	45
<b>ΜΕΡΟΣ Γ- Διαδικασία αίτησης και χορήγησης της άδειας.....</b>	<b>49</b>
II.Γ.1- Υποβολή της αίτησης, έλεγχος και έκδοση της άδειας.....	49
II.Γ.2-Επιχειρήσεις μεταφορών.....	50
II.Γ.3-Φορείς Ταχυδρομικών υπηρεσιών.....	51
II.Γ.4-Φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών.....	51
II.Γ.5-Επιτάχυνση της διαδικασίας έκδοσης της άδειας.....	52
II.Γ.6-Διαχείριση κινδύνου οικονομικού φορέα.....	53
II.Γ.7-Ανάλυση κινδύνου από τις τελωνειακές αρχές και έλεγχος.....	54
II.Γ.8-Διεξαγωγή του ελέγχου και Έκθεση ελέγχου.....	54
<b>ΜΕΡΟΣ Δ- Έφαρμογή του θεσμού του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα στη χώρα μας</b>	<b>56</b>
II.Δ.1- Σχετικές εφαρμοστέες διατάξεις για τη χορήγηση πιστοποιητικού.....	56
II.Δ.2. Αποδοχή ή απόρριψη της αίτησης.....	57
II.Δ.3. Αξιολόγηση των στοιχείων.....	57
II.Δ.4-Αξιοποίηση πληροφοριών των τελωνειακών αρχών.....	58
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ (III)- ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΤΗΣ ΕΕ ΜΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ ΓΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΟΥ ΘΕΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ.....</b>	<b>60</b>
<b>ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΗΠΑ-ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΗΠΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ –ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΧΕΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΦΟΡΕΑ ΤΗΣ ΕΕ.....</b>	<b>60</b>

III.A.1-Συμφωνία Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-ΗΠΑ.....	60
III.A.3-Απόφαση της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΗΠΑ-ΕΕ	
Της 4 <sup>ης</sup> Μαΐου.....	61
ΜΕΡΟΣ (Β)-ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΚ ΚΑΙ ΙΑΠΩΝΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΕ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΙΑΠΩΝΙΑ.....	63
III.B.1- Τελωνειακή Συνεργασία και Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή ΕΕ-Ιαπωνίας.....	63
III.B.2-Συμφωνία μεταξύ και της κυβέρνησης της Ιαπωνίας για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή, όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα στην ΕΕ και στην Ιαπωνία.....	64
ΜΕΡΟΣ (Γ)- ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΦΟΡΕΑ ΤΗΣ ΕΕ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΛΑΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΤΗΣ ΚΙΝΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΑΒΑΘΜΙΣΜΕΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	67
III.Γ.1- Πλαίσιο της πρότασης του Συμβουλίου της ΕΕ.....	67
ΜΕΡΟΣ Δ΄ - ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΕ ΚΑΙ ΚΑΝΑΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΤΗΣ ΑΛΥΣΙΔΑΣ ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ.....	70
III.Δ.1 Πλαίσιο της πρότασης Απόφασης του Συμβουλίου για την εν λόγω Συμφωνία.....	70
III.Δ.2. Η Μικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας (JCCC) ΕΕ-Καναδά.....	71
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	72
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	73

**ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ**

**AEO:** Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας

**AEOC:** Πιστοποιητικό AEO –Τελωνειακές απλουστεύσεις

**AEOS:** Πιστοποιητικό AEO για την Ασφάλεια και Προστασία

**AEOF:** Πιστοποιητικό AEO για τις Τελωνειακές Απλουστεύσεις

**ΑΡΕΟ:** Ο δικαιούχος ειδικών διευκολύνσεων προϊόντων αλιείας και Ασφάλειας και Προστασίας

**ΒΟΙ:** Σύστημα δεσμευτικών πληροφοριών Καταγωγής

**CBP:** Customs and Border Protection-Τελωνειακή και Συνοριακή Ασφάλεια (των ΗΠΑ)

**CBSA:** Canada Border Services Agency-Οργανισμός Συνοριακών Υπηρεσιών του Καναδά

**CCMA:** Συμφωνία για τελωνειακή συνεργασία και αμοιβαία συνδρομή μεταξύ ΕΕ και Καναδά

**CCMAAA:** Συμφωνία ΕΕ-Κίνας για την Συνεργασία και την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Τελωνειακά θέματα

**CCN:** Κοινό Δίκτυο Επικοινωνίας

**CSI:** Container Security Initiative

**C-TRAT:** Customs - Trade Partnership Against Terrorism

**DSS:** Σύστημα Δασμολογίου & Ανάλυσης Κινδύνου

**ΔΕΚΤΚ:** Διατάξεις Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα

**ECICS:** Τελωνειακό ευρετήριο χημικών προϊόντων

**ΕΕ:** Ευρωπαϊκή Ένωση

**ΕΛΥΤ:** Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων

**ENS:** Συνοπτική Διασάφηση Εισόδου

**ENX:** Συνοπτική Διασάφηση Εξόδου

**EORI:** Αριθμός Καταχώρησης και αναγνώρισης οικονομικού φορέα

**JCCC:** Μικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας

**JCCC:** Μικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Καναδά

**ΚΤΚ:** Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας

**NTCS:** Μηχανογραφικό Σύστημα Διαμετακόμισης

**ΠΟΤ:** Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων

**REX:** Σύστημα καταχώρησης εξαγωγών

**SAQ:** Ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης για τον οικονομικό φορέα προκειμένου να υποβάλει αίτηση ΑΕΟ

**ΣΑΑ:** Συμφωνία Αμοιβαίας Αναγνώρισης

**ΣΑΣ:** Συμφωνία Αμοιβαίας Συνεργασίας

**SCE:** Σύστημα ελέγχου εξαγωγών

**SCI:** Σύστημα ελέγχου εισαγωγών

**SMS:** Σύστημα διαχείρισης δειγμάτων

**TAE:** Τελωνειακή Αρχή Έκδοσης της Άδειας

**TARIC:** Κωδικοί προϊόντων σύμφωνα με το Κοινοτικό Δασμολόγιο

**TCS:** Σύστημα δασμολογικών ποσοστώσεων & Επιτήρησης

**U.S.** Ηνωμένες Πολιτείες

**ΛΕΞΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΑ: ΤΕΛΩΝΕΙΑ- ΕΦΟΔΙΑΣΤΙΚΗ ΑΛΥΣΙΔΑ-ΑΕΟ(ΕΟΦ)****/ CUSTOMS- SUPPLY CHAIN- ΑΕΟ****ΠΕΡΙΛΗΨΗ**

Το διεθνές εμπόριο είναι ένας ουσιαστικός παράγων για την οικονομική ευημερία. Το παγκόσμιο εμπορικό σύστημα είναι ευάλωτο σε τρομοκρατικές επιθέσεις, που μπορούν να βλάψουν σοβαρά ολόκληρη την παγκόσμια οικονομία.

Ο ΠΟΤ, προκειμένου να προάγει την ασφάλεια και προστασία της εφοδιαστικής αλυσίδας, ενέκρινε ένα ασφαλές πλαίσιο προτύπων (WCO Framework of Standards) και καλεί τα μέλη του στην υιοθέτησή του.

Οι τελωνειακές αρχές, ως οι κατεξοχήν αρμόδιες αρχές για τον έλεγχο των φορτίων και των εμπορευμάτων από και προς μια χώρα παγκοσμίως, μπορούν να παίξουν σπουδαίο ρόλο στην ασφαλή διακίνηση του παγκόσμιου εμπορίου και στην διευκόλυνσή του. Αυτό θα επιτευχθεί με την υιοθέτηση συγκεκριμένων κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, την ανταλλαγή πληροφοριών ηλεκτρονικά με τις συνεργαζόμενες τελωνειακές αρχές των άλλων χωρών και την εφαρμογή συγκεκριμένων κριτηρίων ασφάλειας για τους οικονομικούς φορείς.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση στην προσπάθειά της για ανάληψη προληπτικών μέτρων για την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και την διευκόλυνση του υγιούς εμπορίου υιοθέτησε από το 2008 το θεσμό του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα. Είναι ένα εργαλείο για την ενίσχυση της συνεργασίας και της ανάπτυξης εμπιστοσύνης μεταξύ των τελωνειακών αρχών και των επιχειρήσεων, προκειμένου να επιταχύνονται οι τελωνειακές διαδικασίες με άμεσο οικονομικό όφελος για εκείνους τους οικονομικούς φορείς που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια ασφάλειας και προστασίας.

Παράλληλα σε διεθνές επίπεδο τα πλεονεκτήματα από την καθιέρωση αυτού του θεσμού αυξάνουν τα οφέλη στα πλαίσια της αμοιβαίας αναγνώρισης των προγραμμάτων του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα μεταξύ της ΕΕ και τρίτων χωρών όπως π.χ. ΗΠΑ, Κίνα, Καναδάς, κλπ. Η παροχή αμοιβαίων τελωνειακών διευκολύνσεων μεταξύ των συμβαλλομένων μερών θα ενισχύσει την αξιοπιστία μεταξύ των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων και μεταξύ αυτών και των τελωνειακών διοικήσεων με άμεσα οφέλη για τους ίδιους και τις αντίστοιχες κυβερνήσεις τους και παράλληλα την ασφάλεια του υγιούς εμπορίου.

**Summary**

The international trade is a key factor for economic prosperity. The global trade system is vulnerable to terrorist attacks, which may seriously affect the entire global economy.



The WCO, in order to promote the safety and protection of the Supply Chain, has adopted a Safe Framework of Standards (WCO Safe Framework of Standards) and invites its members to accept it.

The customs Authorities, as eminently competent authorities for the control of cargo and goods to and from a country in the world, can play an important role in the safe movement of world trade and facilitation. This will be achieved through the adoption of specific criteria of risk analysis of Customs authorities, the exchange of electronic information with collaborating customs authorities in other countries and the implementation of specific security criteria of economic operators.

The European Union in its attempt to take preventive measures for the supply chain security and facilitation of fair trade adopted the institution of Authorized Economic Operator (AEO). It is a tool to enhance cooperation and the development of trust between customs authorities and business in order to speed up customs procedures, with a direct economic benefit to those operators who meet certain criteria of safety and security.

Meanwhile at the international level, the advantages of establishing this institution increases the benefits under the mutual programs for the recognition of the Authorized Economic Operator between EU and third countries like USA, China, Canada, Japan, etc. The reciprocal customs facilities between the parties will enhance the reliability between authorized economic operators and between them and the Customs administrations with direct benefits for themselves and their respective governments, while the security of fair trade.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ΕΕ εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από το διεθνές εμπόριο για την οικονομική της ανάπτυξη και την ευημερία των πολιτών της και εκτίθεται σε απειλές για την ασφάλεια και την προστασία, οι οποίες συνοδεύουν τις εμπορικές συναλλαγές. Το παράνομο διεθνές εμπόριο υπονομεύει επίσης την οικονομική και κοινωνική ευημερία στην ΕΕ. Η αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων κατά την κυκλοφορία των εμπορευμάτων ειδικά από τρίτες χώρες αλλά και από την ΕΕ προς αυτές μέσω της εφοδιαστικής αλυσίδας, είναι ζωτικής σημασίας για την ασφάλεια και την προστασία αλλά και ουσιώδης για τη διευκόλυνση του νόμιμου εμπορίου και την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης και των Κρατών μελών της<sup>1</sup>.

Η ζοφερή εικόνα της τρομοκρατικής επίθεσης της 11<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου και παρόμοιων ενεργειών στην ΕΕ και σε άλλες τρίτες χώρες, κατέστησε το θέμα της ασφάλειας ως το σπουδαιότερο θέμα πολιτικής και στρατηγικής των ανεπτυγμένων χωρών. Είναι ευνόητο ότι η ασφάλεια της ΕΕ, των κρατών μελών και των πολιτών της εξαρτάται από τον έλεγχο στα σημεία εισόδου εμπορευμάτων, ο οποίος πραγματοποιείται από τις τελωνειακές αρχές.

Όπως πολλές άλλες έννομες τάξεις και σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα, η ΕΕ έχει ένα κοινό πλαίσιο πολιτικής, που έχει ως σκοπό την αντιμετώπιση των κινδύνων και την επιτάχυνση του νόμιμου εμπορίου. Εκτός από την έγκριση της σχετικής νομοθεσίας, οι τελωνειακές διοικήσεις των κρατών μελών της ΕΕ έχουν λάβει μέτρα για την αναμόρφωση των απαιτούμενων διαδικασιών, των χρησιμοποιούμενων τεχνικών και απαιτούμενων πόρων που αφορούν τον έλεγχο. Η μακροχρόνια εφαρμογή των σχετικών διαδικασιών και η συναφής προς τούτο εμπειρία ανέδειξε ότι υπάρχουν αδυναμίες των προτύπων διαδικασιών ασφαλείας, που εφαρμόζονται στις αεροπορικές μεταφορές. Έτσι κρίθηκε ότι θα πρέπει να αναθεωρηθούν οι διαδικασίες και οι απαιτήσεις ασφαλείας γενικότερα για όλους τους τρόπους μεταφοράς. Για την επίλυση όμως των σχετικών προβλημάτων δεν αρκούν οι προσπάθειες των κρατών μελών αλλά απαιτείται και η δράση της Ένωσης. Έτσι η Επιτροπή μετά από μια προκαταρκτική εκτίμηση της αρχικής εφαρμογής μιας νέας νομοθεσίας, ανέθεσε μια πιο διεξοδική μελέτη της ανάλυσης κινδύνων για την ΕΕ και των δυνατοτήτων στόχευσης<sup>2</sup>. Η μελέτη κατέληξε στο συμπέρασμα ότι υπάρχουν πράγματι πολλά ζητήματα που απαιτούν επείγουσα δράση, που θα περιλαμβάνει την ποιότητα των δεδομένων, τον εκσυγχρονισμό της αλυσίδας εφοδιασμού και ορισμένων πτυχών της εφαρμοζόμενης μεθοδολογίας. Σαν κύριο στόχο της διαχείρισης των κινδύνων θεωρεί ότι είναι η διασφάλιση της ορθής εφαρμογής της νομοθεσίας, η αποτροπή από αδικαιολόγητους ελέγχους εστιάζοντας το ενδιαφέρον σε τομείς που παρουσιάζουν πιο σοβαρούς κινδύνους. Επίσης αναδεικνύει το ρόλο των ίδιων των

<sup>1</sup> «Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή για τη διαχείριση τελωνειακών κινδύνων και την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας». Ευρωπαϊκή Επιτροπή –Βρυξέλλες, 8.1.2013-COM(2012) 793 final. Σελ. 1.Ημερομηνία λήψης 2.4.2014

<sup>2</sup> Ως σημείωση 1 σελ.5 σημ.5 –Μελέτη σχετικά με τους πιθανούς τρόπους για την ενίσχυση των δυνατοτήτων σε επίπεδο ΕΕ για την ανάλυση και στόχευση των τελωνειακών κινδύνων, PricewaterhouseCoopers, 31 Μαΐου 2012.

οικονομικών φορέων ως ζωτικής σημασίας για τη διαχείριση των κινδύνων, λόγω των πληροφοριών και των μέσων που έχουν στη διάθεσή τους και των μέτρων που λαμβάνουν για τη διασφάλιση της αλυσίδας εφοδιασμού τους.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι - Η ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΕΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ (ΕΕ)**

### **Ι.Α.1. - Η Τελωνειακή Ένωση της ΕΕ έως σήμερα**

Η τελωνειακή ένωση της Ευρωπαϊκής Ένωσης αποτελεί ένα από τα πιο σαφή παραδείγματα της ευρωπαϊκής ολοκλήρωσης και ευρωπαϊκής πολιτικής. Μετά από σαράντα χρόνια λειτουργίας έχει αποτελέσει σταθερή βάση για την οικονομική ολοκλήρωση και ανάπτυξη στην Ευρώπη. Η νομική βάση της έχει αποδειχθεί τόσο ισχυρή όσο και ευέλικτη. Στο δημόσιο τομέα διαδραμάτισε πρωτοποριακό ρόλο με τον εκσυγχρονισμό της και τη δημιουργία υπηρεσιών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης. Σε παγκόσμιο επίπεδο ορισμένες τελωνειακές διοικήσεις της ΕΕ συγκαταλέγονται μεταξύ των σημαντικότερων σε παγκόσμιο επίπεδο.<sup>3</sup> Στόχος της από την σύστασή της με τη Συνθήκη της Ρώμης το 1957 μέχρι την πλήρη πραγματοποίησή της την 1<sup>η</sup> Ιουλίου το 1968<sup>4</sup> ήταν η κατάργηση των τελωνειακών δασμών μεταξύ των κρατών μελών και η θέσπιση ενός ενιαίου συστήματος δασμοφορολόγησης των εισαγωγών από χώρες εκτός ΕΟΚ (σήμερα ΕΕ). Τα κυριότερα νομοθετικά κείμενα της τελωνειακής ένωσης από το 1992 είναι ο Κοινοτικός τελωνειακός Κώδικας και οι Διατάξεις Εφαρμογής του και το Κοινό Δασμολόγιο, όπως ισχύουν με τις διαδοχικές τροποποιήσεις τους. Επί πλέον εφαρμόζονται μια σειρά Κανονισμών για την επιβάρυνση της δασμολογητέας αξίας με δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας (ΔΔΙ), για μέτρα απαγορεύσεων και περιορισμών εισαγωγής προϊόντων επιβλαβών για την δημόσια υγεία και ασφάλεια της Ένωσης και άλλες συναφείς νομοθετικές πράξεις για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου, της πρόληψη της απάτης και του οικονομικού εγκλήματος και την προστασία των πολιτών και του περιβάλλοντος. Ουσιαστικά οι μηχανισμοί της εξελίχτηκαν για να προσαρμοστούν στις νέες τεχνολογίες που εγγυώνται μια καλύτερη ασφάλεια και προστασία του υγιούς εμπορίου και των πολιτών της ΕΕ.

Ακόμη η τελωνειακή ένωση αποτελεί το επιχειρησιακό σκέλος πολλών μέτρων εμπορικής πολιτικής της ΕΕ και εφαρμόζει πολλές διεθνείς συμφωνίες σε σχέση με τις εμπορικές ροές της ΕΕ. Λόγω της αποτελεσματικότητας της αναχαίτισης ανεπιθύμητων ή επικίνδυνων εμπορευμάτων από τρίτες χώρες πριν αυτά τεθούν στην αγορά στην ΕΕ, όλο και περισσότερες κρατικές υπηρεσίες απαιτούν από τις τελωνειακές αρχές την επιβολή των πολιτικών τους στα σύνορα. Οι εν λόγω υπηρεσίες αναμένουν η εφαρμογή των διατυπώσεων και ελέγχων στα εξωτερικά σύνορα της ΕΕ, που προβλέπονται στην τελωνειακή νομοθεσία, να

<sup>3</sup> Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή. EUR-lex για την αξιολόγηση της τελωνειακής Ένωσης για το 2012.

<http://eurlex.europa.eu/Notice.do?mode=dbl&lng1=sv,el&lang=&ling2=bg,cs,da,de,el,en,es,et,fi,fr,hu,it,lt,lv,mt,nl,pl,pt,ro,sk,si,sv,&val=694236:cs> σελ.1

<sup>4</sup>ΕΥΡΟΠΑ>Σύνοψη της νομοθεσίας της ΕΕ>Τελωνεία

[http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/index\\_el.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/index_el.htm), σελ.1 (λήψη 1/4/2014)

εξυπηρετεί και στον έλεγχο της τήρησης άλλων νομοθετικών διατάξεων. Έτσι σε αυτή τη περίπτωση οι τελωνειακές αρχές λειτουργούν ως ενιαίος φύλακας της εσωτερικής αγοράς, που περιλαμβάνει στα καθήκοντά του την επιβολή της νομοθεσίας που έχει σχέση π.χ. με τη δημόσια υγεία, την προστασία των καταναλωτών, το περιβάλλον, τη γεωργία ,συμβάλλοντας παράλληλα και στους στόχους της εσωτερικής ασφάλειας. Ακόμη στηρίζει την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων στην ΕΕ εφαρμόζοντας όλο και περισσότερο απλοποιημένες διαδικασίες για την διευκόλυνση του εμπορίου και την γρήγορη εμπορική ροή των εμπορευμάτων στην εφοδιαστική αλυσίδα. Παράλληλα για την εκπλήρωση της αποστολής της, εφαρμόζει όλο και περισσότερο εξελισσόμενα πληροφοριακά συστήματα εξασφαλίζοντας τόσο την αύξηση της αποτελεσματικότητας των τελωνειακών εργασιών, αλλά και την πληροφόρηση του επιχειρηματικού κόσμου για την εφαρμοζόμενη τελωνειακή νομοθεσία και την υιοθέτηση νέων τάχιστων, έξυπνων και διαφανών διαδικασιών<sup>5</sup>.

Στο πλαίσιο της παροχής των προαναφερομένων υπηρεσιών, τα τελωνεία της ΕΕ διαχειρίζονται το 17% του παγκόσμιου εμπορίου δηλ. πάνω από δύο(2) δισεκ. τόνων εμπορευμάτων ετησίως αξίας 3.300 δισεκ. Ευρώ<sup>6</sup>. Τα έτη από το 2004 μέχρι το 2010 η αξία του εξωτερικού εμπορίου της ΕΕ αυξάνεται και η ΕΕ βρίσκεται στο κέντρο του εμπορίου και της υλικοτεχνικής υποδομής της εφοδιαστικής αλυσίδας σε παγκόσμιο επίπεδο και αποτελεί το σημαντικότερο εμπορικό εταίρο των Ηνωμένων Πολιτειών, της Κίνας και της Ρωσίας. Ποσοστό άνω του 90% του εμπορίου δηλ.8,4 δισεκ. τόνοι εμπορευμάτων διεξάγεται μέσω θαλάσσης, από το οποίο ποσοστό άνω του 20% εκφορτώνεται στην Ευρώπη. Η ΕΕ διαθέτει πάνω από 250 διεθνή αεροδρόμια και 1000 τελωνεία εισόδου από ξηρά, θάλασσα και αέρα. Τα στατιστικά στοιχεία του 2011 έδειξαν ότι τα τελωνεία της ΕΕ διεκπεραίωσαν 36 εκατ. διασαφήσεις φορτίων πριν την άφιξη του φορτίου, 140 εκατομ. διασαφήσεις εισαγωγής, 96 εκατομ. διασαφήσεις εξαγωγής και 9 εκατομ. διασαφήσεις διαμετακόμισης. Τα ποσοστά αντιστοιχούν κατά μέσο όρο σε 8,9 διασαφήσεις ανά δευτερόλεπτο με αντίστοιχη συγκέντρωση τελωνειακών δασμών για τον Κοινοτικό προϋπολογισμό κατά μέσο όρο 16,6 δις ευρώ ανά έτος, ποσό που αντιστοιχεί στο 13,2% του Κοινοτικού προϋπολογισμού.<sup>7</sup>

## **I.A.2 - Πολιτική και Στρατηγικοί στόχοι της ΕΕ για την εξέλιξη της τελωνειακής Ένωσης**

### **I.A.2.1 – Βασική νομοθεσία**

<sup>5</sup> Ως σημείωση 3, σελ.3

<sup>6</sup> Ως σημείωση 3, σελ. 3

<sup>7</sup> Ως σημείωση 3, σελ.3 και EUROPA >Summaries of EU legislation > Customs, Communication from the Commission to the Council, the European Parliament, the Economic and Social Committee and the Committee of the Regions of 1 April 2008 entitled Strategy for the evolution of the Customs Union [ COM(2008) 169 final-not published in the Official Journal]. [http://Europa.eu/legislation\\_summaries/l1152\\_en.htm](http://Europa.eu/legislation_summaries/l1152_en.htm), λήψη 4/4/2004.

Με την ολοκλήρωση της ενιαίας αγοράς οι βασικοί Κανονισμοί της ΕΕ που εφαρμόζονται από τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών είναι ο Κανονισμός (ΕΟΚ) 2913/92 και οι Διατάξεις Εφαρμογής του, που περιλαμβάνονται στον Κανονισμό 2454/93 (ΕΟΚ), όπως ισχύουν μέχρι σήμερα με τις πλείστες αλλαγές και βελτιώσεις και την προσαρμογή τους στις σύγχρονες απαιτήσεις του διεθνούς εμπορίου. Με τους εν λόγω κανονισμούς προβλέπονται οι τελωνειακές διαδικασίες και διατυπώσεις, που εφαρμόζονται κατά την εισαγωγή και εξαγωγή εμπορευμάτων, την διαμετακόμισή τους μέσω τρίτης χώρας, τα προβλεπόμενα συνοδευτικά έγγραφα και πιστοποιητικά, προβλέψεις για εφαρμογή προτιμησιακών δασμολογικών προτιμήσεων και ρυθμίσεις για την εφαρμογή του κοινού Δασμολογίου της ΕΕ, δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες και πληροφορίες καταγωγής και άλλα προβλεπόμενα μέτρα εμπορικής πολιτικής που η ειδικότερη ρύθμισή τους προβλέπεται με ειδικούς κανονισμούς. Μια εκτεταμένη τροποποίησή του Κοινοτικού τελωνειακού Κώδικα<sup>8</sup>, που έγινε το 2005, έδωσε στις τελωνειακές αρχές της ΕΕ τις εξουσίες να εφαρμόζουν μερικές από τις πιο προηγμένες απαιτήσεις ασφάλειας στον κόσμο, δημιουργώντας ταυτόχρονα ένα περιβάλλον που δεν διαταράσσει το νόμιμο εμπόριο. Παράλληλα τα τελευταία χρόνια έχουν εκδοθεί και εφαρμόζονται από τα τελωνεία και πλείστοι άλλοι Κανονισμοί της ΕΕ που αφορούν σε μέτρα εμπορικής πολιτικής, στην απλούστευση και την εναρμόνιση των τελωνειακών καθεστώτων, σε συμφωνίες της ΕΕ με τρίτες χώρες για την αμοιβαία χορήγηση ευεργετικών δασμολογικών διευκολύνσεων έναντι των λοιπών, σε πρωτόκολλα καταγωγής των εμπορευμάτων των εν λόγω προτιμησιακών συμφωνιών καθώς και σε συμφωνίες για τη διοικητική συνεργασία και ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών. Ο Κανονισμός 515/97 που αντικατέστησε τον Κανονισμό 1468/81 ενίσχυε τη συνεργασία τόσο μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών που είναι επιφορτισμένες σε κάθε κράτος μέλος με την εκτέλεση των διατάξεων περί τελωνειακής και κοινής γεωργικής πολιτικής, όσο και μεταξύ των Αρχών αυτών και της Επιτροπής.<sup>9</sup> Ειδική πρόβλεψη αναφέρεται στον εν λόγω Κανονισμό για τις περιπτώσεις ανταλλαγής πληροφοριών για έρευνες που εμπλέκονται φυσικά πρόσωπα και την ανάγκη προηγούμενης ενημέρωσης της αρμόδιας δικαστικής αρχής. Η συνδρομή παρέχεται μετά από αίτηση της αιτούσας αρχής στην οποία η καλούμενη αρχή ανταποκρίνεται, τηρώντας τη νομοθεσία του κράτους μέλους της έδρας της. Έχει συνήθως τη μορφή εκθέσεων ή άλλων εγγράφων ή επικυρωμένων αντιγράφων ή αποσπασμάτων τους με όλες εκείνες τις πληροφορίες που διαθέτει, σχετικά με διαπιστωμένες ή σχεδιαζόμενες ενέργειες για παράνομη διακίνηση εμπορευμάτων, επικίνδυνων ουσιών για την δημόσια υγεία και ασφάλεια, νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες ενέργειες, θίγοντας έτσι τα δημοσιονομικά συμφέροντα της Ένωσης και κατά επέκταση των κρατών μελών. Ακόμη δημιουργήθηκε το αυτοματοποιημένο σύστημα πληροφοριών, το τελωνειακό σύστημα πληροφοριών ΤΣΠ (CIS),

<sup>8</sup>Ως σημ.7 , υποσ.4, Κανονισμός (ΕΚ) αριθ.648/2005 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ.2913 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα (ΕΕ L117 της 4.5.2005,σ.13

<sup>9</sup> Κανονισμός 515/97 του Συμβουλίου (L82/1/22.3.97) “περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων “

το οποίο ανταποκρίθηκε αρκετά καλά στις ανάγκες των διοικητικών αρχών που είναι υπεύθυνες για την εφαρμογή των τελωνειακών ή γεωργικών ρυθμίσεων. Τα δεδομένα που περιείχε αφορούσε σε εμπορεύματα, μεταφορικά μέσα, επιχειρήσεις, πρόσωπα, τάσεις απάτης και διαθέσιμες ειδικότητες.

Ωστόσο η χρησιμοποίηση του ΤΣΠ με μόνο σκοπό τη παρατήρηση και αναφορά, τη διακριτική παρακολούθηση και τους ειδικούς ελέγχους δεν μπορούσε να επιτύχει την πλήρη επίτευξη του στόχου του συστήματος, που είναι η συνδρομή στη πρόληψη, τη διεύρυνση και τη δίωξη ενεργειών που αντίκεινται στη τελωνειακή νομοθεσία<sup>10</sup>. Οι αλλαγές ένεκα της διεύρυνσης της ΕΕ ώστε να περιλαμβάνει 27 κράτη μέλη, επέβαλαν την αναθεώρηση της κοινοτικής τελωνειακής συνεργασίας σε ένα διευρυμένο πλαίσιο που θα είχε σύγχρονους μηχανισμούς.

Επίσης ήταν απαραίτητη η διασφάλιση μεγαλύτερης συμπληρωματικότητας μεταξύ των ενεργειών στα πλαίσια της διακυβερνητικής τελωνειακής συνεργασίας και της συνεργασίας με τις άλλες υπηρεσίες και οργανισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και με άλλους διεθνείς ή περιφερειακούς οργανισμούς (Ευρωπόλ, Ευρωπαϊκός Οργανισμός για τη Διαχείριση της Επιχειρηματικής Συνεργασίας στα Εξωτερικά Σύνορα των κρατών μελών της ΕΕ (Frontex), του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ-WCO) και της Ιντερπόλ. Έτσι δημιουργήθηκε στα πλαίσια της Επιτροπής μια μόνιμη υποδομή, για το συντονισμό κοινών ενεργειών μεταξύ των τελωνειακών αντιπροσώπων των κρατών μελών αλλά και με αξιωματικούς συνδέσμους τρίτων χωρών ή διεθνών οργανισμών<sup>11</sup>.

Επί πλέον η ανάπτυξη νέων αγορών, η προϊούσα διεθνοποίηση του εμπορίου, η επιτάχυνση των εμπορευματικών μεταφορών και η ταχεία ανάπτυξη ως συνέπεια, δημιούργησαν την ανάγκη της προσαρμογής των τελωνειακών διοικήσεων στις εξελίξεις αυτές για να μην βλάψουν την ανάπτυξη της ευρωπαϊκής οικονομίας.

Οι τελικοί στόχοι που έθετε η πρόταση της Επιτροπής για την τροποποίηση του Καν.515/97 ήταν να μπορούν όλοι οι επιχειρηματίες να παράσχουν εκ των προτέρων όλη την απαραίτητη τεκμηρίωση και να έχουν πλήρη ηλεκτρονική σύνδεση με τις τελωνειακές αρχές. Συγχρόνως θα έπρεπε συνεπώς να βελτιωθούν τα εθνικά συστήματα πληροφορικής με παράλληλη βελτίωση των μηχανισμών καταπολέμησης της απάτης προκειμένου να μην υπάρχουν εκτροπές εμπορίου. Θα έπρεπε συνεπώς να εξασφαλίζονται πληροφορίες σχετικά με τις μετακινήσεις εμπορευμάτων σε προγενέστερο στάδιο. Με σκοπό επίσης την ενίσχυση των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στην ανίχνευση διακινήσεων εμπορευμάτων, που φορτώνονται σε κάθε είδους μεταφορικό μέσο ή εμπορευματοκιβώτιο, που μπορεί πιθανά

<sup>10</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αρ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2008 «για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων.

<sup>11</sup>[http://www.diske.gr/article\\_view.jsp;jsessionid=C2344ADFFB3D50876D189B207F46E1?f=0&DS\\_ISS\\_Code=140BIAMU&DS\\_CNT\\_Type=1&DS\\_CNT\\_Co...\(ημερομηνία\\_λήψης](http://www.diske.gr/article_view.jsp;jsessionid=C2344ADFFB3D50876D189B207F46E1?f=0&DS_ISS_Code=140BIAMU&DS_CNT_Type=1&DS_CNT_Co...(ημερομηνία_λήψης)

να είναι αντίθετες προς την τελωνειακή νομοθεσία, θα έπρεπε να συγκεντρώνονται τα δεδομένα, που προέρχονται από τους κύριους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς παροχής υπηρεσιών ανά τον κόσμο και ειδικά όσοι δραστηριοποιούνται στη εφοδιαστική αλυσίδα, σε ένα κεντρικό ευρετήριο δεδομένων. Επειδή ο στόχος για την καταπολέμηση της απάτης και κάθε άλλης παράνομης δραστηριότητας, που θα μπορούσε να βλάψει τα οικονομικά συμφέροντα και την ασφάλεια των πολιτών της Κοινότητας δεν είναι πάντα πλήρης λόγω διαφορών που υπάρχουν στις υπηρεσιακές δομές και τρόπο λειτουργίας των εθνικών αρμοδίων αρχών των κρατών μελών, θα έπρεπε να υιοθετηθούν μέτρα από την Κοινότητα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας.

Όλες οι παραπάνω απαιτήσεις καθώς και αυτές που ρυθμίζουν θέματα προστασίας προσωπικών δεδομένων υπήρξαν αντικείμενο ρύθμισης με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ.766/2008. Με αυτόν τον Κανονισμό δημιουργήθηκε αρχείο φακέλων τελωνειακών ερευνών. Το εν λόγω «Αρχείο Φακέλων Τελωνειακών Ερευνών» με το όνομα “FIDE” (ΑΦΤΕ) βοηθά στην πρόληψη των πράξεων που αντίκεινται στις τελωνειακές και γεωργικές ρυθμίσεις για τα προϊόντα που εισέρχονται ή εξέρχονται του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας και την επίσπευση του εντοπισμού τους και τη δίωξή τους. Παράλληλα βοηθά την Επιτροπή στο να συντονίσει ενδεχομένως αποστολές έρευνας σε τρίτες χώρες και να πληροφορηθούν τα κράτη μέλη για την διεξαγόμενη από κράτος μέλος έρευνα ή έρευνα των υπηρεσιών της Επιτροπής για πρόσωπα ή επιχειρήσεις με σκοπό την επίσπευση του πιο πάνω εντοπισμού. Η χρησιμοποίηση του εν λόγω συστήματος από τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών μπορεί να γίνεται στα πλαίσια των άρθρων 29 και 30 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Ο εν λόγω επίσης Κανονισμός αποτελεί τη βασική πράξη στην οποία στηρίζεται η χρηματοδότηση όλων των κοινοτικών δράσεων που προβλέπονται στα πλαίσια αυτού.

Με νεότερη πρόταση Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΕ)515/97 ο στόχος που επιδιώκεται αφορά α) στη βελτίωση της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής<sup>12</sup> μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ και με την Επιτροπή για την καταπολέμηση της απάτης και ειδικότερα των περιπτώσεων ψευδούς δήλωσης καταγωγής, ψευδούς περιγραφής εμπορευμάτων και κατάχρησης του συστήματος διαμετακόμισης<sup>13</sup> μέσω:

1) της δημιουργίας κεντρικής βάσης δεδομένων για τις κινήσεις των εμπορευματοκιβωτίων<sup>14</sup>, τις εισαγωγές, τις εξαγωγές και τη διαμετακόμιση. Με σχετικά άρθρα η Επιτροπή συγκεντρώνει και επεξεργάζεται πληροφορίες σχετικά με τις κινήσεις προς και από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Τις εν λόγω πληροφορίες παρέχουν οι δημόσιοι και οι ιδιωτικοί πάροχοι υπηρεσιών δηλ. στη πράξη οι ναυτιλιακές εταιρείες. Στο πλαίσιο της προετοιμασίας

<sup>12</sup>« Γνώμη του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου αριθ.1/2014 υποβαλλόμενη δυνάμει του άρθρου 325, παρ.4, ΣΛΕΕ- CHA001397EL03-14PP-CHO43-14FINC1-Opinion\_Customs\_agri-TR.doc , 25/2/2014 σελ.2 υποσημ.1 COM(2013) 796 final τελικό της 25<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2013».

<sup>13</sup> Ως σημ.12 ,σελ.3, υποσημείωση 2.Εκτίμηση επιπτώσεων που συνόδευε τη νομοθετική πρόταση της Επιτροπής (έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής σημ.3.3.1, SWD(2013) 483 τελικό, της 25<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2013).

<sup>14</sup> Ως σημ. 12, σελ.3, υποσ.3 .Γνωστή στο ναυτιλιακό κλάδο ως «Container Status Messages (CSMs)»

της νομοθετικής πρότασης, ζητήθηκε η γνώμη του Παγκόσμιου Συμβουλίου Ναυτιλίας (World Shipping Council, WSC), που εκπροσωπεί το 90% περίπου της παγκόσμιας χωρητικότητας των τακτικών γραμμών θαλασσίων μεταφορών<sup>15</sup>. Η διαδικασία αυτή φαίνεται ότι διασφαλίζει ως ένα βαθμό ότι η πρόταση είναι εφικτή και δεν θα αποτελέσει αδικαιολόγητο κόστος για τις ναυτιλιακές εταιρείες<sup>16</sup>.

II) της αποσαφήνισης της νομικής βάσης για την ανταλλαγή τελωνειακών δεδομένων μεταξύ της Επιτροπής και των κρατών μελών και

A) Εξουσιοδοτεί την Επιτροπή να ζητεί απευθείας από τις ιδιωτικές εταιρείες τα δικαιολογητικά έγγραφα των διασαφήσεων των εισαγωγών και εξαγωγών, με σκοπό την επιτάχυνση περαιτέρω των σχετικών με τα τελωνεία διαδικασιών έρευνας και την επακόλουθη μείωση του αριθμού των παραγραφόμενων μετά από τρία έτη περιπτώσεων<sup>17</sup>.

B) Αποσαφηνίζει τρία περαιτέρω ζητήματα που ανέκυψαν στο πλαίσιο του ισχύοντος κανονισμού καθόσον<sup>18</sup> :

α) παρέχει τη δυνατότητα περιορισμού της πρόσβασης σε βάσεις δεδομένων σε επιλεγμένους χρήστες,

β) εξορθολογίζει την εποπτεία της προστασίας δεδομένων,

γ) και αίρει τη νομική αβεβαιότητα όσον αφορά το παραδεκτό των πληροφοριών που λαμβάνονται, μέσω της αμοιβαίας συνδρομής, ως αποδεικτικά στοιχεία στο πλαίσιο εθνικών ποινικών διαδικασιών.

Επίσης όσον αφορά τα ζητήματα που αφορούν προσωπικά δεδομένα, που αναφέρονται κατά τη συλλογή πληροφοριών ή κατά τη διάρκεια ερευνών, άπτονται της εποπτείας της αρμόδιας αρχής του Ευρωπαϊκού Επόπτη προστασίας δεδομένων. Σε αυτό το σχέδιο κανονισμού εξουσιοδοτείται η Επιτροπή (OLAF) να λαμβάνει τα δικαιολογητικά έγγραφα διασάφησης των εισαγωγών και εξαγωγών, τα οποία απαιτούνται για τις έρευνες απευθείας από τους οικονομικούς φορείς. Σκοπός της εν λόγω διάταξης είναι η επιτάχυνση των διαδικασιών της OLAF και κατά συνέπεια η μείωση του κινδύνου παραγραφής. Το Ελεγκτικό Συνέδριο της ΕΕ έκρινε ότι θα πρέπει να προβλεφθεί η ενημέρωση των εθνικών αρχών των σχετικών κρατών μελών από την Επιτροπή αναφορικά με τα τυχόν αιτήματα προς τους οικονομικούς φορείς και να ζητεί τη συνδρομή των εν λόγω εθνικών αρχών προκειμένου να συγκεντρώνει τα αναγκαία έγγραφα των εν λόγω αρχών, ιδιαίτερα όταν οι οικονομικοί φορείς δεν συμμορφώνονται αμέσως με το αίτημά του.

<sup>15</sup> Ως σημ. 12, σελ.6, υποσ.7 Έγγραφο SWD(2013)483 τελικό.

<sup>16</sup> Ως σημ.12, σελ.6, ίδια υποσημείωση.

<sup>17</sup> Ως σημ. 12, σελ.3, υποσ.4.Εκτίμηση επιπτώσεων που συνόδευε τη νομοθετική πρόταση της Επιτροπής (έγγραφο εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής SWD (2013) 483 τελικό, της 25<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2013.

<sup>18</sup> Ως σημ.12, υποσ.5, σημείο 3.3.2.2.



Επίσης όσον αφορά τη διοικητική συνδρομή για θέματα ελέγχου ΦΠΑ για ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών, που υπόκεινται σε ειδική φορολόγηση, όπως τα αυτοκίνητα, καύσιμα, αλκοολούχα, καπνικά καθώς και για προϊόντα εισαγωγής, που υπόκεινται σε αναστολή του ΦΠΑ λόγω αποστολής τους σε άλλο κράτος μέλος, εφαρμόζεται ο Κανονισμός 904/2010 (για τη διοικητική συνεργασία για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας). Με τον εν λόγω Κανονισμό προβλέπεται η αυτόματη πρόσβαση σε μια κοινή πλατφόρμα («δίκτυο CCN/CSI»), που βασίζεται στο κοινό δίκτυο επικοινωνιών «CCN» και στη κοινή διεπαφή συστημάτων «CSI», η οποία έχει αναπτυχθεί από την Ένωση για την εξασφάλιση όλων των διαβιβάσεων με ηλεκτρονικά μέσα μεταξύ των αρμόδιων τελωνειακών και φορολογικών αρχών. Προκειμένου δε να προαχθεί και να διευκολυνθεί η πολυμερής συνεργασία για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, δημιουργήθηκε δίκτυο για την ταχεία ανταλλαγή στοχοθετημένων πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών το οποίο καλείται «EUROFISC»<sup>19</sup>.

Ακόμη η ΕΕ στα πλαίσια της πολιτικής της για την διασφάλιση των ιδίων πόρων της αλλά και την διευκόλυνση του εμπορίου καταρτίζει μέσω της Επιτροπής προγράμματα επιμόρφωσης των τελωνειακών υπαλλήλων καθώς και προγράμματα ανταλλαγής αυτών μεταξύ των κρατών μελών, συμμετοχής τους σε ομάδες εργασίες και επιτροπές και οργανώνει κοινές δράσεις μεταξύ των κρατών μελών και επιχειρήσεις για την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και του οικονομικού εγκλήματος. Επίσης οι τελωνειακές υπηρεσίες της ΕΕ εξοπλίζονται με συστήματα παρακολούθησης της πορείας των πλοίων, ολοκληρωμένα συστήματα ιχνηλασιμότητας / ψηφιακής επαλήθευσης στα προϊόντα καπνού, συστήματα X-Ray για τον έλεγχο αποσκευών και δεμάτων, πλοία δίωξης ηλεκτρονικά συστήματα ελέγχου φορτίου στις πύλες διέλευσης από τρίτες χώρες κλπ.

Όσον αφορά στην καθιέρωση νέων βελτιωμένων ηλεκτρονικών συστημάτων καταχώρησης εισαγωγών εξαγωγών στα τελωνεία της ΕΕ, η βελτίωση των συστημάτων ανάλυσης κινδύνων σε επίπεδο Επιτροπής και εθνικό επίπεδο αναμένεται να μειώσει ακόμη περισσότερο το χρόνο διεκπεραίωσης των τελωνειακών εργασιών στα τελωνεία και να διευκολύνει τον επιχειρηματικό κόσμο για ταχύτερη εξυπηρέτησή του. Παράλληλα μειώνονται και τα κόστη μεταφοράς, τελωνισμού, κλπ των εμπορευμάτων καθόσον αυτά δεν προσκομίζονται στο τελωνείο και η καταχώρηση του σχετικού παραστατικού εισόδου ή εξόδου γίνεται ηλεκτρονικά από τη θέση εργασίας του ενδιαφερομένου.

---

<sup>19</sup> Άρθρο 33 παρ.2 του Κανονισμού (ΕΕ) 904/2010 του Συμβουλίου της 7/10/2010 για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στο τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας.

### **I.A.2.2 – Ο ρόλος των τελωνείων στην ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας στην ΕΕ**

Ο ρόλος των τελωνείων στην αλυσίδα εφοδιασμού εξελίσσεται συνεχώς και αναγνωρίζεται όπως αναφέρεται στη δήλωση της ΕΕ για την αποστολή τους.<sup>20</sup> «Οι τελωνειακές αρχές είναι κατά κύριο λόγο υπεύθυνες για την εποπτεία του διεθνούς εμπορίου της Κοινότητας. Με αυτόν τον τρόπο, συμβάλλουν στο δίκαιο και ανοικτό εμπόριο, στην εφαρμογή των εξωτερικών πτυχών της εσωτερικής αγοράς, στην εφαρμογή της κοινής εμπορικής πολιτικής και των λοιπών πολιτικών της Κοινότητας που έχουν σχέση με το εμπόριο καθώς και στη συνολική ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού»<sup>21</sup>. Η τροποποίηση του 2005 του Τελωνειακού Κώδικα της ΕΕ έδωσε τη νομική βάση για τη δημιουργία ενός κοινού πλαισίου για την διαχείριση των κινδύνων της εφοδιαστικής αλυσίδας. Η εν λόγω τροποποίηση και οι μεταγενέστερες διατάξεις εφαρμογής έφεραν σπουδαίες αλλαγές που επηρεάζουν τόσο τα τελωνεία όσο και το εμπόριο<sup>22</sup>.

Το κοινό αυτό πλαίσιο αφορά στην αναγνώριση και τον έλεγχο των κινήσεων εμπορευμάτων υψηλού κινδύνου με τη χρήση κριτηρίων κινδύνου, τη συμβολή εξουσιοδοτημένων οικονομικών φορέων (ΑΕΟ) σε ένα πλαίσιο συνεργασίας τελωνείου και εμπορίου, ανάλυση κινδύνων πριν ακόμα την άφιξη / πριν την αναχώρηση του φορτίου βάσει πληροφοριών, που υποβάλλονται ηλεκτρονικά από τον ενδιαφερομένους εμπόρους πριν από την άφιξη ή την αναχώρηση των εμπορευμάτων στην ή από την ΕΕ. Το πλαίσιο αυτό υποστηρίζεται από το ηλεκτρονικό Σύστημα Διαχείρισης Τελωνειακού Κινδύνου της ΕΕ (CRMS) δηλαδή ένα κανάλι ευρείας επικοινωνίας μεταξύ των κρατών μελών και συστηματικής ανταλλαγής πληροφοριών για τους κινδύνους. Είναι τοποθετημένο στα κέντρα ανάλυσης κινδύνων των κρατών μελών και σε όλα τα σημεία ελέγχου των εξωτερικών συνόρων της ΕΕ και στην Επιτροπή. Λόγω των αλλαγών που θα επέφερε το σύστημα και του αντικτύπου του, η πλήρης εφαρμογή αυτών των μέτρων είχε προγραμματισθεί για το 2011.

### **I.A.2.3.-Τελωνειακοί κίνδυνοι στην εφοδιαστική αλυσίδα και η διαχείρισή τους**

Ο κίνδυνος, που αφορά σε ένα φορτίο που μεταφέρεται από και προς την ΕΕ, αναλύεται με βάση τις πληροφορίες που υποβάλλονται ηλεκτρονικά με την συνοπτική διασάφηση εισόδου (ENS) από τους φορείς πριν από την αναχώρηση ή την άφιξη<sup>23</sup>. Η ανάλυση

<sup>20</sup> Ως σημ.1. σελ.4 ,υπος.1 [Κανονισμός (ΕΚ)αρ. 450/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23<sup>ης</sup> Απριλίου 2008, για τη θέσπιση του κοινού τελωνειακού κώδικα (εκσυγχρονισμένος τελωνειακός κώδικας), άρθρο 2].

<sup>21</sup> Ως σημ.1 σελ. 24, υπος.2 [Ως εκ τούτου, η στρατηγική για την εξέλιξη της τελωνειακής ένωσης, που εγκρίθηκε από το Συμβούλιο το 2008, ζητεί από τα τελωνεία να εκπληρώσουν τον στόχο προστασίας της κοινωνίας και των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ με «εφαρμογής αποτελεσματικών μέτρων κατά της κυκλοφορίας παράνομων, περιορισμένων και απαγορευμένων εμπορευμάτων»- Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή και την Επιτροπή των Περιφερειών, της 1<sup>ης</sup> Απριλίου 2008, με τίτλο Στρατηγική για την εξέλιξη της τελωνειακής ένωσης [COM (2008) 169 τελικό, σελ.5]

<sup>22</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 648/2005 του Συμβουλίου της 13<sup>ης</sup> Απριλίου 2005.

<sup>23</sup> ENS: Συνοπτική Διασάφηση Εισόδου και έτσι έχουν Σύστημα ελέγχου εξαγωγών και Σύστημα ελέγχου εισαγωγών.

κινδύνων πραγματοποιείται από τα τελωνεία για μεν τις εξαγωγές στο τελωνείο εξαγωγής και για τις εισαγωγές στο πρώτο τελωνείο εισόδου για όλα τα εμπορεύματα που εισέρχονται στην ΕΕ, ανεξάρτητα από τον προορισμό. Η αξιολόγηση των κινδύνων γίνεται ηλεκτρονικά με κοινά κριτήρια κινδύνου και προτύπων (safe standards) για την ασφάλεια και την προστασία με σκοπό την διευκόλυνση του εμπορίου αλλά και παράλληλα την εξασφάλιση είσπραξης των εσόδων της ΕΕ.

### **Ι.Α.3.0 ρόλος του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ) στην Εφοδιαστική Αλυσίδα**

#### **Ι.Α.3.1. Εξέλιξη της σημασίας της ασφάλειας της αλυσίδας εφοδιασμού από τον ΠΟΤ.**

Κατά τη ετήσια σύνοδο του Συμβουλίου του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων τον Ιούνιο του 2005, οι γενικές διευθυντές των τελωνείων των κρατών μελών του υιοθέτησαν το Πλαίσιο των Προτύπων για την Ασφάλεια και Διευκόλυνση του Διεθνούς Εμπορίου ομόφωνα<sup>24</sup>. Αυτό το διεθνές εργαλείο προανήγγελε την αρχή μιας νέας προσέγγισης για τη συνολική διαχείριση των εμπορευμάτων που διακινούνται στα σύνορα, ενώ αναγνώρισαν τη σημασία μιας στενότερης συνεργασίας μεταξύ των τελωνείων και των επιχειρήσεων. Έκτοτε σημειώθηκε ενημέρωση και βελτίωση του πλαισίου αυτού.

Το 2007 η έκδοση του πλαισίου ασφάλειας κυρίως ενσωμάτωσε στο κείμενό της λεπτομερείς διατάξεις για τους όρους και τις απαιτήσεις για τα τελωνεία και τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς, αρχικά σε ξεχωριστό έγγραφο. Αυτή η προσθήκη προήλθε από την ιδέα ότι αμφότεροι και τα τελωνεία και οι επιχειρηματικοί εταίροι θα ωφελούνται από το να έχουν όλοι διατάξεις άμεσα στη διάθεσή τους για την Ασφάλεια και τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα σε ένα κατανοητό ενιαίο εργαλείο.

Το 2010 ο ΠΟΤ εξέδωσε το δικό του Πακέτο Ασφάλειας που έφερε κοντά όλα τα διαθέσιμα εργαλεία και τις κατευθυντήριες γραμμές που υποστηρίζουν το Πλαίσιο ασφαλείας (SAFE Framework). Το Πακέτο περιλαμβάνει τα Πλαίσιο Ασφαλείας, Κατευθυντήριες Γραμμές της Ολοκληρωμένης Εφοδιαστικής Αλυσίδας, Οδηγία για την εφαρμογή του ΑΕΟ, Μοντέλο Διαδικασιών Προσφυγής ΑΕΟ και τα προσδοκόμενα οφέλη. Ακόμη αναφέρεται στα μέσα και στους μηχανισμούς που απαιτούνται για μια τέτοια εφαρμογή Στη συνέχεια μια νέα έκδοση τον Ιούνιο του 2012 περιέλαβε και άλλα παραρτήματα που αφορούσαν τη συντονισμένη διαχείριση των συνόρων, τη συνέχεια του εμπορίου και δημιούργησε ένα παράρτημα για τους ορισμούς που προσδιορίζουν το «φορτίο υψηλού κινδύνου» κλπ<sup>25</sup>. Δημιούργησε το «Πρόγραμμα Κολόμβος» (WCO Program Columbus) μέσω του οποίου δίνεται η δυνατότητα στα κράτη μέλη του ΠΟΤ, που ζητούν βοήθεια, για την εφαρμογή της στρατηγικής SAFE, να την λαμβάνουν με ένα δομημένο και εξελικτικό τρόπο, που θα διασφαλίζει τη βιωσιμότητα στην εφαρμογή των επιταγών και του πνεύματος του Πλαισίου Ασφάλειας (SAFE Framework).

<sup>24</sup> Kunio Mikuriya, Secretary General in the World Customs Organization /SAFE Framework of Standards to secure and facilitate global trade –June 2012, σελ.2 (www.wcoomd.org)

<sup>25</sup> Ως σημ.24 σελ.2

Η εφαρμογή ενισχύεται περαιτέρω από τις Τελωνειακές αρχές και από τους φορείς του ιδιωτικού τομέα, που έχουν συσταθεί στα πλαίσια της Γραμματείας του ΠΟΤ και εργάζονται στενά για τη διατήρηση της συνάφειας του Πλαισίου SAFE σε ένα εμπορικό μεταβαλλόμενο περιβάλλον.

Καθώς έχει αναπτυχθεί αυτό το Πλαίσιο, η σπουδαιότητα των ελέγχων στις εξαγωγές περιλαμβάνοντας τους ελέγχους στα προϊόντα διττής χρήσης, έχει γίνει ευρέως αποδεκτή από τη διεθνή κοινότητα. Αυτό σημαίνει ότι αυτό είναι ένα δυναμικό εργαλείο, που ισορροπεί την διευκόλυνση και τον έλεγχο, ενώ διασφαλίζει την ασφάλεια της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Έτσι αυτό το εργαλείο παραμένει ένα σημείο αναφοράς για τα τελωνεία και τους οικονομικούς φορείς και αποτελεί ένα κλειδί-ρόλο για την πραγματοποίηση «των Τελωνείων του 21<sup>ου</sup> αιώνα» του Οργανισμού, πληρώνοντας τις ανάγκες και των τελωνείων και των διεθνών εμπορικών ενδιαφερομένων.

### **1.A.3.2. Σκοποί και αρχές του Πλαισίου SAFE :**

Το Πλαίσιο Προτύπων SAFE έχει ως σκοπό<sup>26</sup> :

>Την καθιέρωση προτύπων, που θα παρέχουν ασφάλεια στην εφοδιαστική αλυσίδα του εμπορίου και διευκόλυνση σε ένα διεθνές επίπεδο και που θα προάγει την βεβαιότητα και την προβλεψιμότητα.

>Την ενεργοποίηση και την ολοκλήρωση μιας εναρμονισμένης διαχείρισης της αλυσίδας εφοδιασμού για όλους τους τρόπους μεταφορών.

>Την ενίσχυση του ρόλου, των λειτουργιών και δυνατοτήτων των τελωνείων να αντιμετωπίσουν τις προκλήσεις και τις ευκαιρίες του 21<sup>ου</sup> αιώνα.

>Την ενίσχυση της συνεργασίας των τελωνειακών αρχών μεταξύ τελωνειακών διοικήσεων για τη βελτίωση της δυνατότητάς τους να εντοπίζουν υψηλού ρίσκου φορτία.

>Την ενίσχυση τη συνεργασία μεταξύ Τελωνείων και Επιχειρήσεων.

>Την προώθηση της απρόσκοπτης διακίνησης εμπορευμάτων διαμέσου ασφαλών διεθνών εφοδιαστικών αλυσίδων.

Επίσης το πλαίσιο SAFE περιλαμβάνει τέσσερα βασικά στοιχεία:

Πρώτον, εναρμονίζει τις εκ των προτέρων πληροφορίες για το φορτίο στην είσοδο, έξοδο και διακίνηση των αποστολών.

Δεύτερον, κάθε χώρα που συνδέεται στο Πλαίσιο SAFE δεσμεύεται να χρησιμοποιεί μια συνεκτική προσέγγιση της διαχείρισης κινδύνου για την αντιμετώπιση απειλών κατά της ασφάλειας.

<sup>26</sup> THE SAFE FRAMEWORK OF STANDARDS σελ.3, June 2012, σελ.3 παρ.1.2

Τρίτον, απαιτεί ώστε σε αξιόλογο ερώτημα της παραλήπτριας χώρας, με βάση μια συγκρίσιμη μεθοδολογία, η τελωνειακή αρχή του αποστέλλοντος κράτους να εκτελέσει μια εξωτερική έρευνα του φορτίου και των μεταφορικών μέσων, χρησιμοποιώντας προαιρετικά μη παρεμβατικό ανιχνευτικό μηχανισμό, όπως μεγάλης κλίμακας X-ray μηχανήματα και ανιχνευτές ραδιενέργειας.

Τέταρτον, το Πλαίσιο SAFE προτείνει οφέλη που τα Τελωνεία θα παρέχουν στις επιχειρήσεις, ώστε να πληρούν το μίνιμουμ των κριτηρίων ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας και των αρίστων πρακτικών.<sup>27</sup>

### **I.A.3.3 -Οι δύο πυλώνες του Πλαισίου SAFE**

Το εν λόγω πλαίσιο, βασιζόμενο στα τέσσερα βασικά παραπάνω στοιχεία, στηρίζεται σε δυο πυλώνες των μεταξύ των τελωνειακών αρχών συμφωνιών δικτύου και μεταξύ των τελωνείων και των επιχειρήσεων συνεργασιών<sup>28</sup>. Η στρατηγική των δύο πυλώνων έχει πολλά πλεονεκτήματα. Οι πυλώνες χρησιμοποιούν ένα σετ σταθερών που είναι οι μόνες που εγγυώνται την ευκολία της κατανόησης και την γρήγορη διεθνή εφαρμογή. Επιπλέον, αυτό το μέσο αντλείται άμεσα από την ασφάλεια του ΠΟΤ και τα μέτρα διευκόλυνσης και τα αναπτυχθέντα προγράμματα από τις διοικήσεις των κρατών μελών.

Η αποτελεσματική και δημιουργική ικανότητα είναι ένα σπουδαίο στοιχείο για να διασφαλίσει την ευρεία υιοθέτηση και εφαρμογή του Πλαισίου SAFE. Βέβαια αναγνωρίζεται επίσης ότι τα μέρη του μέσου μπορούν να εφαρμοστούν άμεσα. Για αυτό, απαιτούνται στρατηγικές να προωθήσουν την δυνατότητα δημιουργίας που παρέχεται στα Μέλη για να καταστεί δυνατή η εφαρμογή αυτού του Πλαισίου. Έτσι τα κράτη, που επιδεικνύουν την θέληση να εφαρμόσουν το Πλαίσιο SAFE και την αναγκαία πολιτική, θα έπρεπε να βοηθηθούν από τον ΠΟΤ και άλλους συνεργαζόμενους εταίρους. Για την εφαρμογή αυτού του εργαλείου, δεν είναι αναγκαία μόνο η προαναφερθείσα ικανότητα δημιουργίας, αλλά και η κατανόηση ότι απαιτείται μια σταδιακή προσέγγιση. Είναι παράλογο να αναμένει κάποιος ότι κάθε διοίκηση θα μπορούσε να εφαρμόσει άμεσα το πιο πάνω Πλαίσιο. Αν και το Πλαίσιο SAFE θεωρείται ένα μίνιμουμ σύνολο σταθερών, εντούτοις θα εφαρμοσθεί σε διάφορα στάδια σύμφωνα με την ικανότητα της κάθε διοίκησης και νομοθετικής αρχής. Περαιτέρω ανάπτυξη του Σχεδίου Εφαρμογής προωθήθηκε από το Συμβούλιο του ΠΟΤ<sup>29</sup>.

<sup>27</sup> Ως σημ.26 ,σελ.3. παρ. 1.3

<sup>28</sup> Ως σημ. 26, σελ.3 παρ.1.4

<sup>29</sup> Ως σημ. 26, σελ. 4 .(Σημειώνεται ότι το Πλαίσιο Προτύπων για την Ασφάλεια και τη Διευκόλυνση του Διεθνούς Εμπορίου, το οποίο αποτελεί το θεμελιώδες κείμενο κατευθυντήριων αρχών του ΠΟΤ για τον εκσυγχρονισμό των τελωνειακών διοικήσεων υιοθετήθηκε στη σύνοδο του Συμβουλίου του ΠΟΤ το 2005. Σε συνέχεια αυτού δημιουργήθηκε το 2007 η Ομάδα Εργασίας SAFE, η οποία προωθεί και εξετάζει την πορεία της υλοποίησης του Πλαισίου και τις όποιες τροποποιήσεις).

Το προαναφερθέν Πλαίσιο παρέχει μια πλατφόρμα, η οποία, κατά τις εκτιμήσεις του ΠΟΤ, θα προάγει το διεθνές εμπόριο, θα διασφαλίσει καλύτερη ασφάλεια κατά της τρομοκρατίας, αυξάνοντας την συνεισφορά των τελωνείων και των μετόχων του εμπορίου για την καλύτερη οικονομική και κοινωνική ευημερία των χωρών. Επίσης θα βελτιώσει την ικανότητα των τελωνείων να ανιχνεύουν και αντιμετωπίζουν υψηλού ρίσκου αποστολές φορτίων με παράλληλη αύξηση της αποτελεσματικότητας της εκκαθάρισης και παράδοσης των εμπορευμάτων. Μια τέτοια υιοθέτηση φέρνει τα παραπάνω οφέλη στις κυβερνήσεις, στις τελωνειακές διοικήσεις και βεβαίως στον επιχειρηματικό κόσμο:

> Ένας από τους κυριότερους σκοπούς του Πλαισίου SAFE είναι να διασφαλίσει και να διευκολύνει το διεθνές εμπόριο. Έτσι μόνο θα καταστεί ικανό να συμβάλει στην οικονομική ανάπτυξη και γενικότερα στην ανάπτυξη. Θα βοηθήσει στη διασφάλιση του εμπορίου κατά του φόβου της παγκόσμιας τρομοκρατίας και συγχρόνως θα καταστήσει τις Τελωνειακές διοικήσεις ικανές να διευκολύνουν τη διακίνηση του νόμιμου εμπορίου και τη βελτίωση και εκσυγχρονισμό των Τελωνειακών εργασιών. Αυτό με τη σειρά του θα βελτιώσει τη είσπραξη των εσόδων και την ορθή εφαρμογή των εθνικών νόμων και ρυθμίσεων. Αυτό το εργαλείο υποστηρίζει επίσης την οικονομική και κοινωνική προστασία. Ακόμη ενθαρρύνει την καθιέρωση συμφωνιών συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών αρχών και των άλλων κυβερνητικών γραφείων. Επίσης εφόσον θα ήταν δυνατή η αναγνώριση και άλλων επίσης υπαρχόντων διεθνών κριτηρίων, αυτό θα βοηθούσε τις κυβερνήσεις να εξασφαλίσουν την διαχείριση των συνόρων και τον έλεγχο. Με την υλοποίηση δηλ. των αναγκαίων μέτρων, τα πρότυπα ασφαλείας ενισχύουν τις κυβερνήσεις να επεκτείνουν την αξιοπιστία των τελωνειακών διοικήσεων και του έργου που επιτελούν<sup>30</sup>.

>Μια από τις κύριες κατευθύνσεις του Προτύπου Πλαισίου SAFE, είναι αφενός να καθιερώσει και προωθήσει τις δικτυακές συμφωνίες μεταξύ των τελωνειακών αρχών και αφετέρου την ανέπαφη διακίνηση των εμπορευμάτων διαμέσου ασφαλών διεθνών εφοδιαστικών αλυσίδων. Οι εν λόγω διαδικτυακές συμφωνίες θα αποτελέσουν μεταξύ των άλλων την έγκαιρη και ακριβή ανταλλαγή πληροφοριών, που θα βάλουν τις Τελωνειακές διοικήσεις στη θέση διαχείρισης των κινδύνων σε μια πιο αποτελεσματική βάση. Έτσι όχι μόνο θα βελτιώσει την ικανότητα των τελωνείων να ανιχνεύουν τις αποστολές φορτίων υψηλού κινδύνου, αλλά επίσης θα ενισχύσει την ικανότητά τους στους ελέγχους τους κατά μήκος της διεθνούς εμπορικής αλυσίδας εφοδιασμού κάνοντας ευκολότερη και πιο επαρκή την κατανομή των τελωνειακών πόρων. Οι διαδικτυακές ρυθμίσεις θα ενισχύσουν την συνεργασία μεταξύ των τελωνειακών διοικήσεων και θα βοηθήσουν τις διοικήσεις να διεξάγουν ελέγχους στην εφοδιαστική αλυσίδα, για παράδειγμα όταν η διοίκηση μιας χώρας εισαγωγής ζητεί από την διοίκηση της χώρας εξαγωγής να αναλάβει μια εξέταση για λογαριασμό της. Το Πλαίσιο Προτύπων SAFE βοηθά σε μια αμοιβαία αναγνώριση των ελέγχων κάτω από συγκεκριμένες περιστάσεις. Η εφαρμογή ενός τέτοιου εργαλείου ενισχύσει τις τελωνειακές διοικήσεις να υιοθετήσουν μια ευρύτερη και περιεκτικότερη άποψη της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας

<sup>30</sup> Ως σημ. 26 σελ.5 παρ.2.1

και να δημιουργήσει την ευκαιρία να περιορισθούν οι διπλές και οι πολλαπλές απαιτήσεις εκθέσεων. Τα Πλαίσιο Προτύπων SAFE έχει κατασκευασθεί με ένα ελαστικό τρόπο, ώστε να μπορούν οι τελωνειακές διοικήσεις να κινηθούν με διαφορετικές ταχύτητες ανάλογα με τα δικά τους επίπεδα ανάπτυξης, προϋποθέσεις και απαιτήσεις<sup>31</sup>.

> Μεταξύ των άλλων το Πλαίσιο Προτύπων SAFE, δημιουργεί τις προϋποθέσεις για την ασφάλεια του διεθνούς εμπορίου, αλλά διευκολύνει επίσης και προάγει το διεθνές εμπόριο. Ενισχύει και διευκολύνει τους πωλητές και τους αγοραστές να διακινήσουν τα εμπορεύματά τους κατά μήκος των συνόρων. Λαμβάνει υπόψη και βασίζεται σε μοντέρνα διεθνή πρότυπα παραγωγής και διανομής. Ο Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας (AEO) θα δρέψει οφέλη, όπως τις γρηγορότερες τελωνειακές διαδικασίες όπως για παράδειγμα μειωμένα ποσοστά ελέγχου. Αυτό με τη σειρά του μεταφράζεται σε εξοικονόμηση χρόνου και κόστους. Ένα κύριο δόγμα του Πλαισίου Προτύπου SAFE, είναι να δημιουργήσει ένα σύνολο διεθνών προτύπων που θα καθιερώσουν ομοιομορφία και προβλεψιμότητα. Αυτές οι διαδικασίες θα διασφαλίσουν ώστε οι Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς να δουν ένα όφελος για τις επενδύσεις τους με ασφαλή συστήματα και πρακτικές που περιλαμβάνουν μειωμένη αλλά αξιόλογη ανάλυση κινδύνου και έρευνας και ταχείες διαδικασίες για τα εμπορεύματά τους.

Το όραμα του πρώτου πυλώνα δηλ. της συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών αρχών είναι η χρήση ηλεκτρονικών πληροφοριών εκ των προτέρων για τον εντοπισμό υψηλού κινδύνου φορτίου και μέσων μεταφοράς. Με τη χρήση αυτοματοποιημένων εργαλείων στόχευσης, οι τελωνειακές διοικήσεις εντοπίζουν φορτία υψηλής επικινδυνότητας σε πιο πρώιμο στάδιο της εφοδιαστικής αλυσίδας ακόμη και στο ή πριν το λιμάνι αναχώρησης. Άρα θα πρέπει να υπάρχει αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με συστήματα που βασίζονται σε εναρμονισμένα μηνύματα και να είναι διαλειτουργικά. Για να είναι αποτελεσματική μια τέτοια διαδικασία ώστε να μην καθυστερεί την ροή του εμπορίου, οι τελωνειακές διοικήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν σύγχρονη τεχνολογία για να μπορούν να ανιχνεύουν υψηλού κινδύνου μεταφορές. Η τεχνολογία αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνει υψηλής διαπερατότητας ακτίνες Χ και συσκευές ανίχνευσης ραδιενέργειας. Βασικό επίσης συστατικό αυτού του πυλώνα είναι η διατήρηση της ακεραιότητας του φορτίου και του εμπορευματοκιβωτίου. Έχοντας σαν βάση μεταξύ άλλων την αναθεωρημένη Σύμβαση του Κιότο, οι Κατευθυντήριες Γραμμές Διαχείρισης της Ολοκληρωμένης Εφοδιαστικής Αλυσίδας (ISCM) και τα εθνικά προγράμματα με τα οποία οι τελωνειακές διοικήσεις ενώνονται στο Πλαίσιο Προτύπων SAFE, θα πρέπει να έχουν σαν πρότυπο τον πρώτο πυλώνα.

Πρότυπα μεταξύ των τελωνείων (Customs-to-Customs Standards)<sup>32</sup>:

>Ολοκληρωμένη Διαχείριση της Εφοδιαστικής Αλυσίδας

<sup>31</sup> Ως σημ. 26 σελ.6 παρ.2.3

<sup>32</sup> Ως σημ. 26, σελ.8

Η Τελωνειακή Διοίκηση θα πρέπει να ακολουθήσει ολοκληρωμένες τελωνειακές διαδικασίες ελέγχου, όπως σκιαγραφούνται στις Οδηγίες του ΠΟΤ για την Ολοκληρωμένη Διαχείριση της Εφοδιαστικής Αλυσίδας (ISCM)

#### >Αρχή Επιθεώρησης Φορτίου

Η Τελωνειακή Διοίκηση θα πρέπει να έχει την εξουσία να εξετάζει την καταγωγή, την έξοδο, την διακίνηση και την παραμονή στο μέσο ή κατά την διέλευσή του από μια χώρα.

#### >Προηγμένη Τεχνολογία στον Εξοπλισμό Έρευνας

Περιλαμβάνει μη παρεμβατικό εξοπλισμό ελέγχου και εξοπλισμό εντοπισμού ραδιενεργών υλικών, που θα πρέπει να χρησιμοποιούνται όπου μπορούν να είναι διαθέσιμα και σύμφωνα με αξιολογήσεις κινδύνων. Αυτός ο εξοπλισμός είναι αναγκαίος για τον έλεγχο ή την άμεση μεταφορά χωρίς να διακόπτεται η ροή του νόμιμου εμπορίου.

#### >Διαχείριση Συστημάτων Κινδύνου

Αφορά στην εγκατάσταση από τις τελωνειακές Διοικήσεις ενός συστήματος διαχείρισης του κινδύνου για την ανίχνευση πιθανών μεταφορών υψηλού κινδύνου και την άμεση ενεργοποίηση αυτού.

#### >Επιλεκτικότητα, προφίλ και στόχευση

Τα τελωνεία πρέπει να χρησιμοποιούν έξυπνες μεθόδους για τον εντοπισμό των εν δυνάμει επικίνδυνων φορτίων, ακόμη και εκ των προτέρων ηλεκτρονικής πληροφορίας για τις μεταφορές εμπορευμάτων από και προς μια χώρα πριν ακόμα ξεκινήσουν ή φθάσουν. Επίσης θα πρέπει να μεταχειρίζονται έξυπνες στρατηγικές, αυτοματοποιημένα εμπορικά δεδομένα, και τη σχετική ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας ενός επιχειρηματία.

#### >Εκ των προτέρων ηλεκτρονική πληροφόρηση

Αφορά στην έγκαιρη ηλεκτρονική προειδοποίηση της τελωνειακής διοίκησης προκειμένου να λάβει χώρα μια επιτυχημένη ανάλυση κινδύνου.

#### >Στοχοθεσία και Επικοινωνία

Οι τελωνειακές διοικήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν πρότυπα κριτηρίων ελέγχου και συμβατή επικοινωνία ή και μηχανισμούς ανταλλαγής πληροφοριών. Αυτά τα στοιχεία θα βοηθήσουν στο μέλλον την ανάπτυξη ενός συστήματος αμοιβαίας αναγνώρισης ελέγχων .

#### >Μέτρα εκτέλεσης

Οι τελωνειακές διοικήσεις θα πρέπει να διατηρούν στατιστικές αναφορές που περιέχουν μέσα εκτέλεσης και περιλαμβάνουν τον αριθμό των αποστολών που καταγράφησαν, τις υποβληθείσες υψηλού κινδύνου αποστολές, τους ελέγχους που έγιναν σε τέτοιου είδους



αποστολών, τη χρησιμοποιηθείσα τεχνολογία ελέγχου με ή χωρίς φυσικά μέσα, το χρόνο εκτελωνισμού των αποστολών και τα θετικά ή αρνητικά αποτελέσματά τους.

#### >Αξιολόγηση Ασφαλείας

Η Τελωνειακή διοίκηση θα πρέπει να εργάζεται με άλλες αρμόδιες αρχές για τη διεξαγωγή αξιολογήσεων ασφαλείας, που εμπλέκονται στη διακίνηση των εμπορευμάτων στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα και να τα επιλύουν από κοινού τάχιστα.

#### >Εξωτερικές έρευνες ασφαλείας

Οι τελωνειακές διοικήσεις θα πρέπει να ενεργούν έλεγχο όταν ζητείται από τη χώρα εισαγωγής για βάσιμες αμφιβολίες.

Από τα παραπάνω φαίνεται ότι η ανάλυση κινδύνου αποτελεί τη βάση και την αιτιολόγηση για την εφαρμογή των κατάλληλων μέτρων ασφαλείας. Η αξιολόγηση θα πρέπει να περιλαμβάνει αναθεώρηση πολλών στοιχείων όπως ρυθμοί παραβάσεων, αξίες των κεφαλαίων, αποτελεσματικότητα της νομικής ενίσχυσης και το δικαστικό ποινικό σύστημα της χώρας, όπου λαμβάνει χώρα η εμπορική πράξη, προηγούμενη παραβατική δραστηριότητα και πιθανές φυσικές ή ανθρώπινες καταστροφές<sup>33</sup>.

Η εφαρμογή των διαδικασιών ολοκληρωμένου τελωνειακού ελέγχου απαιτεί τη κατάλληλη νομοθετική αρχή που θα επιτρέψει στις τελωνειακές διοικήσεις να απαιτούν την εκ των προτέρων ηλεκτρονική υποβολή στα τελωνεία στοιχείων από τον εξαγωγέα και από τον μεταφορέα για σκοπούς αξιολόγησης κινδύνων ασφάλειας. Ακόμη οι ολοκληρωμένες διαδικασίες τελωνειακών ελέγχων περιέχουν κατά μήκος των συνόρων συνεργασία μεταξύ των τελωνειακών διοικήσεων στη αξιολόγηση των κινδύνων και των τελωνειακών ελέγχων για την προώθηση εν γένει της ασφάλειας και της διαδικασίας εκτελωνισμού του εμπορεύματος, που απαιτεί μια νομική βάση. Οι δυο αυτές απαιτήσεις υποστηρίζονται από τα εργαλεία που προτείνει ο ΠΟΤ. Κατευθύνσεις για την ανάπτυξη εθνικής νομοθεσίας για τη συλλογή και την μετάδοση των τελωνειακών πληροφοριών. Ακόμη υποστηρίζει το μοντέλο των Διμερών Συμφωνιών και την Διεθνή Αμοιβαία Διοικητική Συνεργασία σε Τελωνειακά Θέματα (Σύμβαση του Γιοχάνεσμπουργκ). Μέρος αυτής της συνεργασίας είναι ότι θα μπορούσαν οι τελωνειακές διοικήσεις να αναγνωρίσουν αμοιβαία τα αποτελέσματα ελέγχου και έρευνας και τα προγράμματα για τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα.

Τα γενικά μέτρα ελέγχου αφορούν:

-Τον Τελωνειακό έλεγχο στον οποίο, σύμφωνα με το γενικό παράρτημα της αναθεωρημένης Σύμβασης του Κιότο, όλα τα εμπορεύματα που εισέρχονται ή εξέρχονται από τον τελωνειακό έδαφος, υπόκεινται σε τελωνειακό έλεγχο. Για τους σκοπούς του πρώτου πυλώνα η ακεραιότητα της αποστολής πρέπει να διασφαλίζεται από τη χρονική στιγμή που τα

---

<sup>33</sup> Patrice Knight (Vice President, Import Compliance Office –International Business Machines Corporation )  
-Supply Chain Security Guidelines-September 12, 2003. Σελ.9

εμπορεύματα φορτώνονται στο κοντέινερ, ή εκτός αυτού σε άλλα μέσα μεταφοράς μέχρι αυτά να ελευθερωθούν από τον τελωνειακό έλεγχο στον προορισμό τους.

-Στην αλυσίδα ολοκληρωμένου τελωνειακού ελέγχου ο τελωνειακός έλεγχος και η αξιολόγηση κινδύνου για σκοπούς ασφαλείας είναι μια εξελικτική διαδικασία που διεξάγεται κατά το χρόνο που τα εμπορεύματα ετοιμάζονται για εξαγωγή από τον εξαγωγέα και, μέσω μιας επαλήθευσης της ακεραιότητας της αποστολής, αποφεύγουν μια μη αναγκαία επανάληψη των ελέγχων. Για να είναι δυνατή μια αμοιβαία αναγνώριση των ελέγχων, τα τελωνεία θα πρέπει να συμφωνήσουν σε ένα συνεκτικό έλεγχο και εφαρμογή προτύπων ανάλυσης κινδύνου, της αμοιβαίας ανταλλαγής αυτών των προτύπων και των στοιχείων έχοντας ως βάση τη δουλειά που έχει κάνει με το κείμενό του, ως Διεθνής Πληροφόρηση, ο ΠΟΤ<sup>34</sup>.

- Το τελωνείο της αναχώρησης προβαίνει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για ταυτοποίηση της αποστολής και τον εντοπισμό κάθε μη εγκεκριμένης παρεμβολής κατά μήκος της εφοδιαστικής αλυσίδας. Στις θαλάσσιες αποστολές με κοντέινερ κάθε διαλογή ή άλλη πράξη θα πρέπει να βασίζεται στη διαχείριση των αρχών κινδύνου και θα πρέπει να πραγματοποιείται πριν την φόρτωση επί του πλοίου. Ο κωδικός ISPS (b1 630-37) περιγράφει σε γενικές γραμμές τα μέτρα που παίρνονται από τις λιμενικές υπηρεσίες. Επιπροσθέτως οι τελωνειακές αρχές θα χρησιμοποιούν ηλεκτρονικό σύστημα μηνυμάτων για την ανταλλαγή στοιχείων για τα τελωνεία, αποτελέσματα ελέγχου και ανακοινώσεις άφιξης ειδικά για υψηλού κινδύνου αποστολές, έτσι ώστε να μπορούν να κάνουν έλεγχο μόνο μέσω οθόνης. Επίσης για την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και την ακεραιότητα του τελωνειακού ελέγχου ειδικά από την πλήρωση του κοντέινερ μέχρι τον εκτελωνισμό του από την τελωνειακή αρχή ελέγχου στο τόπο προορισμού, το τελωνείο πρέπει να εφαρμόζει ένα πρόγραμμα ακεραιότητας της σφραγίδας, όπως περιγράφεται στο κεφάλαιο 6 του γενικού παραρτήματος του αναθεωρημένου Πρωτοκόλλου της Σύμβασης Κιότο, που συνιστά τη χρήση υψηλής ασφάλειας μηχανικής σφραγίδας, όπως περιγράφεται στο ISO 17712 κατά την ώρα του γεμίσματος. Επιπροσθέτως τα τελωνεία θα πρέπει να διευκολύνουν την ηθελημένη χρήση τεχνολογιών για τη διασφάλιση της ακεραιότητας του κοντέινερ κατά μήκος της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Κατά την εξαγωγή ο εξαγωγέας ή ο πράκτορας πρέπει να υποβάλει μια εκ των προτέρων δήλωση εξαγωγής εμπορευμάτων στο Τελωνείο Εξαγωγής πριν τη φόρτωση των εμπορευμάτων στο μέσο μεταφοράς ή στο κοντέινερ που χρησιμοποιείται για την εξαγωγή. Για σκοπούς ασφαλείας τα Τελωνεία δεν ζητούν την πρωθύστερη δήλωση εξαγωγής εμπορευμάτων να περιέχει περισσότερες από τις λεπτομέρειες που απαριθμούνται στο Παράρτημα. Οι εξαγωγείς πρέπει να επιβεβαιώνουν στον μεταφορέα γραπτώς, κατά προτίμηση ηλεκτρονικά, ότι αυτοί έχουν υποβάλει μια εκ των προτέρων δήλωση εξαγωγής αγαθών στο τελωνείο. Όπου η δήλωση εξαγωγής αγαθών θα ήταν μια μη συμπληρωμένη ή

---

<sup>34</sup> Ως σημ.26. σελ. 10

απλοποιημένη δήλωση, αυτή χρειάζεται να συνοδευτεί από μια συμπληρωματική δήλωση για άλλους σκοπούς, όπως για την συλλογή στατιστικών σε ένα επόμενο στάδιο, όπως υποστηρίζεται από την εθνική νομοθεσία<sup>35</sup>.

Ο εισαγωγέας ή ο πράκτοράς του αντίστοιχα κατά την εισαγωγή, πρέπει να υποβάλει μια εκ των προτέρων ηλεκτρονική δήλωση για τα εισαγόμενα εμπορεύματα στο τελωνείο εισαγωγής, πριν την άφιξη του μέσου μεταφοράς στο πρώτο τελωνειακό γραφείο ή , προκειμένου για θαλάσσιες μεταφορές σε κοντέινερ, πριν την φόρτωση. Για σκοπούς ασφαλείας, οι τελωνειακές αρχές δεν ζητούν περισσότερα στοιχεία από εκείνα που απαριθμούνται στο συνημμένο παράρτημα της έκθεσης του ΠΟΤ για το 2012. Η Εγκεκριμένη Εφοδιαστική Αλυσίδα παρέχει την δυνατότητα να ενσωματώνονται οι πληροφορίες για την εισαγωγή και εξαγωγή σε ένα ενιαίο δήλωση για εξαγωγικούς και εισαγωγικούς σκοπούς, που μοιράζεται μεταξύ των αναφερομένων Τελωνειακών διοικήσεων.

Ο μεταφορέας επίσης ή ο πράκτορας θα πρέπει να υποβάλει μια εκ των προτέρων ηλεκτρονική δήλωση φορτίου στις Τελωνειακές αρχές στην εξαγωγή ή στην εισαγωγή και για τις θαλάσσιες μεταφορές σε κοντέινερ, πριν αυτά φορτωθούν στο πλοίο. Για όλους τους άλλους τρόπους μεταφοράς θα πρέπει να κατατίθεται πριν την άφιξη των μέσων μεταφοράς στο τελωνείο κατά την εξαγωγή ή την εισαγωγή. Τα απαραίτητα στοιχεία σε αυτή την περίπτωση αναφέρονται στο παράρτημα II της πιο πάνω Έκθεσης. Η προγενέστερη δήλωση μπορεί να συνοδεύεται από μια συμπληρωματική δήλωση για το φορτίο, όπως ορίζεται από εθνική νομοθεσία. Προβλέπεται δε για θαλάσσιες μεταφορές φορτίων χωρίς κοντέινερ ηλεκτρονική ειδοποίηση των τελωνειακών αρχών κατά την εισαγωγή όχι αργότερα από 48 ώρες και για κοντέινερ όχι περισσότερο από 24 ώρες. Οι εν λόγω αρχές μπορούν να ζητούν από τον μεταφορέα να υποβάλει ηλεκτρονικά τις κινήσεις των κοντέινερ ( Container Status Message-CSM) (γεμάτα ή κενά φορτίου) μεταξύ των διαφόρων τελικών προορισμών. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εγκαταστήσουν ένα σύστημα από όπου μπορούν να αντλούνται ειδοποιήσεις μόνο για αποστολές που δεν μπορούν να φορτωθούν ή να εκφορτωθούν. Όσον αφορά τη χρονική στιγμή, που οι δηλώσεις για τα εμπορεύματα και το φορτίο κατατίθενται στο τελωνείο είτε κατά την εξαγωγή είτε κατά την εισαγωγή, πρέπει να προσδιορίζεται από την εθνική νομοθεσία ύστερα από προσεκτική ανάλυση της γεωγραφικής θέσης και τις διαδικασίες που εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις για τους διαφορετικούς τρόπους μεταφοράς και τις διαβουλεύσεις με τις επιχειρήσεις και τις σχετικές τελωνειακές διοικήσεις. Τα τελωνεία οφείλουν να εξασφαλίζουν ίση πρόσβαση για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς. Ωστόσο σε πολύ ιδιαίτερες περιπτώσεις ζητούν τη δήλωση για τις θαλάσσιες μεταφορές 24 ώρες πριν τη φόρτωση στο λιμάνι αναχώρησης όσον αφορά τα κοντέινερ και 24 ώρες πριν την άφιξη στο πρώτο λιμάνι της χώρας προορισμού όσον αφορά τα χύδην εμπορεύματα, ενώ για τις αεροπορικές μεταφορές μικρών αποστάσεων την ώρα απογείωσης του αεροσκάφους και για τις μεγάλες αποστάσεις 4 ώρες πριν την άφιξη στον πρώτο αερολιμένα προορισμού. Οι προτάσεις του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για

---

<sup>35</sup> Ως σημ. 26, σελ.11

ολοκληρωμένο έλεγχο κατά μήκος της εφοδιαστικής αλυσίδας αφορούν στην ανταλλαγή πληροφοριών ηλεκτρονικά μεταξύ των τελωνειακών αρχών με υποστήριξη της εθνικής νομοθεσίας προκειμένου για τις αποστολές υψηλής επικινδυνότητας αλλά παράλληλα τη διευκόλυνση της απελευθέρωσης του εμπορεύματος. Προτείνει δε ως εργαλεία τη Σύμβαση του Γιοχάνεσμπουργκ αλλά και τις Διμερείς Συμβάσεις μεταξύ των χωρών μελών του ΠΟΤ για την ανταλλαγή τέτοιων πληροφοριών<sup>36</sup>.

#### **I.A.3.4 -Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς και Εγκεκριμένη Εφοδιαστική Αλυσίδα**

Οι Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς που πληρούν τα κριτήρια που τίθενται από τις τελωνειακές αρχές, αναμένουν και δικαιολογημένα να συμμετέχουν σε απλοποιημένες και γρήγορες διαδικασίες εκτελωνισμού με τη παροχή μιας ελάχιστης πληροφόρησης. Τέτοια κριτήρια μπορεί να είναι το κατάλληλο μητρώο, η συμμόρφωσή τους με τις τελωνειακές απαιτήσεις, μια αποδεδειγμένη συμπεριφορά στην ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας με τη συμμετοχή τους σε προγράμματα σχέσεων τελωνείων επιχειρήσεων, ένα ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης των λογιστικών τους εγγραφών και την οικονομική τους βιωσιμότητα.

Η Εγκεκριμένη Εφοδιαστική Αλυσίδα είναι η περίπτωση με την οποία όλοι οι συμμετέχοντες σε μια διεθνή εμπορική συναλλαγή είναι εγκεκριμένοι από την Τελωνειακή Διοίκηση καθώς πληρούν συγκεκριμένα πρότυπα για τη διασφάλιση της διαχείρισης των εμπορευμάτων και τις σχετικές πληροφορίες. Οι αποστολές που πραγματοποιούνται από την αφετηρία μέχρι τον προορισμό τους μέσω μιας τέτοιας αλυσίδας ευνοούνται από μια απλοποιημένη διαδικασία διέλευσης στα σύνορα, όπου μόνο μια απλοποιημένη δήλωση με την ελάχιστη πληροφόρηση απαιτείται και για σκοπούς εξαγωγής αλλά και εισαγωγής. Σε αυτές τις περιπτώσεις η τελωνειακή αρχή μπορεί να έχει online πρόσβαση στα εμπορικά συστήματα των εμπλεκόμενων μερών στην εφοδιαστική αλυσίδα, αφότου νομικά θέματα έχουν λυθεί, καθότι αυτό θα βοηθά σε προηγμένη πρόσβαση για αυθεντική πληροφόρηση και προσφέρει την δυνατότητα για ριζικά απλουστευμένες διαδικασίες.

Εκτός από τα ηλεκτρονικά συστήματα τα οποία προτείνονται και τα οποία ήδη υπάρχουν και λειτουργούν με διάφορα ονόματα ή στα ίδια τα τελωνεία ή σε κεντρική βάση σε κεντρικές υπηρεσίες των κρατών μελών γενικά του ΠΟΤ αλλά και στην ΕΕ, προτείνονται και κάποια που δεν έχουν εφαρμοστεί ακόμη από όλους τους εμπλεκόμενους στην εφοδιαστική αλυσίδα. Έτσι ένα ουσιαστικό εργαλείο ασφάλειας στη στρατηγική για την ασφάλεια της Εφοδιαστικής Αλυσίδας σχετίζεται με την ψηφιακή υπογραφή. Οι ψηφιακές υπογραφές ή δημόσια κλειδιά μπορεί να παίξουν σπουδαίο ρόλο στη διασφάλιση της ηλεκτρονικής ανταλλαγής πληροφοριών. Ακόμη θα μπορούσε να δίνεται η δυνατότητα στους οικονομικούς φορείς να υποβάλλουν ψηφιακά τα απαιτούμενα πιστοποιητικά, αφού θα τους έχει επιτραπεί μια τέτοια υπογραφή. Αυτό θα βοηθούσε τους οικονομικούς φορείς να υπογράψουν όλα τα

---

<sup>36</sup> Ως σημ. 26, σελ. 14

ηλεκτρονικά μηνύματα σε εκείνες τις τελωνειακές διοικήσεις που έχουν δεχτεί να αναγνωρίζουν τέτοια πιστοποιητικά. Η διασυνοριακή αναγνώριση ψηφιακών πιστοποιητικών μπορεί να αυξήσει την ασφάλεια αλλά την ίδια στιγμή, παρέχει σημαντική διευκόλυνση και απλοποίηση για τον έμπορο. Βέβαια οι οποιοσδήποτε πληροφορίες που ανταλλάσσονται μεταξύ των τελωνειακών αρχών ή μεταξύ αυτών και του ιδιωτικού τομέα προϋποθέτουν, εφόσον πρόκειται για προσωπικά δεδομένα, την ανάλογη άδεια της αρμόδιας αρχής<sup>37</sup>. Άλλο σημαντικό εργαλείο είναι η συνεχής εκπαίδευση των τελωνειακών υπαλλήλων σε νέα συστήματα ανίχνευσης και ελέγχου, προκειμένου να γίνονται πιο αποδοτικοί και επαρκείς στους τελωνειακούς ελέγχους και να εργάζονται σε ένα ηλεκτρονικό περιβάλλον.

Μεταξύ των ειδικών στόχων της Επιτροπής<sup>38</sup> για την εκπαίδευση και επιμόρφωση των τελωνειακών υπαλλήλων είναι η μείωση του διοικητικού φόρτου και του κόστους συμμόρφωσης για τους οικονομικούς φορείς, χάρη στη βελτίωση της τυποποίησης και της απλούστευσης των τελωνειακών συστημάτων και ελέγχων και παράλληλα στη διατήρηση μιας ανοικτής και διάφανης συνεργασίας με τους εμπορικούς παράγοντες. Ενδεικτικά μπορούν να αναφερθούν κάποια συστήματα επικοινωνίας και ανταλλαγής πληροφοριών όσον αφορά την Ε.Ε μεταξύ των οποίων είναι το κοινό δίκτυο επικοινωνίας /κοινή διεπαφή συστημάτων το CCN/CSI, το μηχανογραφημένο σύστημα διαμετακόμισης (NCTS), τα συστήματα δασμολογίου, ειδικότερα το σύστημα διάδοσης δεδομένων (DSS), τη συνδυασμένη ονοματολογία (NC), το σύστημα ενημέρωσης για το ενιαίο δασμολόγιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (TARIC), το σύστημα δασμολογικών δεσμευτικών πληροφοριών (EBTI), το σύστημα δασμολογικών ποσοστώσεων και επιτήρησης (TCS), το σύστημα πληροφοριών για τις αναστολές (Suspensions), το σύστημα διαχείρισης δειγμάτων (SMS), το μηχανογραφικό σύστημα διαχείρισης διαδικασιών (ISPP), το τελωνειακό ευρετήριο των χημικών προϊόντων (ECICS), το σύστημα δεσμευτικών πληροφοριών για την καταγωγή (BOI), το τελωνειακό ευρετήριο των χημικών προϊόντων (ECICS), το σύστημα καταχωρημένων εξαγωγέων (REX), το σύστημα ελέγχου εξαγωγών (SCE), το σύστημα ελέγχου εισαγωγών (SCI) και το σύστημα για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς. Αξιοσημείωτο είναι ότι για την υλοποίηση του προγράμματος για την περίοδο από 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2008 έως 31 Δεκεμβρίου 2013, το δημοσιονομικό κονδύλι είχε ορισθεί στα 323.800.000 ευρώ.

---

<sup>37</sup> Ως σημ. 26, σελ.17, σημείο 6.9

<sup>38</sup> Απόφαση αριθ.624/2007/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23<sup>ης</sup> Μαΐου 2007, σχετικά με τη θέσπιση προγράμματος δράσης για τα τελωνεία 2013.(L154/25/14.6.2007).παρ.7 «Τα διευρωπαϊκά μηχανογραφικά συστήματα ασφαλούς επικοινωνίας και ανταλλαγής πληροφοριών, τα οποία χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο του προγράμματος «Τελωνεία 2007», παίζουν καθοριστικό ρόλο στη λειτουργία των τελωνείων στο εσωτερικό της Κοινότητας για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών διοικήσεων και συνεπώς πρέπει να συνεχίσουν να χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του προγράμματος».

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ - Ο ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΣΤΗΝ ΕΕ (Authorized Economic Operator)

### ΜΕΡΟΣ Α - ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

#### ΙΙ. Α .1– Δημιουργία της έννοιας του ΑΕΟ

Η δημιουργία της έννοιας του ΑΕΟ είναι ένα από τα κύρια στοιχεία της τροποποίησης του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, που έγινε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 648/2010 για την ασφάλεια και προστασία<sup>39</sup>. Οι λεπτομερείς διατάξεις ορίζονται στον Κανονισμό για την τροποποίηση των Διατάξεων Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα<sup>40</sup> και συντάχθηκαν βάσει των εμπειριών της πρότυπης μελέτης του 2006. Ταυτόχρονα καταρτίσθηκαν οδηγίες ΑΕΟ (TAXUD/2006/1450) τόσο για τις τελωνειακές αρχές όσο και για τους οικονομικούς φορείς, έτσι ώστε να υπάρχει κοινή αντιμετώπιση και ενιαία εφαρμογή της νέας τελωνειακής νομοθεσίας αναφορικά με το καθεστώς ΑΕΟ και να εξασφαλισθεί καλύτερη διαφάνεια και η ίση μεταχείριση των οικονομικών φορέων. Βέβαια τη περίοδο που καταρτιζόταν οι εν λόγω διατάξεις για τον ΑΕΟ, δεν υπήρχε ακόμη αρκετή πρακτική εμπειρία σε σχέση με ποιες διατάξεις θα έπρεπε να αναπτυχθούν περαιτέρω με παραδείγματα βέλτιστων πρακτικών μετά την εφαρμογή των αρχικών διατάξεων. Αφότου το σχετικό πρόγραμμα για τον ΑΕΟ εφαρμόστηκε για τέσσερα χρόνια και αποκτήθηκε μια επιπλέον εμπειρία από τις υποβληθείσες αιτήσεις από τους ενδιαφερομένους φορείς και τα εκδοθέντα από τις τελωνειακές διοικήσεις πιστοποιητικά στα 27 κράτη- μέλη, της αντίστοιχης δραστηριότητας τα έτη 2008 και 2009 και της ανάλογης πείρας από τις διαπραγματεύσεις με τρίτες χώρες για αμοιβαία αναγνώριση του «θεσμού» αυτού, η Επιτροπή εξέδωσε επικαιροποιημένες οδηγίες.

Οι εν λόγω οδηγίες δεν αποτελούν νομικά δεσμευτικές πράξεις για τα κράτη-μέλη αλλά έχουν βασικά επεξηγηματικό χαρακτήρα. Ο σκοπός τους είναι να διασφαλισθεί κοινή αντιμετώπιση τόσο από τις τελωνειακές αρχές όσο και από τους οικονομικούς φορείς και να υπάρχει ένα εργαλείο που θα διευκολύνει την ορθή και εναρμονισμένη εφαρμογή των νομικών διατάξεων για τον ΑΕΟ από τα κράτη μέλη. Αποτελούν ενιαίο έγγραφο με παραρτήματα και καλύπτει όλα τα βασικά εργαλεία κατά τη διαδικασία υποβολής και διαχείρισης αιτήσεων ΑΕΟ.

Με βάση το άρθρο 5<sup>α</sup> των τροποποιήσεων για την ασφάλεια, τα Κράτη –Μέλη μπορούν να χορηγούν το καθεστώς ΑΕΟ (ΕΟΦ) σε κάθε οικονομικό φορέα εγκατεστημένο στο

<sup>39</sup> [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/policy\\_issues/customs\\_security/aeo/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm)

European Commission –Taxation and Customs Union “Authorized Operator (AEO), σελ.1, ημερ. Λήψη 14/4/2014

<sup>40</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1875/2006 της Επιτροπής, της 18<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2006, για τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΟΚ) ΑΡΙΘ.2454/93 για καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ., 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού Κώδικα.

**τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας**<sup>41</sup>. Ο εν λόγω οικονομικός φορέας πρέπει να πληροί τα παρακάτω κοινά κριτήρια :

- κατάλληλο ιστορικό συμμόρφωσης προς τις τελωνειακές απαιτήσεις
- ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους,
- αποδεδειγμένη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα, και –κατά περίπτωση, κατάλληλες προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας.

Το καθεστώς του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα που χορηγείται από ένα Κράτος Μέλος, αναγνωρίζεται από τα άλλα Κράτη Μέλη, χωρίς να θίγονται οι έλεγχοι. Αυτό δεν επιτρέπει αυτόματα στους ΑΕΟ να επωφελούνται από απλουστεύσεις που παρέχονται από τους τελωνειακούς κανόνες σε άλλα κράτη μέλη. Ωστόσο, τα άλλα κράτη μέλη θα πρέπει να χορηγούν τη χρήση των απλουστεύσεων στους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς εάν αυτοί πληρούν ειδικές απαιτήσεις και χωρίς να εξετάζουν κριτήρια που έχουν ήδη ελεγχθεί.

#### **II.A.2 - Πλεονεκτήματα του ΑΕΟ**

«Ο **εγκεκριμένος οικονομικός φορέας** επωφελείται από διευκολύνσεις όσον αφορά τους τελωνειακούς ελέγχους που άπτονται της ασφάλειας και της προστασίας ή/και από απλουστεύσεις που προβλέπονται από τους τελωνειακούς κανόνες». Οι οικονομικοί φορείς μπορεί να ζητούν για ένα καθεστώς ΑΕΟ είτε να έχουν ευκολότερη πρόσβαση στις τελωνειακές απλουστεύσεις ή να είναι σε μια πιο ευνοϊκή θέση για να συμμορφωθούν με τις νέες απαιτήσεις ασφάλειας. Στο πλαίσιο της ασφάλειας, το οποίο εφαρμόζεται από την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2009, οι οικονομικοί φορείς πρέπει να υποβάλλουν πληροφορίες πριν την αναχώρηση και πριν την άφιξη για τα προϊόντα που εγκαταλείπουν ή εισέρχονται στην ΕΕ. Οι εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς επιτρέπεται επίσης να επωφελούνται από τις **Συμφωνίες Αμοιβαίας Αναγνώρισης (MRA-ΣΑΑ)** με χώρες εκτός ΕΕ. Το καθεστώς ΑΕΟ παρέχεται υπό **μορφή πιστοποιητικού**, σύμφωνα με το άρθρο 14<sup>α</sup> παράγραφος 1 των Διατάξεων Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα. Το παρεχόμενο από ένα κράτος μέλος πιστοποιητικό ΑΕΟ αναγνωρίζεται από τις τελωνειακές αρχές όλων των κρατών μελών της ΕΕ. Της αίτησης προηγείται η συμπλήρωση ενός ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης, που σκοπό έχει την

<sup>41</sup> ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ-ΓΕΝ.ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ- Ασφάλεια και προστασία, Διευκόλυνση του Εμπορίου και Διεθνής Συντονισμός –**Διαχείριση Κινδύνου και Ασφάλεια** TAXUD/B2/047/2011-Rev.3 (ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ- Οδηγίες (Εγκρίθηκε από την CC-GEN (υποτμήμα ΑΕΟ) στις 17 Απριλίου 2012. Σελ. 6 και εξής. Επίσης άρθρο 5<sup>α</sup> του 1992R2913-EL-01.01.2007-005.001-9.

Ωστόσο εκτός από τον εγκατεστημένο στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, υπάρχουν δύο εξαιρέσεις :

1) Διεθνής Συμφωνία μεταξύ Κοινότητας και τρίτης στην οποία ο οικονομικός φορέας είναι εγκατεστημένος και προβλέπεται η αμοιβαία αναγνώριση των πιστοποιητικών ΑΕΟ, ενώ καθορίζονται οι διοικητικές ρυθμίσεις για την διενέργεια κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων.

2) Αεροπορική ή Ναυτιλιακή εταιρεία που δεν είναι εγκατεστημένη στην Κοινότητα, αλλά διαθέτει σε αυτή περιφερειακό γραφείο και επωφελείται ήδη από τις απλουστεύσεις που προβλέπονται στα άρθρα 324<sup>ε</sup>, 445 ή 448 των ΔΕΚΤΚ.

διαμόρφωση μιας εικόνας για τη κατάσταση της επιχείρησης του ενδιαφερομένου εμπορικού φορέα, και των συνακολουθούμενων διαδικασιών, ιδίως στο πλαίσιο της διαδικασίας χορήγησης του πιστοποιητικού ΑΕΟ. Το εν λόγω ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης (Self-Assessment questionnaire-SAQ) περιλαμβάνεται στο Παράρτημα 1 των Οδηγιών για το καθεστώς ΑΕΟ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Στο Παράρτημα 2 αναφέρονται οι «απειλές, κίνδυνοι και πιθανές λύσεις», το οποίο απευθύνεται τόσο στις τελωνειακές αρχές όσο και στους οικονομικούς φορείς. Σκοπός του είναι η διευκόλυνση του ελέγχου και η εξέταση για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τα κριτήρια ΑΕΟ, μέσω της αντιστοίχισης των πληροφοριών, που παρέχει το πιο πάνω ερωτηματολόγιο με τους εντοπιζόμενους τομείς κινδύνου και περιέχει παραδείγματα με πιθανές λύσεις για την κάλυψη των εντοπιζόμενων κινδύνων και απειλών. Στο παράρτημα 3 περιλαμβάνει υπόδειγμα δήλωσης ασφαλείας. Ως ΑΕΟ ορίζεται εκείνος ο οικονομικός φορέας, που σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 12 των Διατάξεων Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, θεωρείται φερέγγυος όσον αφορά τις δραστηριότητές του, που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία και ως εκ τούτου, δικαιούται να απολαμβάνει ορισμένα οφέλη σε ολόκληρη την ΕΕ.

Για τους οικονομικούς φορείς της Κοινότητας, οι οποίοι θέλουν να ωφεληθούν από τις διάφορες απλουστεύσεις που παρέχει η Τελωνειακή Νομοθεσία, παρέχεται πιστοποιητικό ΑΕΟ. Τα κριτήρια χορήγησης του εν λόγω πιστοποιητικού είναι το κατάλληλο ιστορικό συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις, ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών, και κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρήσεων, που επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους και αποδεδειγμένη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα. Εξ αιτίας του ότι τα κριτήρια αυτά εφαρμόζονται για τη χορήγηση όλων των τελωνειακών απλουστεύσεων, η απόκτηση ΑΕΟ θα διευκόλυνε την επιλεξιμότητα του οικονομικού φορέα και τη χρήση τελωνειακών απλουστεύσεων. Ήδη με τον Κανονισμό 1192/2008<sup>42</sup>, που θέσπισε εναρμονισμένους κανόνες για τις απλουστευμένες διαδικασίες, εναρμονίζονται τα κριτήρια χορήγησης τόσο του ΑΕΟ όσο και της άδειας για την απλουστευμένη διασάφηση και την διαδικασία εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον ενδιαφερόμενο τρόπο. Επιπρόσθετα, οι οδηγίες για τις απλουστευμένες διαδικασίες, την ενιαία άδεια απλουστευμένων διαδικασιών<sup>43</sup> αποτυπώνουν πλήρως το ΑΕΟ/ΑΕΟΦ. Ο κάτοχος ΑΕΟ δικαιούται την ευκολότερη πρόσβαση στις τελωνειακές απλουστεύσεις, λιγότερους τελωνειακούς ελέγχους, κατά προτεραιότητα διεκπεραίωση του ελέγχου, εφόσον επιλεγεί, που γίνεται σε συγκεκριμένο τρόπο εφόσον αυτός το επιλέξει. Στη περίπτωση ΑΕΟ δεν απαιτείται για τον δικαιούχο το κριτήριο για τα αναγκαία κριτήρια ασφαλείας καθώς το εν λόγω καθεστώς δεν λαμβάνεται υπόψη προς το παρόν όσον αφορά τις συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης με τρίτες χώρες (ΣΑΑ).

<sup>42</sup> Ως σημ. 41 –σελ.8,υπος.4 Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1192 της Επιτροπής, της 17<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 2008 για την τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα.

<sup>43</sup> TAXUD/1284/2005, Rev.5.5 για τον ΑΕΟ/ΑΕΟΦ.



Σε εκείνους τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς, που χορηγείται πιστοποιητικό ΑΕΟΣ, σημαίνει ότι επιθυμούν να ωφεληθούν από ειδικές διευκολύνσεις που συνδέονται με τους τελωνειακούς ελέγχους αναφορικά με την ασφάλεια και την προστασία κατά την είσοδο ή έξοδο των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας. Οι εν λόγω οικονομικοί φορείς διαφέρουν από τους ΑΕΟΟ ότι πρέπει να τηρούν κατάλληλα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας και δεν υποχρεούνται να διαθέτουν λογιστικό σύστημα που να κάνει διάκριση στα βιβλία τους ανάμεσα σε κοινοτικά και μη κοινοτικά εμπορεύματα. Οι εν λόγω οικονομικοί φορείς δικαιούνται να έχουν την δυνατότητα προειδοποίησης (άρθ.14β παράγραφος 2 των ΔΕΚΤΚ, να υποβάλλουν μειωμένες σειρές δεδομένων για τις συνοπτικές διασαφήσεις (άρθ.14β παράγραφος 3 των ΔΕΚΤΚ), λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων σε σχέση με την ασφάλεια και την προστασία, διεκπεραίωση κατά προτεραιότητα σε περίπτωση ελέγχου, την πραγματοποίηση του οποίου μπορεί να ζητήσει να διεξαχθεί στον οριζόμενο από αυτόν τόπο.

Ο κάτοχος «ΑΕΟΣ» είναι αναγνωρισμένος ως οικονομικός φορέας, που έχει λάβει τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσει την επιχείρησή του και για αυτό είναι αξιόπιστος παράγοντας στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού, τόσο από τη σκοπιά των αρμοδίων κυβερνητικών αρχών όσο και από τη σκοπιά των επιχειρηματικών του εταίρων. Το καθεστώς ΑΕΟΣ λαμβάνεται υπόψη όσον αφορά τις ΣΑΑ με τρίτες χώρες<sup>44</sup>.

Για τη διαμόρφωση των απαιτήσεων για τη χορήγηση πιστοποιητικού ΑΕΟ «Ασφάλεια και προστασία», ελήφθη υπόψη και ενσωματώθηκε το SAFE Framework (πλαίσιο ασφαλείας) του ΠΟΤ, τα υφιστάμενα πρότυπα ασφαλείας για τις θαλάσσιες και αεροπορικές μεταφορές και το πρότυπο ISO/PAS 28001. Αυτή η ενσωμάτωση ήταν σημαντική, καθώς η αμοιβαία αναγνώριση καθεστώτος ασφαλούς ΑΕΟ δεν θα εξασφαλιζόταν χωρίς μια παγκοσμίως αναγνωρισμένη κοινή βάση. Επιπλέον, υπήρξε στενή συνεργασία μεταξύ των αρμόδιων υπηρεσιών της Επιτροπής, προκειμένου να αποφευχθούν για τους σκοπούς της αίτησης χορήγησης ΑΕΟΣ, άσκοπες νομικές επικαλύψεις σχετικά με τα διεθνή ή και ευρωπαϊκά πιστοποιητικά ασφαλείας και προστασίας για τις θαλάσσιες και αεροπορικές ή και χερσαίες μεταφορές. Έτσι οι απαιτήσεις μπορεί να είναι συμβατές και να παρέχουν στις αρχές τη δυνατότητα αμοιβαίας αναγνώρισης των πιστοποιητικών ασφαλείας τους μειώνοντας την επιβάρυνση του αιτούντος ΑΕΟΣ.

Το καθεστώς «ΑΕΟΦ» παρέχει στους οικονομικούς φορείς, που το κατέχουν και είναι εγκατεστημένοι στη Κοινότητα, διάφορες απλουστεύσεις που προβλέπονται από τη τελωνειακή νομοθεσία και συγκεκριμένες απλουστεύσεις που αφορούν τους τελωνειακούς ελέγχους σε θέματα ασφαλείας και προστασίας. Τα κριτήρια που πρέπει να τηρούν οι εν λόγω οικονομικοί φορείς είναι κατάλληλο ιστορικό συμμόρφωσης προς τις τελωνειακές απαιτήσεις, ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών

---

<sup>44</sup> Ως σημ.41 σελ.9

καταχωρήσεων, που επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους, αποδεδειγμένη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα και τα αναγκαία πρότυπα ασφαλείας και προστασίας.

### II. A.3-Απαιτήσεις πριν την υποβολή της αίτησης

Το πρόγραμμα ΑΕΟ είναι προσβάσιμο σε όλους τους οικονομικούς φορείς ανεξάρτητα του μεγέθους της επιχείρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση των οικονομικών φορέων να υπάγονται σε ένα τέτοιο καθεστώς, ούτε να απαιτούν από τους επιχειρηματικούς τους εταίρους να αποκτήσουν ένα τέτοιο πιστοποιητικό. Ένας επιχειρηματίας που επιθυμεί να μπει σε ένα τέτοιο καθεστώς θα πρέπει, ανάλογα με το τύπο του πιστοποιητικού που θέλει, να «ελέγχει»<sup>45</sup> την επιχείρησή του και να εφαρμόζει όλα κατάλληλα οργανωτικά μέτρα που συνδέονται με τα κριτήρια ΑΕΟ, ώστε οι κίνδυνοι που συνδέονται με τις τελωνειακές του δραστηριότητες να μπορούν να εντοπισθούν και να αποτραπούν ή να ελαχιστοποιηθούν. Με τον όρο «να ελέγχει» σημαίνει ότι ένα φορέας έχει :

>σαφές όραμα, αποστολή και στρατηγική για τις δραστηριότητές του, και συγκεκριμένα όσον αφορά τη σχέση ή επίδραση στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού

>εφαρμόζει τα αναγκαία οργανωτικά μέτρα

>διαθέτει σύστημα απαραίτητων εσωτερικών ελέγχων

>διαθέτει σύστημα αξιολόγησης για επαναπροσδιορισμό της οργανωτικής δομής και των διαδικασιών όταν αυτό κριθεί απαραίτητο.

Επίσης θα πρέπει πριν την υποβολή της αίτησης να είναι ενημερωμένος για τους διάφορους τύπους πιστοποιητικών που υπάρχουν και να μπορεί να εκτιμήσει σε τι είδους τελωνειακές δραστηριότητες συμμετέχει και πως μπορεί να ωφεληθεί περισσότερο. Ακόμη θα πρέπει να ορίσει ένα εκπρόσωπό του ως υπεύθυνο επικοινωνίας πριν την οριστική υποβολή της αίτησής του και να συζητήσει με τις τελωνειακές αρχές ώστε να εξοικονομήσει χρόνο όταν αρχίσει η διαδικασία για το καθεστώς ΑΕΟ και το προσδιορισμό του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή μιας τέτοιας αίτησης. Ένα από τα βασικά κριτήρια είναι η διενέργεια αυτοαξιολόγησης βάσει των κριτηρίων ΑΕΟ, που στηρίζεται, όπως προαναφέρθηκε, στη συμπλήρωση ενός ερωτηματολογίου (SAQ), αφού λάβει υπόψη τις συμπεριλαμβανόμενες σε αυτό επεξηγηματικές σημειώσεις. Στη συνέχεια πρέπει να γίνει μια τελική επεξεργασία όλων των σχετικών εγγράφων και να ληφθούν υπόψη οι συστάσεις που παρέχονται από τις τελωνειακές αρχές. Η αίτηση υποβάλλεται επίσημα και η τελωνειακή αρχή πρέπει να την εξετάζει και να διενεργήσει ελέγχους αρχικής αποδοχής εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής. Στη συνέχεια αφού διεκπεραιώσει τους απαραίτητους ελέγχους για την επαλήθευση της τήρησης των όρων και των κριτηρίων για το καθεστώς ΑΕΟ πρέπει να εκδώσει απόφαση εντός 120 ημερών από την ημέρα αποδοχής της αίτησης, η οποία μπορεί να

---

<sup>45</sup> Ως σημ. 41 σελ. 10

παραταθεί άλλες 60 ημέρες σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις ή να παραταθεί εφόσον το ζητήσει ο ενδιαφερόμενος με τη συγκατάθεση της τελωνειακής αρχής.

#### **II.A.4 Ανάλυση της έννοιας του «οικονομικού φορέα» κατά το Κοινοτικό Δίκαιο**

Στο άρθρο 1, σημείο 12 των διατάξεων εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα<sup>46</sup>, αναφέρεται ότι ως «οικονομικός φορέας» νοείται «πρόσωπο το οποίο στο πλαίσιο των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, συμμετέχει σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία». Ο ορισμός του «προσώπου» δίνεται στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα<sup>47</sup> και αφορά τόσο σε φυσικό, όσο και σε νομικό πρόσωπο, καθώς και ένωση προσώπων που έχει δικαιοπρακτική ικανότητα, αλλά δεν είναι νομικό πρόσωπο. Για τη διάκριση των προσώπων αυτών ορίζει σχετικά η εθνική νομοθεσία των κρατών μελών. Οι πολυεθνικές εταιρείες συνήθως περιλαμβάνουν μια μητρική εταιρεία και θυγατρικές εταιρείες ή και υποκαταστήματα. Κάθε θυγατρική είναι αυτοτελές νομικό πρόσωπο και υπάγεται στο δίκαιο του κράτους μέλους που είναι εγκατεστημένη. Εφόσον επιθυμεί η μητρική εταιρεία να αποκτήσει πιστοποιητικό ΑΕΟ για ορισμένες ή όλες τις θυγατρικές της, τότε θα πρέπει να υποβάλουν αιτήσεις όλες οι θυγατρικές της που θέλουν να υπαχθούν στο καθεστώς ΑΕΟ. Εάν βέβαια οι θυγατρικές εταιρείες χρησιμοποιούν τα ίδια εταιρικά πρότυπα ή διαδικασίες για τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητές τους, το σχετικό ερωτηματολόγιο συμπληρώνεται από τη μητρική εταιρεία για λογαριασμό όλων των θυγατρικών που έχουν υποβάλει αίτηση<sup>48</sup>. Από την άλλη το υποκατάστημα δεν θεωρείται αυτοτελές νομικό πρόσωπο. Σε μια τέτοια περίπτωση η μητρική εταιρεία πρέπει να υποβάλει ενιαία αίτηση που να καλύπτει όλα τα υποκαταστήματα στην ΕΕ τα οποία δεν είναι αυτοτελή νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων.

Επίσης οικονομικός φορέας εγκατεστημένος στη Κοινότητα θεωρείται<sup>49</sup>:

α) εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, κάθε πρόσωπο που έχει τη συνήθη κατοικία του σε αυτήν,

β) εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, που έχει στην Κοινότητα την καταστατική έδρα, ή την κεντρική του διοίκηση, ή μόνιμη επιχειρηματική δραστηριότητα (ΜΕΔ), όπως ορίζεται στο μοντέλο σύμβασης ΟΟΣΑ<sup>50</sup>.

Εάν ένας οικονομικός φορέας που επιθυμεί να υποβάλει αίτηση για να αποκτήσουν πιστοποιητικό ΑΕΟ όλες του οι μόνιμες επιχειρηματικές δραστηριότητες θα πρέπει να εκτιμήσει σε ποια κατηγορία ανήκουν όλες του οι ΜΕΔ δηλαδή πως λειτουργεί η μητρική

<sup>46</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2454/93, όπως ισχύει, άρθρο 1 σημ. 12

<sup>47</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2913/92, όπως ισχύει, άρθρο 4 παράγραφος 1

<sup>48</sup> Ως σημ.41, σελ.12 σημ.: 1.Ι.1

<sup>49</sup> Ως σημ. 47, άρθρο 4 παράγραφος 2

<sup>50</sup> Ως σημ. 41, σελ.13, υποσ.: 5 (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, άρθρο 5- Για τους σκοπούς της παρούσας σύμβασης, ο όρος «μόνιμη επιχειρηματική δραστηριότητα» δηλώνει έναν συγκεκριμένο τόπο μέσω του οποίου ασκείται συνολικά ή εν μέρει η δραστηριότητα μιας επιχείρησης).

εταιρεία σε σχέση με τα θυγατρικές ή τα υποκαταστήματά της ανεξάρτητα με το πώς φορολογούνται και σε ποιο κράτος μέλος.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει επίσης να θεωρούν ότι οι γενικοί όροι είναι ίδιοι για όλους τους τύπους αδειών και αποφάσεων για τους οποίους υποβάλλει αίτηση ένας οικονομικός φορέας. Το τελωνείο για παράδειγμα δεν μπορεί να θεωρήσει ότι ο ίδιος οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο όταν υποβάλλει αίτηση για αριθμό EORI ή για άδεια τοπικής διαδικασίας διασάφησης και ότι είναι απλό υποκατάστημα όταν υποβάλλει αίτηση για πιστοποιητικό ΑΕΟ χρησιμοποιώντας για το σκοπό αυτό την ίδια νομοθεσία.

Η άλλη προϋπόθεση για το «ποιος είναι ο οικονομικός φορέας» είναι αυτός «που συμμετέχει σε σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες αν δηλαδή η οικονομική του δραστηριότητα «καλύπτεται από την τελωνειακή νομοθεσία». Δεν μπορεί για παράδειγμα ένας προμηθευτής εγκατεστημένος στην ΕΕ, ο οποίος διανέμει μόνο εμπορεύματα, τα οποία ήδη βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία σε ένα κατασκευαστή εγκατεστημένο στην ΕΕ, ή ένας μεταφορέας ο οποίος διακινεί εμπορεύματα που βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία, τα οποία δεν υπόκεινται σε καμιά άλλη τελωνειακή διαδικασία στο εσωτερικό έδαφος της ΕΕ. Η «συμμετοχή σε δραστηριότητες δεν αφορά αποκλειστικά την άμεση συμμετοχή. Μπορεί για παράδειγμα ένας κατασκευαστής εμπορευμάτων για εξαγωγή να ζητήσει άδεια ΑΕΟ, αν και οι διατυπώσεις εξαγωγής γίνονται από άλλον<sup>51</sup>.

Η έννοια «Πιστοποιητικού ΑΕΟ – Ασφάλεια και Προστασία» συνδέεται στενά με τη διαχείριση της αλυσίδας εφοδιασμού. Όσοι φορείς χειρίζονται εμπορεύματα υπό τελωνειακή επιτήρηση ή χειρίζονται δεδομένα συναφή με τα εμπορεύματα αυτά, μπορούν να υποβάλουν αίτηση για πιστοποιητικό ΑΕΟΣ.

#### **II.A.5. -Εμπλεκόμενοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα<sup>52</sup>**

Η διεθνής εφοδιαστική αλυσίδα από τελωνειακής σκοπιάς αφορά στη διαδικασία από την παραγωγή των εμπορευμάτων, που προορίζονται για εξαγωγή, μέχρι να παραδοθούν στον αγοραστή σε άλλο τελωνειακό έδαφος είτε είναι το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ, είτε άλλο τελωνειακό έδαφος. Δεν αποτελεί μια συγκεκριμένη οντότητα με συγκεκριμένα δηλαδή χαρακτηριστικά, αλλά αφορά σε ένα σύνολο δομών και φορέων που αντιπροσωπεύουν διάφορα τμήματα του εμπορικού κλάδου. Συνήθως οι οικονομικοί φορείς είναι γνωστοί και μπορεί να υπάρχει μακροχρόνια σχέση ή μπορεί να αλλάζουν συχνά ή να συνεργάζονται για μια μόνο αποστολή εμπορευμάτων. Οι διάφοροι φορείς που εμπλέκονται και οι διάφορες ευθύνες τους στην διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, που είναι σημαντικές από τελωνειακής άποψης και οι οποίοι μπορούν να υποβάλουν αίτηση για πιστοποιητικό ΑΕΟ, είναι βασικά οι ακόλουθοι:

---

<sup>51</sup> Ως σημ. 41, σελ.14

<sup>52</sup> Ως σημ. 51

>**Ο κατασκευαστής**, αυτός δηλαδή που παράγει εμπορεύματα στα πλαίσια της δραστηριότητάς του για να τα εξάγει. Η ευθύνη του στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα θα πρέπει να περιλαμβάνει το να εξασφαλίζει την προστασία και την ασφάλεια της διαδικασίας κατασκευής των προϊόντων του, την προστασία και την ασφάλεια της διαδικασίας διάθεσης αυτών στους πελάτες του και την ορθή εφαρμογή των τελωνειακών κανόνων όσον αφορά τη καταγωγή των εμπορευμάτων.

>**Ο εξαγωγέας**, όπως ορίζεται στο άρθρο 788 των ΔΕΚΤΚ, ως «το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου κατατίθεται η διασάφηση εξαγωγής και το οποίο, κατά τη στιγμή της αποδοχής της εν λόγω διασάφησης, είναι κύριος ή έχει παρεμφερές δικαίωμα διάθεσης των σχετικών εμπορευμάτων». «Όταν η κυριότητα ή το παρεμφερές δικαίωμα διάθεσης των εμπορευμάτων ανήκει σε πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο εκτός της Κοινότητας κατ' εφαρμογή της σύμβασης στην οποία βασίζεται η εξαγωγή, το συμβαλλόμενο μέρος που είναι εγκατεστημένο στην Κοινότητα θεωρείται ως εξαγωγέας.» Η ευθύνη του εξαγωγέα στην εφοδιαστική αλυσίδα αφορά την ορθότητα της διασάφησης εξαγωγής και την έγκαιρη κατάθεσή της και διεκπεραιώνει τις νόμιμες διατυπώσεις εξαγωγής σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες τηρώντας τα τυχόν εμπορικά μέτρα ή τους εξαγωγικούς δασμούς και εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας διάθεσης των εμπορευμάτων στον μεταφορέα ή τον πράκτορα μεταφορών ή τον εκτελωνιστή.

>**Ο πράκτορας μεταφορών** οργανώνει τη μεταφορά των εμπορευμάτων στο διεθνές εμπόριο για λογαριασμό ενός εξαγωγέα, εισαγωγέα ή άλλου προσώπου. Η ευθύνη του πράκτορα μεταφορών στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα αφορά την εφαρμογή από μέρους του των κανόνων με τις διατυπώσεις μεταφοράς, την εξασφάλιση της προστασίας και ασφάλειας της μεταφοράς των εμπορευμάτων και την εφαρμογή των απαραίτητων κανόνων για τις συνοπτικές διασαφήσεις σύμφωνα με την νομοθεσία.

>**Ο διαχειριστής αποθήκης ή εγκαταστάσεων προσωρινής αποθήκευσης**, ορίζεται ως το πρόσωπο που έχει άδεια διαχείρισης αποθήκης τελωνειακή αποταμίευσης ή πρόσωπο που διαχειρίζεται εγκατάσταση προσωρινής εναπόθεσης, ή εγκαταστάσεις ελεύθερης ζώνης<sup>53</sup>. Η ευθύνη του στην διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να περιλαμβάνει την εξασφάλιση ότι τα προϊόντα που παραμένουν στην αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης ή σε προσωρινή εναπόθεση, δεν διαφεύγουν της επιτήρησης του τελωνείου τηρώντας τις σχετικές τελωνειακές διατάξεις. Επίσης τηρεί τους ειδικούς όρους που αναγράφονται στην άδεια για την αποθήκη ή για την προσωρινή εναπόθεση, διασφαλίζει την επαρκή ασφάλεια της αποθήκης από παραβιάσεις και διασφαλίζει τα εμπορεύματα από παραβιάσεις, παράνομη πρόσβαση και άλλες παράνομες πράξεις.

---

<sup>53</sup> Ως σημ.41 και Κανονισμός (ΕΕ) 2913/92 (Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας) άρθρο 99 και άρθρο 51 παράγραφος 1 καθώς και Κανονισμός (ΕΕ)2454/93 (Διατάξεις εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα , άρθρο 185 παράγραφος 1 .

>**Ο εκτελωνιστής** θεωρείται ο τελωνειακός αντιπρόσωπος του άρθρου 5 του ΚΤΚ. Ενεργεί για λογαριασμό προσώπου, το οποίο εμπλέκεται σε επιχειρηματικές δραστηριότητες που σχετίζονται με τα τελωνεία. Ενεργεί είτε στο όνομα του προσώπου αυτού (άμεση εκπροσώπηση) είτε στο δικό του όνομα (έμμεση εκπροσώπηση). Η ευθύνη του αφορά ιδιαίτερα στην εφαρμογή των αναγκαίων τελωνειακών διατάξεων για το είδος της αντιπροσώπευσης για την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς, είναι υπεύθυνος για την ορθότητα της τελωνειακής ή συνοπτικής διασάφησης και την έγκαιρη κατάθεσή της

>**Ο μεταφορέας** είναι το πρόσωπο που πράγματι μεταφέρει τα εμπορεύματα ή έχει συνάψει σύμβαση και έχει εκδώσει φορτωτική και εξασφαλίζει την προστασία και την ασφάλεια της μεταφοράς των εμπορευμάτων από παράνομες ενέργειες σχετικά με τα εμπορεύματα, παρέχει έγκαιρα τα απαραίτητα έγγραφα, διεκπεραιώνει τις τελωνειακές διατυπώσεις σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία και εφαρμόζει τους κανόνες για τη συνοπτική διασάφηση.

>**Ο εισαγωγέας** είναι εκείνος ο φορέας που για λογαριασμό του κατατίθεται η διασάφηση εισαγωγής και είναι υπεύθυνος κατά τις συναλλαγές του με τις τελωνειακές αρχές να παρέχει τελωνειακό προορισμό στα προσκομιζόμενα στο τελωνείο εμπορεύματα. Επίσης είναι υπεύθυνος για την ορθότητα και την έγκαιρη υποβολή της διασάφησης, είναι υπεύθυνος για την ορθή εφαρμογή των κανόνων σχετικά με τις συνοπτικές διασαφήσεις και εξασφαλίζει την προστασία και την ασφάλεια της παραλαβής των εμπορευμάτων από παράνομες επί αυτών πράξεις και

>**Λοιποί φορείς**, για παράδειγμα επιχειρήσεις εκμετάλλευσης τερματικών σταθμών, συσκευασίας εμπορευματοκιβωτίων κλπ.

## **II.A.6 – Ειδικότερα οφέλη για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς**

### **- Ευκολότερη πρόσβαση στις τελωνειακές απλουστεύσεις**

Το καθεστώς ΑΕΟ θεσπίσθηκε στον ΚΤΚ και στις Διατάξεις Εφαρμογής του μετά τις άλλες απλουστεύσεις, όπως ο τοπικός εκτελωνισμός και η απλουστευμένη διασάφηση (άρθρο 253γ των ΔΕΚΤΚ, η υπηρεσία τακτικής γραμμής θαλάσσιας μεταφοράς (άρθρο 313β -3<sup>α</sup>, η απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα (άρθρο 373 παράγραφος 3 για τον Εγκεκριμένο αποστολέα), οι απλουστεύσεις διαμετακόμισης (άρθρο 373 παράγραφος 3 και άρθρο 454<sup>α</sup> παράγραφος 5), η απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα (άρθρο 324<sup>ε</sup>-άρθρο 373 παράγραφος 3 και το αντίτυπο ελέγχου T5 (άρθρο 912 ζ παράγραφος 4). Για τις απλουστεύσεις αυτές προβλέπεται ειδική άδεια για την έκδοση της οποίας εξετάζονται από τις τελωνειακές αρχές κάποια κοινά κριτήρια τα οποία απαιτούνται και για τη χορήγηση πιστοποιητικού ΑΕΟ. Τα κριτήρια δηλαδή τα οποία πρέπει να πληροί ένας ΑΕΟ, ορίζονται στα σχετικά άρθρα των ΔΕΚΤΚ σε σχέση με τη συγκεκριμένη απλούστευση. Όσον αφορά το σχεδιασμό δραστηριοτήτων παρακολούθησης για το καθεστώς ΑΕΟ, συντονίζονται μαζί με τις άλλες άδειες που χορηγούνται για να αποφεύγεται η επικάλυψη. Όταν υποβάλλεται αίτηση για χορήγηση ειδικής άδειας, οι

τελωνειακές αρχές δεν επανεξετάζουν τα ήδη εξετασθέντα κριτήρια και πρέπει να επικεντρώνονται στα νέα στοιχεία ή απαιτήσεις.

### **-Προειδοποίηση του ΑΕΟ**

Το ευεργέτημα αυτό αφορά τους κατόχους πιστοποιητικών ΑΕΟΣ και ΑΕΟΦ. Αυτό σημαίνει ότι η τελωνειακή αρχή ειδοποιεί τον ενδιαφερόμενο ΑΕΟ, που έχει καταθέσει συνοπτική διασάφηση εισόδου ή εξόδου πριν την άφιξη ή αναχώρηση του εμπορεύματος, ότι το σχετικό έχει επιλεγεί για φυσικό έλεγχο βάσει της ανάλυσης κινδύνου σε σχέση με την ασφάλεια και την προστασία. Αυτό αποσκοπεί στο καλύτερο προγραμματισμό των δραστηριοτήτων του ενδιαφερομένου. Βέβαια η προειδοποίηση αυτή πραγματοποιείται εφόσον δεν κινδυνεύει ο έλεγχος καθώς η τελωνειακή αρχή μπορεί να πραγματοποιήσει έλεγχο και χωρίς να έχει ειδοποιηθεί ο ΑΕΟ.

### **-Μειωμένη σειρά δεδομένων για τις συνοπτικές διασαφήσεις**

Το εν λόγω ευεργέτημα αφορά για τους κατόχους πιστοποιητικών ΑΕΟΣ και ΑΕΟΦ.<sup>54</sup> Σύμφωνα με αυτό οι δικαιούχοι έχουν τη δυνατότητα, όταν υποβάλλουν συνοπτικές διασαφήσεις εισόδου ή εξόδου εμπορευμάτων προς και από την ΕΕ, να χρησιμοποιούν μειωμένη σειρά δεδομένων, όταν καταθέτουν τη συνοπτική σειρά διασάφησης<sup>55</sup>. Ακόμη οι παραλήπτες ή αποστολείς ΑΕΟΣ ή ΑΕΟΦ, όταν υποβάλλουν οι ίδιοι τη συνοπτική διασάφηση με συγκατάθεση του μεταφορέα. Επίσης οι μεταφορείς ΑΕΟΣ και ΑΕΟΦ όταν υποβάλλουν την εν λόγω διασάφηση για λογαριασμό του παραλήπτη ή αποστολέα ΑΕΟΣ ή ΑΕΟΦ.

### **-Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων**

Οι δικαιούχοι ΑΕΟ υπόκεινται σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους ή ελέγχους εγγράφων ή άλλων ελέγχων<sup>56</sup>. Εντούτοις οι τελωνειακές αρχές μπορεί να αποφασίζουν να ελέγχουν τις αποστολές ενός ΑΕΟ, προκειμένου να λάβουν υπόψη μια ειδική απειλή ή υποχρεώσεις ελέγχου που προκύπτουν από την ενωσιακή νομοθεσία, όπως για παράδειγμα η ασφάλεια του προϊόντος κ.ά. Επίσης στους κατόχους ΑΕΟΣ και ΑΕΟΦ παρέχεται δικαίωμα λιγότερων ελέγχων. Στα συστήματα δηλαδή διαχείρισης τελωνειακού κινδύνου για την ασφάλεια και προστασία έχουν μικρότερη βαθμίδα επικινδυνότητας.

Όταν ο μεταφορέας, κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟΣ ή ΑΕΟΦ, είναι αυτός που υποβάλλει τη συνοπτική διασάφηση (ENS), το επίπεδο των ελέγχων μειώνεται περισσότερο. Στη περίπτωση που κατέχει και πιστοποιητικό ΑΕΟ αναγνωρισμένο από τελωνειακή αρχή τρίτης χώρας, αναγνωρισμένης βάσει αμοιβαίας συμφωνίας, τότε δικαιούται ακόμη λιγότερους τελωνειακούς ελέγχους.

<sup>54</sup> Άρθρο 14β παρ. 3 Καν.(ΕΕ) 2454/93 (Διατάξεις Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα)

<sup>55</sup> Όπως σημ. 54, πίνακας 5 του Παραρτήματος 30<sup>A</sup> του Κανονισμού.

<sup>56</sup> Ως σημ. 41, Καν. (ΕΚ) αριθ,276/2008 της Επιτροπής, της 17<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με την παρακολούθηση με φυσικούς ελέγχους των εξαγωγών γεωργικών προϊόντων που λαμβάνουν επιστροφές ή άλλα ποσά.

Στις περιπτώσεις διασαφήσεων που δεν περιλαμβάνουν δεδομένα ασφάλειας και προστασίας, εάν ο κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟC ή ΑΕΟF είναι εκτελωνιστής και ο πελάτης του τον οποίο εκπροσωπεί δεν υπάγεται σε καθεστώς ΑΕΟ τότε οι τελωνειακές αρχές πρέπει να μειώσει τα ποσοστά ελέγχου ανάλογα με την εκπροσώπηση του πελάτη του. Η διαχείριση του κινδύνου πρέπει επίσης να αντιμετωπίζεται σύμφωνα με το βαθμό συμμετοχής του εκτελωνιστή στις συναλλαγές του πελάτη του με τις τελωνειακές αρχές.

#### **-Προτεραιότητα στη διεκπεραίωση φορτίων εάν έχουν επιλεγεί για έλεγχο.**

Σε περίπτωση κατοχής πιστοποιητικού ΑΕΟ, εάν έχει επιλεγεί το φορτίο για έλεγχο, τότε δίνεται προτεραιότητα στο συγκεκριμένο εφόσον βέβαια το επιτρέπει η υποδομή της εγκατάστασης του λιμένα ή αερολιμένα.

#### **-Επιλογή του τύπου διενέργειας ελέγχου**

Στον κάτοχο ΑΕΟ παρέχεται η δυνατότητα διενέργειας του τελωνειακού ελέγχου σε τόπο που επιλέγει ο ίδιος και που συνεπάγεται σαυτόν μικρότερη καθυστέρηση ή και χαμηλότερο κόστος. Ο επιλεγόμενος βέβαια τύπος θα πρέπει να επιτρέπει στις τελωνειακές αρχές να διενεργούν τους αναγκαίους ελέγχους χωρίς να τίθενται σε κίνδυνο τα αποτελέσματα αυτών των ελέγχων. Βέβαια, ένας ΑΕΟ λόγω των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, *οφείλει να χρησιμοποιεί την επιλογή αυτή σε μόνιμη βάση και σε συνδυασμό με όλες τις άλλες «δυνατότητες» που παρέχονται βάσει της διαδικασίας εκτελωνισμού στον προσδιοριζόμενο από αυτόν τόπο.*

#### **II.A.7 Έμμεσα οφέλη**

Εκτός από τα άμεσα οφέλη που προβλέπει η νομοθεσία, ένας ΑΕΟ μπορεί να αποκομίσει και οφέλη που δεν συνδέονται άμεσα με την τελωνειακή πτυχή της δραστηριότητάς του. Η προσέγγιση του ΑΕΟ βοηθά τους οικονομικούς φορείς να αναλύουν όλες τις διαδικασίες που συνδέονται με την εφοδιαστική αλυσίδα. Οι επενδύσεις που υλοποιούν οι οικονομικοί φορείς για να αυξήσουν το επίπεδο ασφαλείας και προστασίας τους μπορούν να αποφέρουν θετικά αποτελέσματα στους τομείς :ανάπτυξη προτύπων, ορατότητα και ανιχνευσιμότητα , επιλογές προμηθευτών και επενδύσεις, μεταφορές και ασφάλεια των μεταφορών, προώθηση της ευαισθητοποίησης και των ικανοτήτων στον τομέα των οργανωτικών υποδομών, συνεργασία με τους φορείς που συμμετέχουν στην αλυσίδα εφοδιασμού, προορατικές επενδύσεις που πρακτικά σημαίνουν μείωση των καθυστερήσεων παραλαβής των εμπορευμάτων, βελτίωση του προγραμματισμού, καλύτερη απόδοση των υπαλλήλων, περιορισμός των κλοπών και των απωλειών αυτών, μείωση του κόστους ελέγχου των προμηθευτών και βελτίωση της συνεργασίας, μείωση εγκλημάτων και βανδαλισμών, βελτίωση της ασφάλειας και της επικοινωνίας μεταξύ των εταιρών στην αλυσίδα εφοδιασμού και φυσικά εξ αιτίας όλων αυτών μείωση στα διάφορα κόστη που αφορούν τόσο τα ίδια τα εμπορεύματα αλλά και τη λειτουργία της επιχείρησης.



### **-Αναγνώριση ως ασφαλούς επιχειρηματικού εταίρου**

Ο κάθε οικονομικός φορέας κάτοχος ΑΕΟ θεωρείται ασφαλής εταίρος στην αλυσίδα εφοδιασμού. Αυτό σημαίνει ότι καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για να μειώσει τους κινδύνους της αλυσίδας εφοδιασμού που συμμετέχει. Το λογότυπο ΑΕΟ αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία της ΕΕ και αυτός που επιθυμεί να το χρησιμοποιήσει οφείλει να ζητήσει άδεια από την τελωνειακή αρχή. Σημαίνει ότι αυτός που το χρησιμοποιεί είναι κάτοχος έγκυρου πιστοποιητικού ΑΕΟ, ο οποίος παύει να το χρησιμοποιεί αν του ανασταλεί η σχετική άδεια ενώ κάθε κατάχρηση του δικαιώματος αυτού υπόκειται σε διώξεις από την ΕΕ.

### **-Βελτίωση των σχέσεων με τις τελωνειακές αρχές**

Ένας ΑΕΟ πρέπει να διαθέτει συγκεκριμένο σημείο επαφής στην τελωνειακή αρχή στο οποίο μπορεί να υποβάλλει τις ερωτήσεις του.

### **-Βελτίωση των σχέσεων και αναγνώριση από άλλες κυβερνητικές αρχές**

Το καθεστώς ΑΕΟ αποκτά σημασία σε πολλούς τομείς. Για παράδειγμα σχετικά με τη νομοθεσία της πολιτικής αεροπορίας οι αρμόδιες αρχές της πιστοποιούν τις επιχειρήσεις οι οποίες δραστηριοποιούνται στις αεροπορικές μεταφορές φορτίου<sup>57</sup> ειδικότερα όσοι κατέχουν ΑΕΟΣ ή ΑΕΟΦ.

Επίσης οι οικονομικοί φορείς που ασχολούνται με προϊόντα αλιείας και πιστοποιητικά αλιευμάτων έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν αίτηση για το καθεστώς ΑΡΕΟ, δηλαδή έχουν δικαίωμα να χρησιμοποιούν απλουστευμένες διαδικασίες για την εισαγωγή προϊόντων αλιείας στην ΕΕ. Ο δικαιούχος πρέπει να είναι ήδη ΑΕΟ για την παροχή του δικαιώματος ΑΡΕΟ<sup>58</sup>.

### **-Αμοιβαία αναγνώριση**

Το καθεστώς ΑΕΟ ενός οικονομικού φορέα λαμβάνεται θετικά υπόψη από μια τελωνειακή διοίκηση άλλης χώρας ιδιαίτερα για τη μείωση των επιθεωρήσεων ή ελέγχων για τους σκοπούς της ασφάλειας και προστασίας. Προς το παρόν μόνο οι ΑΕΟ που πληρούν το κριτήριο της ασφάλειας και προστασίας αναγνωρίζονται και απολαμβάνουν τα οφέλη στο πλαίσιο μιας ΣΑΑ. *Η αμοιβαία αναγνώριση προτύπων τελωνειακής ασφάλειας, ελέγχων και αποτελεσμάτων ελέγχων έχει στόχο οι δύο τελωνειακές διοικήσεις να αναγνωρίζουν αμοιβαία τα πρότυπα τελωνειακής ασφάλειας, τους ελέγχους και τα αποτελέσματα ελέγχου που διενεργεί η άλλη τελωνειακή διοίκηση, αποφεύγοντας με τον τρόπο αυτό την επικάλυψη παρεμβάσεων.* Αυτό διευκολύνει την ομαλή ροή του εμπορίου και την διατήρηση ενός ικανοποιητικού βαθμού ασφαλείας.

<sup>57</sup> Ως σημ.41, υπος.7 Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 300/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11<sup>ης</sup> Μαρτίου 2008, για τη θέσπιση κοινών κανόνων στο πεδίο της ασφάλειας της πολιτικής αεροπορίας. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 185/2010 της Επιτροπής, της 4<sup>ης</sup> Μαρτίου 2010 σχετικά με τον καθορισμό λεπτομερών μέτρων εφαρμογής των κοινών βασικών προτύπων ασφάλειας των αερομεταφορών από έκνομες ενέργειες.

<sup>58</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1005/2008 της Επιτροπής περί δημιουργίας κοινοτικού συστήματος πρόληψης, αποτροπής και εξάλειψης της παράνομης, λαθραίας και άναρχης αλιείας.

## II.A.8-Ταυτοποίηση των ΑΕΟ

Η ταυτοποίηση των ΑΕΟ στην ΕΕ γίνεται με τη χρησιμοποίηση του αριθμού EORI. Άλλες τελωνειακές διοικήσεις χρησιμοποιούν τον αριθμό «τελωνειακής καταχώρισης» για την ταυτοποίηση των δικών τους ΑΕΟ. Μέχρι σήμερα η αμοιβαία αναγνώριση διεθνώς πραγματοποιείται στο πλαίσιο συμφωνίας αμοιβαίας αναγνώρισης. Για την εφαρμογή μιας ΣΑΑ οι δικαιούχοι ΑΕΟ στην ΕΕ σχετικά με την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, πρέπει να παρέχουν τη συγκατάθεσή τους πριν την ανταλλαγή των στοιχείων αδειοδότησής τους με την άλλη χώρα <sup>59</sup>. Το όφελος που προκύπτει από τις συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης (ΣΑΣ) είναι οι βαθμολογήσεις μειωμένου κινδύνου και κατά συνέπεια λιγότεροι έλεγχοι, γρηγορότερη παράδοση εμπορευμάτων και μεγαλύτερη προβλεψιμότητα των εμπορικών ροών. Η ΕΕ δίνει έμφαση στις ΣΑΑ και επιδιώκει να αναπτυχθούν περισσότερα οφέλη για τους ΑΕΟ<sup>60</sup>.

### ΜΕΡΟΣ Β- ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΕΟ

#### II.B.1 -Απαραίτητο ιστορικό συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις.

Το ιστορικό συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 14η των ΔΕΚΤΚ, θεωρείται ικανοποιητικό, εφόσον κατά τα τρία τελευταία έτη πριν την υποβολή της αίτησης, κανένα από τα παρακάτω πρόσωπα δεν έχουν διαπράξει σοβαρές ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας:

- ο αιτών
- τα πρόσωπα που διοικούν την αιτούσα εταιρεία ή ελέγχουν τη διοίκησή της,
- ο νόμιμος αντιπρόσωπος του αιτούντος σε τελωνειακά θέματα,
- ο υπεύθυνος της αιτούσας εταιρείας για τελωνειακά θέματα

Οι παραπάνω παραβάσεις δεν αφορούν μόνο εκείνες που προκύπτουν από τους τελωνειακούς ελέγχους κατά την είσοδο των εμπορευμάτων στην ΕΕ, αλλά και κάθε άλλη παράβαση που προκύπτει από άλλα είδη ελέγχων ή πληροφορίες των τελωνειακών αρχών. Ακόμη πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι παραβάσεις που διαπράττονται από πράκτορες μεταφορών, εκτελωνιστές ή τρίτους που ενεργούν για λογαριασμό του αιτούντος, ο οποίος πρέπει να αποδεικνύει ότι έχει πάρει όλα τα κατάλληλα μέτρα για να διασφαλισθεί η συμμόρφωση των προσώπων που ενεργούν για λογαριασμό του<sup>61</sup>. Η Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής αναφέρει ένα κατάλογο με οδηγίες βάσει των οποίων οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αξιολογήσουν κατά πόσο μια

<sup>59</sup> Ως σημείωση 41, σελ. 26

<sup>60</sup> Ως σημ.41 σελ.27(Η ιστοσελίδα της ΕΕ, όπου παρέχονται στοιχεία για τις επισυναφθείσες ΣΑΑ της ΕΕ με τους εμπορικούς εταίρους της είναι:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policy\\_issues/customs\\_security/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm))

<sup>61</sup> Ως σημ. 41, σελ.28

παράβαση κρίνεται αμελητέα. Ακόμη οι τελωνειακές αρχές πριν εξετάσουν κατά πόσο η επιχείρηση πληροί το κριτήριο του ιστορικού συμμόρφωσης πρέπει να συσχετίσουν το συνολικό αριθμό παραβάσεων που διαπράχθηκαν από τον αιτούντα σε διάρκεια χρόνου αφού τις συγκρίνουν με το συνολικό αριθμό των τελωνειακών πράξεων του αιτούντα το ίδιο χρονικό διάστημα, προκειμένου να διαπιστωθούν τα σχετικά ποσοστά, λαμβάνοντας υπόψη τους διάφορους τύπους δραστηριοτήτων και τον όγκο των συναλλαγών για κάθε συγκεκριμένο αιτούντα. Σοβαρές παραβάσεις για τον αιτούντα θεωρούνται το λαθρεμπόριο, η απάτη, παραβάσεις που συνδέονται με δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας και κάθε άλλη παράβαση που συνδέεται με τελωνειακή οφειλή και έχει εκδοθεί απόφαση του ποινικού δικαστηρίου.

### **II.B.2. -Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρήσεων που επιτρέπει τους κατάλληλους τελωνειακούς ελέγχους.**

Για τη διαπίστωση από τις τελωνειακές αρχές ότι ο αιτών διαθέτει ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων και πληροί αυτό το συγκεκριμένο κριτήριο, ο αιτών πρέπει να ικανοποιεί τις απαιτήσεις του άρθρου 14θ των ΔΕΚΤΚ. Εξαιρούνται, όπως έχει προαναφερθεί, οι αιτούντες ΑΕΟΣ οι οποίοι έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση να διαθέτουν σύστημα εφοδιαστικής το οποίο κάνει διάκριση ανάμεσα στα κοινοτικά και μη κοινοτικά εμπορεύματα. Ο λόγος είναι ότι οι διατάξεις δεν κάνουν διάκριση ανάμεσα σε κοινοτικά και μη κοινοτικά εμπορεύματα. Οι απαιτήσεις ασφαλείας εφαρμόζονται σε όλα τα εμπορεύματα που εισέρχονται ή εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ, ανεξαρτήτως του καθεστώτος τους.

Ο πιο πάνω έλεγχος δεν πραγματοποιείται εφόσον από προηγούμενο έλεγχο δεν μεσολάβησαν ουσιαστικές μεταβολές. Πρέπει ωστόσο να εξακριβώνεται ότι ο προηγούμενος έλεγχος κάλυψε όλα τα επί μέρους κριτήρια.

Το άρθρο 14θ στοιχείο α) των ΔΕΚΤΚ ορίζει ότι *«ο αιτών πρέπει να διατηρεί σύστημα λογιστικής σύμφωνο με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής που εφαρμόζονται στο κράτος μέλος στο οποίο τηρούνται οι λογιστικές καταχωρήσεις και το οποίο διευκολύνει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων»* Αφορά στην ελεγκτική ιχνηλάτηση ή σύστημα διασταύρωσης κάθε λογιστικής εγγραφής με την πηγή της, για να διευκολύνεται ο έλεγχος της ακρίβειάς της. Πολλές επιχειρήσεις και οργανισμοί απαιτούν την ελεγκτική ιχνηλάτηση στα αυτοματοποιημένα συστήματά τους για λόγους ασφάλειας. Σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία, χρειάζεται οι πληροφορίες στο σύστημα της επιχείρησης να αποτυπώνουν τη φυσική διακίνηση των αποστολών εμπορευμάτων και προϊόντων, να αποτελούν μέρος της επαλήθευσης και οι πληροφορίες στο σύστημα να αντανακλούν τη ροή αυτών των αποστολών και μέτρα που λαμβάνονται για την ασφάλεια και την προστασία τους.

Επίσης στο άρθρο 14θ στοιχείο β) των ΔΕΚΤΚ, ο αιτών οφείλει να *«επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή τη φυσική ή ηλεκτρονική πρόσβαση στις τελωνειακές και, κατά περίπτωση, στις μεταφορικές καταχωρήσεις»*. Οι απαιτούμενες πληροφορίες περιλαμβάνουν τα αρχεία της επιχείρησης και άλλες πληροφορίες που χρειάζονται για τη διενέργεια του προελέγχου και

παραδίδονται γραπτώς ή σε CD\_ROM ή με επιτόπια πρόσβαση στο μηχανογραφικό σύστημα του τελωνείου (επιγραμμική πρόσβαση). Ανεξάρτητα με τον τρόπο που γίνεται η πρόσβαση στα δεδομένα, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να έχουν τη δυνατότητα της επεξεργασίας των δεδομένων.

Ακόμη στο πιο πάνω άρθρο στοιχείο γ) των ΔΕΚΤΚ απαιτεί από τον αιτούντα «να διαθέτει σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης που επιτρέπει τη διάκριση των κοινοτικών και μη κοινοτικών εμπορευμάτων». Πρέπει να αξιολογείται ο τρόπος διάκρισης των μη κοινοτικών εμπορευμάτων που υπόκεινται σε τελωνειακό έλεγχο από τα κοινοτικά εμπορεύματα. Η περίπτωση δ) του άρθρου 14θ των ΔΕΚΤΚ, αναφέρει δύο σημαντικές απαιτήσεις ότι «ο αιτών πρέπει να διαθέτει διοικητική οργάνωση ανάλογη με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης, κατάλληλη για τη διαχείριση της διακίνησης των εμπορευμάτων, καθώς και εσωτερικούς ελέγχους με τους οποίους μπορούν να ανιχνεύονται τυχόν παράνομες ή παράτυπες συναλλαγές». Στην εν λόγω περίπτωση πρέπει ο αιτών να αποδεικνύει ότι η υφιστάμενη διοικητική οργάνωση είναι η κατάλληλη για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων και ότι διαθέτει σύστημα εσωτερικού ελέγχου το οποίο συνδέεται μεταξύ των άλλων και με τη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού.

Επίσης απαιτείται από τον αιτούντα «να διαθέτει ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών και εγκρίσεων σχετικά με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή με συναλλαγές αγροτικών προϊόντων»<sup>62</sup>. Πρέπει να προσδιορίζεται εκ των προτέρων από τις τελωνειακές αρχές αν ο αιτών πραγματοποιεί συναλλαγές με εμπορεύματα που υπόκεινται σε οικονομικές εμπορικές άδειες όπως για παράδειγμα τα προϊόντα κλωστοϋφαντουργίας.

Ακόμη απαιτείται από τον αιτούντα «να εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για την αρχειοθέτηση των στοιχείων και πληροφοριών της εταιρείας και για την προστασία έναντι της απώλειας πληροφοριών»<sup>63</sup>. Οι διαδικασίες αρχειοθέτησης και ανάκτησης των στοιχείων και πληροφοριών του αιτούντος πρέπει να αξιολογούνται από τις τελωνειακές αρχές με βάση τον τύπο των μέσων και του μορφότυπου (λογισμικού) στο οποίο αποθηκεύονται τα δεδομένα και αν τα δεδομένα συμπιέζονται και σε ποιο στάδιο. Σε περίπτωση που χρησιμοποιείται τρίτος, οι σχετικές ρυθμίσεις πρέπει να είναι σαφείς ιδίως όσον αφορά τη συχνότητα και τον τόπο δημιουργίας εφεδρικών αντιγράφων και αρχειοθέτησης πληροφοριών.

Οι άλλες δύο επιπλέον υποχρεώσεις για τον αιτούντα είναι «να διασφαλίζει ότι οι υπάλληλοι έχουν επίγνωση της ανάγκης ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών όταν εντοπίζονται προβλήματα συμμόρφωσης και να ορίζει κατάλληλα σημεία επαφής για ενημέρωση των τελωνειακών αρχών σχετικά με τέτοια συμβάντα»<sup>64</sup> καθώς επίσης «να

<sup>62</sup> Άρθρο 14θ στοιχείο ε) των ΔΕΚΤΚ

<sup>63</sup> Άρθρο 14θ στοιχείο στ) των ΔΕΚΤΚ

<sup>64</sup> Άρθρο 14θ, στοιχείο ζ) ΤΩΝ ΔΕΚΤΚ

διαθέτει τα κατάλληλα μέσα για την ασφάλεια της τεχνολογίας της πληροφορικής που χρησιμοποιεί»<sup>65</sup>.

### **II.B.3 -Αποδεδειγμένη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα<sup>66</sup>**

Η εν λόγω προϋπόθεση θεωρείται ότι πληρούται εφόσον η φερεγγυότητα του αιτούντος αποδεικνύεται από τα τρία τελευταία χρόνια. Σαν χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία νοείται μια υγιής οικονομική κατάσταση που είναι επαρκής για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του αιτούντος. Οι τελωνειακές αρχές προκειμένου να εξετάσουν αν ισχύει το εν λόγω κριτήριο, θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τους ότι ο αιτών δεν υπόκεινται σε διαδικασίες αφερεγγυότητας, κατά τα τελευταία τρία έτη πριν από την υποβολή της αίτησής του, έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις για εισαγωγικούς δασμούς, μπορεί να αποδείξει ότι διαθέτει επαρκείς οικονομικούς πόρους για την τήρηση των υποχρεώσεών του και δεν έχει αρνητικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός εάν μπορεί να αποδειχτεί ότι αυτά μπορεί να καλυφθούν.

**II.B4.-Τα απαιτούμενα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας.** Το εν λόγω κριτήριο της ασφαλείας και προστασίας θα θεωρείται ότι πληρείται, όταν ο αιτών τηρεί κατά περίπτωση όλες τις απαιτήσεις που προβλέπονται από το άρθρο 14ια των ΔΕΚΤΚ και ισχύει στις περιπτώσεις που ο οικονομικός φορέας υποβάλλει αίτηση ΑΕΟΣ ή ΑΕΟΦ. Οι έλεγχοι για το κριτήριο της ασφαλείας διεξάγονται για όλες τις εγκαταστάσεις που συνδέονται με τελωνειακές δραστηριότητες του αιτούντος. Για παράδειγμα μια αποθήκη, όπου είναι αποθηκευμένα εμπορεύματα τα οποία δεν τελούν υπό τελωνειακή επίβλεψη αλλά προορίζονται για εξαγωγή και ένεκα τούτου θα εισέλθουν στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, πρέπει να είναι ασφαλής. Αντίθετα μια αποθήκη στην οποία είναι αποθηκευμένα μόνο εμπορεύματα σε ελεύθερη κυκλοφορία που θα πουληθούν στο εσωτερικό της ΕΕ, θα μπορούσε να μην είναι συναφής για τους σκοπούς της ασφαλείας. Έτσι κατά την προετοιμασία της αίτησής τους οι οικονομικοί φορείς πρέπει να είναι σε θέση να προσδιορίζουν τις δραστηριότητες σε όλες τις εγκαταστάσεις τους.<sup>67</sup> Όταν πρόκειται για μεγάλο αριθμό εγκαταστάσεων και ο διαθέσιμος χρόνος για την έκδοση του πιστοποιητικού δεν είναι επαρκής για τον έλεγχο όλων των εγκαταστάσεων, αλλά δεν γεννιέται αμφιβολία στις τελωνειακές αρχές ότι ο αιτών τηρεί τα πρότυπα ασφαλείας και τα εφαρμόζει σε όλες τις εγκαταστάσεις του, μπορούν να αποφασίσουν να εξετάσουν ένα αντιπροσωπευτικό τμήμα αυτών των εγκαταστάσεων. Τα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας του αιτούντος θεωρούνται κατάλληλα μόνο όταν οι τελωνειακές αρχές είναι σε θέση να επαληθεύσουν όλους τους όρους του παραπάνω άρθρου 14ια παράγραφος 1 στοιχεία των ΔΕΚΤΚ. Το κριτήριο ασφαλείας για να θεωρηθεί ότι έχει τηρηθεί θα πρέπει πάντα σε κάθε περίπτωση να προηγείται φυσικός έλεγχος από τις τελωνειακές αρχές.

<sup>65</sup> Άρθρο 14θ, στοιχείο η) των ΔΕΚΤΚ

<sup>66</sup> Άρθρο 14θ, στοιχείο ι) των ΔΕΚΤΚ

<sup>67</sup> Ως σημ.41 σελ. 40

Για την πρόληψη λαθροχειρίας στα εμπορεύματα αλλά και για την προστασία ευαίσθητων δεδομένων και εγγράφων, ο αιτών πρέπει να εξασφαλίζει ότι «*ότι τα κτίρια που χρησιμοποιούνται για τις δραστηριότητες που καλύπτονται από το πιστοποιητικό είναι κατασκευασμένα από υλικά που αποτρέπουν την παράνομη είσοδο και παρέχουν προστασία από παράνομες διεισδύσεις*».<sup>68</sup> Ο στόχος των μέτρων ασφαλείας για την προστασία των κτιρίων είναι η αποτροπή παράνομης εισόδου και η άμεση ανίχνευση του εισβολέα. Θα πρέπει επομένως να υπάρχουν συστήματα ασφαλείας όπως κλειστά κυκλώματα TV, αντικλεπτικά συστήματα συναγερμού κ.ά. Ακόμη λαμβάνεται υπόψη η θέση και η ταξινόμηση των εγκαταστάσεων η οποία μπορεί να επηρεάσει την εκτίμηση αν πληρούνται τα κριτήρια του άρθρου 14ια παράγραφος 1 στοιχείο α) «ασφάλεια κτηρίων» και β) «έλεγχοι πρόσβασης». Βέβαια όταν πρόκειται για ένα μεγάλο επιχειρηματία, αυτός μπορεί να διαθέτει όλα τα μέσα ασφαλείας και ελέγχου πρόσβασης. Σε περίπτωση όμως ενός εκτελωνιστή που λειτουργεί σε ένα ενιαίο χώρο ενός κτηρίου με κλειδαριές στις πόρτες, παράθυρα και αρχειοθήκες, θα μπορούσε να είναι επαρκής μια σαφής διαδικασία ελέγχου της πρόσβασης, συμπεριλαμβανομένων των ευθυνών.

Επίσης ο αιτών πρέπει να εφαρμόζει «*κατάλληλα μέτρα ελέγχου πρόσβασης, ώστε να παρεμποδίζεται η πρόσβαση χωρίς άδεια σε χώρους παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων, αποβάθρες φόρτωσης και χώρους φορτίων*». Για αυτό το κριτήριο πρέπει να ακολουθείται με μια κλιμακωτή προσέγγιση σε συνάρτηση με τον κίνδυνο των διαφόρων τομέων (αρχή της σταδιακής εφαρμογής). Όταν δηλαδή τα εμπορεύματα αποθηκεύονται σε αποθήκες ενός ευρύτερου βιομηχανικού πάρκου, όπου τηρούνται όλα τα μέτρα ασφαλείας ενδέχεται κάποια μέτρα ασφαλείας να μην είναι εφικτά εκ μέρους του αιτούντα αλλά ούτε και αναγκαία. Τουλάχιστον οι ευαίσθητες όμως, από άποψη ασφάλειας, περιοχές πρέπει να προστατεύονται από τη πρόσβαση τρίτων που δεν έχουν άδεια, ακόμη και από το προσωπικό του αιτούντος το οποίο δεν έχει αρμοδιότητα ή εξουσιοδότηση ασφαλείας για την πρόσβαση σε αυτούς τους χώρους. Αυτό δεν περιλαμβάνει μόνο τον έλεγχο πρόσβασης μη εγκεκριμένου προσώπου αλλά και οχημάτων και εμπορευμάτων.

Βέβαια και για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις ισχύουν οι πιο πάνω υποχρεώσεις. Ωστόσο επειδή κατά κανόνα δεν διαθέτουν επαρκείς πόρους για προσωπικό, που θα παρακολουθεί τον έλεγχο της πρόσβασης στην εγκατάσταση θα πρέπει να διαθέτουν κλειστή περίφραξη με σύστημα ενδοεπικοινωνίας, που θα επέτρεπε τον εξ αποστάσεως έλεγχο της πρόσβασης στην εγκατάσταση. Ταυτόχρονα θα πρέπει να υπάρχει μια οδηγία που να υπενθυμίζει τη μη εγκεκριμένη πρόσβαση στους χώρους φορτοεκφόρτωσης.

Για την ασφάλεια του φορτίου και την αποτροπή παράτυπων πρακτικών στη ροή των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, ο αιτών πρέπει να έχει θέσει σε εφαρμογή «*μέτρα διαχείρισης των εμπορευμάτων που περιλαμβάνουν την προστασία κατά της εισόδου, αντικατάστασης ή απώλειας οποιωνδήποτε υλικών και*

<sup>68</sup> Ως σημ.41,σελ 41 (η δόμηση της ασφάλειας)

παραβίασης μονάδων φορτίου»<sup>69</sup>. Τα μέτρα αυτά ανάλογα με το είδος της επιχείρησης περιλαμβάνουν:

- την ακεραιότητα των μονάδων του φορτίου συμπεριλαμβανομένης της χρήσης των σφραγίδων
- διαδικασίες διαχείρισης μεταφορών περιλαμβανομένης της επιλογής μεταφορέα και μεταφορικού μέσου
- εισερχόμενα εμπορεύματα, περιλαμβανομένου του ελέγχου της ποιότητας και της ποσότητας καθώς και των σφραγίδων
- την αποθήκευση εμπορευμάτων και έλεγχοι αποθεμάτων
- την παραγωγή εμπορευμάτων και έλεγχοι ποιότητας
- τη συσκευασία των εμπορευμάτων
- τη φόρτωση εμπορευμάτων και τον έλεγχο της ποιότητας, της ποσότητας και σφράγισης/σήμανσης.

Τα παραπάνω μέτρα πρέπει να τεκμηριώνονται και να καταγράφονται. Η ασφάλεια του φορτίου είναι αναπόσπαστο μέρος της ασφάλειας των κτιρίων και των ελέγχων πρόσβασης, διότι σκοπός των μέτρων ασφαλείας και προστασίας είναι τελικά, η διασφάλιση των εμπορευμάτων με την αποτροπή ιδίως της χωρίς άδεια πρόσβασης στο φορτίο. Επίσης η ασφάλεια του φορτίου είναι αναπόσπαστο μέρος του στοιχείου ε) «Ασφάλεια επιχειρηματικού εταίρου» γιατί όταν τα εμπορεύματα στις μονάδες φορτίου εισέρχονται στην αλυσίδα εφοδιασμού, συχνά τίθενται υπό την ευθύνη επιχειρηματικού εταίρου.

Για την **αποτροπή της παράνομης παράδοσης εμπορευμάτων**, που θεωρούνται ευαίσθητα από άποψη ασφαλείας, ο αιτών θα πρέπει να εφαρμόζει «ανάλογα με την περίπτωση διαδικασίες για την διαχείριση αδειών εισαγωγής ή/και εξαγωγής που συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς και να γίνεται διάκριση ανάμεσα σε αυτά τα εμπορεύματα από άλλα ».

Ιδιαίτερη μνεία γίνεται για τον **Επιχειρηματικό εταίρο δηλαδή μια εμπορική οντότητα** με την οποία μια άλλη εμπορική οντότητα έχει κάποια μορφή επιχειρηματικής σχέσης προς όφελος και των δύο.

**Όλοι οι οικονομικοί φορείς που συμμετέχουν στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού** και έχουν την ιδιότητα εξαγωγέα/ κατασκευαστή και του εισαγωγέα/ αγοραστή μπορούν να θεωρούνται επιχειρηματικοί εταίροι μεταξύ τους, ανάλογα με τη συγκεκριμένη κατάσταση. Ο αιτών επίσης έχει συμβατικές υποχρεώσεις και με άλλα μέρη παροχής υπηρεσιών ή αγαθών. Για σκοπούς ΑΕΟ, αν και τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν άμεσο ρόλο στην διεθνή εφοδιαστική

<sup>69</sup> Ως σημ.41 , σελ.41 ..κριτήρια ασφαλείας εμπορευμάτων

αλυσίδα, μπορεί να έχουν κρίσιμη επίπτωση στην ασφάλεια και στα τελωνειακά συστήματα του αιτούντος. Άρα ο αιτών θα πρέπει να εφαρμόζει τα αναγκαία μέτρα έναντι αυτών, όπως ακριβώς θα έπρεπε να πράττει για τους επιχειρηματικούς εταίρους του. Η επιλογή των επιχειρηματικών εταίρων έχει ζωτική σημασία και οι αιτούντες για το πιστοποιητικό ΑΕΟ θα πρέπει να ακολουθούν μια σαφή και επαληθεύσιμη διαδικασία επιλογής των επιχειρηματικών εταίρων τους. Εφόσον οι ίδιοι δεν είναι ΑΕΟ θα πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξουν ότι μπορούν να τηρήσουν ένα αποδεκτό επίπεδο προτύπων ασφαλείας και προστασίας. Το ιδανικό θα ήταν να έχουν πιστοποιητικό ΑΕΟ όσον το δυνατόν περισσότεροι εμπλεκόμενοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, που τους χορηγείται όπως έχει ήδη αναφερθεί με βάση ΣΑΑ μεταξύ ΕΕ και μιας τρίτης χώρας.

**Ο ρόλος του επιχειρηματικού εταίρου** καθορίζει το επίπεδο του συνεπαγόμενου κινδύνου, το απαιτούμενο επίπεδο ασφαλείας και προστασίας, ότι μέτρα δηλαδή πρέπει να εφαρμόζει ένας ΑΕΟ για τον μετριασμό των εντοπιζόμενων κινδύνων. Εκτιμάται ότι κάθε αιτών θα εξασφαλίζει ότι οι επιχειρηματικοί εταίροι του γνωρίζουν τις απαιτήσεις ασφαλείας και προστασίας και καταβάλλουν προσπάθεια, όταν αυτό είναι απαραίτητο και εφικτό, ανάλογα με το επιχειρηματικό τους πρότυπο, να έχουν συνάψει γραπτές συμβατικές ρυθμίσεις. Υπόδειγμα δήλωσης ασφαλείας που μπορεί να χρησιμοποιείται στα κράτη μέλη παρατίθεται (στο παράρτημα 3 των οδηγιών για τον ΑΕΟ και τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 14α των ΔΕΚΤΚ).

Εάν ένας ΑΕΟ έχει πληροφορίες ότι ένας από τους επιχειρηματικούς του εταίρους, ο οποίος αποτελεί μέρος της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού, δεν έχει καθιερώσει τα κατάλληλα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας, λαμβάνει άμεσα τα κατάλληλα μέτρα, στο μέτρο του δυνατού, για να ενισχύσει την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού.

**Η ασφάλεια του προσωπικού** επίσης αποτελεί μαζί με τη φυσική ασφάλεια, τους ελέγχους πρόσβασης, και την ασφάλεια των επιχειρηματικών εταίρων ένα από τα βασικά στοιχεία ασφαλείας. Ο αιτών *«διενεργεί, στο μέτρο που του επιτρέπεται από τη νομοθεσία, ελέγχους ασφαλείας σχετικά με τους υπαλλήλους που εργάζονται σε ευαίσθητες θέσεις από άποψη ασφαλείας και διενεργεί περιοδικές έρευνες ιστορικού»*. Οι βασικοί τομείς που πρέπει να ελέγχονται πάντοτε είναι η πολιτική προσλήψεων του αιτούντος που πρέπει να αντανakλά όλες τις εύλογες προφυλάξεις που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την πρόσληψη νέων υπαλλήλων που θα εργαστούν σε θέσεις ευαίσθητες από άποψης ασφαλείας. Πρέπει επίσης να εφαρμόζει απαιτήσεις ασφαλείας όσον αφορά τη χρήση προσωρινού προσωπικού και συμβασιούχων και να διατηρεί στα βιβλία του αποδεικτικά στοιχεία για τα εφαρμοζόμενα πρότυπα.

Ακόμη κατά τον καθορισμό των ευαίσθητων από άποψη ασφαλείας θέσεων, πρέπει να διενεργείται η αναγκαία ανάλυση κινδύνου έχοντας υπόψη ότι αυτές οι θέσεις δεν είναι απλά διαχειριστικές θέσεις αλλά θέσεις εργασίας που συνδέονται άμεσα με τον χειρισμό και τη διακίνηση εμπορευμάτων. Ειδικότερα κρίσιμες θεωρούνται οι θέσεις με ευθύνη για θέματα ασφαλείας, τελωνειακά ή προσλήψεων, οι θέσεις που ορίζονται για την επίβλεψη κτηρίων και



υποδοχής και θέσεις εργασίας όσον αφορά τα εισερχόμενα/εξερχόμενα εμπορεύματα. Επίσης τα μέλη του προσωπικού δεν θα πρέπει να περιλαμβάνονται σε κατάλογο αποκλεισμού που καταρτίζεται βάσει εθνικής ή υπερεθνικής νομοθεσίας<sup>70</sup>. Σε περίπτωση αποχώρησης προσωπικού ο αιτών θα πρέπει να ακολουθεί διαδικασίες για την άμεση άρση της πρόσβασης σε στοιχεία ταυτότητας, εγκαταστάσεις και συστήματα πληροφόρησης για τους εργαζομένους.

Ακόμη ο αιτών θα πρέπει «να εξασφαλίζει ότι το αρμόδιο προσωπικό συμμετέχει ενεργά σε προγράμματα ευαισθητοποίησης σε ζητήματα ασφαλείας» με την εκπόνηση προγραμμάτων εκπαίδευσης και ευαισθητοποίησης παρέχοντας εμπειρογνωμοσύνη για τον εντοπισμό δυνητικά επικινδύνου φορτίου. Η εκπαίδευση αυτή πρέπει να προηγείται της κατάθεσης της αίτησης για την χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ. Ο αιτών οφείλει ιδίως εκτός από την εκπαίδευση του προσωπικού του, την εκπαίδευση των επιχειρηματικών εταίρων η οποία πρέπει να επαναλαμβάνεται εάν υπάρχουν αλλαγές στο προσωπικό, τα κτήρια, στις διαδικασίες και στις ροές των εμπορευμάτων ή στις θέσεις των εργαζομένων ή γίνονται νέες προσλήψεις.

## **ΜΕΡΟΣ Γ -ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΙΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ**

### **II.Γ.1. -Υποβολής της αίτησης, έλεγχος και έκδοση της άδειας**

Η αίτηση για τη χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ υποβάλλεται στο ΚΜ το οποίο γνωρίζει καλύτερα τις δραστηριότητες του αιτούντος που σχετίζονται με τα τελωνεία.<sup>71</sup> Στη περίπτωση της ενιαίας αίτησης από μητρική εταιρεία, αυτή υποβάλλεται σε μια από τις τελωνειακές αρχές του ΚΜ στο οποίο έχει τη μόνιμη επιχειρηματική δραστηριότητα. Στις περιπτώσεις εταιρειών που τηρούν τις λογιστικές καταχωρήσεις, που σχετίζονται με το τελωνείο, σε άλλο κράτος μέλος ή τρίτη χώρα, θα πρέπει να παρέχεται η εγγύηση στις τελωνειακές αρχές ότι έχουν πρόσβαση στις ηλεκτρονικές αυτές καταχωρήσεις. Η υποβολή της αίτησης<sup>72</sup> μπορεί να μην συνοδεύεται μαζί με το προβλεπόμενο ερωτηματολόγιο (SAQ), το οποίο μπορεί να προσκομίζεται στη συνέχεια. Η τελωνειακή αρχή θα πρέπει να εξετάζει την αίτηση και εφόσον απαιτούνται συμπληρωματικές οδηγίες τις ζητάει μέσα σε 30 ημέρες από την παραλαβή της. Επίσης μπορεί να ζητήσει στοιχεία και από τις κοινές βάσεις δεδομένων της ΕΕ. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να ενημερώνεται ο αιτών για την αποδοχή ή απόρριψη της αίτησής του καθώς και για τους λόγους απόρριψης.

<sup>70</sup>α) Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2580/2001 του Συμβουλίου, της 27<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2001, για τη λήψη ειδικών περιοριστικών μέτρων κατά ορισμένων προσώπων και οντοτήτων με σκοπό τη καταπολέμηση της τρομοκρατίας  
β) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ.881/2002 του Συμβουλίου, της 27<sup>ης</sup> Μαΐου 2002, για την επιβολή συγκεκριμένων περιοριστικών μέτρων κατά ορισμένων προσώπων και οντοτήτων.

γ) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 753/2011 του Συμβουλίου, της 1<sup>ης</sup> Αυγούστου 2011, σχετικά με περιοριστικά μέτρα έναντι ορισμένων προσώπων, ομάδων, επιχειρήσεων και οντοτήτων λόγω της κατάστασης στο Αφγανιστάν.

<sup>71</sup> Άρθρο 14δ παρ. 1, στοιχείο β) και παρ.2, στοιχείο β) του Κανονισμού 2454/93 (Διατάξεις Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα)

<sup>72</sup> Άρθρο 14γ, παρ.1 των ΔΕΚΤΚ

Προκειμένου να γίνει μια **αξιολογη ανάλυση κινδύνου** και προετοιμασία αποτελεσματικού και επαρκούς ελέγχου, θα πρέπει να ληφθούν υπόψη όσο το δυνατόν περισσότερες και συναφείς πληροφορίες για τον οικονομικό φορέα. Όλες οι συλλεγόμενες πληροφορίες πρέπει να αξιολογούνται για να εκτιμηθεί ο βαθμός ακρίβειας και συνάφειάς τους με τους στόχους ελέγχου. Για αυτό είναι σημαντικό ο αιτών να διαθέτει τις πλέον πρόσφατες και επικαιροποιημένες πληροφορίες.

Στο σημείο αυτό ίσως πρέπει να τονισθεί η σημασία των μικρομεσαίων επιχειρήσεων σε αυτή τη διαδικασία όπως ορίζονται στη σύσταση της Επιτροπής της 6<sup>ης</sup> Μαΐου 2003<sup>73</sup>. Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ) αντιπροσωπεύουν το 99% του συνόλου των ευρωπαϊκών επιχειρήσεων<sup>74</sup> και εννιά στις δέκα είναι πραγματικά μικροεπιχειρήσεις με λιγότερους από 10 απασχολούμενους. Εξελίσσονται επίσης σε καθοριστικό παράγοντα των διεθνών αλυσίδων εφοδιασμού. Μάλιστα σε κάποιες περιπτώσεις μπορεί να αντιπροσωπεύουν τον κύριο όγκο των οικονομικών φορέων στις διεθνείς αλυσίδες εφοδιασμού, συχνά ενεργώντας ως υπεργολάβοι για μεγαλύτερες εταιρείες. Επειδή υπάρχει ενδεχομένως δυσκολία από τις ΜΜΕ να εισέλθουν στη διαδικασία πιστοποίησης, για να μπορέσουν να αποκτήσουν μεγαλύτερη πρόσβαση στο καθεστώς ΑΕΟ, έχει εφαρμοστεί μια κάποια ευελιξία στη νομοθεσία για τον ΑΕΟ με στόχο την ελαχιστοποίηση του κόστους και των επιβαρύνσεων. Προς τούτο το άρθρο 14 α, παράγραφος 2 των ΔΕΚΤΚ θέτει ως νομική υποχρέωση *«οι τελωνειακές αρχές να λαμβάνουν υπόψη τους τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των οικονομικών φορέων, ιδίως αν πρόκειται για μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις»*.

## II. Γ.2. -Επιχειρήσεις ταχυμεταφορών

Ο τομέας των ταχυμεταφορών είναι ένας διακριτός φορέας των μεταφορέων που εμπλέκονται στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα που εξυπηρετεί ένα αρκετά μεγάλο όγκο εμπορικών συναλλαγών. Στην ΕΕ αντιπροσωπεύει ένα σχετικά μικρό αριθμό οικονομικών φορέων, αλλά αντιπροσωπεύει περίπου το ένα τρίτο όλων των αποστολών στις εισαγωγές και περίπου το 50% όλων των αποστολών στις εξαγωγές. Τα χαρακτηριστικά αυτού του οικονομικού φορέα είναι ο μεγάλος όγκος συναλλαγών, η σημασία της ταχύτητας της μεταφοράς, ο μεγάλος αριθμός και το ευρύ φάσμα επιχειρηματικών εταιρών από τους συνήθεις πελάτες μέχρι ιδιώτες της μιας συναλλαγής, οι εν λόγω οικονομικοί φορείς συχνά ασκούν δραστηριότητα εκτελωνιστή ή αντιπροσώπου εκτός από το ρόλο του μεταφορέα, επειδή ο τρόπος μεταφοράς είναι κατά κύριο λόγο η εναέρια μεταφορά φορτίου, οι εν λόγω

<sup>73</sup> Ως σημ.41 σελ.56 και Σύσταση της Επιτροπής της 6<sup>ης</sup> Μαΐου 2003 σχετικά με τον ορισμό των μικροεπιχειρήσεων και μικρομεσαίων επιχειρήσεων, ΕΕ L 124/2003

<sup>74</sup> Ως σημ. 41 σελ. 57 , υποσ.13 {Το 2008, υπήρχαν περισσότερες από 20 εκατομμύρια επιχειρήσεις στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Μόνο 43.000 περίπου ήταν μεγάλες επιχειρήσεις. Ως εκ τούτου, η συντριπτική πλειοψηφία (99.8%) των επιχειρήσεων στην ΕΕ είναι ΜΜΕ (ετήσια έκθεση- Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις στην ΕΕ το 2009- ΓΔ Επιχειρήσεων και Βιομηχανίας)}

οικονομικοί φορείς λειτουργούν ως εγκεκριμένα μεταφορικά γραφεία ή γνωστοί αποστολείς<sup>75</sup>, και ικανοποιούν τις απαιτήσεις για το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεών τους<sup>76</sup>, μεταφορά με ίδιο αεροσκάφος ή παροχή σάκων και μεμονωμένων πακέτων με άλλους αερομεταφορείς και συνήθως κατέχουν άδειες για απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες. Λόγω αυτών των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών υπάρχουν ορισμένοι ειδικοί κίνδυνοι για αυτό τον υποτομέα που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη, όταν οι οικονομικοί φορείς υποβάλλουν αίτηση για πιστοποιητικό ΑΕΟ και συγκεκριμένα, το επίπεδο παραβάσεων κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου της συμμόρφωσης, η ασφάλεια των δεδομένων κατά την αξιολόγηση του συστήματος εμπορικής διαχείρισης του οικονομικού φορέα και, κατά περίπτωση, του μητρώου μεταφορών. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να αξιολογούν τα κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας καθώς και τις διαδικασίες για την παροχή της αναγκαίας κατάρτισης, που καλύπτει τους κινδύνους σε θέματα ασφάλειας και προστασίας σχετικά με τη διακίνηση αποστολών ταχυμεταφοράς.

### **III.Γ.3. -Φορείς Ταχυδρομικών υπηρεσιών**

Οι εν λόγω φορείς έχοντας τη δική τους ιδιαιτερότητα, είναι απαραίτητο να λαμβάνονται υπόψη οι σχετικοί κίνδυνοι καθόσον ασχολούνται με ένα πολύ μεγάλο αριθμό πελατών και η αξιοπιστία δεν μπορεί να ελεγχθεί εύκολα. Οι συνέπειες συνδέονται με πιθανά προβλήματα όσον αφορά τους τελωνειακούς δασμούς, αλλά επίσης τη συμμόρφωση με τις διατάξεις για την ασφάλεια και προστασία. Επειδή ο όγκος των συναλλαγών είναι μεγάλος ανεξάρτητα με το μέγεθος του οικονομικού φορέα, θα πρέπει να εξετάζεται ο αριθμός των παραβάσεων σε σχέση με τις τελωνειακές διασαφήσεις σε ετήσια βάση προκειμένου να αξιολογούνται οι δυνητικοί κίνδυνοι, συμπεριλαμβανομένων και των δημοσιονομικών κινδύνων. Κατά τα υπόλοιπα εφαρμόζονται όμοια κριτήρια με εκείνα των άλλων οικονομικών φορέων σχετικά με τα συστήματα λογιστικής και εφοδιαστικής. Όσον αφορά την ασφάλεια θα πρέπει να αξιολογείται η διαχείριση της χερσαίας μεταφοράς για τη συλλογή των επιστολών και δεμάτων προκειμένου να αποσταλούν με αεροπορική μεταφορά, να ορίζει επιθεωρητές για την αντιμετώπιση δυνητικά επικίνδυνων αποστολών και γενικότερα να τυποποιούνται όλες οι διαδικασίες, με αναλυτικά εσωτερικά πρωτόκολλα διαδικασίας που θα εφαρμόζονται πράγματι στη καθημερινή πρακτική<sup>77</sup>.

### **II.Γ.4. - Φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών**

Οι φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών δεσμεύονται με διεθνείς συμφωνίες και συμβάσεις (COTIF, CIM), οι οποίες ενδεχομένως επιβάλλουν απαιτήσεις σε σχέση με τη χρήση

<sup>75</sup> Ως σημ.42 σελ.58, υποσ.14 Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 300/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11<sup>ης</sup> Μαρτίου 2008, για τη θέσπιση κοινών κανόνων στο πεδίο της ασφάλειας της πολιτικής αεροπορίας .

<sup>76</sup> Ως σημ.42 σελ.58, υποσ.15 Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 185/2010 της Επιτροπής, της 4<sup>ης</sup> Μαρτίου 2010 σχετικά με τον καθορισμό λεπτομερών μέτρων εφαρμογής των κοινών βασικών προτύπων ασφάλειας των αερομεταφορών από έκνομες ενέργειες.

<sup>77</sup> Ως σημ.41, σελ.61

μολυβδοσφραγίδων και την ακεραιότητα του φορτίου. Η σιδηροδρομική κυκλοφορία υπόκειται σε κανονισμούς ασφαλείας της σιδηροδρομικής μεταφοράς και σε πιστοποιήσεις ασφαλείας τόσο του προσωπικού όσο και των εμπορευμάτων. Κατά τα λοιπά για την ασφάλεια του φορτίου, τους διαχειριστές, τους επιχειρηματικούς εταίρους, την ιχνηλάτηση μονάδων φορτίων, τη σωστή κατάρτιση του προσωπικού σε θέματα ασφαλείας κλπ, πρέπει να αναλαμβάνουν όμοια μέτρα με τους άλλους οικονομικούς φορείς.

## **II. Γ.5. - Επιτάχυνση της διαδικασίας έκδοσης της άδειας**

Για την επιτάχυνση της διεκπεραίωσης των αιτήσεων, οι τελωνειακές αρχές χρησιμοποιούν τις πληροφορίες που έχουν στη κατοχή τους σχετικά με τους αιτούντες πιστοποιητικού ΑΕΟ και τη μείωση του χρόνου ελέγχου. Οι εν λόγω πληροφορίες σχετίζονται με προηγούμενες τελωνειακές άδειες, με πληροφορίες που έχουν κοινοποιηθεί στις τελωνειακές αρχές από άλλες δημόσιες αρχές, από τελωνειακούς ελέγχους, από χρησιμοποιούμενα από τους αιτούντες τελωνειακά καθεστώτα, από αυτοαξιολόγηση με τη συμπλήρωση του σχετικού ερωτηματολογίου, από υπάρχοντα εφαρμοστέα πρότυπα και πιστοποιήσεις, από διαθέσιμα συμπεράσματα των αρμοδίων εμπειρογνομόνων, όπως προβλέπεται στο σχετικό άρθρο 14ιδ παράγραφος 2 των ΔΕΚΤΚ κ.ά. Υπάρχουν πολλά διεθνή και εθνικά πρότυπα και πιστοποιήσεις στον τομέα της τήρησης βιβλίων, της χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας ή της ασφάλειας και των προτύπων ασφαλείας που η τελωνειακή αρχή μπορεί να δεχθεί σύμφωνα με το άρθρο 14ιδ. Ωστόσο λαμβάνονται υπόψη κάποιοι δείκτες αξιολόγησης για το εάν και κατά πόσον ένα πιστοποιητικό πρέπει να λαμβάνεται υπόψη, για ποιους λόγους ο αιτών ζήτησε ένα τέτοιο πιστοποιητικό, εάν το ζήτησε ο ίδιος ή άλλος από την εταιρεία κλπ. Ο αιτών μπορεί να υποβάλλει στην αρμόδια τελωνειακή αρχή πληροφορίες για κάθε πρότυπο που τηρεί ή πιστοποιητικό που κατέχει και που μπορεί να στηρίξει την αίτησή του. Η κατοχή εκ των προτέρων ενός πιστοποιητικού δεν είναι υποχρεωτική για την απόκτηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ. Χρήσιμα και κρίσιμα στοιχεία αποτελούν αυτά που παρέχονται μέσω του ερωτηματολογίου SAQ σχετικά με το σύστημα λογιστικής και τις απαιτήσεις ασφαλείας και προστασίας.

Επιπλέον χρήσιμες πληροφορίες παρέχονται από προϋπάρχουσες ήδη τελωνειακές άδειες, πιστοποιητικά που χορηγούνται από οργανισμούς ή υπηρεσίες πολιτικής αεροπορίας που πιστοποιούν εταιρείες μεταφοράς εμπορευμάτων ή και προσώπων, από τη τήρηση απαιτήσεων ασφαλείας που προκύπτουν από τη συμμόρφωση προς το κώδικα ISPS και την ασφάλεια των πλοίων και των λιμενικών εγκαταστάσεων με στόχο την πρόληψη περιστατικών ασφαλείας και τη προστασία του διεθνούς εμπορίου.

Ακόμη πληροφορίες παρέχονται από την αξιολόγηση της πιστοληπτικής ικανότητας του αιτούντος ανάλογα με τα πρότυπα της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, από τα υφιστάμενα πρότυπα για τα διοικητικά συμβούλια (Ομοσπονδιακός νόμος των ΗΠΑ), από τα πρότυπα ασφαλείας του ΠΟΤ, από τη Διεθνή Σύμβαση TIR για τις οδικές μεταφορές και με πρότυπα διακυβερνητικών οργανισμών.

Στα πλαίσια του προτύπου ISO27001 για την ασφάλεια της τεχνολογίας των πληροφοριών, του προτύπου ISO 9001 για τη πιστοποίηση συγκεκριμένης διαδικασίας ελέγχου της ποιότητας και άλλα είναι επίσης χρήσιμα βοηθητικά εργαλεία για τις τελωνειακές αρχές στη διαδικασία ελέγχου της αίτησης για την έκδοση του πιστοποιητικού ΑΕΟ.

### **II.Γ.6.- Διαχείριση κινδύνου οικονομικού φορέα**

Ένας ΑΕΟ πρέπει να εστιάζει στις διαδικασίες, τους εσωτερικούς ελέγχους, στη διαχείριση των κινδύνων και στα μέτρα που λαμβάνονται για τον περιορισμό των κινδύνων. Τα συστήματα διαχείρισης βάσει κινδύνου είναι οι μέθοδοι με τις οποίες οι οικονομικοί φορείς ανεξαρτήτως κλάδου εκτιμούν ελέγχουν αντιμετωπίζουν τους κινδύνους. Αυτό σημαίνει ότι οι πολιτικές του οικονομικού φορέα πρέπει να έχουν ως στόχο τη συμμόρφωση με τους τελωνειακούς κανόνες και την ανάληψη του δικού του μεριδίου ευθύνης για την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού ανάλογα με το επιχειρηματικό του μοντέλο. Έτσι το σύστημα διαχείρισης επιτρέπει συνεχώς τον εντοπισμό αναγκών ή απαιτήσεων, την αξιολόγηση των καλύτερων μέσων συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις, τη διατήρηση των στοιχείων της εφαρμογής των διαδικασιών που ακολουθούνται για την ικανοποίηση των επιχειρηματικών στόχων και τον εντοπισμό λειτουργικών δυνατοτήτων ή ευκαιριών για την βελτίωση της επιχείρησης. Όσο καλύτερα γνωρίζει του κινδύνους τόσο πιο γρήγορα και αποτελεσματικά μπορεί να τους διαχειριστεί και να τους αντιμετωπίσει. Η εκτίμηση κινδύνου και απειλών πρέπει να καλύπτει όλους τους κινδύνους σχετικά με το πιστοποιητικό ΑΕΟ, έχοντας υπόψη τον ρόλο του οικονομικού φορέα στην αλυσίδα εφοδιασμού και πρέπει να περιλαμβάνει<sup>78</sup>:

*>τις απειλές κατά της ασφάλειας*

*>δημοσιονομικές απειλές*

*>την αξιοπιστία των πληροφοριών σε σχέση με τις τελωνειακές πράξεις και την εφοδιαστική των εμπορευμάτων*

*>ορατή ιχνηλάτηση ελέγχου και πρόληψη και ανίχνευση απάτης και σφαλμάτων*

*>συμβατικές ρυθμίσεις για επιχειρηματικούς εταίρους στην αλυσίδα εφοδιασμού*

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

### **II.Γ.7. Ανάλυση κινδύνου από τις τελωνειακές αρχές και έλεγχος**

Όπως προαναφέρθηκε ο οικονομικός φορέας είναι πλέον αρμόδιος να εκτιμήσει τους δικούς του κινδύνους και να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για την κάλυψή τους. Από την άλλη οι τελωνειακές αρχές είναι αυτές που διενεργούν ελέγχους για να εκτιμήσουν πόσο αποτελεσματικά χειρίζεται αυτά τα θέματα ο οικονομικός φορέας. Προκειμένου λοιπόν να

<sup>78</sup> Ως σημ. 41 σελ.71

αξιολογήσουν σωστά και να λάβουν απόφαση για την χορήγηση ή μη του πιστοποιητικού ΑΕΟ, οφείλουν:

>να εκτιμήσουν τον τυχόν κίνδυνο του οικονομικού φορέα

>να ετοιμάσουν τη δική τους ανάλυση κινδύνου λαμβάνοντας υπόψη τα διαθέσιμα για τον αιτούντα στοιχεία

>να διενεργήσουν τον κατάλληλο έλεγχο

>να λάβουν τη σωστή απόφαση, χορηγώντας ή μη πιστοποιητικό ΑΕΟ

>να παρακολουθούν ή και να επανεξετάζουν , αν είναι αναγκαίο τον εν λόγω φορέα.

Με τη χρήση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών πραγματοποιείται εκτίμηση κινδύνου για όλο το σχετικό τομέα κινδύνου της δραστηριότητας του φορέα στο εσωτερικό της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού, λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο του οικονομικού φορέα. Αυτό γίνεται για κάθε τομέα εφόσον συνδέεται με το αίτημα για ΑΕΟ. Ο κίνδυνος αξιολογείται με βάση όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες πριν τον έλεγχο και την εκτιμώμενη ύπαρξη και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η πιθανότητα κινδύνου ταξινομείται σε τρία επίπεδα<sup>79</sup> δηλαδή χαμηλού, μεσαίου και υψηλού κινδύνου. Βέβαια το είδος του κινδύνου μπορεί να ενδιαφέρει μεταξύ του οικονομικού φορέα και των τελωνειακών αρχών. Για παράδειγμα από τη πλευρά του ο οικονομικός φορέας τον ενδιαφέρει η ασφάλεια του φορτίου ενώ πιθανά για τις τελωνειακές αρχές η ασφάλεια των πολιτών και την αποτροπή της εισαγωγής παράνομων ή επικίνδυνων εμπορευμάτων. Η εκτίμηση του κινδύνου από τον οικονομικό φορέα θεωρείται σημαντικό να καλύπτει όλους τους κινδύνους της επιχείρησής του, που αφορούν το πιστοποιητικό ΑΕΟ, έχοντας ως γνώμονα το ρόλο του στην εφοδιαστική αλυσίδα και το πεδίο της έννοιας ΑΕΟ. Θα πρέπει δηλαδή να εφαρμόζει τέτοιες διαδικασίες και μέτρα ώστε: να μπορεί να ορίζει σαφώς τα επίμαχα σημεία ενεργητικού και τους στόχους, να εντοπίζει τις απειλές που μπορούν να θέσουν σε κίνδυνο τα στοιχεία ενεργητικού και τους τεθέντες στόχους, να είναι σε θέση να διακρίνει πότε απειλούνται τα περιουσιακά του στοιχεία, να εκτιμά τον κίνδυνο που συνδέεται με τον δικό του ρόλο στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα σύμφωνα με το επιχειρηματικό του μοντέλο. Η διαδικασία αξιολόγησης κινδύνου πρέπει να βασίζεται σε αναγνωρισμένο μοντέλο ανάλυσης κινδύνου όπως το μοντέλο “COMPACT ( Compliance Partnership Customs and trade)”<sup>80</sup>.

<sup>79</sup> Οδηγός Διαχείρισης Κινδύνου του ΠΟΤ (όπου ο κίνδυνος ορίζεται από την τελωνειακή σκοπιά ως χαμηλού, μεσαίου και υψηλού κινδύνου).

<sup>80</sup> Το εν λόγω «Μοντέλο συμμόρφωσης συνεργασίας Τελωνείου και Εμπορίου αποτελεί εγχειρίδιο στο οποίο περιλαμβάνονται δείκτες κινδύνου όσον αφορά στις διαδικασίες που εφαρμόζουν οι οικονομικοί φορείς προκειμένου να αποκτάται από την Τελωνειακή Υπηρεσία μια ολοκληρωμένη εικόνα του οικονομικού φορέα.(TAXUD/2006/1452 Authorized Economic Operator, Compliance and Partnership Customs and trade).

## II. Γ.8. -Διεξαγωγή του ελέγχου και Έκθεση ελέγχου

Οι ελεγκτές σχεδιάζουν τον έλεγχο αφού βάση της ανάλυσης κινδύνου και του βαθμού κινδύνου που προκύπτει για τον οικονομικό φορέα και λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των εσωτερικών ελέγχων. Ο οικονομικός φορέας αναλαμβάνει τη δέσμευση να εκτιμά, να μειώνει και να μετριάξει τους κινδύνους. Ο έλεγχος πρέπει να εστιάζεται σε τομείς υψηλού κινδύνου, ώστε να είναι σε θέση να ικανοποιεί τους στόχους του ελέγχου σε σχέση με τον συγκεκριμένο οικονομικό φορέα και να προτείνει μέτρα διόρθωσης και μετριασμού, που λαμβάνει ο αιτών και να παρέχει το πλαίσιο για να περιορισθεί η επίπτωση αυτών των κινδύνων σε αποδεκτό επίπεδο πριν τη χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ<sup>81</sup>. Ο έλεγχος βάσει κινδύνου αφορά στη μέθοδο που αναλύει τους κινδύνους ελέγχου, ορίζει αποδεκτά όρια με βάση την ανάλυσή του και καταρτίζει προγράμματα ελέγχου που διαθέτουν μεγαλύτερο μέρος πόρων ελέγχου και καταρτίζει προγράμματα ελέγχου που διαθέτουν μεγαλύτερο μέρος πόρων ελέγχου στους τομείς με υψηλό δείκτη κινδύνου.

Οι ελεγκτές ελέγχου αφού εξετάσουν αν τηρούνται τα κριτήρια του άρθρου 14θ και 14ι των ΔΕΚΤΚ, συντάσσουν την τελική έκθεση η οποία θα πρέπει να παρέχει σαφείς πληροφορίες, όπως :

- α) σαφή εικόνα της επιχειρηματικής δραστηριότητας του οικονομικού φορέα, του ρόλου του στην αλυσίδα εφοδιασμού ανάλογα με το επιχειρηματικό του προφίλ και η μέχρι τότε συνεργασία του με τις τελωνειακές αρχές.
- β) σαφή περιγραφή όλων των τομέων κινδύνου που εξετάστηκαν και ελέγχθηκαν
- γ) σαφή αναφορά στο είδος των μέτρων που έχει αναλάβει ο αιτών
- δ) σε περίπτωση άρνησης χορήγησης πιστοποιητικού, σαφής αιτιολόγηση των λόγων, συμπεριλαμβανομένων και τυχόν πληροφοριών από άλλα ΚΜ,
- ε) περιγραφή της εικόνας των χαρακτηριστικών κινδύνου του ΑΕΟ και κάθε σύσταση για παρακολούθηση και τυχόν επανεκτίμηση. Η παρακολούθηση της άδειας ασκείται από τις τελωνειακές αρχές με αξιοποίηση τυχόν εμφανιζόμενων νέων κινδύνων που μπορεί να προκαλέσουν την επανεκτίμηση του εν λόγω φορέα.

Μετά το τέλος της διαδικασίας ελέγχου οι τελωνειακές αρχές πριν λάβουν την τελική απόφαση, ιδίως στις περιπτώσεις για την άρνηση χορήγησης του πιστοποιητικού, ενημερώνουν τον αιτούντα για προσκόμιση τυχόν συμπληρωματικών στοιχείων<sup>82</sup>. Η προθεσμία για κοινοποίηση της απόφασης στον αιτούντα έχει ορισθεί στις 120 ημερολογιακές ημέρες, με ενδεχόμενη παράταση λόγω αδυναμίας της τελωνειακής αρχής, οπότε ενημερώνεται σχετικά ο αιτών, ή σε περίπτωση που το έχει ζητήσει ο ίδιος ο αιτών.

<sup>81</sup> Συνιστάται η χρησιμοποίηση του πίνακα «Απειλές, κίνδυνοι και πιθανές λύσεις», που προσαρτάται ως παράρτημα 2 στις οδηγίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τον ΑΕΟ.

<sup>82</sup> Άρθρο 14ιε, παράγραφος 4 των ΔΕΚΤΚ

Η ενημέρωση του αιτούντα για την έκδοση της άδειας γίνεται γραπτώς, σε περίπτωση δε μη χορήγησής της, δίνεται στον αιτούντα το δικαίωμα προσφυγής βάσει του άρθρου 243 του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα.

Η τελωνειακή αρχή έκδοσης της απόφασης κοινοποιεί την αίτηση στις τελωνειακές αρχές των λοιπών ΚΜ ώστε να ενημερωθούν ότι έχει γίνει αποδεκτή. Το άρθρο 14ιβ των ΔΕΚΤΚ παρέχει 35 ημερολογιακές μέρες περιθώριο στις λοιπές τελωνειακές αρχές για να στείλουν τυχόν πληροφορίες για τον αιτούντα όσον αφορά τη συμμόρφωσή του με τα κριτήρια ΑΕΟ. Η προβλεπόμενη στο άρθρο 14ιγ εδάφιο πρώτο των ΔΕΚΤΚ διαβούλευση αφορά στη παροχή στοιχείων και πληροφοριών από τις αντίστοιχες αρχές άλλων ΚΜ, οπότε σε κάθε περίπτωση πρέπει να ενημερώνεται στη συνέχεια η τελωνειακή αρχή έκδοσης της άδειας. Κατά την παρακολούθηση της εν λόγω άδειας από την εν λόγω αρχή για κάθε μεταβολή που αφορά που αφορά τον ΑΕΟ, πρέπει να ενημερώνεται από αυτόν<sup>83</sup>. Μολονότι η νομοθεσία δεν προβλέπει ένα συγκεκριμένο τρόπο παρακολούθησης της άδειας από την ΤΑΕ, έχει τη δυνατότητα να ορίσει ένα δικό της τρόπο για να το κάνει όπως μέσω δειγματοληπτικού ελέγχου διασαφήσεων του ΑΕΟ, φυσικών ελέγχων των εμπορευμάτων, ανάλυση διαθέσιμων πληροφοριών και γενικά αξιολόγηση της όλης εμπορικής συμπεριφοράς του ΑΕΟ. Σε περίπτωση που η ΤΑΕ, αποφασίσει την αναστολή της άδειας ΑΕΟ βάσει του άρθρου 14ιη των ΔΕΚΤΚ η ισχύς της αναστολής είναι άμεση όταν η απειλή είναι άμεση και αφορά τη δημόσια ασφάλεια και προστασία, τη δημόσια υγεία ή το περιβάλλον. Εάν η ανάκληση της άδειας γίνεται με πρωτοβουλία του ΑΕΟ σύμφωνα με το άρθρο 14κα των ΔΕΚΤΚ, τότε η διάκριση μεταξύ των δύο είναι πολύ σημαντική για τη νομοθεσία, καθότι δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από ένα ΑΕΟ απλά για να καθυστερήσει κάποιο ενδεχόμενο έλεγχο. Η αναστολή εφαρμόζεται μόνο στο πιστοποιητικό ΑΕΟ αλλά, μπορεί να έχει επίπτωση και σε άλλες τελωνειακές αποφάσεις, που αφορούν ένεκα του πιστοποιητικού σε απλοποιημένες διαδικασίες<sup>84</sup>.

## **ΜΕΡΟΣ- Δ΄ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΘΕΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΜΑΣ**

### **II.Δ.1. -Σχετικές εφαρμοστέες διατάξεις για τη χορήγηση πιστοποιητικού.**

Στη χώρα μας οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ), προσδιορίζονται με σχετική ΑΥΟΟ<sup>85</sup> του 2009 σε εφαρμογή των διατάξεων του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα και των Διατάξεων Εφαρμογής του, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Δικαίωμα υποβολής αίτησης έχουν όλοι οι οικονομικοί φορείς που συμμετέχουν στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα και εμπλέκονται σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία, όπως αυτές έχουν προσδιορισθεί σε Ενωσιακό επίπεδο και για τις οποίες έχει γίνει σχετική μνεία πιο πάνω. Γενικά οι οικονομικοί φορείς που μπορούν να

<sup>83</sup> Άρθρο 14κγ, παράγραφος 1 των ΔΕΚΤΚ

<sup>84</sup> (ΤΑΧΥΔ/1284/2005, Rev.5.5)

<sup>85</sup> ΑΥΟΟ αριθ.5007905/955/Α0019/17-2-2009 (ΦΕΚ αρ.383/4-3-2009/τεύχος Β΄



υποβάλλουν σχετική αίτηση είναι οι κατασκευαστές/μεταποιητές, οι εξαγωγείς, οι εισαγωγείς, οι μεταφορικές εταιρείες, οι διαχειριστές αποθηκών και οι εκτελωνιστές.

Αρμόδια τελωνειακή αρχή στην οποία κατατίθεται η αίτηση είναι η αρμόδια τελωνειακή περιφέρεια στην οποία υποβάλλονται και όλα τα συνημμένα έγγραφα ή καταστάσεις που προσδιορίζονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις του Καν. (ΕΚ)1875/2006. Παράλληλα έχει προβλεφθεί η δια ζώσης ενημέρωση του οικονομικού φορέα, και η παροχή επεξηγήσεων σχετικά με την Κοινοτική νομοθεσία που εφαρμόζεται για τη χορήγηση πιστοποιητικού.

#### **II.Δ.2 Αποδοχή ή απόρριψη της αίτησης**

Η αποδοχή της αίτησης γίνεται ύστερα από τον έλεγχο από την Τελωνειακή Περιφέρεια των προϋποθέσεων αποδοχής, αφού εξετάσει όλα τα υποστηρικτικά αυτής έγγραφα και ενημερώνει τον αιτούντα για την αποδοχή της και για την ημερομηνία έναρξης της προθεσμίας για την χορήγηση του πιστοποιητικού σύμφωνα με το επισυναπτόμενο στην Απόφαση παράρτημα Β.

Σε περίπτωση που κατά την εξέταση της αίτησης και των συνημμένων παραρτημάτων και εγγράφων, διαπιστωθεί ότι δεν υπάρχουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία μέσα στη προθεσμία των 30 ημερών, τότε ειδοποιείται ο αιτών σύμφωνα με την μορφή συγκεκριμένου παραρτήματος (Β). Εάν ο αιτών δεν προσκομίσει στην προβλεπόμενη προθεσμία ή στη συμπληρωματική αυτής τα ελλείποντα στοιχεία τότε η αίτησή του απορρίπτεται. Στην περίπτωση προσκόμισης των ελλειπόντων στοιχείων, οπότε η Τελωνειακή Περιφέρεια αποδέχεται την αίτηση, τότε προβαίνει στις ενέργειες που ορίζονται στο άρθρο 5 της σχετικής με την έκδοση της άδειας ΑΥΟΟ. Σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης, η ενημέρωση του αιτούντα γίνεται σύμφωνα με την μορφή του υποδείγματος του προβλεπόμενου παραρτήματος Γ με ειδική σημείωση.

Στην ίδια ΑΥΟΟ για την αίτηση και έκδοση του πιστοποιητικού ΑΕΟ, αναφέρονται επίσης ποιες περιπτώσεις εταιρειών νομιμοποιούνται να ζητήσουν πιστοποιητικό στη χώρα μας. Ειδικότερα αναφέρονται λεπτομερώς ο τρόπος συμπλήρωσης των στοιχείων στην σχετική αίτηση. Σημαντικό στοιχείο εκτός του ΑΦΜ στην αίτηση, ιδιαίτερη υποχρέωση προκύπτει για τη συμπλήρωση της καταχώρησης στο σύστημα καταχώρησης και ταυτοποίησης των οικονομικών φορέων του αριθμού EORI (αριθμός αναγνώρισης συναλλαγσόμενου)<sup>86</sup>. Στα επισυναπτόμενα στοιχεία περιλαμβάνονται στοιχεία για τους μετόχους της εταιρείας, του υπευθύνου της διοίκησης για τελωνειακά θέματα, περιγραφή των οικονομικών δραστηριοτήτων της εταιρείας, αναλυτική αναφορά των εγκαταστάσεων της εταιρείας, περιγραφή της εσωτερικής δομής της εταιρείας, στοιχεία για τους προϊσταμένους της εταιρείας, ο συνολικός αριθμός των εργαζομένων συνολικά και ανά τμήμα και το ποιοι είναι που ασχολούνται με τα τελωνειακά θέματα καθώς και στοιχεία των συνδεδεμένων εταιρειών

<sup>86</sup> Η θέση συμπλήρωσης μέχρι 1.7.2009 δεν ήταν υποχρεωτική. Ως υποχρέωση υπάρχει από την ημερομηνία αυτή και μετά, καθόσον αυτή είναι η ημερομηνία έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του συστήματος EORI.

με τις οποίες συναλλάσσονται κλπ. Ο αριθμός της αίτησης που δίδεται από τις αρμόδιες τελωνειακές περιφέρειες της χώρας περιλαμβάνει το πρόθεμα της χώρας GR, 6 αριθμητικά ψηφία για την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, 3 αριθμητικά ψηφία κατά ενιαίο αύξοντα αριθμό πανελλαδικά και το έτος αποδοχής της αίτησης που αποτελείται από τα δύο τελευταία ψηφία. Ο αριθμός της αίτησης καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο που τηρείται στις τελωνειακές Περιφέρειες έκδοσης του πιστοποιητικού ΑΕΟ για τις ανάγκες παρακολούθησης των αιτήσεων και διαχείρισης των πιστοποιητικών.

### **II.Δ.3. Αξιολόγηση των στοιχείων**

Η κάθε τελωνειακή Υπηρεσία που συμμετέχει στον έλεγχο των κριτηρίων επιδιώκει να αποκτήσει τη σφαιρική και πλήρη εικόνα του οικονομικού φορέα σε όλους τους τομείς της δραστηριότητάς του, την οργάνωσή του, τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησης, την διαχείριση καταστάσεων και γεγονότων κλπ. Βασικά στοιχεία που πρέπει να συσχετίζονται κατά τον έλεγχο μπορεί να είναι :

Α) Εάν είναι ικανός ο αριθμός του προσωπικού για την έγκαιρη διεκπεραίωση των διαδικασιών καταγραφής, σε σχέση με τον όγκο των συναλλαγών. Επίσης καταγράφεται εάν υπάρχει επαρκής χρόνος για την καταγραφή για την καταγραφή των συναλλαγών λόγω ελλείψεως προσωπικού και εάν η καταγραφή των δεδομένων είναι αυτοματοποιημένη ώστε να μην χρειάζεται παραπάνω προσωπικό για την καταγραφή.

Β) Εάν είναι εφικτό και εύκολο στο μηχανογραφικό σύστημα της εταιρείας να συσχετίζονται τα εμπορικά έγγραφα με τα τελωνειακά έγγραφα.

Γ) Εάν υπάρχει συσχέτιση και μηχανισμός εντοπισμού των λαθών μεταξύ εγγραφών και των διαφόρων τμημάτων της εταιρείας, όπως συσχετισμός υπολοίπων αποθήκης, επιστροφής εμπορευμάτων, συχνότητα επιστροφών κλπ με τις λοιπές λογιστικές εγγραφές.

### **II.Δ.4. Αξιοποίηση πληροφοριών των τελωνειακών αρχών**

Κατά τον έλεγχο στην επιχείρηση οι αρμόδιες αρχές έκδοσης του πιστοποιητικού ή ελέγχου των κριτηρίων, χρησιμοποιούν πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους. Αυτές μπορεί να είναι ενδεχόμενες προηγούμενες αιτήσεις ή στοιχεία που έχουν ανακοινωθεί στην τελωνειακή περιφέρεια, η χρήση τελωνειακών καθεστώτων από τον εξαγωγέα, η προηγούμενη χορήγηση χρήσης απλουστευμένων διαδικασιών βάσει υποβληθέντων ήδη στοιχείων και τυχόν πληροφορίες από την τελωνειακή αρχή έκδοσης αυτών των διαδικασιών ή πληροφορίες από ήδη διενεργηθέντες στο παρελθόν ελέγχους από τις τελωνειακές αρχές.

Ακόμη στη περίπτωση που ο αιτών διαθέτει διεθνές πιστοποιητικό ασφάλειας και προστασίας ή ευρωπαϊκό πιστοποιητικό ασφάλειας και προστασίας σύμφωνα με τις διατάξεις εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, τότε θεωρείται ότι πληρούνται οι εν λόγω προδιαγραφές. Επίσης η αρμόδια αρχή ελέγχου λαμβάνει υπόψη της διεθνή ανεγνωρισμένα πρότυπα ISO, που τυχόν διαθέτει ο αιτών, χωρίς αυτό να σημαίνει αναγκαστικά ότι τεκμαίρεται αυτόματα η χορήγηση του πιστοποιητικού.

Για την υποβοήθηση των ελέγχων και τον συντονισμό των Κρατών- Μελών για τη χρήση μιας κοινής μεθοδολογίας αξιολόγησης των κριτηρίων, η αρμόδια αρχή ελέγχου, που για την Ελλάδα έχει ορισθεί η ΕΛΥΤ, μπορεί να χρησιμοποιεί το υπόδειγμα του ερωτηματολογίου του παραρτήματος Δ, το οποίο θα την βοηθήσει στον έλεγχο τήρησης των κριτηρίων που προσδιορίζονται στα άρθρα 14θ, 14ι και αν απαιτείται του 14ια του Εφαρμοστικού Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα. Έτσι στο τμήμα 1 (στοιχεία του οικονομικού φορέα) του παραρτήματος περιλαμβάνονται τα κύρια δεδομένα της εταιρείας, η εσωτερική δομή της εταιρείας, τα οικονομικά της στοιχεία και στοιχεία επί τελωνειακών θεμάτων. Στο τμήμα 2 περιλαμβάνεται το αρχείο τελωνειακής συμμόρφωσης για το οποίο όμως η αρμόδια ΕΛΥΤ δεν υποβάλλει αιτιολογημένη γνώμη για το αρχείο της τελωνειακής συμμόρφωσης. Στο τμήμα 3 του ερωτηματολογίου, αφορά στη διαπίστωση ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης εμπορικών και μεταφορικών καταχωρήσεων. Στο τμήμα 4 του ερωτηματολογίου αφορά στη διαπίστωση της υγιούς οικονομικής κατάστασης του οικονομικού φορέα και ειδικότερα στη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα του οικονομικού φορέα.

Στη περίπτωση αίτησης για τη χορήγηση πιστοποιητικού AEOS ή AEOF, γίνεται αυτοψία χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων με τη συμπλήρωση πρακτικού σύμφωνα με συγκεκριμένο υπόδειγμα του παραρτήματος Ε. Επίσης ελέγχεται το ιστορικό συμμόρφωσης του αιτούντος προς τις τελωνειακές απαιτήσεις και αν έχει υποπέσει σε τελωνειακές παραβάσεις ή παρατυπίες. Βέβαια σε περιπτώσεις σοβαρών τελωνειακών παραβάσεων η αξιολόγηση γίνεται με την βοήθεια του συγκεκριμένου τελωνείου, όπου έγινε η παράβαση. Ακόμη εξετάζονται όλες οι εγκρίσεις που τυχόν είχε πάρει ο αιτών ή αναστολές εγκρίσεων μετά από ενημέρωση από την αρμόδια τελωνειακή αρχή που τις ανέστειλε ή τις απέρριψε. Για την αξιολόγηση των αυτοματοποιημένων συστημάτων πληροφορικής του αιτούντα, η αρμόδια ΕΛΥΤ ζητεί την συνδρομή της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων<sup>87</sup>.

Τα αποτελέσματα του ελέγχου αναφέρονται στην Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου σύμφωνα με συγκεκριμένο υπόδειγμα. Όσον αφορά το Λογιστικό και αποθηκευτικό σύστημα της Εταιρείας και την Χρηματοπιστωτική Φερεγγυότητα, η αρμόδια ΕΛΥΤ καταγράφει τις παρατηρήσεις της και υποβάλλει αιτιολογημένη γνώμη ως προς την τήρηση των κριτηρίων. Τα εν λόγω αποτελέσματα μαζί με το πρακτικό αυτοψίας χώρων και αποθηκευτικών εγκαταστάσεων του υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια μαζί με την αιτιολογημένη γνώμη της αρχής ελέγχου (της ΕΛΥΤ ή του αρμόδιου τελωνείου ελέγχου). Το εκδιδόμενο πιστοποιητικό, που εκδίδεται σε συγκεκριμένο υπόδειγμα, αναφέρει τον κωδικό της χώρας μας, τον τύπο του πιστοποιητικού, τον κωδικό της τελωνειακής περιφέρειας χορήγησης αυτού, τον αύξοντα αριθμό πιστοποιητικού με 6 αριθμητικά ψηφία, τον αύξοντα αριθμό πιστοποιητικού με τρία ψηφία και το έτος χορήγησης με δύο ψηφία. Σε περίπτωση απόρριψης της αίτησης ο αιτών ενημερώνεται για το περιεχόμενο της αιτιολογημένης γνώμης περί μη πλήρωσης των κριτηρίων, με δυνατότητα από μέρους του να απαντήσει σε 30 ημέρες. Επίσης η Τελωνειακή Περιφέρεια μπορεί να αναστείλει ή να ανακαλέσει πιστοποιητικό, που

<sup>87</sup> Ως σημείωση 85.

έχει εκδοθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα<sup>88</sup>.

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ (III) –ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΤΗΣ ΕΕ ΜΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ ΓΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΟΥ ΘΕΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ**

**ΜΕΡΟΣ (Α)- ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΜΕΙΚΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΗΠΑ-ΕΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΗΠΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ –ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΣΧΕΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΦΟΡΕΑ ΤΗΣ ΕΕ<sup>89</sup>.**

#### **III.A.1 -Συμφωνία Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-ΗΠΑ**

Οι σχέσεις ΕΕ- ΗΠΑ στον τελωνειακό τομέα βασίζονται στη συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για την τελωνειακή συνεργασία και αμοιβαία συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (“CMAA”), που υπογράφηκε στη Χάγη στις 28 Μαΐου 1997. Η συμφωνία προβλέπει το νομικό πλαίσιο για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία συνδρομή και καθιερώνει τη Μεικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας (“JCCC”-ΜΕΤΣ), αποτελούμενη από αντιπροσώπους των τελωνειακών αρχών των δύο μερών. Η ΜΕΤΣ είναι υπεύθυνη για την επίβλεψη της εφαρμογής και διασφάλιση της κατάλληλης λειτουργίας της συμφωνίας<sup>90</sup>.

Η Τελωνειακή αυτή συνεργασία διευρύνθηκε από τη Συμφωνία του 2004 (“2004 Agreement”)για την ενίσχυση και την διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής της CMAA, για να συμπεριλάβει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και ειδικά τη συνεργασία στην πρωτοβουλία σχετικά με την ασφάλεια των εμπορευματοκιβωτίων (Container Security Initiative «CSI») <sup>91</sup>και άλλα παρεμφερή θέματα. Η αποστολή των ομάδων εμπειρογνομώνων ήταν η ενδυνάμωση των κοινών προσπαθειών με επίκεντρο τα πρότυπα ασφαλείας και τη σύγκριση των προγραμμάτων εμπορικών εταιρικών σχέσεων και για τα δύο μέρη περιλαμβάνοντας επιπλέον μέτρα για την ανάπτυξη κριτηρίων για τη διαχείριση του κινδύνου και των πληροφοριών για τον εντοπισμό φορτίων υψηλού κινδύνου, που εισάγονται σε αυτά καθώς και προγράμματα βιομηχανικών εταιρών<sup>92</sup>. Το 2006-7, η ΕΕ και οι ΗΠΑ ολοκλήρωσαν τη σύγκριση τόσο των προγραμμάτων των εμπορικών εταιρικών τους σχέσεων, και συγκεκριμένα τα προγράμματα ΕΟΦ (ΑΕΟ) της ΕΕ και της τελωνειακής εμπορικής εταιρικής σχέσης των ΗΠΑ

<sup>88</sup> Ως σημείωση 85.

<sup>89</sup> L44/44/5.6.2012, (2012/290/ΕΕ)

<sup>90</sup> European Commission- Taxation and Customs Union, σελ.1/2

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policy\\_issues/international\\_customs\\_agreements/usa/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/international_customs_agreements/usa/index_en.htm), λήψη στις 28-4-2014

<sup>91</sup> Ευρωπαϊκή επιτροπή COM (2011) 937 τελικό, 2011/0463(NLE),Πρόταση Απόφασης του Συμβουλίου όσον αφορά τη θέση της ΜΕΤΣ ΕΕ-ΗΠΑ σχετικά με την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος για τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του προγράμματος των Ηνωμένων Πολιτειών τελωνειακής – εμπορικής εταιρικής σχέσης κατά της τρομοκρατίας, σελ.2

<sup>92</sup> Ως σημ. 86, σελ.1/2

κατά της τρομοκρατίας (C-TRAT<sup>93</sup>). Δρομολογήθηκε το πιλοτικό πρόγραμμα, στο πλαίσιο του οποίου η Υπηρεσία Τελωνείων και Προστασίας των Συνόρων των ΗΠΑ (CBP) παρακολούθησε τις συνιστώσες ασφαλείας στη διαδικασία ελέγχου της ΕΕ στην περίπτωση του ΕΟΦ(ΑΕΟ). Με νομοθεσία του 2007 οι ΗΠΑ υιοθέτησαν απαίτηση ακτινογράφησης (Scanning) όλων των κοντέινερ που εξάγονται δια θαλάσσης και η Επιτροπή διεξήγαγε μια σειρά μελετών για τις συνέπειες που θα είχε αυτή η νομοθεσία στα τελωνεία της ΕΕ, τις θαλάσσιες μεταφορές και στο εμπόριο. Τα αποτελέσματα των μελετών της Επιτροπής σκιαγραφήθηκαν τον Φεβρουάριο του 2010 με Έγγραφο Εργασίας του Προσωπικού της Επιτροπής («Secure trade and 100% scanning of containers»)<sup>94</sup>.

### **III.A.2.-Απόφαση της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΗΠΑ-ΕΕ της 4<sup>ης</sup> Μαΐου 2012.**

Η ΜΕΤΣ στη συνάντηση της Ουάσιγκτον<sup>95</sup> στις 4 Μαΐου 2012 προχώρησε στην υπογραφή της Απόφασης για την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων εμπορικού εταίρου, για παράδειγμα ο Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας της ΕΕ (ΑΕΟ) και ο Τελωνειακός Εμπορικός Εταίρος Κατά της Τρομοκρατίας των ΗΠΑ (C-TRAT πρόγραμμα). Επιπλέον η Μεικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας συζήτησε επίσης την ασφάλεια των φορτίων που μεταφέρονται αεροπορικώς, και των μέτρων προστασίας των συνόρων και της συνεργασίας στη τεχνολογία εντοπισμού. Με την συμφωνία αυτή η ΕΕ και οι ΗΠΑ αναγνωρίζουν τους πιστοποιημένους φορείς για την ασφάλεια και τη διευκόλυνση του παγκόσμιου εμπορίου του ΠΟΤ του 2011 (πλαίσιο SAFE)<sup>96</sup>. Με την Κοινή Δήλωση μεταξύ ΕΕ

<sup>93</sup> Frequently Asked Questions EU-US Mutual Recognition Decision of January 31, 2013. This document was developed by both CBP and TAXUD. (« C-TRAT είναι μια εθελοντική κυβερνητική επιχειρηματική πρωτοβουλία να Οικοδομήσει σχέσεις συνεργασίας που θα ενδυναμώσουν και καλύτερεύσουν συνολικά τη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα και την ασφάλεια των συνόρων των ΗΠΑ. Η C-TRAT αναγνώρισε ότι η Προστασία των Τελωνείων και των Συνόρων των ΗΠΑ, μπορεί να παρέχουν την μεγαλύτερη ασφάλεια των φορτίων μόνο με τη στενή συνεργασία με τους τελικούς κατόχους της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, όπως εισαγωγείς, μεταφορείς, διεκπεραιωτές, κάτοχοι αδειών για τελωνειακές εργασίες και κατασκευαστές»).

<sup>94</sup> Ως σημ. 86, σελ.2/2

<sup>95</sup> European Commission- Press Release IP/12/449 (Customs: EU and USA agree to recognize each other's "trusted traders", <http://Europa.eu/rapid/press-release IP-12-449 en.htm>. Στην ομιλία του ο Εκπρόσωπος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, αρμόδιος για την Φορολογία και την Τελωνειακή Ένωση ανέφερε ότι: «η εν λόγω συμφωνία είναι ένα μεγάλο βήμα μπροστά για τις εμπορικές σχέσεις ΕΕ-ΗΠΑ. Σε μια περίοδο που οι επιχειρήσεις χρειάζονται όλη την υποστήριξη που αυτές δικαιούνται, αυτή θα κάνει τη ζωή ευκολότερη και φθηνότερη για πολλούς διατλαντικούς εμπόρους. Επίσης θα βοηθήσει στην επιβεβαίωση ότι οι έλεγχοι ασφαλείας στα εμπορεύματα εστιάζονται περισσότερο και είναι αποτελεσματικοί, προάγοντας περισσότερο την προστασία που το τελωνείο παρέχει σε κάθε πολίτη».

<sup>96</sup> Σύμφωνα με την Κοινή Δήλωση που υπογράφηκε στις Βρυξέλλες στις 23 Ιουνίου 2011(σελ.1) μεταξύ εκπροσώπων της Επιτροπής και της Υπηρεσίας Εσωτερικής Ασφάλειας των ΗΠΑ, τονίζεται ότι «*Our cooperation effort should be applied in multilateral fora as well as in bilateral EU-U.S. relations. A robust response should aim to:*

1. *Prevent the unlawful transport of dangerous and illicit material throughout the supply chain;*
2. *Protect critical elements of the supply chain system from attacks and disruptions;*

και ΗΠΑ για την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας στις 23 Ιουνίου 2011 (Joint EU-U.S. Supply-chain Security Statement)<sup>97</sup> αναγνωρίστηκε ότι η ΕΕ και οι ΗΠΑ αντιμετωπίζουν όμοιες προκλήσεις και μια κοινή προσέγγιση στην ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας. Η Κοινή Δήλωση περιγράφει αρκετές πρωτοβουλίες και ενέργειες οι οποίες επιδιώκονται για την προστασία του υγιούς εμπορίου μεταξύ ΕΕ και ΗΠΑ και την εκπλήρωση των στόχων του Διατλαντικού Οικονομικού Συμβουλίου<sup>98</sup>.

Σύμφωνα με προοίμιο της πιο πάνω Απόφασης οι ΗΠΑ και η ΕΕ αναγνωρίζουν ότι η τελωνειακή ασφάλεια και προστασία, αλλά και η διευκόλυνση της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού του εμπορίου, μπορούν να ενισχυθούν σημαντικά με την αμοιβαία αναγνώριση των αντίστοιχων προγραμμάτων εμπορικών εταιρικών σχέσεων τους, της τελωνειακής – εμπορικής εταιρικής σχέσης κατά της τρομοκρατίας (C-TRAT) και του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ).

Οι Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς στην ΕΕ θα έχουν ευεργετήματα όταν κάνουν εξαγωγές στις ΗΠΑ, και τα οποία η ΕΕ ανταποδίδονται σε πιστοποιημένα μέλη των τελωνειακών –εμπορικών εταιρών των ΗΠΑ κατά της τρομοκρατίας (C-TRAT). Η αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων των εμπορικών εταιρών που έχουν επενδύσει στην ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού και έχουν γίνει αποδεκτοί ως μέλη C-TRAT ή στον ΕΟΦ, προλαμβάνει τον πολλαπλασιασμό των μη συμβατών προτύπων, και προάγει την εναρμόνιση των τελωνειακών πρακτικών και διαδικασιών σε όλο τον κόσμο. Έτσι με την παραπάνω Απόφαση τα σχετικά προγράμματα εμπορικών εταιρικών σχέσεων ορίσθηκε ότι είναι:

α) «το πρόγραμμα Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα Ευρωπαϊκής Ένωσης (ασφάλεια και προστασία ή τελωνειακές απλουστεύσεις/ασφάλεια και προστασία)<sup>99</sup> και

β) το πρόγραμμα των ΗΠΑ τελωνειακής-εμπορικής εταιρικής σχέσης κατά της τρομοκρατίας (σε επίπεδο δεύτερης και τρίτης βαθμίδας) {Ασφάλεια και λογοδοσία για τον καθένα («SAFE») Νόμος για τα Λιμάνια του 2006}.

- 
3. *Facilitate and expedite the smooth flow of legitimate international trade through the use of multilayered risk management tools*
  4. *Reduce the costs of security controls by recognizing the high standards of controls that each performs for cargo security*
  5. *Build the resiliency of the supply chain.*

<sup>97</sup> Customs and Transport Joint EU-U.S. Supply-chain Security Statement-Washington, June 23, 2011/PRNewswire-US Newswire/-- Ο εκπρόσωπος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τη Φορολογία και την Τελωνειακή Ένωση Algirdas Semeta στη συνάντηση για την υπογραφή της Κοινής Δήλωσης είτε χαρακτηριστικά *“In a globalized world, no country can secure the supply chain in isolation. National supply chain security policies are ineffective and too costly unless they are supported by enhanced international cooperation. Through international cooperation we can ensure policy coherence, establish compatibility of national systems, and we can reduce costs”*.

<sup>98</sup> European Commission- Directorate- General for Trade- News archive –UNITED STATES Brussels, 29 November 2011, σελ.2. Στη συνάντηση Κορυφής ΕΕ-ΗΠΑ στη Λισαβόνα τον Νοέμβριο του 2010, οι αρχηγοί των κρατών είχαν σαν στόχο, το Διατλαντικό Συμβούλιο να ενισχύσει τους διατλαντικούς οικονομικούς δεσμούς με προώθηση της ανανέωσης, του εξορθολογισμού των κανονισμών και των περιορισμών των φραγμών στο εμπόριο και τις επενδύσεις.

<sup>99</sup> Ως σημ. 40 σχετικοί κανονισμοί ΕΕ

Εκτενέστερη αναφορά στην πιο πάνω Απόφαση γίνεται στον τρόπο ανταλλαγής των πληροφοριών μεταξύ των τελωνειακών αρχών<sup>100</sup> των μερών, στο περιεχόμενό τους, στην επεξεργασία των παρεχόμενων ή διαθέσιμων στοιχείων, στην εμπιστευτικότητα των πληροφοριών, στη συμμόρφωση των τελωνειακών αρχών με τις διατάξεις της εν λόγω Απόφασης. Ακόμη ιδιαίτερη μνεία γίνεται στην προστασία δεδομένων που προκύπτουν από την ανταλλαγή πληροφοριών και στοιχείων που ανταλλάσσονται μεταξύ των τελωνειακών αρχών, η οποία ασκείται από ανώτατο υπάλληλο στο Υπουργείο Εσωτερικής Ασφάλειας των ΗΠΑ και από πλευράς ΕΕ από τον Ευρωπαϊκό Επόπτη Προστασίας Δεδομένων και τις Εθνικές αρχές των Κρατών μελών της. Επίσης η Μικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας εξετάζει τακτικά την εφαρμογή της εν λόγω Απόφασης και της παρέχεται η δυνατότητα μελλοντικής επανεξέτασης αυτής. Η εν λόγω τακτική, όπως αναφέρεται επανεξέταση θα περιλαμβάνει<sup>101</sup> :

α) κοινές επικυρώσεις για τον εντοπισμό των δυνατών και αδύνατων σημείων κατά την εφαρμογή της Απόφασης,

β) ανταλλαγές απόψεων και των στοιχείων που πρέπει να διανέμονται για την αντιμετώπιση των φορέων και

γ) ανταλλαγές απόψεων σχετικά με ρυθμίσεις που πρέπει να ακολουθούνται τη στιγμή που θα συμβεί ένα σοβαρό περιστατικό ασφαλείας και οι συνθήκες που δικαιολογούν την αναστολή της αμοιβαίας αναγνώρισης.

#### **ΜΕΡΟΣ (Β): ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΚ ΚΑΙ ΙΑΠΩΝΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΕ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΙΑΠΩΝΙΑ**

##### **III.B.1. - Τελωνειακή Συνεργασία και Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή ΕΕ-Ιαπωνίας**

Η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της κυβέρνησης της Ιαπωνίας για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα που υπογράφηκε στις 30 Ιανουαρίου του 2008 στις Βρυξέλλες αφορά σε όλα τα θέματα που έχουν σχέση με την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας<sup>102</sup>. Σύμφωνα με το άρθρο 4, σημείο 2 της εν λόγω Συμφωνίας, σκοπός είναι «α) η δημιουργία και η διατήρηση διαύλων επικοινωνίας μεταξύ των τελωνειακών αρχών τους, ώστε να διευκολύνουν την ασφαλή και ταχεία ανταλλαγή πληροφοριών, β) τη διευκόλυνση αποτελεσματικού συντονισμού μεταξύ των τελωνειακών αρχών τους και γ) οποιοδήποτε άλλο διοικητικό θέμα σχετικό με την παρούσα συμφωνία, που ενδέχεται να απαιτεί κατά καιρούς, κοινή δράση.» Η εν λόγω συμφωνία δεν αφορά τη συνδρομή για την είσπραξη δασμών, φόρων ή προστίμων ούτε επηρεάζει τα

<sup>100</sup> Άρθρο 17 της Συμφωνίας ΕΕ-ΗΠΑ για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία συνδρομή της 28<sup>ης</sup> Μαΐου 1997 («CMAA»)

<sup>101</sup> Ως σημ. 85, Τμήμα VI της Απόφασης της Μικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΗΠΑ-ΕΕ της 4-5-2012, σελ.3

<sup>102</sup> Απόφαση του Συμβουλίου 2008/202/ΕΚ σχετικά με τη σύναψη της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κυβέρνησης της Ιαπωνίας για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (L 62/25/6-3-2008).

δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν για κάθε συμβαλλόμενο μέρος από άλλες διεθνείς συμφωνίες.

Η εν λόγω αμοιβαία διοικητική συνδρομή περιλαμβάνει: αμοιβαία αιτήματα σχετικά με το αν τα εμπορεύματα που εξήχθησαν/εισήχθησαν από /προς το τελωνειακό έδαφος του άλλου με τον δέοντα τρόπο και το τελωνειακό καθεστώς που εφαρμόστηκε για αυτά<sup>103</sup>. Επίσης παρέχονται πληροφορίες σχετικά με πρόσωπα για τα οποία υπάρχουν εύλογες υπόνοιες ότι συμμετέχουν ή συμμετείχαν σε πράξεις που παραβαίνουν την τελωνειακή νομοθεσία της αιτούσης αρχής του συμβαλλόμενου κράτους. Εξασφαλίζει ειδική επιτήρηση των χώρων στους οποίους έχουν αποθηκευτεί ή θα συγκεντρωθούν αποθέματα εμπορευμάτων υπό συνθήκες για τις οποίες υπάρχουν υπόνοιες ότι προορίζονται να χρησιμοποιηθούν σε παραβατικές της τελωνειακής νομοθεσίας πράξεις. Επίσης αναλαμβάνουν την επιτήρηση της μεταφοράς εμπορευμάτων που μεταφέρονται ή θα μεταφερθούν κατά τρόπο ή με μέσα, που δημιουργούν υπόνοιες ότι προορίζονται να χρησιμοποιηθούν σε πράξεις κατά παράβαση της τελωνειακής νομοθεσίας.

Οι αντίστοιχες τελωνειακές αρχές της ΕΕ και της Ιαπωνίας παρέχουν επίσης με δική τους πρωτοβουλία και σύμφωνα με τη νομοθεσία τους, πληροφορίες που δύνανται να προξενήσουν ζημία στην οικονομία, στη δημόσια υγεία, στη δημόσια ασφάλεια ή σε παρόμοιο ζωτικό συμφέρον του άλλου συμβαλλόμενου κράτους και ειδικότερα πληροφορίες για χρησιμοποιούμενα νέα μέσα ή μεθόδους κατά παράβαση της τελωνειακής νομοθεσίας. Επίσης παρέχουν πληροφορίες για πρόσωπα για τα οποία υπάρχουν υπόνοιες ότι συμμετέχουν ή συμμετείχαν σε πράξεις κατά παράβαση της τελωνειακής νομοθεσίας ή για χρησιμοποιούμενα μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται από ύποπτα πρόσωπα<sup>104</sup>.

Η σχετική αίτηση περιέχει ακριβή και εμπειριστατωμένα στοιχεία σχετικά με τα πρόσωπα που αποτελούν αντικείμενο της ζητούμενης έρευνας. Εξουσιοδοτημένοι υπάλληλοι των αρμοδίων αρχών που υποβάλλουν το αίτημα δύνανται, σύμφωνα με τη νομοθεσία του άλλου συμβαλλόμενου κράτους στο οποίο τούτο απευθύνεται, να συμμετέχει στην εν λόγω έρευνα<sup>105</sup>. Η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των συμβαλλομένων χωρών γίνονται στα πλαίσια της εμπιστευτικότητας και βάσει της νομοθεσίας των ΚΜ για τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα<sup>106</sup>.

Επίσης με την εν λόγω Συμφωνία συγκροτείται η Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας αποτελούμενη από υπαλλήλους των αρμοδίων αρχών των συμβαλλομένων μερών, η οποία μεριμνά για την ορθή λειτουργία της συμφωνίας και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την εφαρμογή του στόχου της παραπάνω τελωνειακή συνεργασίας από τα συμβαλλόμενα μέρη.

<sup>103</sup> Τίτλος III Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή- Άρθρο 10, παράγραφος 2

<sup>104</sup> Ως σημ. 85, άρθρο 11 της Συμφωνίας

<sup>105</sup> Ως σημ. 85, άρθρο 12 και 13 της Συμφωνίας.

<sup>106</sup> Ως σημ. 85, άρθρο 16 της Συμφωνίας.



### **III.B.2. Συμφωνία μεταξύ της ΕΕ και της κυβέρνησης της Ιαπωνίας για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή, όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα στην ΕΕ και στην Ιαπωνία.**

Με βάση την πιο πάνω συμφωνία, η τελωνειακή συνεργασία μεταξύ ΕΕ και Ιαπωνίας περιλαμβάνει όλα τα θέματα που σχετίζονται με την τελωνειακή νομοθεσία<sup>107</sup>. Στην πρώτη συνάντηση της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας (ΜΕΤΣ), τον Φεβρουάριο του 2008, η ΕΕ και η Ιαπωνία επιβεβαίωσαν ότι προτεραιότητά τους είναι η αμοιβαία αναγνώριση όχι μόνο των προγραμμάτων εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα (ΑΕΟ-ΕΟΦ) αλλά και των μέτρων ασφαλείας καθόσον αυξάνουν την ασφάλεια στην ολοκληρωμένη εφοδιαστική αλυσίδα και διευκολύνουν το εμπόριο. *Η συμφωνία παγώνει σε διεθνές επίπεδο την προσέγγιση που συμφωνήθηκε στο πλαίσιο προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων ΠΟΤ* <sup>108</sup>. Επίσης, ανταποκρίνεται στη προσπάθεια της διεθνούς επιχειρηματικής κοινότητας να μην αυξηθούν υπερβολικά οι απαιτήσεις και να τυποποιηθούν οι διαδικασίες τελωνειακής ασφάλειας. Το 2009 οι δύο χώρες επιβεβαίωσαν ότι οι νομοθεσίες για τον ΕΟΦ στην ΕΕ και στην Ιαπωνία είναι ισοδύναμες και συμβατές και συμφώνησαν στα πρώτα πλεονεκτήματα αυτής της αμοιβαίας αναγνώρισης. Η ΜΕΤΣ κάλεσε την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και την Υπηρεσία Τελωνείων και Δασμών της Ιαπωνίας να συντάξουν σχετική πρόταση για απόφαση της ΜΕΤΣ, που θα προβλέπει αυτήν την αμοιβαία αναγνώριση και την παροχή ίσων πλεονεκτημάτων και στα δύο μέρη<sup>109</sup>.

Με την Απόφαση αριθμός 1/2010 της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας της οποίας η ισχύς άρχισε στις 24 Ιουνίου 2010, η ΕΕ και η Ιαπωνία προχώρησαν στην αμοιβαία αναγνώριση των αντίστοιχων χαρακτηρισμών των φορέων ΕΟΦ και της αρμοδιότητας των τελωνειακών αρχών για την εφαρμογή της εν λόγω Απόφασης. Έτσι σύμφωνα με το τμήμα Ι της Απόφασης θεωρούνται ως προγράμματα του ΕΟΦ, το πρόγραμμα Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα Ευρωπαϊκής Ένωσης, που καλύπτει το πιστοποιητικό ΕΟΦ «ασφάλεια και προστασία» και τα πιστοποιητικά ΕΟΦ «τελωνειακή απλοποίηση, ασφάλεια και προστασία»<sup>110</sup> και το Ιαπωνικό πρόγραμμα Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (νόμος για τα τελωνεία).

<sup>107</sup> EUR-Lex-52010PC0055R (01)-EL . Corrigendum: Πρόταση Απόφαση του Συμβουλίου της{...} για θέση της Ένωσης στο πλαίσιο της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Ιαπωνίας όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα στην ΕΕ και στην Ιαπωνία /\*COM/2010/0055 τελικό /2-NLE 2010 /0037\*/ 23-4-2010. Ημερομηνία λήψης 3/17/2014.

<sup>108</sup> Βλέπε σκοποί και αρχές του πλαισίου SAFE του ΠΟΤ (SAFE. Framework of Standards to secure and facilitate global trade June 2012 στη σελ. 3).

<sup>109</sup> Η έγκριση από το Συμβούλιο της θέσης της Ένωσης, όσον αφορά το σχέδιο απόφασης της ΜΕΤΣ βασίζεται στο άρθρο 207, παράγραφος 4, πρώτο εδάφιο σε συνδυασμό με το άρθρο 218 παράγραφος 9 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της ΕΕ.

<sup>110</sup> Απόφαση αριθ. 1/2010 της ΜΕΤΣ της 24<sup>ης</sup> Ιουνίου 2010, άρθρο 1 και υποσ.1 , κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ.2913/92 του Συμβουλίου(ΕΕ L302/19.10.1992. σ.1

Υποσ.2.3: κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής, (ΕΕ L 253/11.10.93 σ.1), όπως τροποποιήθηκε από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ.648/2005 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 117 της 4.5.2005, σ.13), και τίτλος ΙΙΑ του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1875/2006, ΕΕ L 360/19.12.2006, σ.64

Επίσης αποδέχονται να παραμείνουν συμβατά τα εφαρμοζόμενα πρότυπα σχετικά με τη διαδικασία υποβολής αίτησης για τη χορήγηση του χαρακτηρισμού ΕΟΦ, την αξιολόγηση των αιτήσεων και τη χορήγηση του χαρακτηρισμού ΕΟΦ και την παρακολούθησή του ακολουθώντας το πλαίσιο SAFE του ΠΟΤ όσον αφορά τα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα για την ασφάλεια και την προστασία.

Τα πλεονεκτήματα και για τα δύο συμβαλλόμενα μέρη αφορά στο ότι ο χαρακτηρισμός φορέα ως ΕΟΦ θα λαμβάνεται υπόψη από την τελωνειακή αρχή τόσο στην εκτίμηση κινδύνου για τη μείωση των επιθεωρήσεων ή ελέγχων όσο και για τα μέτρα που σχετίζονται με την ασφάλεια. Ακόμη θα καταβάλλεται προσπάθεια για τη δημιουργία κοινού μηχανισμού συνέχειας της επιχειρηματικής δραστηριότητας και την αντιμετώπιση των διακοπών της εμπορικής ροής που οφείλονται σε αύξηση των επιπέδων συναγερμού ασφάλειας, σε κλείσιμο των συνόρων και έκτακτα περιστατικά ή φυσικές καταστροφές, όταν οι τελωνειακές αρχές μπορούν να επισπεύσουν τη μεταφορά φορτίων προτεραιότητας που στέλνονται από ΕΟΦ. Επίσης και τα δύο μέρη μπορούν να χορηγούν επιπλέον πλεονεκτήματα για τη διευκόλυνση του εμπορίου ύστερα από επανεξέταση. Ωστόσο η αναστολή από την τελωνειακή των παραπάνω πλεονεκτημάτων ανακοινώνεται αιτιολογημένη στις τελωνειακές αρχές του άλλου συμβαλλόμενου μέρους. Η ανταλλαγή των πληροφοριών γίνεται με έγκαιρη ενημέρωση της μιας αρχής από την άλλη σχετικά με την λειτουργία και την εξέλιξη των προγραμμάτων τους, ανταλλαγή πληροφοριών όσον αφορά την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού και εξασφάλιση της ουσιαστικής διοργανικής επικοινωνίας μεταξύ της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και τελωνειακή Ένωσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Διεθνούς Υπηρεσίας Πληροφοριών της Τελωνειακή Υπηρεσίας της Ιαπωνίας για την διαχείριση ή και την αναβάθμιση της διαχείρισης του κινδύνου όσον αφορά την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού από τα μέλη των προγραμμάτων. Οι πληροφορίες αποστέλλονται ηλεκτρονικά και υπόκεινται στην προστασία των προσωπικών δεδομένων του άρθρου 16 της συμφωνίας όταν άπτονται αυτών. Η ΜΕΤΣ επανεξετάζει την εφαρμογή της συμφωνίας ιδίως ότι σχετίζεται με τις διατάξεις για την ασφάλεια .

Από την 1<sup>η</sup> Απριλίου 2011 άρχισε η παροχή των πλεονεκτημάτων, που σημαίνει ότι οι πιστοποιημένες εταιρείες και στην ΕΕ και στην Ιαπωνία υπάγονται σε λιγότερους ελέγχους για τις μεταφορές εμπορευμάτων τους<sup>111</sup>. Αυτό το πλεονέκτημα χορηγείται στους κατόχους ενός Ευρωπαϊκού πιστοποιητικού ΑΕΟ κατά τη διαδικασία εισαγωγής για την ασφάλεια (ΑΕΟ-S), ή πιστοποιητικό για απλοποιημένες τελωνειακές διαδικασίες και ασφάλειας (ΑΕΟ-F). Για τις μεταφορές από Ιαπωνία μια προσωρινή λύση για να προσδιορίζει τις Ιαπωνικές πιστοποιημένες επιχειρήσεις στα τελωνειακά συστήματα. Η Συνοπτική Διασάφηση Εισόδου (Entry Summary Declaration) θα πρέπει να αναφέρει τον κωδικό ΥΟ31 μαζί με τα δεδομένα του «Εγγράφου μεταφοράς» και το αναγνωριστικό του Ιάπωνα κατόχου πιστοποιητικού ΑΕΟ. Τα Κράτη Μέλη σταδιακά εφαρμόζουν αυτή τη λύση ή χρησιμοποιούν ενδιάμεσες λύσεις για τον

---

<sup>111</sup> Customs 4 Trade AEO advantages (AEO MUTUAL RECOGNITION WITH JAPAN ON APRIL 1, 2011-April 13<sup>th</sup>, 2011) <http://www.customs4trade.com/tag/aeo-advantages p.2/3> (λήψη 29-4-2014).

προσδιορισμό των Ιαπώνων κατόχων πιστοποιητικού ΑΕΟ. Για τις μεταφορές στην Ιαπωνία, μόλις χορηγηθεί η πιστοποίηση για την ανταλλαγή πληροφοριών, ένας ειδικός προσδιοριστικός αριθμός δίδεται για Ιαπωνία, που χρησιμοποιείται στη τελωνειακή δήλωση η οποία παρουσιάζεται στις Ιαπωνικές τελωνειακές αρχές. Στη περίπτωση του Ευρωπαϊού ΑΕΟ χρησιμοποιείται ο αριθμός EORI με τον οποίο είναι καταχωρημένη η εταιρεία<sup>112</sup>.

**ΜΕΡΟΣ Γ- ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΦΟΡΕΑ ΤΗΣ ΕΕ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΛΑΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΤΗΣ ΚΙΝΑΣ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΤΡΑ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΒΑΘΜΙΣΜΕΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

**III.Γ.1 – ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΕ**

Η Συμφωνία σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή και συνεργασία σε τελωνειακά θέματα μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας (CCMAAA)<sup>113</sup>, είναι η βάση για τις εμπορικές σχέσεις μεταξύ των δύο αυτών μερών. Με την εν λόγω συμφωνία, οι αντίστοιχες τελωνειακές αρχές των δύο χωρών ανέλαβαν να αναπτύξουν την τελωνειακή συνεργασία για την εφαρμογή όλων των θεμάτων της τελωνειακής νομοθεσίας. Στο πλαίσιο αυτής της συνεργασίας έχουν την υποχρέωση να αναπτύσσουν δράσεις για τη διευκόλυνση του εμπορίου στον τελωνειακό τομέα στα πλαίσια που ορίζουν οι Διεθνείς Οργανισμοί. Η εν λόγω αμοιβαία αναγνώριση θα αφορά τη παροχή διευκολύνσεων και πλεονεκτημάτων σε οικονομικούς φορείς που έχουν επενδύσει στη συμμόρφωση και την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και έχουν πιστοποιηθεί στο πλαίσιο των προγραμμάτων των εμπορικών εταιρικών τους σχέσεων.

Η Μικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας<sup>114</sup>, που συστάθηκε με βάση την προαναφερθείσα Συμφωνία, επιβεβαίωσε ότι η ασφάλεια, η προστασία και η διευκόλυνση της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας μπορούν να βελτιωθούν σημαντικά με την αμοιβαία αναγνώριση των αντίστοιχων προγραμμάτων της ΕΕ και της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς. Επίσης δέχτηκε ότι τα εν λόγω προγράμματα έχουν διεθνώς αναγνωρισθεί και έχουν εγκριθεί από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Τελωνείων στο πλαίσιο προτύπων SAFE («το Πλαίσιο SAFE»).

<sup>112</sup> Ως σημ. 94, σελ.2/3

<sup>113</sup> Απόφαση του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2004 2004/889/ΕΚ- L375/19/23.12.2004 σχετικά με τη σύναψη συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για τη συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα η οποία υπεγράφη στις 8 Δεκεμβρίου 2004 –σελ.2 (αιτιολογική έκθεση).

<sup>114</sup>1) Παράρτημα σχεδίου Απόφασης της Μικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας που συστάθηκες βάσει της Συμφωνίας μεταξύ της ΕΚ και της Κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας σχετικά με τη συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική Συνδρομή σε τελωνειακά θέματα όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος για τους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του προγράμματος της Κίνας για τα μέτρα σχετικά με τη διαβαθμισμένη διαχείριση των επιχειρήσεων, σελ. 2 . (Ευρωπαϊκή Επιτροπή- Βρυξέλλες, 26.2.2014 COM(2014) 106 final ANNEX 1) και

2) Πρόταση Απόφασης του Συμβουλίου 2014/0054 (NLE)

Έτσι το πρόγραμμα ΕΟΦ στην Ευρωπαϊκή Ένωση και το πρόγραμμα της Κίνας<sup>115</sup> για τα μέτρα που σχετίζονται με τη διαβαθμισμένη διαχείριση των επιχειρήσεων, αποτελούν πρωτοβουλίες για την ασφάλεια και την συμμόρφωση και ότι τα οικεία πρότυπα για σκοπούς ασφάλειας και προστασίας είναι συμβατικά μεταξύ τους και επιφέρουν ισοδύναμα αποτελέσματα. Ειδικότερα η αναγνώρισή τους και από τα δύο μέρη θα παρέχει διευκολύνσεις και πλεονεκτήματα στους οικονομικούς φορείς, που επενδύουν στη συμμόρφωση και στην ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και που έχουν πιστοποιηθεί στο πλαίσιο των αντίστοιχων προγραμμάτων.

Τον Σεπτέμβριο του 2010, η Μικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Κίνας ζήτησε την σύνταξη ενός χάρτη πορείας με στόχο την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων ΕΟΦ, που εγκρίθηκε από τη Διευθύνουσα Ομάδα Μικτής Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Κίνας τον Δεκέμβριο του 2010. Τον Ιούνιο του 2011 ολοκληρώθηκε η σύγκριση του προγράμματος ΕΟΦ και του προγράμματος διαβαθμισμένης διαχείρισης των επιχειρήσεων τη Κίνας ( Measures on Classified Management of Enterprises Program) από την προαναφερθείσα ομάδα, αφού εξέτασε τόσο τα κατάλληλα έγγραφα όσο και ελέγχους πρακτικής εφαρμογής και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα αντίστοιχα προγράμματα είναι συμβατά.

Οι επίσημες διαπραγματεύσεις συμφωνήθηκε να ξεκινήσουν τον Ιούνιο του 2012. Από τότε έχουν πραγματοποιηθεί τρεις γύροι διαπραγματεύσεων μέχρι τον Οκτώβριο του 2013 για την οριστικοποίηση του σχεδίου Απόφασης της ΜΕΤΣ ΕΕ-Κίνας για την αμοιβαία αναγνώριση των ΕΟΦ και αναμένεται η έγκριση του Συμβουλίου για τη θέση της ΕΕ βάσει του άρθρου 207 παράγραφος 4, πρώτο εδάφιο<sup>116</sup>, σε συνδυασμό με το άρθρο 218, παράγραφος 9<sup>117</sup> της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Έτσι τα πιο πάνω προγράμματα, που θα εφαρμόζονται μεταξύ της ΕΕ και Κίνας, θα είναι<sup>118</sup>:

α ) Το πρόγραμμα της Ένωσης για τους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς, που καλύπτει το πιστοποιητικό ΑΕΟ «ασφάλεια και προστασία» και το πιστοποιητικό ΑΕΟ «τελωνειακές απλουστεύσεις, ασφάλεια και προστασία», σύμφωνα με τους Κανονισμούς (ΕΚ) αριθ.2913/92 και αριθ. 2454/93, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν μέχρι σήμερα και

<sup>115</sup> Ως σημ. 109 του παραρτήματος του σχεδίου Απόφασης της Μικτής Επιτροπής σελ.2

<sup>116</sup> «Για τη διαπραγμάτευση και τη σύναψη των συμφωνιών της παραγράφου 3, το Συμβούλιο αποφασίζει με ειδική πλειοψηφία.

Για τη διαπραγμάτευση και τη σύναψη συμφωνίας στους τομείς του εμπορίου υπηρεσιών και των εμπορικών πτυχών της διανοητικής ιδιοκτησίας, καθώς και των άμεσων ξένων επενδύσεων, το Συμβούλιο αποφασίζει ομόφωνα όταν η συμφωνία αυτή περιλαμβάνει διατάξεις για τις οποίες απαιτείται ομοφωνία για τη θέσπιση εσωτερικών κανόνων».

<sup>117</sup> «Το Συμβούλιο, μετά από πρόταση της Επιτροπής ή του ύπατου εκπροσώπου της Ένωσης για θέματα εξωτερικής πολιτικής και πολιτικής της ασφαλείας, εκδίδει απόφαση για την αναστολή της εφαρμογής μιας συμφωνίας και τον καθορισμό των θέσεων που θα πρέπει να ληφθούν, εξ ονόματος της Ένωσης, σε όργανο που συνιστάται από δεδομένη συμφωνία, όταν το εν λόγω όργανο καλείται να θεσπίσει πράξεις που παράγουν έννομα αποτελέσματα, με εξαίρεση τις πράξεις που συμπληρώνουν ή τροποποιούν το θεσμικό πλαίσιο συμφωνίας».

<sup>118</sup> Άρθρο 1 του σχεδίου Πρότασης της Απόφασης του Συμβουλίου της ΕΕ (COM (2014) 106 final ANNEX 1

β) τα μέτρα της Γενικής Διοίκησης Τελωνείων της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας σχετικά με τη διαβαθμισμένη διαχείριση των επιχειρήσεων, διάταγμα (GACC) αριθ. 170, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, («πρόγραμμα MCME»).

Τα πλεονεκτήματα των μελών των εν λόγω προγραμμάτων<sup>119</sup> είναι:

α) να λαμβάνεται θετικά η εγκεκριμένη ιδιότητα τους από τις τελωνειακές αρχές του άλλου συμβαλλόμενου μέρους, τόσο στην εκτίμηση των κινδύνων για τη μείωση των ελέγχων ή και σε άλλα μέτρα που αφορούν την ασφάλεια και την προστασία,

β) να λαμβάνεται θετικά υπόψη από την τελωνειακή αρχή του άλλου μέρους η εγκεκριμένη ιδιότητα του μέλους του προγράμματος ως ασφαλούς και αξιόπιστου εταίρου και να τυγχάνει αντίστοιχης μεταχείρισης για την αξιολόγηση των απαιτήσεων, που ισχύουν για τους δικούς του επιχειρηματικούς εταίρους στο πλαίσιο του δικού τους προγράμματος για τον ΕΟΦ,

γ) να του παρέχεται η ίδια πρόσβαση στις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες, κατά προτεραιότητα μεταχείριση και ταχεία επεξεργασία για τη γρήγορη θέση των εμπορευμάτων στην ελεύθερη κυκλοφορία,

δ) δημιουργία κοινού μηχανισμού για τη συνέχεια της ροής της επιχειρηματικής δραστηριότητας, ώστε να μην διακόπτεται από έκτακτα φαινόμενα μεγάλης διάρκειας ιδιαίτερα στα σύνορα καθώς και τη μεταφορά φορτίων προτεραιότητας που αφορούν τα μέλη του προγράμματος.

Η Συμφωνία επιτρέπει με τη διαδικασία επανεξέτασης, στα πλαίσια σχετικού άρθρου, την περαιτέρω χορήγηση διευκολύνσεων συμπεριλαμβανομένων του εξορθολογισμού των διαδικασιών και της αύξησης της προβλεψιμότητας της θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία του φορτίου, στο μέτρο του δυνατού, σε συνεργασία με τις λοιπές τυχόν εμπλεκόμενες κρατικές αρχές. Σε περίπτωση δε που ένα συμβαλλόμενο μέρος αναστείλει τα πλεονεκτήματα που παρέχει στα μέλη του προγράμματος της άλλης τελωνειακής αρχής στο πλαίσιο της εν λόγω συμφωνίας, θα πρέπει να αιτιολογήσει ειδικά αυτή την αναστολή την οποία αποστέλλει στην εν λόγω αρχή για την περαιτέρω εκτίμηση. Επίσης κάθε τελωνειακή αρχή αναφέρει άμεσα τυχόν παρατυπίες των μελών του προγράμματος της άλλης τελωνειακής αρχής, προκειμένου να επανεκτιμηθεί η καταλληλότητα της χορήγησης των χορηγηθέντων πλεονεκτημάτων.

Η μεταξύ των τελωνειακών αρχών των δύο μερών ανταλλαγή πληροφοριών στα πλαίσια της εν λόγω συμφωνίας<sup>120</sup>, έχει σκοπό την αμοιβαία ενημέρωσή τους για τα μέλη των πιο πάνω προγραμμάτων, την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με την πολιτική και τις τάσεις στον τομέα της αλυσίδας εφοδιασμού και την εξασφάλιση ουσιαστικής διοργανικής επικοινωνίας μεταξύ της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Γενικής Διοίκησης Τελωνείων της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για την αναβάθμιση των πρακτικών διαχείρισης κινδύνου, όσον αφορά την ασφάλεια της

<sup>119</sup> Ως σημ. 113, άρθρο 4.

<sup>120</sup> Ως σημ. 114, άρθρα 5, 6 και 7 της Συμφωνίας.

αλυσίδας εφοδιασμού εκ μέρους των μελών των προγραμμάτων. Οι πληροφορίες, που αποστέλλονται από τις τελωνειακές αρχές των συμβαλλομένων μερών θα πρέπει να εξασφαλίζονται ότι είναι ακριβείς, επικαιροποιούνται συχνά και έχουν προβλεφθεί οι κατάλληλες διαδικασίες διαγραφής. Επίσης οι αντίστοιχες τελωνειακές αρχές υποχρεούνται στη τήρηση των κανόνων ασφαλείας, που απαιτούνται για την προστασία των προσωπικών δεδομένων που ανταλλάσσονται μεταξύ τους και στην απαγόρευση της πρόσβασης μη εξουσιοδοτημένων προσώπων σε αυτά. Η τήρηση των διατάξεων της εν λόγω συμφωνίας σχετικά με την ασφάλεια των προσωπικών δεδομένων υπόκειται στην εποπτεία και τον έλεγχο των αρμοδίων για αυτά αρχών τόσο της ΕΕ και των εθνικών αρχών των κρατών μελών της, όσο και των αρμοδίων αρχών της Κίνας. Ακόμη η επεξεργασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα υπόκειται σε επανεξέταση από την ΜΕΤΣ, ύστερα από αίτηση της μιας από τις δύο τελωνειακές αρχές, όπως εξάλλου και όλα τα θέματα που αφορούν την εν λόγω συμφωνία.

**ΜΕΡΟΣ Δ΄ - ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΕ ΚΑΙ ΤΟΥ ΚΑΝΑΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΟΥ ΣΧΕΤΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΤΗΣ ΑΛΥΣΙΔΑΣ ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ**

**III. Δ.1. Πλαίσιο της πρότασης Απόφασης του Συμβουλίου για την εν λόγω Συμφωνία<sup>121</sup>.**

Η τελωνειακή συνεργασία και η αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα μεταξύ ΕΕ και Καναδά βασίζεται στη Συμφωνία του Ιανουαρίου του 1998 (Συμφωνία CMAA<sup>122</sup>) και αποτελεί τη βάση για την επέκταση αυτής και σε θέματα σχετικά με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού. Η αρχή για μια τέτοια συνεργασία ξεκίνησε τον Δεκέμβριο του 2005, όταν ο οργανισμός συντοριακών υπηρεσιών του Καναδά (CBSA- Canada Border Services Agency) δήλωσε τον ενδιαφέρον να προχωρήσει σε μια στενότερη συνεργασία μεταξύ της ΕΕ και του Καναδά σε θέματα ασφαλείας της αλυσίδας εφοδιασμού. Ακολούθησε μια σειρά από διαπραγματεύσεις μεταξύ της Επιτροπής και του οργανισμού CBSA και στις 26 Νοεμβρίου 2009 το Συμβούλιο εξέδωσε απόφαση για την εξουσιοδότηση της Επιτροπής να αρχίσει διαπραγματεύσεις με τον Καναδά.

Οι πιο πάνω διαπραγματεύσεις κατέληξαν σε σχέδιο συμφωνίας η οποία σύμφωνα με το πλαίσιο της πρότασης απόφασης του Συμβουλίου που εξέδωσε η Επιτροπή στις 28 Μαρτίου 2012, αποτελεί τη νομική βάση για την επέκταση της τελωνειακής συνεργασίας ΕΕ- Καναδά σε θέματα ασφαλείας της αλυσίδας εφοδιασμού και διαχείρισης των κινδύνων στα πλαίσια της συνεργασίας των αντίστοιχων τελωνειακών αρχών για την προστασία του νόμιμου εμπορίου. Επίσης καθορίζονται ελάχιστα πρότυπα για τις τεχνικές διαχείρισης κινδύνου και τις σχετικές

<sup>121</sup> Ευρωπαϊκή Επιτροπή- Πρόταση ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για την υπογραφή, εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Καναδά για την τελωνειακή συνεργασία όσον αφορά θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού/\*COM/2012/0143 final- 2012/0072 (NLE)\*/ σελ.2

<sup>122</sup> ΕΕ L7 της 13.1.98, σελ.38

απαιτήσεις και προγράμματα, καθιερώνεται η αμοιβαία αναγνώριση των τεχνικών διαχείρισης κινδύνου, των προτύπων κινδύνου, των ελέγχων της ασφάλειας των εμπορευματοκιβωτίων, των προγραμμάτων εταιρικής σχέσης και των ισοδυνάμων μέτρων διευκόλυνσης του εμπορίου δηλαδή του προγράμματος εγκεκριμένου οικονομικού φορέα (ΑΕΟ) και του προγράμματος «Εταίροι στην Προστασία» (PIP) του Καναδά<sup>123</sup>, καθώς και η τήρηση της εμπιστευτικότητας των πληροφοριών και της προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα <sup>124</sup>. Ακόμη προβλέπεται η καθιέρωση σημείων διεπαφής για την ανταλλαγή δεδομένων στα οποία συμπεριλαμβάνονται και δεδομένα πριν από την άφιξη ή αναχώρηση των φορτίων καθώς και συνεργασία σε πολυμερή φόρα, όπου θα συζητούνται θέματα που αφορούν την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας.

### III.Δ.2. Η Μικτή Επιτροπή Τελωνειακής Συνεργασίας (JCCC) ΕΕ- Καναδά

Η εν λόγω Επιτροπή που προβλέπεται στο άρθρο 20 της CMAA και σύμφωνα με το άρθρο 5 του σχεδίου της νέας συμφωνίας, εξουσιοδοτείται να μεριμνά για τη ορθή λειτουργία και της εν λόγω «συμπληρωματικής συμφωνίας<sup>125</sup>» και να εκδίδει αποφάσεις για την εφαρμογή της, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία των συμβαλλομένων μερών σχετικά με τις πτυχές της αμοιβαίας αναγνώρισης των τεχνικών διαχείρισης κινδύνου, των προτύπων κινδύνου, των ελέγχων ασφάλειας και των προγραμμάτων εταιρικής σχέσης. Επίσης δημιουργεί τους κατάλληλους μηχανισμούς εργασίας όπως τις ομάδες εργασίας για την στήριξη των εργασιών της συμφωνίας και ειδικότερα την εξέταση νομοθετικών τροποποιήσεων που απαιτούνται για την εφαρμογή της, τον καθορισμό των βέλτιστων πρακτικών για την εναρμόνιση των απαιτήσεων εκ των προτέρων κοινοποίησης ηλεκτρονικών πληροφοριών για τα φορτία σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για τις εισερχόμενες ή εξερχόμενες αποστολές και αποστολές με το καθεστώς της διαμετακόμισης. Ακόμη μεριμνά για τον προσδιορισμό και την καθιέρωση προτύπων ανάλυσης των κινδύνων για τις πληροφορίες που απαιτούνται για τον εντοπισμό των αποστολών υψηλού κινδύνου που βρίσκονται σε κάποιο τελωνειακό καθεστώς στον Καναδά ή στην ΕΕ. Επίσης φροντίζει για τον καθορισμό ελάχιστων προτύπων ελέγχου και των μεθόδων που μπορούν να τηρηθούν αυτά και καθιέρωση και βελτίωση των προγραμμάτων

<sup>123</sup> Αιτιολογική Έκθεση σ. 2/3 του σχεδίου νομοθετικού ψηφίσματος του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου σχετικά με το σχέδιο απόφασης του Συμβουλίου που αφορά τη σύναψη της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Καναδά για την τελωνειακή συνεργασία όσον αφορά θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού.(11362/2012 – C -0078/2013-20120073(NLE). Στο εν λόγω κείμενο αναφέρονται και οι παρατηρήσεις του εισηγητή στις οποίες τονίζεται η ανάγκη εξασφάλισης της ασφάλειας της αλυσίδας εφοδιασμού μέσω της διεθνούς συνεργασίας και των διεθνών προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων, της ανταλλαγής πληροφοριών και δεδομένων καθώς και της αμοιβαίας αναγνώρισης αξιόπιστων εμπορικών επιχειρήσεων, καθώς αυτή η ασφάλεια δεν μπορεί να επιτευχθεί μόνο με τη μονομερή προσπάθεια μιας χώρας.

<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=REPORT&reference=A7-2013-0152&language=EL#title1>

<sup>124</sup> Άρθρο 16 της CMAA και στη σχετική νομοθεσία των συμβαλλομένων μερών.

<sup>125</sup> Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης C335/6-1.11.2012 . Σύνοψη της γνωμοδότησης του Ευρωπαϊκού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων σχετικά με την πρόταση απόφασης του Συμβουλίου για τη σύναψη Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Καναδά όσον αφορά θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού.

εμπορικής εταιρικής σχέσης που διαθέτουν να συμβαλλόμενα μέρη με σκοπό τη βελτίωση της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας και την διευκόλυνση του υγιούς εμπορίου. Η προστασία των πληροφοριών και των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, μολονότι που η ανταλλαγή τους δεν αποτελεί πρωταρχικό ρόλο της συμφωνίας, εν τούτοις σύμφωνα με τη γνωμοδότηση του Ευρωπαϊού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων θα πρέπει στην εν λόγω συμφωνία να προσδιορισθούν οι κατηγορίες των δεδομένων, που θα ανταλλάσσονται, η παροχή επαρκών εγγυήσεων για την προστασία ευαίσθητων προσωπικών δεδομένων κατά την συλλογή στοιχείων και ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των συμβαλλομένων μερών και η ενημέρωση των εν λόγω προσώπων. Ακόμη θα πρέπει να αναφερθεί στην εν λόγω Συμφωνία η επίβλεψη από τις αρμόδιες εθνικές αρχές της ΕΕ, τον ΕΕΠΔ και τους επιτρόπους του Καναδά για θέματα ιδιωτικής ζωής (privacy commissioners), της συμμόρφωσης των συμβαλλομένων μερών προς την νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα<sup>126</sup>.

## ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι τελωνειακές αρχές είναι οι μόνες αρχές με τη συνολική ευθύνη του ελέγχου όλων των εμπορευμάτων που διέρχονται τα εξωτερικά σύνορα της ΕΕ, προκειμένου να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία μέσα στην τελωνειακή επικράτεια της ΕΕ<sup>127</sup>. Διαδραματίζουν συνεπώς το βασικότερο ρόλο στην εποπτεία του διεθνούς εμπορίου της Κοινότητας και καλούνται να εφαρμόσουν μια ενιαία πολιτική και στρατηγική της ΕΕ για την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού, την προστασία του υγιούς εμπορίου, την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ. Επιπλέον η προστασία αυτή επεκτείνεται στους οικονομικούς φορείς εκείνους που τηρούν συγκεκριμένα κοινά κριτήρια ασφάλειας και προστασίας ανάλογα με τις απαιτούμενες τελωνειακές διευκολύνσεις που έχουν ζητήσει και για τις οποίες έχουν πιστοποιούνται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές.

Έτσι οι κάτοχοι πιστοποιητικού ΑΕΟ και άλλων ομοειδών τύπων πιστοποιητικών απολαμβάνουν συγκεκριμένα οφέλη σε ολόκληρη την ΕΕ. Ειδικότερα απολαμβάνουν ταχύτητα των συναλλαγών με την καθιέρωση λιγότερων αλλά στοχευμένων τελωνειακών ελέγχων μέσα από ένα αξιόπιστο πληροφοριακό σύστημα ανάλυσης κινδύνου και προτεραιότητα έναντι εκείνων που δεν έχουν μια τέτοια πιστοποίηση. Επίσης επιτυγχάνουν ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις με μείωση των απαιτούμενων εγγυήσεων και μεγαλύτερη προβλεψιμότητα της εφοδιαστικής αλυσίδας με τη βελτίωση του προγραμματισμού.

Ακόμη τα έμμεσα οφέλη από την καθιέρωση του θεσμού ΑΕΟ είναι η βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών και της ασφάλειας και αξιοπιστίας της αντίστοιχης επιχείρησης ως

<sup>126</sup> Ως σημείωση 121 σελ.7

<sup>127</sup> Γνωμοδότηση της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής με θέμα «Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή για τη διαχείριση τελωνειακών κινδύνων και την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας» COM(2012) 793 Final – (2013/C 327/04) σελ.16.



αποτέλεσμα των επενδύσεων που έχει πραγματοποιήσει προκειμένου να επιτύχει τη χορήγηση ενός τέτοιου πιστοποιητικού. Επιπλέον αυξάνονται οι πιστοί πελάτες μέσω της αναγνώρισής της ως αξιόπιστου επιχειρηματικού εταίρου τόσο σε ευρωπαϊκό αλλά και σε διεθνές επίπεδο και επιτυγχάνει ευκολότερη υπαγωγή σε άλλες διεθνείς πιστοποιήσεις (εγκεκριμένος παραλήπτης, εγκεκριμένος πράκτορας, κλπ).

Τα προαναφερθέντα πλεονεκτήματα στα πλαίσια των σύγχρονων συμφωνιών μετά τη Συνθήκη της Λισαβόνας για την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας μεταξύ της ΕΕ και συγκεκριμένων τρίτων χωρών (ΗΠΑ, Καναδάς, Κίνα, Ιαπωνία κλπ) αποφέρουν πολλαπλάσια οφέλη, καθώς οι εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς θεωρούνται οι πιο αξιόπιστοι έναντι άλλων στις εν λόγω χώρες. Ως αποτέλεσμα δεν είναι μόνο να απολαμβάνουν πλεονεκτήματα κατά την τήρηση των τελωνειακών διατυπώσεων σε αυτές τις χώρες, αλλά κυρίως το άνοιγμα νέων αγορών και νέες ευκαιρίες λόγω της αναγνώρισής τους ως αξιόπιστους επιχειρηματικούς εταίρους. Η προώθηση και η αποδοχή του πιο πάνω θεσμού από τρίτες προς την ΕΕ χώρες θα προάγει με το πέρασμα του χρόνου τις υγιείς εμπορικές συναλλαγές. Παράλληλα οι τελωνειακές αρχές με την εφαρμογή αξιόπιστων συστημάτων πληροφοριών και στοχευμένης ανάλυσης κινδύνου κατά την είσοδο και έξοδο των εμπορευμάτων στην ΕΕ, θα επιτύχουν μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα και αξιοπιστία των τελωνειακών ελέγχων προς όφελος του υγιούς εμπορίου, της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ, την προστασία των πολιτών της από την διακίνηση παράνομων και επικίνδυνων φορτίων και τη συμμετοχή τους στην προστασία του διεθνούς εμπορίου γενικότερα.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- 1.** Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή για τη διαχείριση τελωνειακών κινδύνων και την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας –COM(2012) 793 final / (8.1.2013)
- 2.** Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική επιτροπή και την επιτροπή των Περιφερειών για την ενίσχυση της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας/\* COM/2006/0079 τελικό\*/  
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ.do?CELEX.52006DC0079:ELHTML>
- 3.** Απόφαση αριθ. 624/2007/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23<sup>ης</sup> Μαΐου 2007, σχετικά με τη θέσπιση του προγράμματος δράσης για τα τελωνεία στην Κοινότητα (Τελωνεία 2013).L154/25/14.6.2007
- 4.** Απόφαση του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2004 σχετικά με τη σύναψη συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για τη συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά ζητήματα (2004/889/ΕΚ) L375/19/23.12.2004.

**5. ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ** της 28<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2008 σχετικά με τη σύναψη της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κυβέρνησης της Ιαπωνίας για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (2008/202/ΕΚ) L 62/23/2.3.2008

**6. ΑΠΟΦΑΣΗ** αριθ. 1/2010 της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας της 24<sup>ης</sup> Ιουνίου 2010 δυνάμει του άρθρου 21 της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κυβέρνησης της Ιαπωνίας για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ιαπωνία (2010/637/ΕΕ) L 279/71/23.10.10

**7. ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ** (Πρόταση) για τη σύναψη της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Καναδά για την τελωνειακή συνεργασία όσον αφορά τα θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού. Βρυξέλλες, 28.3.2012 COM (2013) 144 final. 2012/0073 (NLE).

**8. ΑΥΓΟ** αριθμ. 5007905/955/A0019/17-2-2000 «Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα – Authorized Economic Operator (AEO), και έγγραφο με αριθ. 5015967/1938/A0019/23-4-2009 της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων.

**9. Γνωμοδότηση** της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής με θέμα «Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή για τη διαχείριση των τελωνειακών κινδύνων και την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας» COM (2012) 793 final , (2013/C 327/04), σειρά C327/15/12.11.2013.

**10. Έκθεση** της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο-Έκθεση του 2012 για τα εμπόδια στο εμπόριο και τις επενδύσεις SWD (2012) 70 final {SWD (2012) 19 final}/21.2.2012

**11. EUR-LEX-52911PC0937-EL. Πρόταση ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ** όσον αφορά τη θέση της Ένωσης στο πλαίσιο της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-ΗΠΑ σχετικά με την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος για τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του προγράμματος των Ηνωμένων Πολιτειών τελωνειακής – εμπορικής εταιρικής σχέσης κατά της τρομοκρατίας/\*COM/2011/0937 τελικό- 2011/0463 (NLE)\*/

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ.do?uri=COM:2011:0937:FIN:ELHTML>

**12. Corrigendum:** Πρόταση Απόφαση του Συμβουλίου της[...] για θέση της Ένωσης στο πλαίσιο της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Ιαπωνίας όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ιαπωνία/\*COM/2010/0055 τελικό/2-NLE 2010/0037\*/

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM.2010:0055:REV1:ELHTML>

**13. ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΑ:** Διορθωτικό στον κανονισμό (ΕΚ) 1875/2006 της Επιτροπής, της 18<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2006, για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) 2454/93 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα (L 277/38/18.10.2008).

**14. ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ.** Παραρτήματα στην Πρόταση Απόφαση του Συμβουλίου για τη θέση που θα υιοθετηθεί, εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο πλαίσιο της Μικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Κίνας σχετικά με την αμοιβαία αναγνώριση του Προγράμματος για τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του προγράμματος της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για τα μέτρα σχετικά με τη διαβαθμισμένη διαχείριση των επιχειρήσεων. COM(2014)106 final/26.2.2014 ANNEX 1

**15. ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ .**Πρόταση –Απόφαση του Συμβουλίου για τη θέση που θα υιοθετηθεί, εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο πλαίσιο της Μικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Κίνας σχετικά με την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος για τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του προγράμματος της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για τα μέτρα σχετικά με τη διαβαθμισμένη διαχείριση των επιχειρήσεων COM(2014) 106 final, 2014/0054 (NLE)/26.2.2014.

**16.ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ** COM(2005) 196 τελικό/18.5.2005. ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ, ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ. Μία ισχυρότερη εταιρική σχέση ΕΕ-ΗΠΑ και μία περισσότερο ανοικτή αγορά για τον 21<sup>ο</sup> αιώνα. <http://eurlex.europa.eu/Notice.do?mode=dbl&lang=elihmlang=el&lng1=el,lv&lng2=cs,da,de,el,en,es,et,fi,fr,hu,it,lt,lv,mt,nl,pl,pt,sk,sl,sv,&val=399456.cs>

**17. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ.** Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή –Στρατηγική για την εξέλιξη της τελωνειακής ένωσης COM(2008) 169 τελικό.

**18. ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ .** Ασφάλεια και Προστασία, Διευκόλυνση του Εμπορίου και Διεθνής Συντονισμός. Διαχείριση Κινδύνου και Ασφάλεια. Βρυξέλλες, 17 Απριλίου 2012, TAXUD/B2/047/2011- Rev.3. ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ – ΟΔΗΓΙΕΣ .Εγκρίθηκε από CCC-GEN (υποτμήμα ΑΕΟ) στις 17 Απριλίου 2012.

**19.ΕΥΡΩΠΑΙΟΣ ΕΠΟΠΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ.** Σύνοψη της γνωμοδότησης του Ευρωπαϊού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων σχετικά με την πρόταση απόφασης του Συμβουλίου για τη σύναψη της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Καναδά όσον αφορά θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού, C335/6/1.11.2012.

**20.**Κανονισμός (ΕΚ) 1192/2008 της Επιτροπής της 17<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2008 περί τροποποίησης του Κανονισμού (ΕΟΚ) 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, L329/1/6.12.2008.

**21.** Κανονισμός (ΕΕ) 197/2010 της Επιτροπής της 9<sup>ης</sup> Μαρτίου 2010 για τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΟΚ) 2454/93 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, L 609/10.3.2010.

**22.**Κανονισμός (ΕΕ) 430/2010 της Επιτροπής της 20<sup>ης</sup> Μαΐου 2010 για τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΟΚ) 2454/93 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, L125/10/21.5.2010.

**23.** ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΔΙΔΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΡΕΙΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΣΤΑΘΕΙ ΜΕ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ-ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΜΕΙΚΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΗΠΑ-ΕΕ της 4<sup>ης</sup> Μαΐου 2012 όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος των Ηνωμένων Πολιτειών τελωνειακής-εμπορικής εταιρικής σχέσης κατά της τρομοκρατίας και του προγράμματος για τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (2012/290/ΕΕ) L 144/44/5.6.2012

**24.**Πρόταση ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για την υπογραφή, εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Καναδά για την τελωνειακή συνεργασία όσον αφορά θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού /\*COM/2012/0143 final-2012/0072 (NLE)\*/

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2012:0143:FIN:EL:HTML>

**25.**ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ σχετικά με το σχέδιο Απόφασης του Συμβουλίου που αφορά τη σύναψη της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Καναδά για την τελωνειακή συνεργασία όσον αφορά θέματα που σχετίζονται με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού.(11362/2012-C7-0078/2013 – 2012/0073(NLE).

**26.**Ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 5<sup>ης</sup> Ιουνίου 2008 σχετικά με τους αποτελεσματικούς κανόνες και διαδικασίες εισαγωγών και εξαγωγών στην υπηρεσία της εμπορικής πολιτικής.

<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=//EP/TEXT+TA+P6-TA-2008-0247+0+DOC+XML+V0//EL>

**27.** C-TRAT and AEO mutual recognition | UL-STR Quality Assurance and Responsible Sourcing

<http://www.strquality.com/en-us/newsevents/Pages/C-TRAT-AEO.aspx>

**28.** Customs and Transport: Joint EU-U.S. Supply-chain Security Statement—WASHINGTON, June 23,2011/RPNewswire-USNewswire/--

<http://www.prnewswire.com/news-releases/customs-and-transport-joint-eu-us-supply-chain-security-statement-124426468.html>

**29.** Global Information and Intelligence Strategy (GIIS)-Greece, Athens February 2014 (4.4.2014)  
WCO Strategy Plan....

**30.** EUROPA-PRESS RELEASE – Press release- Customs: EU and USA agree to recognize each other’s “trusted traders”. [http://europa.eu/rapid/press-release\\_IP-12-449\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_IP-12-449_en.htm) (λήψη 29.4.2014)

**31.** European Commission. Taxation and Customs Union. United States of America- European Commission.

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/policy\\_issues/international\\_customs\\_agreements/usa/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/policy_issues/international_customs_agreements/usa/index_en.htm) (28.2.2014)

**32.** European Commission. Taxation and Customs Union. Authorized Economic Operator (AEO)-  
*European commission.*

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policy\\_issues/customs\\_security/aeo/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm)

**33.** European Commission. Taxation and Customs Union. Signature of the Supply Chain Security Agreement on 4 March 2013.

**34.** Frequently Asked Questions EU – US Mutual Recognition Decision (January 31. 2013). This document was developed by both CBP and TAXUD

**35.** EUROPA> Summaries of EU legislation > Customs. Container security: EU/US agreements [http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/106026\\_en.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/106026_en.htm).(ημερομηνία λήψης 4.1.2014).

**36.** EUROPA> Σύνοψη της νομοθεσίας της ΕΕ> τελωνεία –Στρατηγική για την τελωνειακή συνεργασία (ημερ.λήψης 4.1.2014)

[http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/index\\_el.htm](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/index_el.htm)

**37.** Europedia. moussis.e 5.1.4. Τελωνειακή συνεργασία στην ΕΕ

**38.** European Commission .Directorate – General for Trade. News archive. UNITED STATES Brussels, 29 November 2011. <http://trade.ec.europa.eu/doclib/press/index.cfm?id=757>.

SAFE /Framework of Standards to secure and facilitate global trade June 2012 [www.wcoomd.org](http://www.wcoomd.org)

**39.** IP/10/1079 Βρυξέλλες, 31 Αυγούστου 2010. (λήψη 29.4.2014)

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policy\\_issues/conference\\_events/shanghai/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/conference_events/shanghai/index_en.htm)

- 40.** Joint statement on supply – chain security of the European Union and the United States (λήψη 29.4.14)
- 41.** Ross Global Trade Solutions LLC 2014.[HTTP://rossgts.com/consulting-services/seminars-and-training/customs-and-trade-partnership-against terrorism-c-trat/](http://rossgts.com/consulting-services/seminars-and-training/customs-and-trade-partnership-against-terrorism-c-trat/) (3/17/2014)
- 42.** Patrice Knight – Supply Chain Security Guidelines 12 September 2003. E-mail: [Knighp@us.ibm.com](mailto:Knighp@us.ibm.com).
- 43.** Transatlantic Economic Council – Annexes to the TEC Joint Statement – 29 November 2011 (λήψη 29-4-2014).
- 44.** WCO SAFE FRAMEWORK OF STANDARDS TO SECURE AND FACILITATE GLOBAL TRADE-June 2007 – (Michel Danet Secretary General WCO)