



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ
Τελωνειακή πολιτική
Διαχείριση κινδύνων, ασφάλεια και ειδικόί έλεγχοι

Βρυξέλλες, 29 Ιουνίου 2007

TAXUD/2006/1450

ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ

ΟΔΗΓΙΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Πίνακας Περιεχομένων	2
ΜΕΡΟΣ 1, Τμήμα I	5
<i>Εισαγωγή</i>	5
I.1 Πώς να χρησιμοποιήσετε τις παρούσες οδηγίες	6
I.2 Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Τελωνειακές απλουστεύσεις:.....	7
I.3 Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Ασφάλεια και προστασία:.....	7
I.4 Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Τελωνειακές απλουστεύσεις/Ασφάλεια και προστασία:..	8
I.5 Ποιος μπορεί να γίνει ΕΟΦ;.....	8
ΜΕΡΟΣ 1, Τμήμα II	9
<i>Πώς διενεργείται ο έλεγχος</i>	9
II.1 Γενικά.....	9
II.2 ΜΜΕ.....	10
II.3 Παράγοντες που διευκολύνουν τη διαδικασία εξουσιοδότησης	11
II.3.1 Υφιστάμενες τελωνειακές άδειες	12
II.3.2 Πιστοποιήσεις και συμπεράσματα εμπειρογνομόνων	12
II.3.3 Μητρικές / θυγατρικές εταιρείες με κοινά συστήματα / διαδικασίες	14
ΜΕΡΟΣ 1, Τμήμα III	15
<i>Οφέλη για τους ΕΟΦ</i>	15
III.1 Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων.....	15
III.2 Προτεραιότητα στη διεκπεραίωση φορτίων εάν έχουν επιλεγεί για έλεγχο.....	15
III.3 Επιλογή του τόπου διενέργειας των ελέγχων	16
III.4 Ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις.....	16
III.5 Μειωμένη σειρά δεδομένων για τις συνοπτικές διασαφήσεις.....	16
III.6 Προειδοποίηση.....	17
III.7 Έμμεσα οφέλη.....	17
III.8 Βελτίωση των σχέσεων με τις τελωνειακές αρχές.....	18
III.9 Αναγνώριση ως ασφαλούς επιχειρηματικού εταίρου	18
III.10 Αμοιβαία αναγνώριση	18
ΜΕΡΟΣ 1, Τμήμα IV	20
<i>Η διεθνής αλυσίδα εφοδιασμού και η έννοια της ασφάλειας</i>	20
IV.1 Επιχειρηματικοί εταίροι	20
IV.2 Απαιτήσεις ασφαλείας για τους επιχειρηματικούς εταίρους.....	20
IV.3 Εμπλεκόμενοι στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού	22
IV.3.1 Κατασκευαστής.....	23
IV.3.2 Εξαγωγέας.....	23
IV.3.3 Πράκτορας μεταφορών.....	23
IV.3.4 Διαχειριστής αποθήκης.....	24
IV.3.5 Εκτελωνιστής.....	24
IV.3.6 Μεταφορέας.....	25
IV.3.7 Εισαγωγέας.....	25
IV.4 Όροι παράδοσης (INCOTERMS 2000) σε σχέση με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού.....	27
ΜΕΡΟΣ 1, Τμήμα V	28

Προσδιορισμός του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή αίτησης ΕΟΦ	28
V.1 Γενικά.....	28
V.2 Πολυεθνικές επιχειρήσεις: θυγατρικές.....	28
V.3 Πολυεθνικές ή μεγάλες επιχειρήσεις: υποκαταστήματα	29
V.4 Δυνατότητα προσπέλασης στα σχετικά με τα τελωνεία έγγραφα	30
ΜΕΡΟΣ 1, Τμήμα VI	32
Παρακολούθηση.....	32
VI.1 Γενικά.....	32
VI.2 Σχέδια ελέγχου για τη διαχείριση κινδύνων	32
ΜΕΡΟΣ 2, Τμήμα I	34
I.1 Τα κριτήρια.....	34
I.2 Οι κίνδυνοι και τα σημεία που χρήζουν προσοχής	36
I.2.1 Τμήμα I Πληροφορίες για την εταιρεία	36
I.2.1.1 Υποτμήμα 1 Όγκος εργασιών.....	36
I.2.1.2 Υποτμήμα 2 Τελωνειακές στατιστικές	38
I.2.2 Τμήμα II Ιστορικό συμμόρφωσης.....	41
I.2.2.1 Υποτμήμα 1 Ιστορικό συμμόρφωσης όσον αφορά τις τελωνειακές αρχές και άλλες σχετικές κρατικές αρχές.....	42
I.2.2.2 Υποτμήμα 2 Συλλεγμένες πληροφορίες.....	43
I.2.3 Τμήμα III Το λογιστικό σύστημα και το σύστημα εφοδιαστικής του αιτούντος 44	
I.2.3.1 Υποτμήμα 1 Ελεγκτική λογιστική ιχνηλάτηση	46
I.2.3.2 Υποτμήμα 2 Λογιστικό σύστημα	47
I.2.3.3 Υποτμήμα 3 Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	50
I.2.3.4 Υποτμήμα 4 Ροή εμπορευμάτων	51
I.2.3.5 Υποτμήμα 5 Τελωνειακές διαδικασίες ρουτίνας	55
I.2.3.6 Υποτμήμα 6 Διαδικασίες για δημιουργία εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτηση και λειτουργία ανάγκης (fall- back) και αρχειακές επιλογές	56
I.2.3.7 Υποτμήμα 7 Ασφάλεια πληροφοριών – προστασία μηχανογραφικών συστημάτων.....	58
I.2.3.8 Υποτμήμα 8 Ασφάλεια πληροφοριών – ασφάλεια τεκμηρίωσης	60
I.2.4 Τμήμα IV Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα.....	62
I.2.4.1 Υποτμήμα 1 Αφερεγγυότητα.....	65
I.2.5 Τμήμα V Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας.....	66
I.2.5.1 Υποτμήμα 1 Αξιολόγηση ασφάλειας πραγματοποιούμενη από τον οικονομικό φορέα (αυτοαξιολόγηση).....	66
I.2.5.2 Υποτμήμα 2 Είσοδος και πρόσβαση σε εγκαταστάσεις.....	69
I.2.5.3 Υποτμήμα 3 Φυσική ασφάλεια	70
I.2.5.4 Υποτμήμα 4 Μονάδες φορτίου	72
I.2.5.5 Υποτμήμα 5 Διαδικασίες διαχείρισης μεταφορών	74
I.2.5.6 Υποτμήμα 6 Μη φορολογικές απαιτήσεις.....	74
I.2.5.7 Υποτμήμα 7 Εισερχόμενα εμπορεύματα	75
I.2.5.8 Υποτμήμα 8 Αποθήκευση εμπορευμάτων	78
I.2.5.9 Υποτμήμα 9 Παραγωγή εμπορευμάτων	79
I.2.5.10 Υποτμήμα 10 Φόρτωση εμπορευμάτων	80

1.2.5.11	Υποτμήμα 11 Απαιτήσεις ασφαλείας για τους επιχειρηματικούς εταίρους 83	
1.2.5.12	Υποτμήμα 12 Ασφάλεια προσωπικού.....	84
1.2.5.13	Υποτμήμα 13 Εξωτερικές υπηρεσίες.....	85
<i>ΜΕΡΟΣ 3</i>	87
1.1.	Πίνακας κριτηρίων που εφαρμόζονται στους διάφορους φορείς στην αλυσίδα εφοδιασμού.....	87
1.2.	Συντομογραφίες.....	95

ΜΕΡΟΣ 1, ΤΜΗΜΑ Ι

Εισαγωγή

Όπως αναφέρεται στην ανακοίνωση της Επιτροπής με τίτλο «Ένα απλό περιβάλλον χωρίς χαρτί για τα τελωνεία και τις εμπορικές επιχειρήσεις»¹, και όπως ζητήθηκε από τους εκπροσώπους των τελωνειακών αρχών των κρατών μελών, πρέπει να συνταχθούν οδηγίες για τις τελωνειακές αρχές αλλά και για τους οικονομικούς φορείς, ώστε να εξασφαλιστεί η κοινή κατανόηση και η ομοιόμορφη εφαρμογή της νέας τελωνειακής νομοθεσίας που αφορά την έννοια των ΕΟΦ και να διασφαλιστεί η διαφάνεια και η ίση μεταχείριση των οικονομικών φορέων².

Οι παρούσες οδηγίες δεν αποτελούν νομικά δεσμευτική πράξη και έχουν επεξηγηματικό χαρακτήρα. Σκοπός τους είναι να αποτελέσουν εργαλείο που θα διευκολύνει την ορθή εφαρμογή των νέων νομικών διατάξεων σχετικά με τους Εξουσιοδοτημένους Οικονομικούς Φορείς εκ μέρους των κρατών μελών. Παρακαλούμε να συμβουλευέστε τον δικτυακό τόπο της TAXUD σχετικά με τα τελωνεία και την ασφάλεια, http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm για να βρείτε την τελευταία έκδοση των οδηγιών για τους ΕΟΦ.

Οι οδηγίες ΕΟΦ θα χρειαστεί να αναπτυχθούν περαιτέρω και να εξηγηθούν μέσω βέλτιστων πρακτικών μετά την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων για τους ΕΟΦ. Χωρίς πρακτική εμπειρία και λόγω της άκρως ιδιαίτερης κατάστασης, και ιδίως των αποκλίσεων μεταξύ πολυεθνικών εταιρειών και ΜΜΕ, στο παρόν στάδιο είναι δύσκολο να δοθούν περισσότερες κατευθύνσεις. Οι βέλτιστες πρακτικές μπορούν να εισαχθούν στο μέλλον, όταν θα διαθέτουμε περισσότερη πρακτική εμπειρία ως προς τη χρήση των οδηγιών ΕΟΦ³.

Το παρόν έγγραφο περιλαμβάνει επεξηγηματικές σημειώσεις όσον αφορά τα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται για απόκτηση του καθεστώτος του ΕΟΦ σύμφωνα με το άρθρο 5α του

¹ ΕΕ C/2004/96, σ. 10.

² Για να υπάρχει μια κοινή για όλη την Κοινότητα προσέγγιση, οι δείκτες και οι περιγραφές κινδύνων στις παρούσες οδηγίες βασίστηκαν στο πλαίσιο COMPACT, το οποίο καθορίζει μια κοινοτική μέθοδο «βέλτιστης πρακτικής» όσον αφορά την αξιολόγηση των κινδύνων για την εφαρμογή των τελωνειακών κανονισμών, συμπεριλαμβανομένων των απλουστευμένων διαδικασιών. Επιπλέον, στο Μέρος 2 των οδηγιών έχει προστεθεί και ένα νέο τμήμα για πρότυπα ασφάλειας και προστασίας.

³ Η επιτροπή τελωνειακού κώδικα σχετικά με τη γενική τελωνειακή νομοθεσία θα είναι ο χώρος όπου θα συζητούνται και θα τροποποιούνται οι οδηγίες ΕΟΦ.

κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, όπως τροποποιήθηκε από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 648/2005 (στο εξής: ΤΚ) και σύμφωνα με τα άρθρα 14α – 14ιζ των εκτελεστικών διατάξεων αυτού, όπως τροποποιήθηκαν από τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1875/2006 (στο εξής: ΕΔΤΚ).

Δεν υπάρχει υποχρέωση των οικονομικών φορέων να καταστούν ΕΟΦ, αλλά είναι θέμα επιλογής των φορέων που βασίζεται στην ιδιαίτερη κατάστασή τους. Ούτε υπάρχει υποχρέωση των ΕΟΦ να απαιτούν από τους επιχειρηματικούς εταίρους τους να αποκτήσουν επίσης καθεστώς ΕΟΦ⁴.

Ως Εξουσιοδοτημένος Οικονομικός Φορέας μπορεί να οριστεί ο οικονομικός φορέας, ο οποίος είναι αξιόπιστος σε ολόκληρη την Κοινότητα στο πλαίσιο των τελωνειακών πράξεων που διενεργεί και, επομένως, δικαιούται να απολαύει ορισμένων οφελών σε ολόκληρη την Κοινότητα. Το πιστοποιητικό ΕΟΦ, όπως προβλέπεται στο άρθρο 14β των ΕΔΤΚ, παρέχει είτε ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις ή δίνει το δικαίωμα στον κάτοχό του να τύχει διευκολύνσεων σχετικά με τους ελέγχους ασφαλείας και προστασίας. Επιπλέον, υπάρχουν οφέλη που διατίθενται σε όλες τις κατηγορίες ΕΟΦ, όπως, μεταξύ άλλων, λιγότεροι τελωνειακοί έλεγχοι, φυσικοί και εγγράφων, (εκτός εάν άλλες διατάξεις της κοινοτικής νομοθεσίας επιβάλλουν συγκεκριμένο αριθμό).

Οι οικονομικοί φορείς μπορούν επίσης να ζητούν μεικτό πιστοποιητικό («τελωνειακές απλουστεύσεις» από κοινού με «ασφάλεια και προστασία»), το οποίο παρέχει όλα τα οφέλη που προαναφέρθηκαν.

1.1 Πώς να χρησιμοποιήσετε τις παρούσες οδηγίες

Το **Μέρος 1** των οδηγιών περιέχει εξηγήσεις και παραδείγματα, τα οποία μπορούν να είναι χρήσιμα στη διαδικασία λήψης αποφάσεων για τους ΕΟΦ, τόσο για τις τελωνειακές αρχές όσο και για τους οικονομικούς φορείς.

Το **Μέρος 2** των οδηγιών περιέχει ερωτηματολόγιο, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά σημείων που χρήζουν προσοχής, για να βοηθούνται τόσο οι τελωνειακές αρχές όσο και οι οικονομικοί φορείς στην εκτίμησή τους κατά πόσον πληρούνται ή όχι τα κριτήρια για τους ΕΟΦ. Υπάρχουν περισσότεροι τρόποι για την αντιμετώπιση των θεμάτων που προσδιορίζονται στο ερωτηματολόγιο: οι ίδιες απαιτήσεις μπορούν να τηρούνται με τη χρήση διαφορετικών μέσων και μεθόδων.

Γενικότερα, το Μέρος 2 των οδηγιών περιέχει την ακόλουθη μέθοδο εργασίας, η οποία μπορεί να χρησιμοποιηθεί από κοινού με το υπόδειγμα COMPACT⁵ για τους ΕΟΦ και περιγράφει μια μεθοδολογία εκτίμησης κινδύνων για τους υποψηφίους ΕΟΦ:

⁴ Μπορείτε να βρείτε περαιτέρω διευκρινίσεις στο Μέρος 1, Τμήμα IV.

⁵ http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm#auth_eco

Στόχος είναι να αξιολογηθούν οι υφιστάμενοι κίνδυνοι για τον μεμονωμένο αιτούντα, σύμφωνα με τον πίνακα που βρίσκεται στο τέλος των οδηγιών. Αυτό σημαίνει ότι δίνεται προσοχή μόνο στους σχετικούς κινδύνους και στα σχετικά σημεία που χρήζουν προσοχής: **οι αιτούντες δεν πρέπει να απαντούν σε όλες τις ερωτήσεις, εάν οι πληροφορίες είναι ήδη γνωστές στην τελωνειακή αρχή ή εάν η ερώτηση δεν είναι σημαντική για την ιδιαίτερη κατάσταση του αιτούντος.**

Όλοι οι δείκτες κινδύνου που περιλαμβάνονται στο Μέρος 2 των οδηγιών συνδέονται με περιγραφή κινδύνων και με ένα ή περισσότερα σημεία που χρήζουν προσοχής.

Οι περιγραφές κινδύνων διευκρινίζουν κατά πόσον ένας δείκτης μπορεί να είναι σημαντικός.

Τα σημεία που χρήζουν προσοχής μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να διαπιστώνεται εάν οι κίνδυνοι είναι όντως σημαντικοί για συγκεκριμένο μεμονωμένο φορέα και για να ερευνάται ποια μέτρα έχει λάβει ο φορέας για την αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών.

1.2 Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Τελωνειακές απλουστεύσεις:

Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Τελωνειακές απλουστεύσεις χορηγείται σε κάθε οικονομικό φορέα που είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα και πληροί τα κριτήρια της τελωνειακής συμμόρφωσης, των κατάλληλων προτύπων τήρησης βιβλίων και της χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας. Τα κριτήρια αυτά αναπτύσσονται περαιτέρω στα τμήματα II, III και IV των οδηγιών.

Ο κάτοχος του πιστοποιητικού αυτού δικαιούται:

- να υπάγεται ευκολότερα στις τελωνειακές απλουστεύσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 14β παράγραφος 1 των ΕΔΤΚ·
- να υπόκειται σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων·
- διεκπεραίωσης κατά προτεραιότητα εάν έχει επιλεγεί για έλεγχο·
- να έχει τη δυνατότητα να ζητήσει τη διενέργεια του εν λόγω ελέγχου σε συγκεκριμένο τόπο.

1.3 Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Ασφάλεια και προστασία:

Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Ασφάλεια και προστασία χορηγείται σε κάθε οικονομικό φορέα που είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα⁶ και πληροί τα κριτήρια της τελωνειακής συμμόρφωσης, των κατάλληλων προτύπων τήρησης βιβλίων και της χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας, και τηρεί τα κατάλληλα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας. Τα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας περιγράφονται στο τμήμα V.

⁶ Εξαίρεση από τον γενικό κανόνα της εγκατάστασης στην Κοινότητα προβλέπεται στο άρθρο 14ζ και στο άρθρο 14ι παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ. Η εξαίρεση αφορά μόνο το πιστοποιητικό ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία.

Ο κάτοχος του πιστοποιητικού αυτού δικαιούται:

- να έχει τη δυνατότητα προειδοποίησης, όπως περιγράφεται στο άρθρο 14β παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ·
- να υποβάλλει μειωμένες σειρές δεδομένων για τις συνοπτικές διασαφήσεις, όπως ορίζεται στο άρθρο 14β παράγραφος 3 των ΕΔΤΚ·
- να υπόκειται σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων·
- διεκπεραίωσης κατά προτεραιότητα εάν έχει επιλεγεί για έλεγχο·
- να έχει τη δυνατότητα να ζητήσει τη διενέργεια του εν λόγω ελέγχου σε συγκεκριμένο τόπο.

Κατά τη διαμόρφωση των απαιτήσεων για το πιστοποιητικό ΕΟΦ «Ασφάλεια και προστασία», μελετήθηκαν και, όπου ήταν δυνατό, ενσωματώθηκαν το SAFE Framework της Παγκόσμιας Οργάνωσης Τελωνείων (ΠΟΤ), τα υφιστάμενα πρότυπα ασφάλειας για τις θαλάσσιες και αεροπορικές μεταφορές και το πρότυπο ISO/PAS 28001. Η ενσωμάτωση του SAFE Framework της ΠΟΤ ήταν πολύ σημαντική, καθώς η αμοιβαία αναγνώριση καθεστώτος ασφαλούς ΕΟΦ δεν θα μπορούσε να εξασφαλιστεί χωρίς μια παγκοσμίως αναγνωρισμένη κοινή βάση. Επιπλέον, για να αποφευχθούν άσκοπες επαναλήψεις νομικών απαιτήσεων σχετικά με τα διεθνή και ευρωπαϊκά αναγνωρισμένα πιστοποιητικά ασφαλείας ή/και προστασίας που σχετίζονται με θαλάσσιες, αεροπορικές και χερσαίες εμπορευματικές μεταφορές, οι σχετικές υπηρεσίες της Επιτροπής συνεργάστηκαν στενά μεταξύ τους. Με τον τρόπο αυτό, οι απαιτήσεις μπορούν να είναι συμβατές παρέχοντας τη δυνατότητα στις αρχές να αναγνωρίζουν η μία τις πιστοποιήσεις ασφαλείας της άλλης.

I.4 Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Τελωνειακές απλουστεύσεις/Ασφάλεια και προστασία:

Πιστοποιητικό ΕΟΦ «Τελωνειακές απλουστεύσεις / Ασφάλεια και προστασία» χορηγείται σε κάθε οικονομικό φορέα που είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα και πληροί τα κριτήρια της τελωνειακής συμμόρφωσης, των κατάλληλων προτύπων τήρησης βιβλίων, της χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας, τηρεί δε τα κατάλληλα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας και επιθυμεί να επωφεληθεί από όλα τα ευεργετήματα που παρέχονται στους ΕΟΦ.

Ο κάτοχος του πιστοποιητικού αυτού δικαιούται να τύχει όλων των ευεργετημάτων που απαριθμούνται στα ανωτέρω σημεία I.2 και I.3.

I.5 Ποιος μπορεί να γίνει ΕΟΦ;

Αιτήσεις για το καθεστώς του ΕΟΦ μπορούν να γίνουν δεκτές μόνο από οικονομικούς φορείς, όπως ορίζονται στο άρθρο 1 σημείο 12 των ΕΔΤΚ, σύμφωνα με το οποίο: Ως «οικονομικός φορέας» νοείται πρόσωπο το οποίο, κατά τις επιχειρηματικές του δραστηριότητες, συμμετέχει σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία.»

Βάσει του ορισμού αυτού, ένας προμηθευτής που εδρεύει στην ΕΕ και δεν συμμετέχει σε τελωνειακές δραστηριότητες, ο οποίος προμηθεύει πρώτες ύλες που ήδη έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία σε κατασκευαστή που εδρεύει στην ΕΕ, δεν πληροί τις προϋποθέσεις για να

υποβάλει αίτηση για καθεστώς ΕΟΦ. Ομοίως, στην περίπτωση αυτή, ένας μεταφορέας που διακινεί μόνο ευρισκόμενα σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορεύματα εντός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας⁷ δεν πληροί τις προϋποθέσεις για να υποβάλει αίτηση για καθεστώς ΕΟΦ.

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

Η έννοια του πιστοποιητικού ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία συνδέεται στενά με τη διαχείριση της αλυσίδας εφοδιασμού. Οι φορείς, οι οποίοι χειρίζονται εμπορεύματα υπό τελωνειακή επιτήρηση ή χειρίζονται δεδομένα συναφή με τα εμπορεύματα αυτά, μπορούν να υποβάλουν αίτηση για πιστοποιητικό ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία.

ΜΕΡΟΣ 1, ΤΜΗΜΑ II

Πώς διενεργείται ο έλεγχος

II.1 Γενικά

Ο αριθμός των ωρών που απαιτούνται για τη διενέργεια ελέγχου ΕΟΦ θα ποικίλλει ανάλογα με μια σειρά παραγόντων που περιλαμβάνουν:

- το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των εργασιών των αιτούντων·
- την προετοιμασία τους και τα αρχεία τους·
- τις υφιστάμενες πληροφορίες και τις άδειες που έχουν στην κατοχή τους οι τελωνειακές αρχές (βλ. σημείο II.3.2)·
- την τυχόν ανάγκη διαβουλεύσεων μεταξύ τελωνειακών αρχών·
- την ανάγκη, όταν χρειάζεται, διαβουλεύσεων με άλλες κρατικές αρχές.

Σε πολλές περιπτώσεις, οι τελωνειακές αρχές θα έχουν άμεση πρόσβαση σε πολλές πληροφορίες που υπάρχουν ήδη σχετικά με τον αιτούντα, όπως:

⁷ Υποτίθεται επίσης ότι δεν εμπλέκεται στην απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα των μεταφερόμενων εμπορευμάτων σύμφωνα με το άρθρο 313 των ΕΔΤΚ.

- πληροφορίες που συγκεντρώθηκαν όταν οι οικονομικοί φορείς υπέβαλαν αίτηση για τελωνειακές άδειες·
- πληροφορίες που προέκυψαν από τελωνειακούς ελέγχους· και
- πληροφορίες που περιέχονται στα μηχανογραφικά συστήματα των τελωνείων σχετικά με την καθημερινή χρήση τελωνειακών καθεστώτων από τον οικονομικό φορέα.

Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές όσο το δυνατόν περισσότερο κατά τη διαδικασία εξουσιοδότησης των ΕΟΦ, ώστε να αξιοποιούν πληροφορίες που ήδη βρίσκονται στη διάθεσή τους. Αυτό θα εξασφαλίσει ότι η διαδικασία εξουσιοδότησης διεξάγεται αποτελεσματικά.

Εάν ο εγκατεστημένος στην Κοινότητα αιτών είναι κάτοχος άδειας για απλουστευμένη διαδικασία, ορισμένα στοιχεία των κριτηρίων ΕΟΦ είχαν ήδη εξεταστεί κατά τη χορήγηση της άδειας απλούστευσης. Το γεγονός αυτό πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την προετοιμασία του ελέγχου.

Οι τελωνειακές αρχές θα λαμβάνουν επίσης πολλές πληροφορίες σχετικά με τον αιτούντα κατά την υποβολή της αίτησής του. Οι επεξηγηματικές σημειώσεις για τη συμπλήρωση του εντύπου της αίτησης που περιλαμβάνονται στο παράρτημα 1Γ των ΕΔΤΚ περιέχουν τον κατάλογο των γενικών πληροφοριών που πρέπει να παρέχει ο αιτών με την αίτησή του.

Επίσης, αναμένεται και συνιστάται να προετοιμάζονται καταλλήλως οι αιτούντες πριν από τον έλεγχο. Είναι ουσιαστικής σημασίας να εξασφαλίζει ο οικονομικός φορέας ότι υπάρχει ομαλή και συντονισμένη ροή πληροφοριών μεταξύ των αρμοδίων τμημάτων του, για να διεξαχθεί αποτελεσματικά η διαδικασία ελέγχου.

II.2 MME

Οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις ορίζονται στην σύσταση της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003 σχετικά με τον ορισμό των πολύ μικρών, των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων⁸, σύμφωνα με την οποία:

1. Η κατηγορία των πολύ μικρών, μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ) αποτελείται από επιχειρήσεις που απασχολούν λιγότερους από 250 εργαζομένους και των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα 50 εκατομμύρια ευρώ ή το σύνολο του ετήσιου ισολογισμού δεν υπερβαίνει τα 43 εκατομμύρια ευρώ.
2. Στην κατηγορία των ΜΜΕ, ως μικρή επιχείρηση ορίζεται η επιχείρηση η οποία απασχολεί λιγότερους από 50 εργαζομένους και της οποίας ο ετήσιος κύκλος εργασιών ή το σύνολο του ετήσιου ισολογισμού δεν υπερβαίνει τα 10 εκατομμύρια ευρώ.

⁸ EE L 124/2003

3. Στην κατηγορία των ΜΜΕ, ως πολύ μικρή επιχείρηση ορίζεται η επιχείρηση η οποία απασχολεί λιγότερους από δέκα εργαζομένους και της οποίας ο ετήσιος κύκλος εργασιών ή το σύνολο του ετήσιου ισολογισμού δεν υπερβαίνει τα 2 εκατομμύρια ευρώ.

Το άρθρο 14α παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ προβλέπει την νομική υποχρέωση όπως «οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν υπόψη τους τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των οικονομικών φορέων, ιδίως αν πρόκειται για μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις.»

Τα κριτήρια ΕΟΦ ισχύουν για όλες τις επιχειρήσεις ανεξαρτήτως μεγέθους. Ωστόσο, τα μέσα για την επίτευξη της συμμόρφωσης θα είναι διαφορετικά και θα έχουν άμεση σχέση με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της επιχείρησης, τον τύπο των εμπορευμάτων που χειρίζεται κ.λπ.

Π.χ., όλοι οι αιτούντες που ζητούν εξουσιοδότηση ΕΟΦ «Ασφάλεια και προστασία» θα πρέπει να αποδείξουν την επάρκεια της φυσικής ασφάλειας των εγκαταστάσεών τους. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει:

- ένα μεγάλο κατασκευαστή με περιμετρικό τοίχο / φράκτη, φύλακες και κάμερες CCTV (συστήματα τηλεόρασης κλειστού κυκλώματος) κ.λπ.
- ένα εκτελωνιστή που εργάζεται σε ένα και μόνο δωμάτιο ενός κτιρίου με κλειδαριές στις πόρτες, τα παράθυρα και τους φοριαμούς αρχειοθέτησης.

Ένα άλλο παράδειγμα είναι ότι η απαίτηση εξακρίβωσης της ταυτότητας των εξουσιοδοτημένων ατόμων (υπαλλήλων, επισκεπτών) μπορεί να εκπληρώνεται από μια ΜΜΕ με άλλα μέσα, εκτός από τη χρήση ειδικών δελτίων ταυτότητας.

Ένα άλλο παράδειγμα, σχετικό με την απαίτηση τήρησης βιβλίων: όλοι οι αιτούντες που επιθυμούν να λάβουν πιστοποιητικό ΕΟΦ - Τελωνειακές απλουστεύσεις θα πρέπει να αποδεικνύουν ότι διαθέτουν ένα καλό σύστημα τήρησης βιβλίων, για να διευκολύνεται η διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει:

- ένα μεγάλο αιτούντα που διαθέτει ολοκληρωμένο ηλεκτρονικό σύστημα τήρησης βιβλίων που διευκολύνει άμεσα τον έλεγχο εκ μέρους των τελωνειακών αρχών.
- μια ΜΜΕ που διαθέτει μόνο απλουστευμένο σύστημα τήρησης βιβλίων σε χαρτί.

Για περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να δείτε:

- το Μέρος 1 τμήμα IV.2
- το Μέρος 2 τμήμα III, υποσημείωση 18
- το Τμήμα IV Εισαγωγή.

II.3 Παράγοντες που διευκολύνουν τη διαδικασία εξουσιοδότησης

Για να επιταχυνθεί η διεκπεραίωση των αιτήσεων, οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να χρησιμοποιούν, όποτε αυτό είναι δυνατό, τις πληροφορίες που έχουν ήδη στην κατοχή τους

σχετικά με τους αιτούντες ΕΟΦ, ώστε να μειωθεί ο χρόνος που χρειάζεται για τον προέλεγχο. Σε αυτές περιλαμβάνονται πληροφορίες από:

- προηγούμενες αιτήσεις για τελωνειακές άδειες·
- στοιχεία που έχουν ήδη ανακοινωθεί στην τελωνειακή αρχή·
- τελωνειακούς ελέγχους·
- χρησιμοποιούμενα τελωνειακά καθεστώτα / διασαφήσεις που έχουν υποβληθεί από τον αιτούντα·
- αυτοαξιολόγηση που έχει πραγματοποιηθεί από τον αιτούντα πριν από την υποβολή της αίτησης·
- υφιστάμενα πρότυπα που βρίσκονται στην κατοχή του αιτούντος· και
- υφιστάμενα συμπεράσματα των αρμοδίων εμπειρογνομόνων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 14ιδ παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ.

Ωστόσο, το τελωνείο ενδεχομένως χρειάζεται να ελέγξει εκ νέου τα κριτήρια που έχουν ήδη εκπληρωθεί, για να βεβαιωθεί ότι ισχύουν ακόμη.

Επιπλέον, οι τελωνειακές αρχές πρέπει επίσης να λαμβάνουν υπόψη ορισμένα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα σχετικά με την εξουσιοδότηση ΕΟΦ, τα οποία ο αιτών έχει εκπληρώσει και έχει γνωστοποιήσει σε αυτές. (Στο ερωτηματολόγιο προστίθεται μια ειδική στήλη για πιθανά συναφή πρότυπα, για να δοθούν κατευθύνσεις στις τελωνειακές αρχές. Ο κατάλογος των προτύπων δεν είναι εξαντλητικός.)

II.3.1 Υφιστάμενες τελωνειακές άδειες

Όταν ένας οικονομικός φορέας υποβάλει αίτηση για πιστοποιητικό ΕΟΦ, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση των κριτηρίων που έχουν ήδη εξετασθεί για τη χορήγηση άλλων τελωνειακών αδειών. Αυτό θα μειώσει τον χρόνο που χρειάζεται για τον έλεγχο. Ωστόσο, ενδέχεται να χρειαστεί να ελεγχθούν τα κριτήρια που έχουν ήδη εκπληρωθεί, για να εξακριβωθεί ότι ισχύουν ακόμη.

II.3.2 Πιστοποιήσεις και συμπεράσματα εμπειρογνομόνων

Η νομοθεσία εξασφαλίζει αυτόματη αναγνώριση των προτύπων ασφαλείας και προστασίας για τα εγκεκριμένα μεταφορικά γραφεία (άρθρο 14ια παράγραφος 3 των ΕΔΤΚ). Η εν λόγω αυτόματη αναγνώριση πρέπει να εφαρμόζεται στις εγκαταστάσεις εκείνες του αιτούντος, στις οποίες έχει δοθεί το καθεστώς του εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου.

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 14ια παράγραφος 4 των ΕΔΤΚ, τα κριτήρια ασφάλειας και προστασίας θεωρείται επίσης ότι πληρούνται στο μέτρο που τα κριτήρια για την έκδοση των πιστοποιητικών είναι τα ίδια ή αντίστοιχα με εκείνα που προβλέπονται στις ΕΔΤΚ, όταν ο αιτών, εγκατεστημένος στην Κοινότητα, κατέχει ένα από τα εξής:

- διεθνώς αναγνωρισμένο πιστοποιητικό ασφάλειας ή/και προστασίας εκδοθέν βάσει διεθνών συμβάσεων·
- ευρωπαϊκό πιστοποιητικό ασφάλειας ή/και προστασίας που έχει εκδοθεί βάσει της κοινοτικής νομοθεσίας·
- διεθνές πρότυπο του Διεθνούς Οργανισμού Τυποποίησης·
- ευρωπαϊκό πρότυπο των Ευρωπαϊκών Οργανισμών Τυποποίησης.

Αυτό ισχύει μόνο για πιστοποιήσεις που εκδίδονται από διεθνώς διαπιστευμένους οργανισμούς πιστοποίησης (internationally accredited certifiers)⁹ ή αρμόδιες εθνικές αρχές. Οι πιστοποιήσεις που εκδίδονται από άλλους μπορούν να λαμβάνονται υπόψη σύμφωνα με το άρθρο 14ιδ παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ, ανάλογα με την περίπτωση.

Επομένως, οι οδηγίες έχουν ενημερωθεί και περιλαμβάνουν μια στήλη για υφιστάμενα διεθνή πρότυπα. (Ωστόσο, ελλείπει πρακτικής εμπειρίας, ο κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός.) Αυτό σημαίνει ότι ο έλεγχος θα χρειαστεί λιγότερο χρόνο και θα είναι ευκολότερο για τον ήδη συμμορφούμενο οικονομικό φορέα να εκτιμήσει, πριν υποβάλει αίτηση, ότι πληροί τα κριτήρια εκείνα που είναι ταυτόσημα ή συγκρίσιμα, στο βαθμό που υπάρχουν ομοιότητες μεταξύ των κριτηρίων των διεθνών πιστοποιητικών και των κριτηρίων ΕΟΦ.

Τα πλέον σχετικά πρότυπα που έχουν προσδιοριστεί μέχρι τώρα είναι διάφορα πρότυπα ISO (για παράδειγμα ISO 9001, 14001, 20858, 28000, 28001, 28004) και ο κώδικας ISPS¹⁰. Το να διαθέτει κανείς συγκεκριμένη πιστοποίηση ISO δεν σημαίνει αυτομάτως ότι πληρούνται τα ειδικά κριτήρια ΕΟΦ. Ενίοτε μια συγκεκριμένη πιστοποίηση ISO όντως πληροί τα κριτήρια ΕΟΦ· άλλοτε, δεν τα πληροί εντελώς και χρειάζεται να εκπληρωθούν πρόσθετες απαιτήσεις από τον αιτούντα.

Η επαληθεύσιμη συμμόρφωση με απαιτήσεις και πρότυπα ασφαλείας που έχουν τεθεί από διακυβερνητικούς οργανισμούς, όπως IMO, UNECE και ICAO, μπορεί επίσης να συνιστά μερική ή πλήρη συμμόρφωση με τα κριτήρια ασφαλείας, στο βαθμό που οι απαιτήσεις είναι ταυτόσημες ή συγκρίσιμες.

Επίσης, οι τελωνειακές αρχές μπορούν, όπως ορίζεται στο άρθρο 14ιδ παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ, να δέχονται τα συμπεράσματα ειδικού στους τομείς των προτύπων τήρησης βιβλίων, χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας ή της προστασίας και ασφάλειας.

⁹ MLA (συμφωνία πολυμερούς αναγνώρισης) ή MRA (συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης). Βλ. επίσης www.european-accreditation.org

¹⁰ Τα πρότυπα αυτά μπορούν να θεωρηθούν πιστοποιητικά ασφάλειας και προστασίας, σύμφωνα με το άρθρο 14ια παράγραφος 4 και με το άρθρο 14ια παράγραφος 2, τελευταίο εδάφιο, καθώς και συμπεράσματα ειδικού, σύμφωνα με το άρθρο 14ιδ παράγραφος 2, εάν αφορούν την τήρηση βιβλίων.

II.3.3 Μητρικές / θυγατρικές εταιρείες με κοινά συστήματα / διαδικασίες

Κάθε θυγατρική εταιρεία που επιθυμεί να υποβάλει αίτηση για καθεστώς ΕΟΦ πρέπει να συμπληρώνει χωριστό έντυπο αίτησης¹¹.

Ωστόσο, εάν οι θυγατρικές εταιρείες εφαρμόζουν τα ίδια εταιρικά πρότυπα / διαδικασίες για τις σχετιζόμενες με τελωνεία δραστηριότητές τους, το **ερωτηματολόγιο**¹², το οποίο περιέχεται στο Μέρος 2 των οδηγιών, πρέπει να συμπληρωθεί από τη μητρική εταιρεία για λογαριασμό όλων των θυγατρικών που έχουν υποβάλει αίτηση.

Στην περίπτωση αυτή, η τελωνειακή αρχή μπορεί να λάβει περισσότερα έντυπα αίτησης, αλλά μόνο ένα συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο, το οποίο καλύπτει όλες τις αιτήσεις σε σχέση με κριτήρια που ενδεχομένως είναι κοινά για όλες τις θυγατρικές, κυρίως εκείνα που περιέχονται στο Μέρος 2, τμήματα 3 και 5.

Η λύση αυτή δεν εφαρμόζεται μόνο σε περιπτώσεις όπου η μητρική εταιρεία και οι θυγατρικές εταιρείες της είναι εγκατεστημένες στο ίδιο κράτος μέλος. Εφαρμόζεται επίσης και σε περιπτώσεις όπου η μητρική εταιρεία έχει θυγατρικές εταιρείες σε άλλα κράτη μέλη. Οι εθνικές τελωνειακές αρχές πρέπει να συντονίζουν τις διαδικασίες εξέτασης αιτήσεων ΕΟΦ, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών διαβούλευσης, όταν χρειάζεται, με τις άλλες τελωνειακές διοικήσεις, ανάλογα με την περίπτωση.

Αυτό συνίσταται ιδιαίτερα σε περιπτώσεις όπου η μητρική εταιρεία και οι θυγατρικές της είναι ήδη κάτοχοι Ενιαίας Ευρωπαϊκής Άδειας.

¹¹ Βλ. επίσης την επεξήγηση στο μέρος 1 τμήμα V.1. Ο ορισμός των θυγατρικών μπορεί να βρεθεί στην οδηγία 90/435/ΕΟΚ του Συμβουλίου, καθώς και στην εθνική νομοθεσία.

¹² Η χρήση του ερωτηματολογίου εξηγείται στο τμήμα I.1.

ΜΕΡΟΣ 1, ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ

Οφέλη για τους ΕΟΦ

Πρέπει να σημειωθεί εδώ ότι το πιστοποιητικό ΕΟΦ χορηγείται στον αιτούντα και όχι στους πελάτες του. Επομένως, τα οφέλη μπορούν να χρησιμοποιηθούν από τον ΕΟΦ και μόνο. Αυτό αποτελεί γενική αρχή για όλα τα είδη φορέων στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού.

Τα οφέλη για τους ΕΟΦ, ανάλογα με το είδος του πιστοποιητικού, συνοψίζονται παρακάτω¹³.

ΙΙΙ.1 Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων

Το ευεργέτημα αυτό θα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2008 και εφαρμόζεται σε όλες τις κατηγορίες των ΕΟΦ.

Το άρθρο 14β παράγραφος 4 των ΕΔΤΚ ορίζει ότι ο ΕΟΦ υπόκειται σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και λογιστικούς ελέγχους σε σχέση με άλλους οικονομικούς φορείς. Αυτό σημαίνει ότι ο ΕΟΦ διαθέτει χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου και απολαύει ταχύτερων διελεύσεων των συνόρων (ανάλογα με τον τύπο του πιστοποιητικού).

Ο κάτοχος πιστοποιητικού ΕΟΦ θα διαθέτει χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου σε όλα τα κράτη μέλη, δεδομένου ότι το καθεστώς αναγνωρίζεται σε όλα τα κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 5α του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα. Η χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου πρέπει να ενσωματωθεί στα συστήματα διαχείρισης κινδύνου και στα συστήματα τελωνειακών κινήσεων, ώστε να εξασφαλίζεται στους ΕΟΦ το πλεονέκτημα αυτό κατά τη διεκπεραίωση των καθημερινών τελωνειακών τους δραστηριοτήτων.

ΙΙΙ.2 Προτεραιότητα στη διεκπεραίωση φορτίων εάν έχουν επιλεγεί για έλεγχο

Το ευεργέτημα αυτό θα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2008 και εφαρμόζεται σε όλες τις κατηγορίες των ΕΟΦ.

Όταν, μετά από ανάλυση κινδύνων, το τελωνείο επιλέξει για περαιτέρω εξέταση ένα φορτίο που αποτελεί αντικείμενο συνοπτικής διασάφησης ή τελωνειακής διασάφησης που υποβλήθηκε από ΕΟΦ, οι απαραίτητοι έλεγχοι διενεργούνται κατά προτεραιότητα. Αυτό σημαίνει ότι το συγκεκριμένο φορτίο πρέπει να είναι το πρώτο που θα ελεγχθεί, εάν έχουν επιλεγεί για έλεγχο και άλλα φορτία από φορέα που δεν αποτελεί ΕΟΦ.

¹³ Βλ. επίσης το άρθρο 14β των ΕΔΤΚ, όπως τροποποιήθηκε από τον κανονισμό 1875/2006.

III.3 Επιλογή του τύπου διενέργειας των ελέγχων

Το ευεργέτημα αυτό θα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2008 και εφαρμόζεται σε όλες τις κατηγορίες των ΕΟΦ.

Ο ΕΟΦ μπορεί να ζητήσει να διενεργηθεί ο τελωνειακός έλεγχος σε άλλο τόπο, ώστε να προκληθούν όσο το δυνατόν λιγότερες καθυστερήσεις ή έξοδα για τον ΕΟΦ. Ωστόσο, αυτό εξαρτάται από τη συμφωνία της αρμόδιας τελωνειακής αρχής.

III.4 Ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις

Το ευεργέτημα αυτό θα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2008 και εφαρμόζεται στους κατόχους πιστοποιητικού ΕΟΦ - Τελωνειακές απλουστεύσεις ή πιστοποιητικού ΕΟΦ - Τελωνειακές απλουστεύσεις / Ασφάλεια και προστασία.

Οι οικονομικοί φορείς δεν χρειάζεται να έχουν καθεστώς ΕΟΦ, για να λάβουν άδεια για μια απλούστευση που προβλέπεται από τους τελωνειακούς κανόνες. Ωστόσο, εάν το πρόσωπο που ζητεί απλούστευση είναι κάτοχος πιστοποιητικού ΕΟΦ - Τελωνειακές απλουστεύσεις (ή μεικτού πιστοποιητικού), η τελωνειακή αρχή δεν επανεξετάζει τις προϋποθέσεις που έχουν ήδη εξεταστεί κατά τη χορήγηση του καθεστώτος ΕΟΦ.

Τα κριτήρια που θεωρείται ότι πληρούνται από ένα ΕΟΦ αναφέρονται στο σχετικό άρθρο για τη συγκεκριμένη απλούστευση, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Τοπικός εκτελωνισμός	Άρθρο 264 παράγραφος 3
Απλουστευμένη διασάφηση	Άρθρο 261 παρ. 4· 270 παρ. 5
Τακτική γραμμή θαλάσσιας μεταφοράς	Άρθρο 313β παράγραφος 3α
Απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα από εγκεκριμένο αποστολέα	Άρθρο 373 παράγραφος 3
Απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα / άρθρο 324ε	Άρθρο 373 παράγραφος 3
Απλουστεύσεις διαμετακόμισης	Άρθρο 373 παρ. 3 και άρθρο 454α παρ. 5
Αντίτυπο ελέγχου T5 / άρθρο 912ζ	Δεν αναφέρεται ρητά, αλλά συνάγεται από το άρθρο 912ζ παρ. 4

III.5 Μειωμένη σειρά δεδομένων για τις συνοπτικές διασαφήσεις

Το ευεργέτημα αυτό θα ισχύει από την 1η Ιουλίου 2009 και εφαρμόζεται στους κατόχους πιστοποιητικού ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία ή πιστοποιητικού ΕΟΦ - Τελωνειακές απλουστεύσεις / Ασφάλεια και προστασία.

Οι εισαγωγείς και εξαγωγείς ΕΟΦ δικαιούνται αυτομάτως να υποβάλλουν συνοπτικές διασαφήσεις με μειωμένη σειρά δεδομένων. Η μειωμένη σειρά δεδομένων εμφανίζεται στον πίνακα 5 του παραρτήματος 30Α των ΕΔΤΚ.

Μεταφορείς, πράκτορες μεταφορών και εκτελωνιστές που έχουν καθεστώς ΕΟΦ μπορούν να χρησιμοποιούν το ευεργέτημα αυτό μόνο για τους πελάτες τους, οι οποίοι είναι κάτοχοι πιστοποιητικού ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία ή πιστοποιητικού ΕΟΦ - Τελωνειακές απλουστεύσεις / Ασφάλεια και προστασία.

III.6 Προειδοποίηση

Το ευεργέτημα αυτό θα ισχύει από την 1η Ιουλίου 2009 και εφαρμόζεται στους κατόχους πιστοποιητικού ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία ή μεικτού πιστοποιητικού.

Όταν έχει κατατεθεί συνοπτική διασάφηση από ΕΟΦ, το αρμόδιο τελωνείο μπορεί, πριν από την άφιξη / αναχώρηση των εμπορευμάτων στην / από την Κοινότητα, να ειδοποιήσει τον ΕΟΦ, στην περίπτωση που το φορτίο έχει επιλεγεί βάσει ανάλυσης κινδύνων ασφάλειας και προστασίας για να υποβληθεί σε περαιτέρω φυσικό έλεγχο.

Αυτό γίνεται μόνον αν η ειδοποίηση δεν εκθέτει σε κίνδυνο τον προς διενέργεια έλεγχο. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να διενεργήσουν φυσικό έλεγχο ακόμη και όταν δεν έχει ειδοποιηθεί ο ΕΟΦ.

III.7 Έμμεσα οφέλη

Κάθε οικονομικός φορέας που πληροί τα κριτήρια και γίνεται ΕΟΦ μπορεί να αντλεί οφέλη που δεν συνδέονται άμεσα με τις τελωνειακές πτυχές των εργασιών του.

Οι επενδύσεις που υλοποιούν οι φορείς για την αύξηση του επιπέδου ασφάλειας και προστασίας τους μπορούν να αποδώσουν θετικά αποτελέσματα στους ακόλουθους τομείς: ορατότητα και ανιχνευσιμότητα, ασφάλεια του προσωπικού, ανάπτυξη προτύπων, επιλογή προμηθευτών και επενδύσεις, μεταφορές και ασφάλεια των μεταφορών, προώθηση της ευαισθητοποίησης και των δυνατοτήτων στον τομέα των οργανωτικών υποδομών, συνεργασία μεταξύ των φορέων που συμμετέχουν στην αλυσίδα του εφοδιασμού, προδραστικές τεχνολογικές επενδύσεις και εθελοντική συμμόρφωση με τους κανόνες ασφάλειας.

Ορισμένα παραδείγματα για τα έμμεσα οφέλη που μπορούν να απορρεύσουν από αυτές τις θετικές επιπτώσεις είναι τα εξής:

- περιορισμός των κλοπών και των απωλειών·
- μείωση των καθυστερήσεων στις αποστολές εμπορευμάτων·
- βελτίωση του προγραμματισμού·
- αύξηση του ποσοστού πιστών πελατών·
- ενεργός συμμετοχή των υπαλλήλων·
- μείωση συμβάντων σχετικών με ασφάλεια και προστασία·
- μείωση του κόστους των ελέγχων των προμηθευτών και βελτίωση της συνεργασίας·

- μείωση εγκλημάτων και βανδαλισμών·
- μείωση προβλημάτων μέσω του έγκαιρου εντοπισμού τους από τους υπαλλήλους·
- βελτίωση της ασφάλειας και της επικοινωνίας μεταξύ των εταιρών στην αλυσίδα εφοδιασμού.

III.8 Βελτίωση των σχέσεων με τις τελωνειακές αρχές

Για να εξασφαλισθεί αμείωτη συνεργασία μεταξύ των τελωνειακών αρχών και των ΕΟΦ, συνιστάται να μπορούν οι ΕΟΦ να απευθύνονται σε κέντρο εξυπηρέτησης ή σε υπεύθυνο επικοινωνίας της τελωνειακής αρχής για οποιαδήποτε ζητήματα τους απασχολούν. Το κέντρο εξυπηρέτησης ενδεχομένως δεν θα είναι μεν σε θέση να απαντά σε όλες τις ερωτήσεις, αλλά μπορεί να αποτελέσει το αρχικό σημείο επαφής με τις τελωνειακές αρχές και να καθοδηγεί τους ΕΟΦ, εξηγώντας τους πώς μπορούν να προχωρήσουν και με ποια άτομα πρέπει να έρθουν σε επαφή.

III.9 Αναγνώριση ως ασφαλούς επιχειρηματικού εταίρου

Οι ΕΟΦ που πληρούν τα κριτήρια προστασίας και ασφάλειας θεωρούνται ασφαλείς εταίροι στην αλυσίδα εφοδιασμού. Αυτό σημαίνει ότι πράττουν παν το δυνατόν για τη μείωση ενδεχόμενων απειλών στην αλυσίδα εφοδιασμού στην οποία εμπλέκονται. Το καθεστώς ΕΟΦ ενισχύει τη φήμη τους.

Επιπλέον, το γεγονός ότι αποτελούν ασφαλείς εταίρους στην αλυσίδα εφοδιασμού τους επιτρέπει να τυγχάνουν διευκολύνσεων όσον αφορά τους ελέγχους ασφαλείας.

Κατά συνέπεια, ο ΕΟΦ θα μπορούσε να προτιμάται ως επιχειρηματικός εταίρος (έναντι άλλων φορέων που δεν αποτελούν ΕΟΦ) από οικονομικούς φορείς οι οποίοι αναζητούν νέους επιχειρηματικούς εταίρους.

III.10 Αμοιβαία αναγνώριση

Στόχος της Κοινότητας είναι να επιτευχθεί αμοιβαία αναγνώριση του πιστοποιητικού ΕΟΦ – Ασφάλεια και προστασία με όλες τις χώρες που εφαρμόζουν πρόγραμμα ΕΟΦ ή άλλο ισοδύναμο πρόγραμμα. Έτσι, ο κάτοχος πιστοποιητικού ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία /ΕΚ θα έχει τα ίδια οφέλη στις τρίτες χώρες με τους ΕΟΦ που είναι εγκατεστημένοι στις χώρες αυτές. Συνολικά, αυτό θα εξασφαλίσει μεγαλύτερη προβλεψιμότητα για τις διεθνείς εμπορικές εργασίες του.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της σχετικής διεθνούς συμφωνίας μεταξύ της ΕΚ και τρίτης χώρας, ο κάτοχος πιστοποιητικού ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία/ΕΚ δεν θα χρειάζεται να υποβάλει αίτηση για να αποκτήσει το σχετικό καθεστώς ΕΟΦ της τρίτης χώρας στην εν λόγω τρίτη χώρα, διότι το κοινοτικό πιστοποιητικό θα αναγνωρίζεται από την εν λόγω τρίτη χώρα.

Η αμοιβαία αναγνώριση, όχι μόνον των ΕΟΦ, αλλά και των προτύπων ελέγχου, καθώς και των ίδιων των ελέγχων, αποτελεί στοιχείο αποφασιστικής σημασίας. Το γεγονός ότι πολυάριθμα

μέλη της ΠΟΤ δεσμεύτηκαν να εφαρμόσουν το SAFE framework της ΠΟΤ, σημαίνει ότι σε ορισμένες περιοχές του πλανήτη θα επιτευχθεί η εφαρμογή συγκρίσιμων μέτρων σε διεθνή κλίμακα, και συνεπώς η αμοιβαία αναγνώριση.

ΜΕΡΟΣ 1, ΤΜΗΜΑ IV

Η διεθνής αλυσίδα εφοδιασμού και η έννοια της ασφάλειας

Το κεφάλαιο αυτό αφορά όσους υποβάλλουν αίτηση για πιστοποιητικό ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία ή για μεικτό πιστοποιητικό.

Η διεθνής ολοκληρωμένη αλυσίδα εφοδιασμού από τη σκοπιά των τελωνείων αντιπροσωπεύει το σύνολο της διαδικασίας από την παραγωγή εμπορευμάτων που προορίζονται για εξαγωγή μέχρι την παράδοσή τους στον πραγματικό παραλήπτη τους σε άλλο τελωνειακό έδαφος (είτε είναι το τελωνειακό έδαφος της ΕΚ είτε άλλο τελωνειακό έδαφος). Η διεθνής αλυσίδα εφοδιασμού δεν αποτελεί μια χωριστή αναγνωρίσιμη οντότητα. Είναι μια σειρά από εξειδικευμένες δομές, η οποία απαρτίζεται από φορείς που αντιπροσωπεύουν διάφορα τμήματα του εμπορίου και της βιομηχανίας. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι φορείς είναι όλοι γνωστοί και ενδέχεται να υπάρχει μακροχρόνια σχέση, ενώ σε άλλες περιπτώσεις οι φορείς μπορεί να αλλάζουν συχνά ή μπορεί να συνεργάζονται για μία και μόνη αποστολή εμπορευμάτων.

IV.1 Επιχειρηματικοί εταίροι

Από τη σκοπιά των τελωνείων, οι επιχειρηματικοί εταίροι, όπως αναφέρονται στο άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο ε) των ΕΔΤΚ, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλουν αίτηση για καθεστώς ΕΟΦ¹⁴, αλλά εάν αποφασίσουν να μην ασκήσουν τη δυνατότητα αυτή, πρέπει να παράσχουν εγγύα στα άλλα μέλη της αλυσίδας εφοδιασμού όσον αφορά την ασφάλεια και προστασία. Όλοι οι φορείς της αλυσίδας εφοδιασμού οι οποίοι βρίσκονται μεταξύ του εξαγωγέα / κατασκευαστή και του παραλήπτη μπορούν να θεωρηθούν επιχειρηματικοί εταίροι.

IV.2 Απαιτήσεις ασφαλείας για τους επιχειρηματικούς εταίρους

Το άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο ε) των ΕΔΤΚ ορίζει ότι τα πρότυπα ασφαλείας και προστασίας σε σχέση με τους επιχειρηματικούς εταίρους θεωρούνται κατάλληλα εάν «ο αιτών έχει εφαρμόσει μέτρα που επιτρέπουν να προσδιορίζεται σαφώς η ταυτότητα των επιχειρηματικών εταίρων του, ούτως ώστε να διασφαλίζεται η διεθνής εφοδιαστική αλυσίδα.».

Οι εξουσιοδοτημένοι οικονομικοί φορείς μπορούν να θεωρηθούν υπεύθυνοι μόνο για το τμήμα της αλυσίδας εφοδιασμού που τους αναλογεί, για τα εμπορεύματα που είναι υπό την επίβλεψή τους και για τις εγκαταστάσεις που διαχειρίζονται. Ωστόσο, εξαρτώνται επίσης από τα πρότυπα

¹⁴ Εάν είναι εγκατεστημένοι στην Κοινότητα, κατά γενική αρχή

ασφαλείας των επιχειρηματικών τους εταίρων, προκειμένου να εξασφαλίζουν την ασφάλεια των εμπορευμάτων που είναι υπό την επίβλεψή τους.

Για να εκπληρώσουν την απαίτηση αυτή, οι ΕΟΦ πρέπει, όταν συνάπτουν νέες συμβατικές ρυθμίσεις με επιχειρηματικούς εταίρους, να ενθαρρύνουν το άλλο συμβαλλόμενο μέρος να αξιολογεί και να αυξάνει την ασφάλεια της δικής τους αλυσίδας εφοδιασμού και, στο βαθμό που είναι εφαρμόσιμο για το επιχειρηματικό μοντέλο τους, να περιλαμβάνουν τις σχετικές ρήτρες στις εν λόγω συμβατικές ρυθμίσεις.

Επιπλέον, συνιστάται οι ΕΟΦ να διατηρούν τη σχετική τεκμηρίωση που αποδεικνύει τις προσπάθειές τους να εξασφαλίσουν την εκπλήρωση των απαιτήσεων αυτών εκ μέρους των επιχειρηματικών τους εταίρων. Οι ΕΟΦ πρέπει επίσης να εξετάζουν τις σχετικές εμπορικές πληροφορίες που αφορούν το άλλο συμβαλλόμενο μέρος, πριν συνάψουν συμβατικές σχέσεις.

Παραδείγματα σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ένας ΕΟΦ μπορεί να ενισχύσει την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού του είναι:

- η αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί πλήρως ασφαλής, εάν ο ΕΟΦ είναι υπεύθυνος για το σύνολο της αλυσίδας εφοδιασμού, π.χ. ο ΕΟΦ ενεργεί ως εξαγωγέας και μεταφορέας·
- ο ΕΟΦ συνεργάζεται με άλλους ΕΟΦ ή ομοειδείς φορείς¹⁵·
- ο ΕΟΦ συνάπτει συμβατικούς διακανονισμούς για θέματα ασφαλείας με τους επιχειρηματικούς του εταίρους·
- οι υπεργολάβοι (για παράδειγμα μεταφορείς) που χρησιμοποιεί ο ΕΟΦ επιλέγονται με βάση την τήρηση εκ μέρους τους ορισμένων κανόνων ασφαλείας·
- τα εμπορευματοκιβώτια σφραγίζονται με «σφραγίδα υψηλής ασφάλειας» σύμφωνα με το πρότυπο ISO-PAS 17712·
- τα εμπορευματοκιβώτια επιθεωρούνται στις εγκαταστάσεις του υπεργολάβου, στον τερματικό σταθμό και στις εγκαταστάσεις υποδοχής, ώστε να επαληθεύεται ότι έχουν σφραγιστεί ορθά·
- λαμβάνονται υπόψη γενικές πληροφορίες προερχόμενες από όργανα αρμόδια για την καταχώρηση εταιρειών (εφόσον είναι δυνατό) και για τα προϊόντα των εταίρων (επικίνδυνα και ευαίσθητα εμπορεύματα κ.λπ.), πριν από τη σύναψη συμβατικών ρυθμίσεων·
- ο ΕΟΦ ζητεί δήλωση ασφαλείας¹⁶·
- χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που ρυθμίζονται από διεθνή και ευρωπαϊκά πιστοποιητικά ασφαλείας (για παράδειγμα κώδικα ISPS και εγκεκριμένα μεταφορικά γραφεία).

Όποτε ο ΕΟΦ έχει πληροφορίες ότι ένας από τους επιχειρηματικούς εταίρους του, ο οποίος αποτελεί μέρος της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού, δεν έχει καθιερώσει τα κατάλληλα πρότυπα

¹⁵ Η συνοπτική διασάφηση που υποβάλλει ο ΕΟΦ θα αντανακλά πάντοτε την κατάσταση αυτή, δεδομένου ότι οι σχετικοί αριθμοί αναγνώρισης ΕΟΦ θα αναγράφονται σε κάθε θέση για κάθε επιχειρηματικό εταίρο του ΕΟΦ (για παράδειγμα, στις θέσεις για «μεταφορέα», «παραλήπτη», «αποστολέα»).

¹⁶ Βλ. για παράδειγμα ISO/PAS 28001, Μέρος 3.18: «μια **δήλωση ασφαλείας** είναι η έγγραφη δέσμευση ενός επιχειρηματικού εταίρου, η οποία προσδιορίζει τα μέτρα ασφαλείας που εφαρμόζονται από τον εν λόγω επιχειρηματικό εταίρο, συμπεριλαμβανομένου, τουλάχιστον, του τρόπου με τον οποίο διασφαλίζονται τα εμπορεύματα και τα φυσικά όργανα του διεθνούς εμπορίου, προστατεύονται οι συναφείς πληροφορίες και αποδεικνύονται και επαληθεύονται τα μέτρα ασφαλείας».

ασφαλείας και προστασίας, λαμβάνει αμέσως τα ενδεδειγμένα μέτρα, στο μέτρο του δυνατού, για να ενισχύσει την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού.

Σε ό,τι αφορά τα φορτία που παραλαμβάνονται από άγνωστους επιχειρηματικούς εταίρους: Συνιστάται να λαμβάνει ο ΕΟΦ μέτρα που εξασφαλίζουν ότι οι κίνδυνοι ασφαλείας που σχετίζονται με άγνωστους επιχειρηματικούς εταίρους μπορούν να περιοριστούν σε αποδεκτό επίπεδο. Σε περίπτωση που ο ΕΟΦ εντοπίσει προβλήματα συμμόρφωσης, επικοινωνεί με τις τελωνειακές αρχές και τις ενημερώνει σχετικά με τέτοια συμβάντα.

IV.3 Εμπλεκόμενοι στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού

Στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού, υπάρχουν διάφοροι εμπλεκόμενοι οι οποίοι, ανάλογα με το τμήμα που καταλαμβάνουν στην αλυσίδα αυτή, έχουν και διαφορετικές ευθύνες. Για την αξιολόγηση των ικανοτήτων του φορέα στο θέμα της ασφάλειας της αλυσίδας εφοδιασμού πρέπει, ανάλογα με την ευθύνη του φορέα στο εσωτερικό της αλυσίδας εφοδιασμού, να πληρούνται και διαφορετικές σειρές κριτηρίων. Παρακάτω λοιπόν περιγράφονται τα διάφορα είδη οικονομικών φορέων και οι διαφορετικές ευθύνες τους στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού από τελωνειακής σκοπιάς. Ο πίνακας των κριτηρίων που περιλαμβάνει όλα τα υποτμήματα για τους εμπλεκόμενους υπάρχει στο Μέρος 3 των οδηγιών¹⁷.

Ωστόσο, στο παρόν στάδιο δεν είναι δυνατόν να απαριθμήσει κανείς όλους τους φορείς της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού. Ο κατάλογος που ακολουθεί μπορεί να ενημερωθεί, όταν οι τελωνειακές αρχές θα έχουν αποκτήσει περισσότερη πρακτική εμπειρία σχετικά με την εφαρμογή του συστήματος ΕΟΦ.



¹⁷ Μπορείτε να βρείτε περαιτέρω λεπτομερείς εξηγήσεις στο Μέρος 3.

IV.3.1 Κατασκευαστής

Η ευθύνη του κατασκευαστή στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί ως εξής:

- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας κατασκευής των προϊόντων του·
- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας διάθεσης των προϊόντων του στους πελάτες του.

IV.3.2 Εξαγωγέας

Σύμφωνα με το άρθρο 788 των ΕΔΤΚ, εξαγωγέας είναι το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου κατατίθεται η διασάφηση εξαγωγής και το οποίο, κατά τη στιγμή 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 στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί ως εξής:

- είναι υπεύθυνος για την ορθότητα της διασάφησης εξαγωγής και για την έγκαιρη κατάθεσή της, εάν η διασάφηση εξαγωγής κατατίθεται από τον εξαγωγέα·
- είναι υπεύθυνος, εάν η διασάφηση εξαγωγής κατατίθεται από τον εξαγωγέα, για την κατάθεση διασάφησης εξαγωγής η οποία περιέχει τα δεδομένα της συνοπτικής διασάφησης εξόδου, αφότου τεθούν σε εφαρμογή οι διατάξεις για τη συνοπτική διασάφηση εξαγωγής, ήτοι από την 1η Ιουλίου 2009·
- διεκπεραιώνει τις νόμιμες διατυπώσεις εξαγωγής σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες, συμπεριλαμβανομένων των μέτρων εμπορικής πολιτικής και, όπου προβλέπεται, των εξαγωγικών δασμών·
- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας διάθεσης των εμπορευμάτων στον μεταφορέα ή τον πράκτορα μεταφορών ή τον εκτελωνιστή.

IV.3.3 Πράκτορας μεταφορών

Ο πράκτορας μεταφορών οργανώνει τη μεταφορά εμπορευμάτων στο διεθνές εμπόριο για λογαριασμό ενός εξαγωγέα, εισαγωγέα ή άλλου προσώπου. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ο αιτών πράκτορας μεταφορών παρέχει την υπηρεσία ο ίδιος και ενεργεί ως μεταφορέας. Η τυπική

δραστηριότητα ενός πράκτορα μεταφορών μπορεί να περιλαμβάνει: τη λήψη, τον έλεγχο και την προετοιμασία των εγγράφων που χρειάζονται για την κάλυψη των απαιτήσεων του τελωνείου.

Η ευθύνη του πράκτορα μεταφορών στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί ως εξής:

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

IV.3.4 Διαχειριστής αποθήκης

Διαχειριστής αποθήκης είναι το πρόσωπο που έχει άδεια διαχείρισης αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης σύμφωνα με το άρθρο 99 του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα ή το πρόσωπο που διαχειρίζεται εγκατάσταση προσωρινής εναπόθεσης σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 1 του Κώδικα και το άρθρο 185 παράγραφος 1 των ΕΔΤΚ.

Η ευθύνη του διαχειριστή αποθήκης στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί ως εξής:

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

IV.3.5 Εκτελωνιστής

Ως εκτελωνιστής στις παρούσες οδηγίες για τους ΕΟΦ νοείται ο τελωνειακός αντιπρόσωπος που προβλέπεται στο άρθρο 5 του ΤΚ. Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος ενεργεί για λογαριασμό προσώπου, το οποίο εμπλέκεται σε επιχειρηματικές δραστηριότητες σχετιζόμενες με τα τελωνεία

(π.χ. ένας εισαγωγέας ή εξαγωγέας). Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος μπορεί να ενεργεί είτε στο όνομα του προσώπου αυτού (άμεση αντιπροσώπευση) είτε στο δικό του όνομα (έμμεση αντιπροσώπευση)¹⁸.

Η ευθύνη του εκτελωνιστή στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί ως εξής:

- εφαρμόζει τις αναγκαίες διατάξεις σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες που ισχύουν για το είδος αντιπροσώπευσης για την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε ένα τελωνειακό καθεστώς.
- σε περίπτωση έμμεσης αντιπροσώπευσης, είναι υπεύθυνος για την ορθότητα της τελωνειακής ή συνοπτικής διασάφησης και για την έγκαιρη κατάθεσή της.

IV.3.6 Μεταφορέας

Μεταφορέας είναι το πρόσωπο που πράγματι μεταφέρει τα εμπορεύματα ή είναι επιφορτισμένος ή υπεύθυνος για τη λειτουργία του μέσου μεταφοράς.

Η ευθύνη του μεταφορέα στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί ως εξής:

- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια της μεταφοράς των εμπορευμάτων, με την αποφυγή ιδίως παράνομης πρόσβασης και λαθροχειριών στα μέσα μεταφοράς και τα μεταφερόμενα εμπορεύματα.
- παρέχει τα αναγκαία παραστατικά μεταφοράς.
- διεκπεραιώνει τις αναγκαίες νόμιμες διατυπώσεις σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία.

IV.3.7 Εισαγωγέας

Εισαγωγέας είναι ο φορέας για λογαριασμό του οποίου κατατίθεται η διασάφηση εισαγωγής.

Η ευθύνη του εισαγωγέα στη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού μπορεί να θεωρηθεί ως εξής:

¹⁸ Πρέπει να σημειωθεί, όσον αφορά το πιστοποιητικό ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία, ότι τα κριτήρια ασφάλειας εστιάζονται κυρίως στην εξασφάλιση των εγκαταστάσεων όπου αποθηκεύονται τα εμπορεύματα ή στην εξασφάλιση των εμπορευματοκιβωτίων. Μόνο ένας μικρός αριθμός κριτηρίων (όπως «ασφάλεια προσωπικού») μπορεί να εκπληρωθεί από τους εκτελωνιστές που ασχολούνται μόνο με την υποβολή τελωνειακών διασαφήσεων, χωρίς να ασκούν δραστηριότητες αποθήκευσης ή πράκτορα μεταφορών. Επιπλέον, δεν υπάρχει συσχέτιση μεταξύ του είδους αντιπροσώπευσης (άμεσης ή έμμεσης) και του φάσματος εργασιών που εκτελείται από έναν εκτελωνιστή (εργασίες σχετικές με τα τελωνειακά έγγραφα και μόνο ή επίσης αποθήκευση, μεταφορά κ.λπ.) .

- είναι υπεύθυνος, εάν δεν έχει ορίσει έμμεσο αντιπρόσωπο στις δοσοληψίες του με τις τελωνειακές αρχές, να δώσει στα εμπορεύματα που προσκομίζονται στο τελωνείο τελωνειακό προορισμό·
- είναι υπεύθυνος, εάν η διασάφηση εισαγωγής κατατίθεται από τον εισαγωγέα, για την ορθότητα της διασάφησης και για την έγκαιρη κατάθεσή της·
- ο εισαγωγέας μπορεί να είναι ο φορέας που καταθέτει συνοπτική διασάφηση εισόδου, ατότου τεθούν σε εφαρμογή οι σχετικές διατάξεις, ήτοι από την 1η Ιουλίου 2009, και επομένως μπορεί να είναι υπεύθυνος για την ορθή εφαρμογή των κανόνων σχετικά με τις συνοπτικές διασαφήσεις·
- διεκπεραιώνει τις αναγκαίες νόμιμες διατυπώσεις σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες σχετικά με την εισαγωγή εμπορευμάτων·
- εξασφαλίζει την προστασία και ασφάλεια παραλαβής των εμπορευμάτων, με την αποφυγή ιδίως παράνομης πρόσβασης και λαθροχειριών σε αυτά.

IV.4 Όροι παράδοσης (INCOTERMS 2000) σε σχέση με την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ένας «εισαγωγέας», «εξαγωγέας» ή άλλο μέρος της αλυσίδας εφοδιασμού ορίζονται στην τελωνειακή νομοθεσία και οι ορισμοί μικρή μόνο σχέση έχουν με τους όρους παράδοσης.

Οι όροι παράδοσης εμφανίζονται τη στιγμή που ο πωλητής και ο αγοραστής συνάπτουν σύμβαση. Είναι ένα εργαλείο που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να αυξηθεί η ασφάλεια των εργασιών. Άλλα μέρη της σύμβασης μπορεί να περιλαμβάνουν πρόσθετες απαιτήσεις ασφάλειας, όπως προαναγγελίες των εμπορευμάτων ή διαδικασία σφράγισης κ.λπ.

Οι όροι Incoterm CCI/CEE καθώς και η σημασία τους ενσωματώνονται στο παράρτημα 38 των ΕΔΤΚ (τίτλος II, θέση 20).

Οι όροι INCOTERM αποτελούν ένα καλό οδηγό για την έκταση στην οποία ένας φορέας μπορεί να επηρεάσει την ασφάλεια στην αλυσίδα εφοδιασμού. Επομένως, για να διασφαλιστεί η αλυσίδα εφοδιασμού ενός φορέα συνιστάται, ένας αγοραστής ΕΟΦ, λαμβανομένου υπόψη του μεγέθους του και του επιχειρηματικού του περιβάλλοντος, να συνάπτει μόνο συμβάσεις που παρέχουν τη μεγαλύτερη δυνατή επιρροή όσον αφορά την επιλογή παροχών μεταφορικών υπηρεσιών (πράκτορες μεταφορών, μεταφορείς). Και τούτο διότι, έχοντας επιρροή στην επιλογή των παροχών μεταφορικών υπηρεσιών, ο αγοραστής ΕΟΦ γνωρίζει ποιοι παροχείς ενδιαφέρονται για τη διασφάλιση της αλυσίδας εφοδιασμού τους και ποιοι όχι. Ένας εξαγωγέας ΕΟΦ συνιστάται να πράττει το ίδιο σε αντίστροφη κατεύθυνση.

Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τις εργασίες των ΜΜΕ. Αυτό αποτελεί νομική υποχρέωση, σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ, το οποίο ορίζει ότι «οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν υπόψη τους τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των οικονομικών φορέων, ιδίως αν πρόκειται για μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις.»

Οι ΜΜΕ δεν διαθέτουν το ίδιο περιθώριο με τις μεγαλύτερες εταιρείες στο να επηρεάζουν την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού. Οι τελωνειακές αρχές δεν μπορούν να αναμένουν ότι μια ΜΜΕ θα έχει ίση ευθύνη στην αλυσίδα εφοδιασμού με μια πολυεθνική επιχείρηση. Οι απομείνοντες κίνδυνοι για ένα φορέα λόγω των διαφορετικών αλυσίδων εφοδιασμού θα συνεκτιμηθούν κατά την επιλογή φορτίων από τις τελωνειακές αρχές για τη διενέργεια ελέγχων ασφάλειας και προστασίας.

Κάθε περίπτωση πρέπει να αξιολογείται ατομικά: Ακόμη και αν ένας φορέας συνάψει σύμβαση, με την οποία αναλαμβάνει την ευθύνη για ολόκληρη την αλυσίδα εφοδιασμού, θα πρέπει και πάλι να γίνει χαρτογράφηση των άλλων δυνητικών κινδύνων (όπως η διαδικασία σφράγισης).

ΜΕΡΟΣ 1, ΤΜΗΜΑ V

Προσδιορισμός του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή αίτησης ΕΟΦ

V.1 Γενικά

Το κράτος μέλος στο οποίο πρέπει να υποβάλλεται η αίτηση ΕΟΦ προσδιορίζεται στο άρθρο 14δ των ΕΔΤΚ. Η κεντρική ιδέα είναι ότι η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται στο κράτος μέλος, το οποίο γνωρίζει καλύτερα τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες του αιτούντος, γεγονός που συνεπάγεται ότι η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται στο κράτος μέλος όπου:

- τηρούνται ή είναι προσπελάσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντος που σχετίζονται με τις εφαρμοζόμενες τελωνειακές ρυθμίσεις, και
- διεξάγονται οι σχετιζόμενες με τα τελωνεία εργασίες,

πρέπει δε και οι δύο προϋποθέσεις να πληρούνται ταυτόχρονα.

Εάν δεν είναι δυνατόν να προσδιορισθεί το κράτος μέλος στη βάση αυτή, η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται στο κράτος μέλος όπου τηρούνται ή είναι προσπελάσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις που σχετίζονται με τις εφαρμοζόμενες τελωνειακές ρυθμίσεις.

Λαμβανομένων υπόψη των σύγχρονων τάσεων όσον αφορά τις οργανωτικές δομές και τις επιχειρηματικές ροές των επιχειρήσεων, καθώς και τις συνεχιζόμενες τάσεις για την ανάθεση ορισμένων δραστηριοτήτων, μεταξύ των οποίων η λογιστική, σε εξωτερικούς συνεργάτες, η ορθή απόφαση δεν είναι πάντοτε προφανής. Συνιστάται να λαμβάνονται υπόψη οι κατωτέρω κατευθυντήριες αρχές, πριν ληφθεί η τελική απόφαση.

V.2 Πολυεθνικές επιχειρήσεις: θυγατρικές

Οι πολυεθνικές επιχειρήσεις συνήθως αποτελούνται από μια μητρική εταιρεία και από θυγατρικές, καθεμία από τις οποίες αποτελεί χωριστό νομικό πρόσωπο, δηλ. χωριστή νομική οντότητα καταχωρημένη στο τοπικό μητρώο εταιρειών σύμφωνα με την εταιρική νομοθεσία του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένη η συγκεκριμένη θυγατρική εταιρεία. Επομένως, εάν μια μητρική εταιρεία επιθυμεί να αποκτήσει καθεστώς ΕΟΦ για ορισμένες ή για όλες τις θυγατρικές της, αιτήσεις ΕΟΦ πρέπει να υποβληθούν από όλες τις θυγατρικές εταιρείες που επιθυμούν να αποκτήσουν καθεστώς ΕΟΦ.

Παράδειγμα:

Η μητρική εταιρεία «Ρ» είναι εγκατεστημένη στη Γερμανία. Έχει τις ακόλουθες θυγατρικές: τη θυγατρική «S1» που είναι καταχωρημένη στο Βέλγιο και τη θυγατρική «S2» που είναι καταχωρημένη στην Αυστρία. Η μητρική εταιρεία «Ρ» δεν πραγματοποιεί εργασίες σχετιζόμενες με τους τελωνειακούς κανόνες, αλλά οι θυγατρικές της συμμετέχουν σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Η μητρική εταιρεία «Ρ» θα ήθελε να αποκτήσει το καθεστώς ΕΟΦ για όλες τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες που ασκούνται από τις θυγατρικές της. Οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις που σχετίζονται με τις εφαρμοζόμενες τελωνειακές ρυθμίσεις, καθώς και οι σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες πραγματοποιούνται στα κράτη μέλη όπου είναι καταχωρημένες οι θυγατρικές.

Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί από όλες τις θυγατρικές στα ονόματά τους: η θυγατρική «S1» πρέπει να υποβάλει αίτηση στο Βέλγιο και η θυγατρική «S2» στην Αυστρία.

V.3 Πολυεθνικές ή μεγάλες επιχειρήσεις: υποκαταστήματα

Σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο, ένα «υποκατάστημα» δεν αποτελεί χωριστή νομική οντότητα· είναι ένα γραφείο / εγκατάσταση / άλλη τοποθεσία της ίδιας εταιρείας και ανήκει στα συνολικά στοιχεία ενεργητικού της εταιρείας. Η εταιρεία αυτή που επιθυμεί να αποκτήσει καθεστώς ΕΟΦ δεν χρειάζεται να υποβάλει αιτήσεις για όλα τα υποκαταστήματά της· αρκεί να υποβάλει μία μόνο αίτηση στο κράτος μέλος, όπως περιγράφεται στο εισαγωγικό μέρος του παρόντος τμήματος.

Παράδειγμα αριθ. 1:

Η εταιρεία «C» έχει την έδρα της στο Βέλγιο και τηρεί τις κύριες λογιστικές καταχωρήσεις της επίσης στο Βέλγιο. Η εταιρεία διατηρεί μια αποθήκη «W» στη Γαλλία για τις εργασίες της που σχετίζονται με τις εισαγωγές. Οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις που σχετίζονται με τις εφαρμοζόμενες τελωνειακές ρυθμίσεις τηρούνται από την αποθήκη αυτή.

Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί από τον αιτούντα «C» στη Γαλλία. Στη θέση 13 του εντύπου της αίτησης πρέπει να αναγραφεί «Γαλλία» και στις θέσεις 16 και 17 πρέπει να αναγραφεί η διεύθυνση της αποθήκης «W», ενώ στη θέση 18 πρέπει να αναφέρεται μια διεύθυνση στο Βέλγιο.

Παράδειγμα αριθ. 2:

Η εταιρεία «Α» είναι καταχωρημένη στη Γαλλία, σύμφωνα με το γαλλικό εταιρικό δίκαιο. Αποτελεί την κεντρική διοίκηση για την περιφέρεια Ευρώπη - Μέση Ανατολή - Αφρική (ΕΜΑΑ) και εδρεύει στο Παρίσι της Γαλλίας. Αποτελεί το κοινό κέντρο εξυπηρέτησης για τους διανομείς, τα γραφεία πωλήσεων, τις αλυσίδες λιανικής πώλησης και τα καταστήματα σε όλη την Ευρώπη, τη Μέση Ανατολή και την Αφρική (ΕΜΑΑ) και στεγάζει το τμήμα διοίκησης και οικονομικών. Ωστόσο, στον τόπο αυτόν δεν διεξάγονται δραστηριότητες σχετιζόμενες με τα τελωνεία.

Η εταιρεία «Α» έχει ένα υποκατάστημα στο Βέλγιο, το οποίο αποτελεί το κέντρο διανομής για όλη την περιφέρεια ΕΜΑΑ. Όλες οι δραστηριότητες που σχετίζονται με τα τελωνεία και το λογιστήριο βρίσκονται στο Βέλγιο. Όλοι οι σχετικοί λογαριασμοί που αφορούν τελωνειακές ρυθμίσεις τηρούνται εδώ.

Η εταιρεία «Α» διαθέτει ορισμένες τελωνειακές άδειες που χορηγούνται στο Βέλγιο, για να χρησιμοποιηθούν σε δραστηριότητες του υποκαταστήματος:

- Αποθήκη τύπου D
- Αποθήκη τύπου C
- Εγκεκριμένος αποστολέας - παραλήπτης
- Εγκεκριμένος εξαγωγέας
- Έκδοση παραστατικών T2L

Για να υποβληθεί η αίτηση ΕΟΦ στο ορθό κράτος μέλος, πρώτα πρέπει να εξετασθεί ο τόπος στον οποίο τηρούνται οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις που σχετίζονται με τις εφαρμοζόμενες τελωνειακές ρυθμίσεις.

Αυτό σημαίνει: δείτε τις κύριες λογιστικές καταχωρίσεις που σχετίζονται με τις εφαρμοζόμενες τελωνειακές ρυθμίσεις και όχι απλώς τις οικονομικές κύριες λογιστικές καταχωρίσεις. Οι εν λόγω κύριες λογιστικές καταχωρίσεις περιλαμβάνουν στοιχεία και έγγραφα που επιτρέπουν στην τελωνειακή αρχή να ελέγχει και να παρακολουθεί τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που απαιτούνται για τη χορήγηση του πιστοποιητικού ΕΟΦ [άρθρο 14δ παρ.1, τελευταίο εδάφιο των ΕΔΤΚ].

Έτσι, στην προκειμένη περίπτωση, έστω και αν η εταιρεία «Α» είναι καταχωρημένη στη Γαλλία, σύμφωνα με το άρθρο 14δ των ΕΔΤΚ η αίτηση πρέπει να υποβληθεί στο Βέλγιο.

V.4 Δυνατότητα προσπέλασης στα σχετικά με τα τελωνεία έγγραφα

Η παράγραφος 1, στοιχείο β) και η παράγραφος 2, στοιχείο β) του άρθρου 14δ των ΕΔΤΚ πραγματεύονται την περίπτωση, όπου μια εταιρεία αναθέτει τη σχετιζόμενη με τα τελωνεία λογιστική σε μια οντότητα που βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα. Η πρακτική αυτή είναι συνήθης και επιτρέπεται νομίμως σε πολλά κράτη μέλη. Στις περιπτώσεις αυτές, η εταιρεία φροντίζει ώστε η τελωνειακή αρχή του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένη να έχει ηλεκτρονική πρόσβαση στα έγγραφα που τηρούνται σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα.

Σε παρόμοιες περιπτώσεις, η αίτηση πρέπει να υποβληθεί στο κράτος μέλος, στο οποίο η εταιρεία εξασφαλίζει τη δυνατότητα προσπέλασης και στο οποίο διεξάγονται οι εν γένει δραστηριότητες εφοδιαστικής διαχείρισης του αιτούντος, καθώς και στο οποίο εκτελείται (τουλάχιστον ένα μέρος) των σχετιζόμενων με τα τελωνεία δραστηριοτήτων. [Άρθρο 14δ παράγραφος 1, στοιχείο β) των ΕΔΤΚ]

Εάν η εταιρεία ασκεί τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες σε άλλο κράτος μέλος, η αίτηση πρέπει να υποβληθεί και πάλι στο κράτος μέλος, στο οποίο εξασφαλίζεται η δυνατότητα προσπέλασης στις κύριες λογιστικές καταχωρίσεις που σχετίζονται με τις εφαρμοζόμενες τελωνειακές ρυθμίσεις και στο οποίο διεξάγονται οι δραστηριότητες εφοδιαστικής διαχείρισης. [Άρθρο 14δ παράγραφος 2, στοιχείο β) των ΕΔΤΚ]

Παράδειγμα αριθ. 1:

Η εταιρεία «C» είναι εγκατεστημένη στη Σουηδία. Διεξάγει όλες τις επιχειρηματικές δραστηριότητές της στη Σουηδία, με εξαίρεση τη λογιστική που έχει ανατεθεί σε εξωτερικούς συνεργάτες στην Εσθονία. Εξασφαλίζει ηλεκτρονική πρόσβαση στα έγγραφα αυτά στην σουηδική τελωνειακή αρχή, όπως ορίζεται από τους σχετικούς κανόνες της Σουηδίας.

Η αίτηση ΕΟΦ πρέπει να υποβληθεί στη Σουηδία.

Παράδειγμα αριθ. 2

Η εταιρεία «C» είναι εγκατεστημένη στο Ηνωμένο Βασίλειο. Αναθέτει τη λογιστική σε εξωτερικούς συνεργάτες στην Ιρλανδία και εξασφαλίζει ηλεκτρονική πρόσβαση στα έγγραφα της στην τελωνειακή αρχή του Ηνωμένου Βασιλείου, όπως ορίζεται από τους σχετικούς κανόνες του Ηνωμένου Βασιλείου. Εισάγει εμπορεύματα από την Ασία, μέσω της Ιταλίας, αλλά οι εν γένει δραστηριότητες εφοδιαστικής διαχείρισης διατηρούνται ακόμη στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Η αίτηση ΕΟΦ πρέπει να υποβληθεί στο Ηνωμένο Βασίλειο.

ΜΕΡΟΣ 1, ΤΜΗΜΑ VI

Παρακολούθηση

VI.1 Γενικά

Το άρθρο 14ιζ παράγραφος 4 των ΕΔΤΚ ορίζει ότι «Οι τελωνειακές αρχές παρακολουθούν τη συμμόρφωση προς τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που πρέπει να πληρούνται από τον εγκεκριμένο οικονομικό φορέα».

Η διάταξη αυτή απαιτεί από τις εκδούσες τελωνειακές αρχές να φροντίζουν ώστε, από κοινού με τον ΕΟΦ, να αναπτύσσουν ένα σύστημα για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης προς τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια της εξουσιοδότησης. Όλα τα μέτρα ελέγχου που αναλαμβάνονται από τις τελωνειακές αρχές πρέπει να καταγράφονται.

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να συμμορφωθούν με τη διάταξη αυτή με τους εξής τρόπους:

- Η τελωνειακή αρχή συντάσσει σχέδιο ελέγχου, στο οποίο περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο σκοπεύει να ανταποκριθεί στους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί στη διάρκεια της αξιολόγησης. Επομένως, το σχέδιο ελέγχου θα είναι διαφορετικό για κάθε οικονομικό φορέα. Το σχέδιο ελέγχου μπορεί να περιλαμβάνει λεπτομέρειες για την εκτέλεση των ακόλουθων μέτρων:
 - ο Έλεγχος διασαφήσεων σε τυχαία βάση·
 - ο Φυσικές επιθεωρήσεις εμπορευμάτων ή / και λογιστικοί έλεγχοι που πρέπει να διενεργούνται·
 - ο Αξιολόγηση τυχόν αλλαγών στη συμπεριφορά ή στις εμπορικές ροές της εταιρείας που εντοπίζονται.
- Ζητεί από τον φορέα να υπογράψει πριν από τη χορήγηση του πιστοποιητικού ΕΟΦ μια σειρά όρων, οι οποίοι καλύπτουν τις ευθύνες του φορέα ως προς τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια ΕΟΦ. Ο ΕΟΦ είναι νομικά υποχρεωμένος να ενημερώνει τα αρμόδια τελωνεία για σημαντικά συμβάντα που θα μπορούσαν να έχουν επίδραση στην εξουσιοδότησή του, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων που υπάρχει μεταβολή στους όρους πρόσβασης σε πληροφορίες ή στον τρόπο με τον οποίο καθίστανται διαθέσιμες οι πληροφορίες.

VI.2 Σχέδια ελέγχου για τη διαχείριση κινδύνων

Η τελωνειακή αρχή πρέπει να συντάσσει ένα σχέδιο παρακολούθησης και ένα σχέδιο ελέγχου. Το σχέδιο ελέγχου περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο η τελωνειακή αρχή σκοπεύει να ανταποκριθεί στους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί. Όλα τα προβλεπόμενα ελεγκτικά μέτρα, οι

έλεγχοι στις διασαφήσεις, οι φυσικοί έλεγχοι εμπορευμάτων ή/και οι λογιστικοί έλεγχοι, οι οποίοι θα διενεργούνται από τα τελωνεία, πρέπει να περιγράφονται και να προγραμματίζονται στο σχέδιο ελέγχου.

Τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων πρέπει να τεκμηριώνονται.

Έχει μεγάλη σημασία τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις του καθεστώτος ΕΟΦ να αξιολογούνται σε τακτική βάση.

Ορισμένα στοιχεία, που περιγράφονται παρακάτω, διαδραματίζουν ρόλο στην αξιολόγηση αυτή:

- **Αποτελέσματα ελέγχων**

Τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων όπως περιγράφονται στο σχέδιο ελέγχου. Τα αποτελέσματα αυτά μπορεί να παρέχουν ένδειξη ότι οι κίνδυνοι δεν καλύπτονται πλέον επαρκώς από τον φορέα. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να αξιολογούν τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων σε τακτική βάση. Αυτό μπορεί να οδηγήσει σε προσαρμογές της ελεγκτικής προσέγγισης.

- **Σημεία έγκαιρης προειδοποίησης**

Σήματα από τον φορέα για αλλαγές στις δραστηριότητές του, την οργάνωση ή τις διαδικασίες. Κατά τη χορήγηση του καθεστώτος ΕΟΦ πρέπει να συμφωνείται ότι ο φορέας είναι υποχρεωμένος να αναφέρει τις αλλαγές στις τελωνειακές αρχές.

- **Παρακολούθηση κινδύνων**

Είναι αναγκαίο οι τελωνειακές αρχές να ελέγχουν επισταμένως αν ο φορέας εξακολουθεί να έχει υπό τον έλεγχό του τους κινδύνους. Υπάρχουν τυχόν νέοι κίνδυνοι; Η ποιότητα της διοικητικής οργάνωσης και του συστήματος εσωτερικών ελέγχων εξακολουθεί να είναι εξίσου καλή όσο ήταν κατά τη διάρκεια του προελέγχου; Για τον λόγο αυτό, οι τελωνειακές αρχές πρέπει κατά διαστήματα να προβαίνουν σε εκτιμητικό έλεγχο.

Εάν ένα από τα στοιχεία της αξιολόγησης οδηγεί στο συμπέρασμα ότι ο φορέας δεν έχει ή δεν έχει πλέον τον έλεγχο ενός ή περισσότερων από τους κινδύνους, η τελωνειακή αρχή ενημερώνει τον φορέα για το συμπέρασμα αυτό. Ο φορέας πρέπει τότε να λάβει βελτιωτικά μέτρα. Το τελωνείο έχει και πάλι καθήκον να αξιολογήσει τα εν λόγω βελτιωτικά μέτρα. Αυτό μπορεί να οδηγήσει και στο συμπέρασμα ότι το καθεστώς ΕΟΦ θα πρέπει να ανασταλεί ή να ανακληθεί.

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

ΜΕΡΟΣ 2, ΤΜΗΜΑ Ι

1.1 Τα κριτήρια

Το άρθρο 5α του ΤΚ¹⁹ προβλέπει τη χορήγηση του καθεστώτος ΕΟΦ σε αξιόπιστους οικονομικούς φορείς, οι οποίοι πληρούν τα κριτήρια που θεσπίζονται στο άρθρο 5α παράγραφος 2 του ΤΚ. Το καθεστώς ΕΟΦ αναγνωρίζεται από τις τελωνειακές αρχές σε όλα τα κράτη μέλη.

Κριτήρια ΕΟΦ:

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

Τα κριτήρια αυτά ορίζονται λεπτομερέστερα στα αντίστοιχα άρθρα 14η – 14ια των ΕΔΤΚ.

Το κατωτέρω ερωτηματολόγιο περιλαμβάνει μια σειρά σημείων που χρήζουν προσοχής, για να βοηθούνται τόσο οι τελωνειακές αρχές όσο και οι οικονομικοί φορείς στην εκτίμησή τους κατά πόσο πληρούνται ή όχι τα κριτήρια για τους ΕΟΦ.

Το ερωτηματολόγιο διαιρείται σε τμήματα. Το πρώτο τμήμα βοηθεί τις τελωνειακές αρχές να αποκτήσουν συνολική εικόνα του αιτούντος από «τελωνειακή» σκοπιά. Κάθε επόμενο τμήμα αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο κριτήριο που περιγράφεται στο άρθρο 5α του ΤΚ και στο αντίστοιχο άρθρο των ΕΔΤΚ (π.χ. το τμήμα II αντιστοιχεί στο άρθρο 14η των ΕΔΤΚ - τελωνειακή συμμόρφωση). Τα περισσότερα τμήματα υποδιαιρούνται περαιτέρω σε υποτμήματα, τα οποία αντιστοιχούν στα συγκεκριμένα εδάφια του αντίστοιχου άρθρου των ΕΔΤΚ.

Οι αιτούντες δεν πρέπει να απαντούν σε όλες τις ερωτήσεις, εάν οι πληροφορίες είναι ήδη γνωστές στην τελωνειακή αρχή ή εάν η ερώτηση δεν είναι σημαντική για την ιδιαίτερη κατάσταση του αιτούντος. Το ερωτηματολόγιο πρέπει επίσης να διαβάζεται σε συνδυασμό με το Μέρος 3, το οποίο αναφέρει ποιες κατηγορίες κριτηρίων εφαρμόζονται στα διάφορα μέρη της αλυσίδας εφοδιασμού.

¹⁹ ΕΕ L 117 της 4.5.2005, σ. 13

Υπάρχουν περισσότεροι τρόποι για την αντιμετώπιση των θεμάτων που προσδιορίζονται στο ερωτηματολόγιο: **οι ίδιες απαιτήσεις μπορούν να τηρούνται με τη χρήση διαφορετικών μέσων και μεθόδων.**

Στην περίπτωση εταιρειών που έχουν ιδρυθεί προσφάτως, η εταιρεία ενδέχεται να μην είναι σε θέση να υποβάλει όλες τις πληροφορίες που αφορούν ερωτήσεις για το ιστορικό της. Εάν η νέα εταιρεία έχει δημιουργηθεί μετά από συγχώνευση ήδη υφιστάμενων εταιρειών, η παροχή γενικών πληροφοριών για τις εταιρείες αυτές, καθώς και για τη συμμόρφωσή τους θα βοηθούσε τις τελωνειακές αρχές να εκτιμήσουν τους κινδύνους που σχετίζονται με την έλλειψη πληροφοριών.

1.2 Οι κίνδυνοι και τα σημεία που χρήζουν προσοχής

1.2.1 Τμήμα Ι Πληροφορίες για την εταιρεία

Στο τμήμα αυτό παρατίθενται οι πληροφορίες που είναι αναγκαίες στην τελωνειακή αρχή προκειμένου να μορφώσει «εικόνα» του αιτούντος και των δραστηριοτήτων του. Ορισμένες από τις πληροφορίες αυτές μπορεί να είναι ήδη διαθέσιμες εφόσον ο αιτών έχει ήδη λάβει τελωνειακές άδειες.

Για να προχωρήσει η διαδικασία χορήγησης του καθεστώτος ΕΟΦ, ο αιτών πρέπει να υποβάλει λεπτομερή στοιχεία, όπως προβλέπεται στο τέλος των επεξηγηματικών σημειώσεων του παραρτήματος 1Γ των ΕΔΤΚ. Ο αιτών μπορεί να χρησιμοποιήσει τις ενότητες του παρόντος τμήματος, για να βεβαιωθεί ότι τα λεπτομερή στοιχεία κοινοποιούνται και για να διευκολύνει τη διαδικασία χορήγησης του καθεστώτος ΕΟΦ.

1.2.1.1 Υποτμήμα 1 Όγκος εργασιών

1.01.	Δείκτης	Σημεία που χρήζουν προσοχής	
1.	Ετήσιος κύκλος εργασιών (γενικός)	Ποιο είναι το ύψος του ετήσιου κύκλου εργασιών (γενικού) τα τελευταία 3 χρόνια;	
2.	Κέρδη και ζημίες	Ποιο είναι το ύψος των κερδών και ζημιών του αιτούντος τα τελευταία 3 χρόνια;	
3.	Αποθηκευτική ικανότητα	Ποια είναι η χωρητικότητα (σε τετραγωνικά ή κυβικά μέτρα) των εγκαταστάσεων αποθήκευσης;	
4.	Αγορές (εξωτερικού).	Δώστε μία εκτίμηση (ανά προμηθευτή, αν συντρέχει περίπτωση) του όγκου (σε ποσότητα και χρήμα) των αγορών που αναμένονται τα επόμενα 2 χρόνια. Δώστε την περιγραφή των ειδών.	
5.	Εμπορεύματα παραλαμβανόμενα σε τελωνειακές ή φορολογικές	Δώστε μία εκτίμηση (ανά πελάτη, αν συντρέχει περίπτωση) του όγκου (σε ποσότητα και χρήμα) των εμπορευμάτων που αναμένονται τα επόμενα 2 χρόνια με παραλαβή σε τελωνειακές ή φορολογικές αποθήκες. Δώστε την περιγραφή των ειδών.	

	αποθήκες		
6.	Εμπορεύματα που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία		Δώστε μία εκτίμηση του όγκου (σε ποσότητα και χρήμα) των εμπορευμάτων που αναμένονται τα επόμενα 2 χρόνια και χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία. Δώστε μια περιγραφή των πρώτων υλών και των ημικατεργασμένων προϊόντων.
7.	Τελικό προϊόν της παραγωγικής διαδικασίας		Δώστε μία εκτίμηση του τελικού προϊόντος της παραγωγικής διαδικασίας (σε ποσότητα και χρήμα) που αναμένεται τα επόμενα 2 χρόνια. Δώστε την περιγραφή των ειδών.
8.	Πωλήσεις (εξωτερικού)		Δώστε μία εκτίμηση (ανά αγοραστή, αν συντρέχει περίπτωση) του όγκου (σε ποσότητα και χρήμα) των πωλήσεων που αναμένονται τα επόμενα 2 χρόνια. Δώστε την περιγραφή των ειδών.
9.	Εμπορεύματα εξερχόμενα από τελωνειακές ή φορολογικές αποθήκες		Δώστε μία εκτίμηση (ανά πελάτη, αν συντρέχει περίπτωση) του όγκου (σε ποσότητα και χρήμα) των εμπορευμάτων που αναμένεται να εξέλθουν από τελωνειακές αποθήκες τα επόμενα 2 χρόνια. Δώστε την περιγραφή των ειδών.

1.2.1.2 Υποτήμημα 2 Τελωνειακές στατιστικές

1.02.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Δασμολογική κατάταξη	Εσφαλμένη κατάταξη των εμπορευμάτων. Εσφαλμένος δασμολογικός συντελεστής.	Με ποίο τρόπο και από ποιόν κατατάσσονται τα εμπορεύματα (δασμοί, ειδικοί φόροι κατανάλωσης, άλλες επιβαρύνσεις); Υπάρχει κάποιος ξεχωριστός φάκελος στον οποίο κάθε κωδικός είδους συνδέεται με κάποιο κωδικό εμπορεύματος; Εάν ναι, πώς και από ποιόν τηρείται ο φάκελος αυτός. Ο φάκελος αυτός περιέχει και τον τρέχοντα συντελεστή; Εάν ναι, ποιος τον ενημερώνει; Ποιες είναι οι συνήθειες διαδικασίες για την κατάταξη εμπορευμάτων/νέων προϊόντων; Κάντε μία επισκόπηση όλων των σχετικών κωδικών ειδών σε σχέση με τους κωδικούς εμπορευμάτων και συντελεστές (ΦΠΑ, ειδικοί φόροι κατανάλωσης, εισαγωγικός δασμός, εμπορεύματα ΚΓΠ). Παραθέστε ένα κατάλογο των μέσων υποστήριξης του φορέα (όπως π.χ. μια σειρά εγχειριδίων) στην κατάταξη.	
2.	Εισαγωγικοί δασμοί %	Χρήση κωδικών χαμηλού δασμολογικού συντελεστή	Κάντε μία επισκόπηση των σχετικών συντελεστών σε συνδυασμό με τους κωδικούς εμπορευμάτων.	
3.	ΦΠΑ %	Χρήση χαμηλού συντελεστή ΦΠΑ.	Κάντε μία επισκόπηση των σχετικών συντελεστών σε συνδυασμό με τους κωδικούς εμπορευμάτων.	
4.	Ειδικοί φόροι κατανάλωσης %	Χρήση κωδικών χαμηλών ειδικών φόρων κατανάλωσης.	Κάντε μία επισκόπηση των σχετικών συντελεστών σε συνδυασμό με τα εμπορεύματα.	
5.	ΚΓΠ (δασμοί και επιστροφές)	Χρήση κωδικών χαμηλού δασμού/ υψηλών επιστροφών.	Κάντε μία επισκόπηση των σχετικών συντελεστών σε συνδυασμό με τους κωδικούς εμπορευμάτων.	
6.	Προτιμησιακά μέτρα	Δήλωση εσφαλμένης καταγωγής ή εσφαλμένου κωδικού δασμολογίου.	Υπάρχουν προτιμησιακά μέτρα σχετικά με τα εμπορεύματα τα οποία διαχειρίζεται ο αιτών;	
7.	Δασμοί αντιντάμπινγκ	Δήλωση εσφαλμένου κωδικού δασμολογίου ή εσφαλμένου προμηθευτή.	Κάντε μία επισκόπηση των σχετικών δασμών αντιντάμπινγκ σε συνδυασμό με τους κωδικούς εμπορευμάτων και τους κατασκευαστές.	
8.	Καταγωγή/πρ οέλευση εμπορευμάτω	Κατάχρηση προτιμησιακών δασμολογικών καθεστώτων. Αποφυγή περιορισμών με	Κάντε μία επισκόπηση της καταγωγής των εμπορευμάτων για τα οποία υποβάλλονται διασαφήσεις εισαγωγής. Κάντε μία επισκόπηση εμπορευμάτων/ειδών (κωδικούς) για	

	v	χρήση εσφαλμένης ένδειξης καταγωγής.	τα οποία η εταιρία επικαλείται προτιμησιακά δασμολογικά καθεστώτα. Ποιες είναι οι συνήθεις διαδικασίες ελέγχου της ορθότητας της χώρας καταγωγής των εισαγόμενων εμπορευμάτων; Ποιες είναι οι συνήθεις διαδικασίες για αποδεικτικά στοιχεία καταγωγής κατά την εξαγωγή;	
--	---	--------------------------------------	---	--

9.	<p>Δασμολογητέα αξία/αξία ΦΠΑ</p> <p><i>Σημείωση: ΦΠΑ σχετικός μόνο με εισαγωγή και εξαγωγή</i></p>	<p>Ανακριβής δασμολογητέα αξία.</p>	<p>Ποιες είναι οι συνήθεις διαδικασίες προσδιορισμού της δασμολογητέας αξίας και του ύψους του ΦΠΑ; Ποιοι είναι οι συνήθεις τρόποι διασάφησης των εξόδων μεταφοράς και ασφάλισης; Σε περίπτωση συμφωνίας για τη δασμολογητέα αξία (ρύθμιση), αναφέρετε τη ρύθμιση και επισυνάψτε αντίγραφο της σχετικής επιστολής. Μπορεί να ελεγχθούν οι ακόλουθες πτυχές σε σχέση με τη δασμολογητέα αξία:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Οι χρησιμοποιούμενοι όροι Incoterm. ✓ Η σχέση αγοραστή και πωλητή σύμφωνα με τον κανονισμό ΕΚ και η επίδραση που μπορεί να έχει η σχέση αυτή στην τιμή των εισαγόμενων εμπορευμάτων. ✓ Περιορισμοί στη μεταβίβαση των εμπορευμάτων από τον αγοραστή. ✓ Εάν η πώληση ή η τιμή εξαρτάται από προϋποθέσεις ή παροχές των οποίων η αξία δεν μπορεί να προσδιοριστεί όσον αφορά τα υπό εκτίμηση εμπορεύματα. ✓ Πάσης φύσεως δικαιώματα από παραχώρηση άδειας εκμετάλλευσης σχετικά με τα εισαγόμενα εμπορεύματα, τα οποία υποχρεούται να καταβάλει ο αγοραστής, άμεσα ή έμμεσα, κατά τους όρους πώλησης. ✓ Διακανονισμοί σύμφωνα με τους οποίους μέρος του προϊόντος μεταγενέστερης μεταπώλησης, μεταβίβασης ή χρήσης περιέρχεται άμεσα ή έμμεσα στον πωλητή. ✓ Δαπάνες αναλαμβανόμενες από τον αγοραστή (αλλά μη περιλαμβανόμενες στην τιμή) σχετικές με προμήθειες ή έξοδα μεσιτείας (με εξαίρεση προμήθειες αγοράς) ή τους περιέκτες και τη διαδικασία συσκευασίας. ✓ Προϊόντα και/ή υπηρεσίες που παρέχει ο αγοραστής αδαπάνως ή με μειωμένο κόστος για χρήση κατά την παραγωγή και πώληση για εξαγωγή των εισαγόμενων εμπορευμάτων. ✓ Άλλα έξοδα πέραν εκείνων που συνδέονται με την παράδοση των εισαγόμενων εμπορευμάτων και που περιλαμβάνονται στην πληρωτέα τιμή. ✓ Με ποιο τρόπο το άτομο που κάνει τη διασάφηση γνωρίζει τα πιθανά έξοδα που δεν συνδέονται άμεσα με μια αποστολή; 	
----	---	-------------------------------------	--	--

Κριτήριο:

**Κατάλληλο ιστορικό συμμόρφωσης προς τις τελωνειακές απαιτήσεις
Άρθρο 14η των ΕΔΤΚ**

Ο αιτών οικονομικός φορέας, τα πρόσωπα που έχουν την ευθύνη της αιτούσας εταιρείας ή τον έλεγχο της διοίκησής της και, εφόσον συντρέχει περίπτωση, ο νόμιμος εκπρόσωπος του αιτούντος σε τελωνειακά θέματα και το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο στην αιτούσα εταιρεία για τελωνειακά θέματα δεν πρέπει να έχουν διαπράξει κάποια σοβαρή παράβαση ή επανειλημμένες παραβάσεις των τελωνειακών κανόνων τα τελευταία 3 χρόνια πριν από την υποβολή της αίτησης. Ωστόσο, το ιστορικό συμμόρφωσης μπορεί να θεωρηθεί ικανοποιητικό, εάν οι παραβάσεις μπορούν να κριθούν αμελητέες σε σχέση με τον αριθμό ή τον όγκο των τελωνειακών δραστηριοτήτων και δεν δημιουργούν αμφιβολίες ως προς την καλή πίστη του αιτούντος.

Η συμμόρφωση του αιτούντος μπορεί να κριθεί βάσει των στοιχείων της τελωνειακής αρχής. Εάν τα πρόσωπα που ασκούν τον έλεγχο της διοίκησης της αιτούσας εταιρείας είναι εγκατεστημένα ή διαμένουν σε τρίτη χώρα, η συμμόρφωσή τους κρίνεται με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες.

Εάν η ίδρυση του αιτούντος φορέα ανατρέχει σε χρόνο μικρότερο των 3 ετών, η συμμόρφωσή του κρίνεται βάσει των διαθέσιμων στοιχείων και πληροφοριών.

Παραβάσεις ήσσονος σημασίας

Για να καθοριστεί τί μπορεί να θεωρείται παράβαση ήσσονος σημασίας, η πρώτη οδηγία που πρέπει να τηρείται είναι ότι κάθε περίπτωση είναι διαφορετική και πρέπει να κρίνεται αυτοτελώς με βάση το ιστορικό και το μέγεθος του συγκεκριμένου φορέα. Μια παράβαση ήσσονος σημασίας σε ένα κράτος μέλος μπορεί να αποτελεί σοβαρή παράβαση σε άλλο κράτος μέλος. Πρέπει να διαπιστώνεται κατά πόσον οι παραβάσεις αποτελούν ένδειξη για την ύπαρξη ενός υποκρυπτόμενου προβλήματος άγνοιας των τελωνειακών κανόνων και διαδικασιών από τον οικονομικό φορέα ή είναι συνέπεια αμέλειας. Εάν ληφθεί απόφαση ότι η παράβαση μπορεί να θεωρηθεί ήσσονος σημασίας, ο οικονομικός φορέας οφείλει να προσκομίσει αποδείξεις για μέτρα που σκοπεύει να λάβει, ώστε να μειωθεί ο αριθμός των σφαλμάτων που παρουσιάζονται στις τελωνειακές δοσοληψίες του.

Ο κάτωθι κατάλογος ελέγχου μπορεί να βοηθήσει τους τελωνειακούς υπαλλήλους κατά την αξιολόγησή τους για το κατά πόσον μια παράβαση μπορεί να θεωρηθεί ήσσονος σημασίας:

- συνιστάται να εξετάζονται οι παραβάσεις αθροιστικά·
- η συχνότητα της παράβασης πρέπει να εξετάζεται σε σχέση με τον αριθμό ή τον όγκο των τελωνειακών δραστηριοτήτων·
- δεν πρέπει να υπάρχει πρόθεση απάτης·
- πρέπει πάντοτε να συνεκτιμάται το πλαίσιο·

- Εάν υπεύθυνος για τις παραβάσεις είναι ο αντιπρόσωπος του οικονομικού φορέα, τότε ο φορέας οφείλει να προσκομίσει αποδείξεις για μέτρα που σκοπεύει να λάβει, ώστε να μειωθεί ο αριθμός των παραβάσεων που διαπράττει ο αντιπρόσωπός του.

Σημείωση: Οι πληροφορίες των δύο υποτιμημάτων που ακολουθούν μπορούν να συγκεντρώνονται κυρίως από την ίδια την τελωνειακή αρχή, με βάση πληροφορίες από διάφορες πηγές εντός της τελωνειακής αρχής, συμπεριλαμβανομένων εθνικών και διεθνών υπηρεσιών επιβολής του νόμου.

1.2.2.1 Υποτήμημα 1 Ιστορικό συμμόρφωσης όσον αφορά τις τελωνειακές αρχές και άλλες σχετικές κρατικές αρχές

2.01.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής
1.	Τελωνειακές συναλλαγές	Παρατυπίες σε συνδυασμό με μεγάλο όγκο εργασιών μπορεί να οδηγήσουν σε υψηλού βαθμού οικονομικούς ή μη κινδύνους	<ul style="list-style-type: none"> • Συνολικός αριθμός τελωνειακών διασαφήσεων τα τελευταία 3 χρόνια κατά τύπο. • Τυχόν σημαντικές μεταβολές που αναμένονται τα προσεχή έτη. • Εμπλεκόμενα τελωνεία. • Επισκόπηση των εμπλεκόμενων εκτελωνιστών (ονόματα, διευθύνσεις και αριθμός).
2.	Έλεγχος συμμόρφωση § ²⁰	Μη συμβατή συμπεριφορά	Το αποτέλεσμα του τελευταίου ελέγχου συμμόρφωσης ήταν θετικό; Εάν όχι, ποια μέτρα έλαβε ο αιτών για την αποφυγή εμφάνισης μη συμβατής συμπεριφοράς;
3.	(Πριν) Αιτήσεις για άδειες	Μη συμβατή συμπεριφορά	Αναφέρετε αν, τα τελευταία τρία χρόνια, υπήρξαν περιπτώσεις ανάκλησης ή αναστολής τελωνειακής άδειας στο όνομα του αιτούντος ή αν αίτηση για έκδοση τελωνειακής άδειας δεν είχε θετικό αποτέλεσμα και, εάν ναι, ποιος ήταν ο λόγος που ενήργησε έτσι η τελωνειακή αρχή.
4.	Τελωνειακή συμμόρφωση	Ανεπαρκής συναίσθηση της σοβαρότητας της παραβίασης των τελωνειακών κανόνων.	Έχει καθιερώσει ο αιτών διαδικασίες αναφοράς παρατυπιών στις σχετικές κρατικές υπηρεσίες; Περιγράψτε τις συνήθεις διαδικασίες παροχής πληροφοριών προς τα τελωνεία όταν υπάρχουν υπόνοιες ποινικώς κολάσιμων ενεργειών.

1.2.1.2 Υποτομήμα 2 Συλλεγμένες πληροφορίες

2.02.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	
1.	Παρατυπίες	Μη συμβατή συμπεριφορά	<p>a) Αναφέρετε τυχόν δημοσιονομικές και μη παρατυπίες σε σχέση με την τελωνειακή νομοθεσία και τα τελωνειακά καθεστώτα καθώς επίσης και άλλες σχετικές νομοθετικές υποχρεώσεις σχετικές με την εισαγωγή, εξαγωγή και μεταφορά εμπορευμάτων.</p> <p>b) Έχει υπάρξει ο αιτών αντικείμενο ερευνών για απάτες;</p> <p>c) Ασχολείται ο αιτών με υψηλού ειδικού κινδύνου εμπορεύματα όπως όπλα, προϊόντα διπλής χρήσεως, προϊόντα επιβαρυνόμενα με ειδικούς φόρους κατανάλωσης ή προϊόντα ΚΓΠ;</p>	

Κριτήριο:

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

Άρθρο 140 των ΕΔΤΚ

Το ακόλουθο υποτόμημα αντιστοιχεί στα ακόλουθα επιμέρους κριτήρια:

Άρθρο 140 στοιχείο α) των ΕΔΤΚ: 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 καταχωρίσεις και το οποίο διευκολύνει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων.

Άρθρο 140 στοιχείο β) των ΕΔΤΚ: Για να μπορούν οι τελωνειακές αρχές να προβαίνουν στους αναγκαίους ελέγχους, ο αιτών υποχρεούται να επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή τη φυσική ή ηλεκτρονική πρόσβαση στις τελωνειακές και, κατά περίπτωση, στις μεταφορικές καταχωρίσεις. Η ηλεκτρονική πρόσβαση δεν αποτελεί προαπαιτούμενο για συμμόρφωση με την εν λόγω απαίτηση.

Άρθρο 140 στοιχείο γ) των ΕΔΤΚ: Ο αιτών πρέπει να διαθέτει σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης που επιτρέπει την διάκριση των κοινοτικών και μη κοινοτικών εμπορευμάτων. Το κριτήριο αυτό δεν χρειάζεται στην περίπτωση πιστοποιητικού ΕΟΦ – Ασφάλεια και Προστασία. Η απαίτηση αυτή δεν εφαρμόζεται στο πιστοποιητικό ΕΟΦ - Ασφάλεια και προστασία.

Πρόσβαση στα αρχεία της εταιρείας

Η πρόσβαση στα αρχεία της εταιρείας ορίζεται ως η δυνατότητα απόκτησης των απαιτούμενων πληροφοριών, αδιακρίτως του πού είναι φυσικά αποθηκευμένα τα δεδομένα. Οι απαιτούμενες πληροφορίες περιλαμβάνουν τα αρχεία της εταιρείας, καθώς και άλλες σημαντικές πληροφορίες που χρειάζονται για την εκτέλεση του προελέγχου.

Η πρόσβαση μπορεί να πραγματοποιηθεί με διάφορους τρόπους:

- **Γραπτώς:** παραδίδεται αντίγραφο σε χαρτί των απαιτούμενων πληροφοριών. Η γραπτή λύση είναι κατάλληλη όταν η ποσότητα των απαιτούμενων πληροφοριών είναι περιορισμένη. Η περίπτωση αυτή μπορεί για παράδειγμα να εμφανιστεί κατά τον έλεγχο των ετήσιων λογαριασμών.
- Με CD_ROM κ.λπ.: παραδίδεται αντίγραφο των απαιτούμενων πληροφοριών σε CD-ROM ή παρόμοιο μέσο. Αυτό ενδείκνυται όταν πρόκειται για μεγαλύτερη ποσότητα πληροφοριών και χρειάζεται επεξεργασία των δεδομένων. Η περίπτωση αυτή, για παράδειγμα, μπορεί να εμφανιστεί, όταν ελέγχεται το σύνολο ή ένα μέρος από τις οικονομικές δοσοληψίες ενός συγκεκριμένου λογαριασμού προμηθευτή σε δεδομένο χρονικό διάστημα.
- **Πρόσβαση “On-line”:** μέσω του μηχανογραφικού συστήματος της εταιρείας σε περίπτωση επιτόπιας επίσκεψης. Η περίπτωση αυτή αποτελεί μείγμα των δύο προαναφερόμενων περιπτώσεων.

Αδιακρίτως του τρόπου με τον οποίο υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα, οι τελωνειακές αρχές πρέπει να έχουν τη δυνατότητα επεξεργασίας των δεδομένων (π.χ. να μπορούν να εργαστούν με τα δεδομένα).

1.2.3.1 Υποτμήμα 1 Ελεγκτική λογιστική ιχνηλάτηση

Στη λογιστική, ελεγκτική ιχνηλάτηση είναι μια μέθοδος ή σύστημα διασταύρωσης κάθε λογιστικής εγγραφής με την πηγή της για να διευκολύνεται ο έλεγχος της ακρίβειάς της. Μια πλήρης ελεγκτική ιχνηλάτηση παρέχει τη δυνατότητα ανίχνευσης του κύκλου ζωής επιχειρησιακών δραστηριοτήτων, συνδεδεμένη από την άποψη αυτή με τη ροή των εμπορευμάτων και προϊόντων που εισέρχονται, μεταποιούνται και εξέρχονται από την αιτούσα εταιρεία. Πολλές επιχειρήσεις και οργανισμοί απαιτούν την ύπαρξη ελεγκτικής ιχνηλάτησης στα αυτοματοποιημένα τους συστήματα για λόγους ασφάλειας. Στην ελεγκτική λογιστική ιχνηλάτηση τηρείται ιστορικό αρχείο των δεδομένων, το οποίο παρέχει τη δυνατότητα ιχνηλάτησης κάποιου δεδομένου από τη στιγμή που εισέρχεται στον φάκελο μέχρι τη στιγμή εξόδου του.

3.01.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Επίπεδο πρόσβασης αρμόδιων αρχών	<ul style="list-style-type: none">Αδυναμία εύκολης διενέργειας λογιστικού ελέγχου λόγω του τρόπου με τον οποίο είναι διαρθρωμένο το λογιστικό σύστημα του αιτούντος.Έλλειψη ελέγχου ως προς την ασφάλεια και πρόσβαση στο σύστημα.	<ol style="list-style-type: none">Οι τελωνειακές αρχές πρέπει να έχουν πρόσβαση στα αρχεία του αιτούντος για ελεγκτικούς λόγους, συμπεριλαμβανομένων των συνοπτικών διασαφήσεων, ανάλογα με την περίπτωση.Υπάρχει διαθέσιμο σύστημα ελεγκτικής ιχνηλάτησης για φορολογικούς και/ή τελωνειακούς σκοπούς;	ISO 9001:2001, τμήμα 6.3

1.2.3.2 Υποτμήμα 2 Λογιστικό σύστημα

3.02.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Μηχανογραφημένο περιβάλλον	<p>Τυχόν πολύπλοκο σύστημα διαχείρισης προσφέρει δυνατότητες συγκάλυψης παράνομων συναλλαγών.</p> <p>Παράλειψη σύνδεσης μεταξύ ροής εμπορευμάτων και ροής χρήματος.</p>	<p>Οργάνωση του μηχανογραφημένου περιβάλλοντος του αιτούντος.</p> <p>Θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Η έκταση της μηχανογράφησης βάσει της ακόλουθης κλίμακας: mainframe /mini/δίκτυο PC ή μεμονωμένοι PC. - Η διαθέσιμη πλατφόρμα υλικού και το χρησιμοποιούμενο λειτουργικό σύστημα. - Ο διαχωρισμός λειτουργιών (μεταξύ ανάπτυξης, δοκιμής και εργασιών) εντός του οργανωμένου μηχανογραφικού τμήματος (λειτουργίες). - Ο διαχωρισμός λειτουργιών μεταξύ χρηστών και οργανωμένης μηχανογράφησης. - Ο διαχωρισμός λειτουργιών μεταξύ οργανωμένων στο σύστημα χρηστών. - Πώς ελέγχεται η πρόσβαση στα διάφορα μέρη του συστήματος; - Ποιες εφαρμογές φιλοξενούνται αλλού; - Σε ποια εταιρία λογισμικού έχουν ανατεθεί; 	ISO 9001:2001, τμήμα 6.3

3.02	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
2.	Ολοκληρωμένο λογιστικό σύστημα	<p>Ανακριβής και/ή ελλιπής καταχώρηση συναλλαγών στο λογιστικό σύστημα.</p> <p>Έλλειψη διαχωρισμού καθηκόντων μεταξύ λειτουργιών²¹.</p> <p>Έλλειψη συμφωνίας μεταξύ στοιχείων αποθήκης και λογιστικών εγγραφών.</p>	<p>Οι χρηματοοικονομικοί λογαριασμοί και οι λογαριασμοί διαχείρισης αποθήκης αποτελούν μέρος ενός ολοκληρωμένου λογιστικού συστήματος;</p> <p>Χρηματοοικονομική διοίκηση Κάντε μία σκιαγράφιση του χρηματοοικονομικού συστήματος. Ενσωματώστε τα ακόλουθα στοιχεία στην περιγραφή σας ή στις απαντήσεις στις ακόλουθες ερωτήσεις:</p> <p>a) Προσδιορίστε ποιο πακέτο λογισμικού χρησιμοποιεί η εταιρεία σας.</p> <p>b) Είναι κάποιο κατά παραγγελία ή τυποποιημένο πακέτο;</p> <p>c) Ποιος είναι ο κατασκευαστής/προμηθευτής του πακέτου;</p> <p>d) Έχουν γίνει προσαρμογές στο τυποποιημένο πακέτο. Εάν ναι, ποιες προσαρμογές έχουν γίνει και για ποιο λόγο;</p> <p>e) Πού και από ποιον ασκείται η χρηματοοικονομική διοίκηση;</p> <p>f) Δώστε κατάλογο των λογαριασμών που χρησιμοποιούνται στο γενικό καθολικό.</p> <p>g) Ποιος ελέγχει αν οι εγγραφές στο αναλυτικό καθολικό συμφωνούν με εκείνες του γενικού καθολικού;</p> <p>h) Το σύστημα κάνει χρήση ενδιάμεσων λογαριασμών επαλήθευσης; Ποιος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό αυτών των ενδιάμεσων λογαριασμών επαλήθευσης; Εάν ναι, προβείτε σε επισκόπηση των λογαριασμών του γενικού καθολικού περιγράφοντας πού γίνεται η εν λόγω καταχώρηση.</p> <p>i) Οι υποχρεώσεις που αφορούν εισαγωγικούς δασμούς/ειδικούς φόρους κατανάλωσης εγγράφονται στο γενικό καθολικό με εσωλογιστικό τρόπο; Εάν ναι, κάντε επισκόπηση των λογαριασμών του γενικού καθολικού με περιγραφή του πού γίνεται η εγγραφή αυτή.</p> <p>j) Οι προμηθευτές μη κοινοτικών εμπορευμάτων μπορούν να διακρίνονται από τους προμηθευτές κοινοτικών εμπορευμάτων;</p>	

²¹ Ο διαχωρισμός καθηκόντων πρέπει να εξετάζεται σε στενή συσχέτιση με το μέγεθος του αιτούντος. Π.χ., μια πολύ μικρή επιχείρηση που εκτελεί οδικές μεταφορές με μικρό όγκο καθημερινών εργασιών: η συσκευασία, ο χειρισμός, η φόρτωση/εκφόρτωση των εμπορευμάτων μπορεί να ανατεθεί στον οδηγό του φορτηγού. Η παραλαβή των εμπορευμάτων, η είσοδος τους στο διοικητικό σύστημα και η πληρωμή / λήψη τιμολογίων θα πρέπει, ωστόσο, να ανατεθούν σε άλλα πρόσωπα.

			<p>Διοίκηση αποθήκης</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ποιο πακέτο λογισμικού χρησιμοποιεί ο αιτών;b) Είναι εσωτερικό ή τυποποιημένο πακέτο;c) Ποιος είναι ο κατασκευαστής/προμηθευτής του πακέτου;d) Έχουν γίνει προσαρμογές στο τυποποιημένο πακέτο. Εάν ναι, ποιες προσαρμογές έχουν γίνει και για ποιο λόγο;e) Πού και από ποιον εκτελείται η διαχείριση αποθήκης;f) Υπάρχει διαχωρισμός μεταξύ διαχείρισης παγίων και διαχείρισης αποθεμάτων αποθήκης;g) Υπάρχει σύστημα διαχείρισης κατά παρτίδες;h) Η διοίκηση αποθεμάτων συνδέεται με τη χρηματοοικονομική διοίκηση με αυτοματοποιημένο τρόπο; Εάν όχι, ποιος είναι ο σύνδεσμος μεταξύ της διοίκησης αποθεμάτων και της χρηματοοικονομικής διοίκησης;i) Πώς μπορούν τα μη κοινοτικά εμπορεύματα ή τα εμπορεύματα που υπόκεινται σε τελωνειακό έλεγχο στη διοίκηση αποθήκης να διακρίνονται από τα κοινοτικά εμπορεύματα;	
--	--	--	--	--

Κριτήριο:

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

Άρθρο 14θ στοιχείο δ) των ΕΔΤΚ: 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.

Άρθρο 14θ στοιχείο ε) των ΕΔΤΚ: Ο αιτών πρέπει, ανάλογα με την περίπτωση, να διαθέτει ικανοποιητικές διαδικασίες για την διαχείριση αδειών και εγκρίσεων σχετικά με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή με συναλλαγές αγροτικών προϊόντων.

1.2.3.3 Υποτήμημα 3 Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

3.03	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ανακριβής και/ή ελλιπής καταχώρηση συναλλαγών στο λογιστικό σύστημα. ▪ Η χρήση ανακριβών ή μη ενημερωμένων διαρκών στοιχείων όπως κωδικοί ειδών και κωδικοί δασμολογίου. 	<p>a) Έχουν εκδοθεί από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας οδηγίες, τις οποίες πρέπει να τηρούν οι υπάλληλοι εντός των διαδικασιών αγορών, αποθήκευσης, παραγωγής και πωλήσεων, καθώς και μεταφοράς και πρακτορείας μεταφορών. Εάν ναι, είναι καταγεγραμμένες οι οδηγίες αυτές;</p> <p>b) Κάντε μια επισκόπηση των θεσπισμένων οδηγιών.</p> <p>c) Χρησιμοποιεί η εταιρεία πρότυπα σχετικά με τα λογιστικά συστήματα;</p> <p>d) Γίνεται τακτική ενημέρωση και αναθεώρηση των οδηγιών;</p> <p>Εσωτερική αξιολόγηση</p> <p>a) Περιγράψτε περιγραμμικά τις εσωτερικές διαδικασίες που στοχεύουν στην αξιολόγηση της ύπαρξης και λειτουργίας της διοικητικής οργάνωσης και των εσωτερικών ελέγχων (εφεξής: ΑΟ/ΙC) σε σχέση με τη ροή των εμπορευμάτων. Αν έχουν γίνει κάποιες διαπιστώσεις στο πλαίσιο αυτής της αξιολόγησης τα τελευταία τρία οικονομικά έτη, κάντε επισκόπηση των εν λόγω διαπιστώσεων και των μέτρων που ελήφθησαν για βελτίωση των πραγμάτων.</p> <p>Διαρκή στοιχεία</p> <p>a) Περιγράψτε τις διαδικασίες που αναφέρονται στην αλλαγή διαρκών στοιχείων (βασικοί φάκελοι) που σχετίζονται με τα</p>	ISO 9001:2001, υποτήμημα 7.4

			<p>τελωνεία (π.χ. διαρκείς φάκελοι πιστωτών, κωδικοί ειδών, κωδικοί εμπορευμάτων και στατιστικοί αριθμοί).</p> <p>b) Ποιος/ποιο τμήμα ή τμήματα είναι υπεύθυνα γι' αυτά;</p> <p>c) Με ποιο τρόπο αρχειοθετούνται οι προσαρμογές;</p> <p>d) Με ποιο τρόπο μόνιμα (διαρκή) στοιχεία αποθηκεύονται σε ψηφιακή μορφή;</p> <p>e) Τηρείται αρχείο μόνιμων (διαρκών) στοιχείων;</p>	
2.	<p>Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ειδικά για την παραγωγή</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ανεπαρκής έλεγχος των επιχειρηματικών διαδικασιών εντός της αιτούσας εταιρείας. ▪ Μηδενικές ή αδύναμες διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου παρέχουν δυνατότητες για απάτες, μη εγκεκριμένες ή παράνομες δραστηριότητες. 	<p>a) Η παραγωγική λειτουργία είναι ξεχωριστή από τη λειτουργία αγορών, τη λειτουργία πωλήσεων και τη διοίκηση;</p> <p>b) Ποιος/ποιο τμήμα εκτελεί τον επανυπολογισμό και με βάση ποια δεδομένα;</p> <p>c) Γίνεται υπολογισμός για κάθε περίοδο ή για κάθε παραγωγικό κύκλο;</p> <p>d) Περιγράψτε τη διαδικασία διευθέτησης ασυμφωνιών σε σχέση με τον προ- και επανυπολογισμό. Από ποιον γίνεται αυτό;</p> <p>e) Ποιος και ποια στοιχεία καταχωρεί στη διοίκηση προμηθειών και τη χρηματοοικονομική διοίκηση σε σχέση με τις προμήθειες που έχουν προωθηθεί στην παραγωγική διαδικασία; Σε ποια βάση διενεργούνται;</p> <p>f) Με ποιο τρόπο γίνεται επεξεργασία των αποτελεσμάτων παραγωγής στη χρηματοοικονομική διοίκηση;</p> <p>g) Τι είδους εγγραφές στα αναλυτικά ημερολόγια δημιουργεί η παραγωγική διαδικασία;</p>	<p>ISO 9001:2001, τμήματα 5.5, 6.3, 7.5, 8.2, 8.5</p>

1.2.3.4 Υποτήμημα 4 Ροή εμπορευμάτων

Εάν χρειάζεται για λόγους σαφήνειας, μπορεί να γίνει διάγραμμα ροής για την απεικόνιση των ροών εμπορευμάτων. Επίσης μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον σκοπό αυτό υφιστάμενα διαγράμματα ροής που έχουν γίνει από τον αιτούντα.

3.04.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Γενικά	Έλλειψη ελέγχου στην κίνηση της αποθήκης δίνει δυνατότητες εισαγωγής επικίνδυνων και/ή	a) Καταγράφονται οι εσωτερικές κινήσεις εμπορευμάτων και υπάρχουν καθιερωμένες συνδέσεις μεταξύ των διαφόρων σταδίων σε αυτές τις εσωτερικές κινήσεις εμπορευμάτων; Εάν ναι, με ποια συχνότητα και από ποιον;	ISO 9001:2001, τμήμα 6.3

		<p>σχετιζόμενων με τρομοκράτες εμπορευμάτων στα αποθέματα και εξαγωγής εμπορευμάτων χωρίς κατάλληλη καταχώρηση.</p>	<p>b) Αυτό γίνεται ποσοτικά και/ή χρηματικά; c) Ποιος αναλύει αυτές τις κινήσεις εμπορευμάτων και πόσο συχνά; d) Ποιος εγκρίνει την επεξεργασία των διαπιστωθεισών αποκλίσεων; e) Ποια πρότυπα εφαρμόζονται στη σύνδεση αυτή;</p>	
2.	Ροή εισόδου εμπορευμάτων	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Έλλειψη συμφωνίας μεταξύ παραγγελθέντων, παραληφθέντων εμπορευμάτων και εγγραφών στα λογιστικά βιβλία. ▪ Έλλειψη ελέγχου στην κίνηση της αποθήκης δίνει δυνατότητες εισαγωγής επικίνδυνων και/ή σχετιζόμενων με τρομοκράτες εμπορευμάτων στα αποθέματα και εξαγωγής εμπορευμάτων χωρίς κατάλληλη καταχώρηση. 	<p>a) Διαδικασίες αγοράς και παραλαβής εμπορευμάτων εισαγόμενων από μη κοινοτικές χώρες. b) Πώς (με βάση ποια έγγραφα), πότε και από ποιον τα εισαγόμενα εμπορεύματα εισάγονται στο σύστημα διοίκησης αποθεμάτων; c) Σε ποια χρονική στιγμή γίνεται η εγγραφή στα αποθέματα; d) Λογιστικά συστήματα συνδεδεμένα με την αγορά, παραλαβή και πληρωμή εμπορευμάτων e) Ρυθμίσεις για επιστρεφόμενα εμπορεύματα. f) Ρυθμίσεις για αποκλίσεις εισαγωγής. g) Ρυθμίσεις για μη ορθές εγγραφές στη διοίκηση αποθεμάτων. h) Λεπτομέρειες διαδικασιών απογραφής.</p>	ISO 9001:2001, τμήμα 6.3

3.04.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
3.	Αποθήκευση	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Έλλειψη ελέγχου στις κινήσεις αποθεμάτων αποθήκης. ▪ Έλλειψη ελέγχου στην κίνηση της αποθήκης δίνει δυνατότητες εισαγωγής επικίνδυνων και/ή σχετιζόμενων με τρομοκράτες εμπορευμάτων στα αποθέματα και εξαγωγής εμπορευμάτων χωρίς κατάλληλη καταχώρηση. 	<p>a) Διαθέτει ο αιτών κατάλληλες διαδικασίες για τον έλεγχο των αποθηκευμένων εμπορευμάτων;</p> <p>Οι διαδικασίες αυτές μπορεί – μεταξύ άλλων – να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ σαφή καθορισμό χώρου για την αποθήκευση των εμπορευμάτων, ✓ ύπαρξη διαδικασίας απογραφής αποθεμάτων, ✓ διαδικασίες για την περίπτωση που επιλέγεται ένα προσωρινό σημείο για την αποθήκευση των εμπορευμάτων, ✓ ρυθμίσεις για έλεγχο θραύσεων, φθορών ή καταστροφής εμπορευμάτων. 	ISO 9001:2001, τμήμα 6.3
4.	Παραγωγή	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Έλλειψη ελέγχου στα αποθέματα που χρησιμοποιούνται στη μεταποιητική διεργασία. ▪ Έλλειψη ελέγχου στην κίνηση της αποθήκης δίνει δυνατότητες εισαγωγής επικίνδυνων και/ή σχετιζόμενων με τρομοκράτες εμπορευμάτων στα αποθέματα και εξαγωγής εμπορευμάτων χωρίς κατάλληλη καταχώρηση. 	<p>Αναφέρετε αν ο αιτών διαθέτει κατάλληλες διαδικασίες για τον έλεγχο των διεργασιών μεταποίησης.</p> <p>a) Περιγράψτε τη διαδικασία αίτησης πρώτων υλών και παράδοσής τους από την αποθήκη.</p> <p>b) Περιγράψτε τη διαδικασία καταγραφής της χρήσης των πρώτων υλών στην παραγωγική διεργασία.</p> <p>c) Περιγράψτε τη διαδικασία καταχώρησης του τελικού μεταποιημένου προϊόντος.</p> <p>d) Περιγράψτε τη διαδικασία όσον αφορά τις φύρες στην παραγωγική διεργασία.</p> <p>e) Περιγράψτε τη διαδικασία παράδοσης του τελικού προϊόντος στην αποθήκη.</p> <p>Οι διαδικασίες αυτές μπορεί – μεταξύ άλλων – να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Τμήμα που είναι υπεύθυνο για την παράδοση στην παραγωγή. - Το άτομο που είναι υπεύθυνο για την παράδοση στην παραγωγή προβαίνει σε σχετική διαχειριστική καταχώρηση. - Χρήση τυποποιημένων μεθόδων κατασκευής στην 	ISO 9001:2001, τμήμα 6.3

			<p>παραγωγή.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Κατάλληλη τεκμηρίωση των μεθόδων κατασκευής. - Τακτικός έλεγχος των κατασκευαστικών μεθόδων. - Τα τελικά προϊόντα θα πρέπει να υπάγονται σε έλεγχο ποιότητας. - Τα αποτελέσματα του ελέγχου θα πρέπει να καταγράφονται. 	
5.	<p>Ροή εξόδου εμπορευμάτων.</p> <p>Παράδοση από την αποθήκη και φόρτωση και μεταφορά εμπορευμάτων</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Έλλειψη ελέγχου στην κίνηση της αποθήκης δίνει δυνατότητες εισαγωγής επικίνδυνων και/ή σχετιζόμενων με τρομοκράτες εμπορευμάτων στα αποθέματα και εξαγωγής εμπορευμάτων χωρίς κατάλληλη καταχώρηση. ▪ Έλλειψη συμφωνίας μεταξύ στοιχείων αποθήκης και εγγραφών στα λογιστικά βιβλία. ▪ Μη πραγματοποίηση πρόσφορων σε εκούσια βάση αποκαλύψεων. 	<p>Αναφέρετε αν ο αιτών διαθέτει κατάλληλες διαδικασίες για τον έλεγχο της εξόδου των εμπορευμάτων από την αποθήκη και τη φόρτωσή τους.</p> <p>Οι διαδικασίες αυτές μπορεί – μεταξύ άλλων – να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Το τμήμα πωλήσεων ενημερώνει – με βάση τυποποιημένες διαδικασίες – την αποθήκη για την παραγγελία/έξοδο των εμπορευμάτων. ✓ Ορίζονται πρόσωπα εξουσιοδοτημένα να αποφασίζουν αν τα εμπορεύματα είναι έτοιμα για πώληση/έξοδο. ✓ Η έξοδος των εμπορευμάτων καταχωρείται καταλλήλως. ✓ Τυποποιημένη διαδικασία πληροφόρησης μεταξύ του διαχειριστή της αποθήκης και της μονάδας/τμήματος του αιτούντος που είναι υπεύθυνο για τελωνειακά θέματα, για να υπάρχει εσωτερικός συγχρονισμός παράδοσης εμπορευμάτων και έναρξης της διαδικασίας εξαγωγής. ✓ Τελικός έλεγχος πριν από την έξοδο για σύγκριση της εντολής εξόδου προς τα εμπορεύματα που φορτώνονται. ✓ Τυποποιημένες λειτουργικές διαδικασίες για επιστρεφόμενα εμπορεύματα – έλεγχος, καταμέτρηση και καταχώρηση. 	ISO 9001:2001, τμήματα 6.3, 7.1

1.2.3.5 Υποτήμημα 5 Τελωνειακές διαδικασίες ρουτίνας

3.05.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	
1.	Γενικά	Μη επιλέξιμη χρήση διαδικασιών ρουτίνας	Περιγράψτε τις λεπτομέρειες χειρισμού διαδικασιών για τελωνειακές διασαφήσεις. Στην περίπτωση κατασκευαστών, εξαγωγέων, διαχειριστών αποθήκης και εισαγωγέων, θα πρέπει να υπάρχουν εσωτερικές διαδικασίες για τον έλεγχο των τελωνειακών συναλλαγών που διενεργούνται από άμεσους και/ή έμμεσους αντιπροσώπους.	ISO 9001:2001, τμήμα 6.2.2
2.	Άδειες εισαγωγής ή/και εξαγωγής συνδεδεμένες με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή με το εμπόριο γεωργικών προϊόντων	Μη επιλέξιμη χρήση εμπορευμάτων	<p>Προσδιορίστε αν ο αιτών διενεργεί συναλλαγές με εμπορεύματα που υπόκεινται σε οικονομικές εμπορικές άδειες (για παράδειγμα, στον κλωστοϋφαντουργικό τομέα). Σε τέτοια περίπτωση, θα πρέπει να υπάρχουν κατάλληλες καθημερινής χρήσεως διαδικασίες και μέθοδοι για τη χορήγηση των σχετικών αδειών εισαγωγής και/ή εξαγωγής εμπορευμάτων. Οι διαδικασίες αυτές μπορεί – μεταξύ άλλων – να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Καταχώρηση των αδειών βάσει τυποποιημένων διαδικασιών. ✓ Τακτικός έλεγχος των αδειών ως προς την ισχύ και καταχώρησή τους. ✓ Η καταχώρηση των αδειών γίνεται από κάποιο πρόσωπο ή ομάδα προσώπων διαφορετικό από εκείνο που έχει τον έλεγχο των αδειών. ✓ Πρότυπα αναφοράς παρατυπιών σε σχέση με τις άδειες. ✓ Διαδικασίες για τον έλεγχο της χρήσης των εμπορευμάτων τα οποία αφορούν οι άδειες. 	

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

Άρθρο 14θ στοιχείο στ) των ΕΔΤΚ: Ο αιτών πρέπει να εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για την αρχειοθέτηση των στοιχείων και πληροφοριών του αιτούντος και για την προστασία έναντι της απώλειας πληροφοριών.

Άρθρο 14θ στοιχείο ζ) των ΕΔΤΚ: Ο αιτών πρέπει 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: (για παράδειγμα: ασυνήθιστα ή ύποπτα έγγραφα σχετικά με το φορτίο· μη φυσιολογικά αιτήματα παροχής πληροφοριών για αποστολές· αζήτητα φορτία· παραβιασμένες μολυβδοσφραγίδες κ.λπ.).

Άρθρο 14θ στοιχείο η) των ΕΔΤΚ: Ο αιτών πρέπει να διαθέτει κατάλληλα μέτρα για την ασφάλεια της τεχνολογίας της πληροφορικής που χρησιμοποιεί – π.χ. firewalls και προστασία από ιούς – για την προστασία του μηχανογραφικού του συστήματος από μη εξουσιοδοτημένη παρείσφρηση και τη διασφάλιση των εγγράφων του.

1.2.3.6 Υποτήμημα 6 Διαδικασίες για δημιουργία εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτηση και λειτουργία ανάγκης (fall-back) και αρχειακές επιλογές

3.06	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Απαιτήσεις για τήρηση στοιχείων/αρχαιοθήκη	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Αδυναμία εύκολης διενέργειας λογιστικού ελέγχου λόγω του τρόπου με τον οποίο είναι διαρθρωμένο το λογιστικό σύστημα του αιτούντος. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών 	<p>Δώστε μια περιγραφή των διαδικασιών δημιουργίας εφεδρικού αντιγράφου, ανάκτησης και λειτουργίας ανάγκης, με βάση τις ακόλουθες ερωτήσεις – όπου γίνεται.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Πόσο χρόνο παραμένουν τα δεδομένα διαθέσιμα on-line, στην αρχική τους μορφή; ✓ Πόσο χρόνο παραμένουν τα δεδομένα προσβάσιμα on-line και για πόσο χρόνο παραμένουν διαθέσιμα για λόγους αρχείου/ιστορικού ή στατιστικής σύνοψης; ✓ Πόσο χρόνο διατηρούνται τα δεδομένα καταχωρημένα off-line; ✓ Σε τι μέσα αποθηκεύονται τα δεδομένα; ✓ Σε ποιο μορφότυπο (λογισμικό) αποθηκεύονται τα δεδομένα; ✓ Τα δεδομένα συμπιέζονται και σε ποιο στάδιο; ✓ Ποιες είναι οι εγγυήσεις όσον αφορά τη μακροχρόνια διαθεσιμότητα (τεχνική ποιότητα των μέσων εγγραφής, διαθεσιμότητα του υλικού και κωδικού προγράμματος, 	<p>ISO 9001:2001, τμήμα 6.3 ISO 17799:2005 ISO 27001:2005 Κανόνες ISO για πρότυπα στον τομέα της ασφάλειας πληροφορικής</p>

			περιγραφές των δεδομένων και του κωδικού προγράμματος)	
--	--	--	---	--

1.2.3.7 Υποτήμημα 7 Ασφάλεια πληροφοριών – προστασία μηχανογραφικών συστημάτων

3.07	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Πρότυπα πιστοποίησης για διασφάλιση μηχανογραφικού περιβάλλοντος	Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση και/ή παρείσφρηση στα μηχανογραφικά συστήματα του οικονομικού φορέα.	Εφαρμόζονται υφιστάμενα πρότυπα πιστοποίησης για διασφάλιση των μηχανογραφικών συστημάτων;	ISO 17799:2005 ISO 27001:2005
2.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση και/ή παρείσφρηση στα μηχανογραφικά συστήματα του οικονομικού φορέα. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	<p>a) Τι μέτρα εφαρμόζονται (π.χ. firewall· περιοδική αλλαγή κωδικών πρόσβασης) για την προστασία των μηχανογραφικών συστημάτων του οικονομικού φορέα από παρείσφρησεις άνευ εξουσιοδοτήσεως;</p> <p>b) Έχει γίνει κάποιο τεστ παρείσφρησης; Εάν όχι, ο αιτών θα πρέπει να κάνει αυτά τα τεστ για να δείξει την ασφάλεια του συστήματός του.</p> <p>Οι διαδικασίες αυτές μπορεί – μεταξύ άλλων – να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Μια ενημερωμένη, τεκμηριωμένη πολιτική για την προστασία των μηχανογραφικών συστημάτων του αιτούντος· καταγραφή πρόσβασης των εξουσιοδοτημένων προσώπων· τακτική αλλαγή κωδικών πρόσβασης· συστήματα παρακολούθησης κλπ. ✓ Ένα ενημερωμένο σχέδιο προστασίας, που να περιγράφει τα διαθέσιμα μέτρα προστασίας των μηχανογραφικών συστημάτων από άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση καθώς και από σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια πληροφοριών. 	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A 3.3 ISO 27001:2005

3.	Μηχανογραφημένο περιβάλλον	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση και/ή παρείσφρηση στα μηχανογραφικά συστήματα του οικονομικού φορέα. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	<p>a) Ποια πολιτική/διαδικασίες υπάρχουν για παροχή εγκρίσεων πρόσβασης και το επίπεδο πρόσβασης στα μηχανογραφικά συστήματα; Η πρόσβαση σε ευαίσθητες πληροφορίες θα πρέπει να περιορίζεται στα μέλη του προσωπικού που είναι εξουσιοδοτημένα για αλλαγές και προσθήκες στις πληροφορίες.</p> <p>b) Ποιος είναι υπεύθυνος για την προστασία και λειτουργία του μηχανογραφικού συστήματος του αιτούντος; Η ευθύνη δεν θα πρέπει να περιορίζεται σε ένα πρόσωπο μόνο, αλλά σε πολλά πρόσωπα που να μπορούν να παρακολουθούν τις ενέργειες των άλλων.</p>	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A 3.3 ISO 27001:2005
4.	Σχέδιο έκτακτης ανάγκης	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση και/ή παρείσφρηση στα μηχανογραφικά συστήματα του οικονομικού φορέα. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	Ο αιτών θα πρέπει να έχει σχέδιο δράσης με διαδικασίες σε περίπτωση συμβάντων.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A 3.3 ISO 27001:2005
5.	Διαδικασίες ρουτίνας σε περίπτωση βλάβης των συστημάτων	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση και/ή παρείσφρηση στα μηχανογραφικά συστήματα του οικονομικού φορέα. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	Ο αιτών θα πρέπει να έχει ρουτίνες υποστήριξης (back-up) όταν δεν λειτουργούν τα μηχανογραφικά συστήματα. Θα πρέπει επίσης να υπάρχουν διαδικασίες για μεταφορά των πληροφοριών στα μηχανογραφικά συστήματα όταν αρχίσουν πάλι να λειτουργούν.	ISO 27001:2005

1.2.3.8 Υποτήμημα 8 Ασφάλεια πληροφοριών – ασφάλεια τεκμηρίωσης

3.08.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Κακή χρήση του συστήματος πληροφοριών του οικονομικού φορέα που θέτει σε κίνδυνο την αλυσίδα εφοδιασμού. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	<p>a) Τι μέτρα υφίστανται για την προστασία της τεκμηρίωσης του οικονομικού φορέα από άνευ εξουσιοδοτήσεως παρείσφρηση;</p> <p>b) Έχει γίνει κάποιο τεστ παρείσφρησης με θετικά αποτελέσματα; Εάν όχι, ο αιτών θα πρέπει να κάνει αυτά τα τεστ για να δείξει την ασφάλεια του συστήματός του.</p> <p>Οι διαδικασίες αυτές μπορεί – μεταξύ άλλων – να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα μέτρα:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Μια ενημερωμένη, τεκμηριωμένη πολιτική για την ασφάλεια τεκμηρίωσης: μέθοδοι καταχώρησης εγγράφων, εξουσιοδοτήσεις πρόσβασης, λήψη εφεδρικών αντιγράφων εγγράφων, κλπ. ✓ Ένα ενημερωμένο σχέδιο προστασίας που να περιγράφει τα διαθέσιμα μέτρα προστασίας των εγγράφων από άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση καθώς και από σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια εγγράφων. ✓ Διαδικασίες αρχειοθέτησης και αποθήκευσης εγγράφων. 	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A 4.2 ISO 17799:2005 ISO 27001:2005
2.	Σχέδιο έκτακτης ανάγκης	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Κακή χρήση του συστήματος πληροφοριών του οικονομικού φορέα που θέτει σε κίνδυνο την αλυσίδα εφοδιασμού. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	Αναφέρετε αν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου χρόνου υπήρξαν συμβάντα και τι είδους μέτρα ελήφθησαν μετά από αυτό για τη βελτίωση της ασφάλειας πληροφοριών/τεκμηρίωσης.	

3.	Επίπεδο εξουσιοδότησης κατηγοριών προσωπικού	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Κακή χρήση του συστήματος πληροφοριών του οικονομικού φορέα που θέτει σε κίνδυνο την αλυσίδα εφοδιασμού. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	<p>Ποιες κατηγορίες προσωπικού έχουν πρόσβαση σε στοιχεία σχετικά με εμπορεύματα και ροές πληροφοριών; Ποιες κατηγορίες προσωπικού έχουν εξουσιοδότηση αλλαγής αυτών των στοιχείων;</p>	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A 3.3
4.	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας που επιβάλλονται σε τρίτους	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Κακή χρήση του συστήματος πληροφοριών του οικονομικού φορέα που θέτει σε κίνδυνο την αλυσίδα εφοδιασμού. ▪ Σκόπιμη καταστροφή ή απώλεια σημαντικών πληροφοριών. 	<p>Ποιες απαιτήσεις ασφάλειας έχετε επιβάλει στους εμπορικούς σας εταίρους και άλλα συνεργαζόμενα πρόσωπα που χειρίζονται ευαίσθητες, παρεχόμενες από εσάς πληροφορίες;</p>	

1.2.4 Τμήμα IV Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα

Κριτήριο:

Αποδεδειγμένη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα

Άρθρο 14ι των ΕΔΤΚ

Όπως αναφέρεται στο άρθρο 14ι των ΕΔΤΚ, η προϋπόθεση περί της χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας του αιτούντος θεωρείται ότι πληρούται εφόσον η φερεγγυότητά του αποδεικνύεται για τα τρία τελευταία χρόνια. Η νομοθεσία προβλέπει ότι ως χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα νοείται μια υγιής οικονομική κατάσταση που είναι επαρκής για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του αιτούντος, λαμβανομένων δεόντως υπόψη των χαρακτηριστικών του είδους της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Εάν έχουν παρέλθει λιγότερα από τρία χρόνια από την ίδρυση της αιτούσας εταιρείας, η χρηματοπιστωτική της φερεγγυότητα κρίνεται με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες.

Υπό ορισμένες περιστάσεις αναγνωρίζεται ότι μπορεί να αποτελεί συνήθη πρακτική για μια επιχείρηση να έχει αρνητική καθαρή θέση, για παράδειγμα όταν μια εταιρεία ιδρύεται από τη μητρική εταιρεία για σκοπούς έρευνας και ανάπτυξης, οπότε οι υποχρεώσεις μπορεί να χρηματοδοτούνται με δάνειο από τη μητρική εταιρεία ή από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα. Υπό τις περιστάσεις αυτές, η αρνητική καθαρή θέση ενδεχομένως δεν αποτελεί ένδειξη ότι η επιχείρηση δεν είναι ικανή να πληρώσει τις νόμιμες οφειλές της. Ωστόσο, η τελωνειακή αρχή μπορεί να απαιτήσει περαιτέρω αποδείξεις, όπως δέσμευση του δανειστή ή τραπεζική επιστολή χορήγησης για την εκπλήρωση της απαίτησης ή, εάν η εταιρεία αποτελεί ατομική επιχείρηση ή π.χ. προσωπική εταιρεία, κατάλογο προσωπικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία χρησιμοποιούνται για τη στήριξη της φερεγγυότητας της επιχείρησης.

Υπάρχουν πολλές δυνατότητες να ελεγχθεί κατά πόσον ο αιτών πληροί το κριτήριο αυτό. Το εύρος των πληροφοριών που συγκεντρώνονται εξαρτάται επίσης από το ζήτημα κατά πόσον ο αιτών είναι γνωστός πελάτης της τελωνειακής αρχής.

- Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ελέγχουν και να αναλύουν τον ισολογισμό και τις χρηματοοικονομικές κινήσεις του αιτούντος για να διαπιστωθεί κατά πόσον ο αιτών είναι ικανός να καταβάλει τις νόμιμες οφειλές του.
- Τις περισσότερες φορές, η τράπεζα του αιτούντος μπορεί να δώσει πληροφορίες για τη χρηματοπιστωτική του φερεγγυότητα.
- Πληροφορίες μπορούν επίσης να ζητηθούν από την εθνική κεντρική τράπεζα ή άλλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του αιτούντος (αποσπάσματα λογαριασμών, εκθέσεις ή αποδεικτικά στοιχεία κάθε είδους).
- Εν ανάγκη, μπορούν να ερωτηθούν οι ενώσεις προστασίας κατά του πιστωτικού κινδύνου.

- Αποδείξεις για τη χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα μπορούν επίσης να δοθούν από τον ίδιο τον αιτούντα. Για παράδειγμα, ο αιτών μπορεί να παραπέμψει σε έκθεση λογιστικού ελέγχου, στην κατάταξή του από τράπεζα ή σε πληροφορίες από τράπεζα. Η τεκμηρίωση αυτή μπορεί στη συνέχεια να ελέγχεται κατά τον έλεγχο.

Επιπλέον, οι τελωνειακές αρχές μπορούν επίσης να διαπιστώσουν κατά πόσον ο αιτών είναι ικανός να εξοφλήσει τις νόμιμες οφειλές του, ελέγχοντας τα εξής:

- Ο αιτών δεν τελεί σε κατάσταση αδυναμίας πληρωμών ή εκκαθάρισης.
- Ο αιτών δεν έχει προβεί επί του παρόντος σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής των οφειλών. (Συμφωνίες μεταξύ ενός οικονομικού φορέα και των τελωνειακών αρχών, βάσει των οποίων ο φορέας καταβάλλει τις οφειλές του προς τις τελωνειακές αρχές στη διάρκεια συμφωνημένης χρονικής περιόδου, εάν έχει χρηματοοικονομικές δυσχέρειες ή προβλήματα ρευστότητας και επομένως δεν είναι σε θέση να καταβάλει την οφειλή όταν καταστεί ληξιπρόθεσμη).
- Κατά την τελευταία τριετία, ο αιτών δεν έχει δεχθεί επίσκεψη δικαστικού επιμελητή ούτε έχει ζητηθεί κατάπτωση της εγγύησης που καλύπτει την αναστολή εκπλήρωσης των υποχρεώσεών του.
- Ο αιτών δεν έχει καθυστερήσει την καταβολή των νόμιμων οφειλών του προς το τελωνείο κατά την τελευταία τριετία (εξαιρούνται τα ποσά που δεν είναι ακόμη ληξιπρόθεσμα ή αποτελούν αντικείμενο προσφυγής).

Πληροφορίες κατά πόσον ο αιτών είναι σε θέση να καταβάλει τις οφειλές του προς *τρίτους* μπορούν επίσης να χρησιμεύσουν για τη λήψη απόφασης. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να εξετάσουν τους πλήρεις ετήσιους πληρωτέους λογαριασμούς του αιτούντος της τελευταίας τριετίας και να λάβουν υπόψη:

- Όπου απαιτείται από το εταιρικό δίκαιο, εάν οι λογαριασμοί έχουν υποβληθεί εντός των νομίμων προθεσμιών.
- Σχόλια σχετικά με τη συνέχιση της λειτουργίας της επιχείρησης, για παράδειγμα από τους ελεγκτές ή τους διευθυντές.
- Την παρούσα καθαρή θέση της επιχείρησης.
- Την καθαρή θέση της επιχείρησης και την έκταση στην οποία περιλαμβάνει άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Σημείωση σχετική με τις ΜΜΕ:

Όχι σπάνια, μια μικρή επιχείρηση υποβάλλει αίτηση για διευκολύνσεις πληρωμής, όπως προβλέπεται στο άρθρο 229 του Κώδικα. Τέτοιου είδους μεμονωμένες αιτήσεις δεν πρέπει να αποτελούν αυτομάτως αιτία για να θεωρείται ο αιτών αφερέγγυος και να μην του παρέχεται, ως εκ τούτου, το καθεστώς ΕΟΦ.

Σημείωση σχετικά με τη μητρική εταιρεία και τις θυγατρικές της:

Όταν κρίνεται η οικονομική κατάσταση μιας θυγατρικής, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ότι μια θυγατρική εταιρεία ενδέχεται να λειτουργεί με εγγύηση της μητρικής εταιρείας. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητούν περαιτέρω αποδείξεις σε σχέση με τη δέσμευση του εγγυητή.

Σημείωση σχετικά με τις επιχειρήσεις που έχουν ιδρυθεί προσφάτως:

Σύμφωνα με το άρθρο 14ι παράγραφος 2 των ΕΔΤΚ, η χρηματοπιστωτική τους φερεγγυότητα θα κριθεί με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες τη στιγμή υποβολής της αίτησης. Τα στοιχεία αυτά μπορούν να περιλαμβάνουν τις τελευταίες ταμειακές ροές, τον ισολογισμό και τις προβλέψεις κερδών και ζημιών που έχουν εγκριθεί από τους διευθυντές / εταίρους / το φυσικό πρόσωπο που ασκεί ατομική επιχείρηση. Εάν η επιχείρηση του αιτούντος χρηματοδοτείται με δάνειο άλλου προσώπου ή χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, η τελωνειακή αρχή μπορεί επίσης να ζητήσει αντίγραφο του επιχειρησιακού προγράμματος του αιτούντος, την τραπεζική επιστολή διευκόλυνσης και αποδεικτικά στοιχεία για το ότι ο αιτών δεν υπερβαίνει την εγκεκριμένη διευκόλυνση υπερανάληψης.

Σημείωση σχετικά με τις διαδικασίες αφερεγγυότητας ή είσπραξης οφειλών:

Σε περίπτωση που ο φορέας έχει εμπλακεί σε διαδικασίες αφερεγγυότητας ή είσπραξης οφειλών, θα πρέπει να συγκεντρώνονται πληροφορίες για τις περιστάσεις που οδήγησαν στην κίνηση των εν λόγω διαδικασιών (οικονομική ύφεση, κατάρρευση θυγατρικών, προσωρινές και απροσδόκητες αλλαγές στις τάσεις της αγοράς), καθώς και για τα οφειλόμενα ποσά. Τα οφειλόμενα ποσά μπορούν να συγκριθούν με την αξία των διαφόρων τύπων στοιχείων του ενεργητικού που ανήκουν στον αιτούντα, δηλαδή κυκλοφορούν ενεργητικό (μετρητά και άλλα ρευστά διαθέσιμα, συμπεριλαμβανομένων των εισπρακτέων λογαριασμών που μπορούν να μετατραπούν σε μετρητά εντός ενός έτους το πολύ), μακροπρόθεσμα στοιχεία ενεργητικού (εγκαταστάσεις, εξοπλισμός, ακίνητα και άλλα κεφαλαιουχικά στοιχεία, μετά τις αποσβέσεις), άυλα στοιχεία ενεργητικού (στοιχεία ενεργητικού με συγκεκριμένη αξία, η οποία όμως ενδεχομένως δεν μπορεί να μετρηθεί επακριβώς, όπως η φήμη, τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα πνευματικά δικαιώματα και η αναγνώριση της επωνυμίας) και τα προπληρωμένα στοιχεία και στοιχεία ενεργητικού μελλοντικών χρήσεων (δαπάνες για μελλοντικά κόστη ή έξοδα, όπως ασφάλιστρα, τόκοι ή ενοίκια, τα οποία έχουν εγγραφεί στο ενεργητικό για να αποσβεστούν στη διάρκεια της σχετικής περιόδου). Πρέπει να διαπιστώνεται αν η αφερεγγυότητα μπορεί να επιδράσει αρνητικά στη συμμόρφωση της αιτούσας εταιρείας και στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες (όποτε είναι δυνατό, να εντοπίζονται οι βασικοί πιστωτές και να κρίνεται εάν υπόκεινται σε κίνδυνο ασφάλειας και τελωνειακό κίνδυνο).

Ο όρος «αφερεγγυότητα» κατά την έννοια των παρουσών οδηγιών για τους ΕΟΦ συνιστάται να μην θεωρείται ισοδύναμος με τον όρο «πτώχευση», ο οποίος σημαίνει την αδυναμία ή τη μερική αδυναμία μιας εταιρείας να πληρώσει τους πιστωτές της, η οποία έχει κηρυχθεί νομίμως, συνήθως από δικαστήριο. Οι πιστωτές μπορούν να υποβάλουν αίτηση πτώχευσης κατά ενός οφειλέτη, σε μια προσπάθεια να ανακτήσουν ένα μέρος των οφειλομένων.

Στις περισσότερες περιπτώσεις, τη διαδικασία πτώχευσης κινεί ο οφειλέτης (η πτωχεύσασα εταιρεία). Σύμφωνα με το άρθρο 14στ των ΕΔΤΚ, μια αίτηση ΕΟΦ πρέπει να απορρίπτεται λόγω πτώχευσης, η δε απόρριψη αυτή πρέπει να γνωστοποιείται πριν αρχίσει ο έλεγχος από την τελωνειακή αρχή.

1.2.4.1 Υποτήμημα 1 Αφερεγγυότητα

4.01.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Αφερεγγυότητα	Μη συμβατή συμπεριφορά	Ελέγξτε και αναλύστε τον ισολογισμό και τις χρηματοοικονομικές κινήσεις του αιτούντος για να διαπιστωθεί κατά πόσον ο αιτών είναι ικανός να καταβάλει τις νόμιμες οφειλές του. Τις περισσότερες φορές, η τράπεζα του αιτούντος μπορεί να δώσει πληροφορίες για τη χρηματοπιστωτική του φερεγγυότητα.	

1.2.5 Τμήμα V Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας

Κριτήριο:
Κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας
Άρθρο 14ια παράγραφος 1 των ΕΔΤΚ

1.2.5.1 Υποτήμημα 1 Αξιολόγηση ασφάλειας πραγματοποιούμενη από τον οικονομικό φορέα (αυτοαξιολόγηση)

Ο φορέας θα πρέπει να καταδεικνύει στην πολιτική του υψηλό αίσθημα συνειδητοποίησης της ευθύνης του στον τομέα της εφαρμογής μέτρων ασφάλειας και προστασίας, εσωτερικά και στο πλαίσιο των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων με πελάτες, προμηθευτές και εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών. Προετοιμαζόμενος για τον προέλεγχο των τελωνειακών αρχών, ο φορέας μπορεί να προβεί σε αυτοαξιολόγηση για να μπορέσει να διαπιστώσει αν είναι ικανός να αντεπεξέλθει στις απαιτήσεις ασφάλειας. Η αξιολόγηση είναι μια προσπάθεια εντοπισμού των κινδύνων και απειλών που μπορεί να συναντήσει στο τμήμα της αλυσίδας εφοδιασμού στο οποίο δραστηριοποιείται ο αιτών και να διερευνήσει τα μέτρα που απαιτούνται για ελαχιστοποίηση των κινδύνων και απειλών. Ο τομέας αυτός δεν αναφέρεται στις εκτελεστικές διατάξεις, αλλά πρέπει να θεωρηθεί ως βοήθημα για τον αιτούντα, προκειμένου να εκπληρώσει τα κριτήρια ασφάλειας. Είναι μια μέθοδος εργασίας που αναφέρεται, π.χ. στο υπόδειγμα COMPACT ΕΟΦ, στο ISO PAS 28001 και αποτελεί απαίτηση υποχρεωτικής εφαρμογής στον κώδικα ISPS.

5.01.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Ερωτήσεις αξιολόγησης	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Αυτοαξιολόγηση	Ανεπαρκής συνειδητοποίηση ευθυνών στο θέμα ασφάλειας και προστασίας	Τι είδους πιθανούς και πραγματικούς κινδύνους έχετε εντοπίσει στο πεδίο ασφάλειας και προστασίας;	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.4.2 Κώδικας ISPS
2.	Εσωτερική οργάνωση	Ανεπαρκής συντονισμός σε θέματα ασφάλειας και προστασίας εντός της αιτούσας εταιρείας	Πώς γίνεται ο συντονισμός των μέτρων ασφάλειας και προστασίας εντός της αιτούσας εταιρείας σας; Υποδείξτε ποιο πρόσωπο και/ή τμήμα της εταιρείας σας είναι υπεύθυνο για το συντονισμό αυτό.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 ISO 9001:2001, τμήμα 5.5.1 Κώδικας ISPS
3.	Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	Ανεπαρκής έλεγχος σε θέματα ασφάλειας και προστασίας εντός της αιτούσας εταιρείας	Υπάρχουν υφιστάμενες τεκμηριωμένες διαδικασίες ρουτίνας και πώς γνωστοποιούνται στο προσωπικό και στα υπόλοιπα πρόσωπα που επισκέπτονται την εταιρεία σας;	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3, A.4.2 Κώδικας ISPS

4.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Ανακριβής και/ή ελλιπής καταχώρηση συμβάντων σχετικών με ασφάλεια και προστασία. Απουσία κατάλληλων μέτρων αντιμετώπισης τέτοιων συμβάντων.	Κατά τη διάρκεια του τελευταίου χρόνου, τι είδους συμβάντα συνέβησαν και τι είδους μέτρα ελήφθησαν ως αποτέλεσμα αυτών; Η αξιολόγηση απειλών καλύπτει ή όχι τα συμβάντα αυτού του είδους; Τι διαδικασίες υφίστανται για την καταχώρηση και αναφορά συμβάντων;	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3, A.4.2 Κώδικας ISPS
5.	Πιστοποίηση από τρίτους για σκοπούς ασφαλείας και προστασίας	Ανεπαρκή μέτρα ασφαλείας και προστασίας	Είστε ήδη πιστοποιημένοι από κάποιο δημόσιο οργανισμό ή δημόσιο φορέα για σκοπούς ασφαλείας (μεταφορών);	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3, A.4.3 Κώδικας ISPS Αναγνωρισμένα πιστοποιητικά ασφαλείας για τους εμπλεκόμενους στη θαλάσσια κυκλοφορία: συμφωνία για τον κώδικα ISPS, όπως αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 725/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου Αναγνωρισμένα πιστοποιητικά ασφαλείας για τους εμπλεκόμενους στην εναέρια κυκλοφορία, όπως αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2320/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 622/2003 Όταν έχει αναγνωρισθεί, πρότυπο ISO/PAS 28001 σχετικά με τα συστήματα διαχείρισης ασφαλείας για τη διεθνή αλυσίδα εφοδιασμού.
6.	Απαιτήσεις ασφαλείας και προστασίας ειδικά για εμπορεύματα	Ανεπαρκής εφαρμογή απαιτήσεων ασφαλείας και προστασίας	Υπάρχουν ιδιαίτερες απαιτήσεις ασφαλείας και προστασίας για τα εμπορεύματα που εισάγετε/εξάγετε;	Κώδικας ISPS
7.	Αξιολόγηση απειλών από τρίτους	Ανεπαρκής συνειδητοποίηση ευθυνών στο θέμα ασφαλείας και προστασίας	Εφόσον κάνετε χρήση των υπηρεσιών κάποιας εταιρείας φύλαξης (ασφαλείας), έχει προβεί η εταιρεία αυτή σε αξιολόγηση απειλών της εταιρείας σας;	Κώδικας ISPS
8.	Απαιτήσεις ασφαλείας επιβαλλόμεν	Ανεπαρκή μέτρα ασφαλείας και προστασίας	Η ασφαλιστική σας εταιρεία σας επιβάλλει κάποιες απαιτήσεις ασφαλείας; Οι πελάτες σας, σας έχουν επιβάλει κάποια μέτρα	Κώδικας ISPS

	ες από τρίτους		ασφάλειας;	
--	-------------------	--	------------	--

Κριτήριο:

Κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας:

Άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο α) των ΕΔΤΚ: Ο χώρος θεωρείται κατάλληλος, εάν 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.

Άρθρο 14ια στοιχεία α) και β) των ΕΔΤΚ: Εφαρμόζονται κατάλληλα μέτρα ελέγχου πρόσβασης, ώστε να παρεμποδίζεται η πρόσβαση χωρίς άδεια σε χώρους παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων, αποβάθρες φόρτωσης και χώρους φορτίων.

1.2.5.2 Υποτήμημα 2 Είσοδος και πρόσβαση σε εγκαταστάσεις

5.02.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Διαδικασίες ρουτίνας για πρόσβαση ή είσοδο οχημάτων, προσώπων και εμπορευμάτων	Άνευ εξουσιοδότησεως πρόσβαση ή είσοδος οχημάτων, προσώπων και εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις και/ή κοντά στους χώρους φόρτωσης.	Περιγράψτε το υφιστάμενο σύστημα ελέγχου πρόσβασης. Μόνο καταλλήλως αναγνωρισμένα και εξουσιοδοτημένα πρόσωπα, οχήματα και εμπορεύματα επιτρέπεται να έχουν πρόσβαση στις εγκαταστάσεις. Η πρόσβαση στις εγκαταστάσεις πρέπει να ελέγχεται. Τα πρόσωπα πρέπει να χρησιμοποιούν ειδικά δελτία ταυτότητας. Τα εν λόγω δελτία πρέπει να εκδίδονται και να εποπτεύονται από τον αιτούντα.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS
2.	Συνήθεις επιχειρησιακές διαδικασίες σε περίπτωση διείσδυσης	Μη σωστή απόκριση σε περίπτωση εντοπισμού παράνομης διείσδυσης	Ο αιτών θα πρέπει να έχει καθιερώσει διαδικασίες απόκρισης σε περίπτωση που ανακαλυφθεί παράνομη διείσδυση προσώπου στις εγκαταστάσεις (π.χ. επικοινωνία με τις τοπικές αστυνομικές αρχές, παρέμβαση του εσωτερικού προσωπικού ασφάλειας).	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS

1.2.5.3 Υποτήμημα 3 Φυσική ασφάλεια

5.03.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Εξωτερική περίμετρος εγκαταστάσεων	Ανεπαρκής προστασία των εγκαταστάσεων από εξωτερική διείσδυση.	Πώς ασφαλιζεται η εξωτερική περίμετρος των εγκαταστάσεων; Όλα τα κτίρια θα πρέπει να είναι κατασκευασμένα από υλικά που είναι ανθεκτικά σε παράνομη είσοδο και παρέχουν προστασία απέναντι σε εξωτερική διείσδυση. Όλα τα εξωτερικά και εσωτερικά παράθυρα, πύλες και φράκτες πρέπει να ασφαλιζονται με μηχανισμούς κλειδώματος ή εναλλακτικά μέτρα ελέγχου ή παρακολούθησης της πρόσβασης όπως εσωτερικά/εξωτερικά αντιδιαρρηκτικά συστήματα συναγερμού ή συστήματα τηλεόρασης κλειστού κυκλώματος (CCTV)	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS
2.	Πύλες και εισοδοί	Υπαρξη πυλών και εισόδων που δεν παρακολουθούνται	Προσδιορίστε όλες τις υπάρχουσες πύλες και εισόδους των εγκαταστάσεων. Όταν οι πύλες ή οι εισοδοί δεν κλειδώνουν, θα πρέπει να είναι επανδρωμένες ή να φυλάσσονται με εναλλακτικά μέσα ελέγχου ή παρακολούθησης της πρόσβασης.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS
3.	Μηχανισμοί κλειδώματος	Ανεπαρκείς μηχανισμοί κλειδώματος για εξωτερικές και εσωτερικές θύρες, παράθυρα, πύλες και φράκτες.	Με τι είδους κλειδαριές είναι εφοδιασμένες οι εσωτερικές και εξωτερικές θύρες, παράθυρα και πύλες;	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
4.	Φωτισμός	Ανεπαρκής φωτισμός για εξωτερικές και εσωτερικές θύρες, παράθυρα, πύλες, φράκτες και χώρους στάθμευσης	Ανάλογα με την περίπτωση, πρέπει να υπάρχει επαρκής φωτισμός.	
5.	Διαδικασίες πρόσβασης σε κλειδιά	Άνευ εξουσιοδότησεως πρόσβαση σε κλειδιά.	Θα πρέπει να υπάρχουν διαδικασίες για πρόσβαση στα κλειδιά. Ένας περιορισμένος μόνον αριθμός προσώπων θα πρέπει να έχουν εξουσιοδότηση πρόσβασης στα κλειδιά. Τα κλειδιά θα πρέπει να φυλάσσονται σε ειδικώς καθορισμένο χώρο. Θα πρέπει να υπάρχει ένα υπεύθυνο πρόσωπο για τα κλειδιά.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

			Θα πρέπει να υπάρχει μέθοδος καταγραφής του ποιος χρησιμοποιεί τα κλειδιά, τότε παραλήφθηκαν και από ποιον και τότε επιστράφηκαν στον καθορισμένο χώρο.	
6.	Μέτρα εσωτερικής φυσικής ασφάλειας	Άσκοπη πρόσβαση σε εσωτερικά τμήματα των εγκαταστάσεων.	Υπάρχουν μέτρα εσωτερικής φυσικής ασφάλειας; Μόνο καταλλήλως ταυτοποιημένα και εξουσιοδοτημένα πρόσωπα θα πρέπει να έχουν πρόσβαση σε εσωτερικά τμήματα των εγκαταστάσεων.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3, A.4.2 Κώδικας ISPS
7.	Στάθμευση ιδιωτικών οχημάτων	Ανεπαρκής προστασία των εγκαταστάσεων από εξωτερική διείσδυση	Ο αιτών θα πρέπει να διαθέτει διαδικασίες παρακολούθησης, για να αποφεύγεται η στάθμευση ιδιωτικών οχημάτων πλησίον ασφαλών χώρων των εγκαταστάσεων.	
8.	Συντήρηση εξωτερικής περιμέτρου και κτιρίων	Πλημμελής συντήρηση της εξωτερικής περιμέτρου των εγκαταστάσεων και των κτιρίων.	Η εξωτερική περίμετρος και τα κτίρια πρέπει να ελέγχονται τακτικά είτε από κάποιο ειδικά ορισμένο άτομο είτε από τρίτους. Εάν για τον έλεγχο και τη συντήρηση της εξωτερικής περιμέτρου και των κτιρίων είναι υπεύθυνοι τρίτοι, αυτοί πρέπει να δίνουν αναφορά σε μέλος του προσωπικού του αιτούντος, ορισμένο για τον έλεγχο των εργασιών συντηρήσεως στην εξωτερική περίμετρο και τα κτίρια.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

Κριτήριο:

Κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας:

Άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο γ) των ΕΔΤΚ: Ο χώρος θεωρείται κατάλληλος, εάν τα μέτρα διαχείρισης των εμπορευμάτων περιλαμβάνουν μέτρα προστασίας κατά της εισόδου, αντικατάστασης ή απώλειας οποιωνδήποτε υλικών και παραβίασης μονάδων φορτίου·

Άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο δ) των ΕΔΤΚ: Ανάλογα με την περίπτωση, έχουν καθιερωθεί διαδικασίες για την διαχείριση αδειών εισαγωγής ή και εξαγωγής που συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς και για την διάκριση των εμπορευμάτων αυτών από άλλα εμπορεύματα.

1.2.5.4 Υποτήμημα 4 Μονάδες φορτίου

5.04.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Διαδικασίες ρουτίνας για πρόσβαση σε μονάδες φορτίου	Άνευ εξουσιοδότησεως πρόσβαση σε μονάδες φορτίου.	Μόνο καταλλήλως ταυτοποιημένα και εξουσιοδοτημένα πρόσωπα θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις μονάδες φορτίου.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS
2.	Διαδικασίες ρουτίνας για διασφάλιση της ακεραιότητας των μονάδων φορτίου	Λαθροχειρίες σε μονάδες φορτίου.	Θα πρέπει να διασφαλίζεται η ακεραιότητα των μονάδων φορτίου θέτοντάς τις υπό συνεχή παρακολούθηση ή διατηρώντας τις σε ασφαλή, κλειδωμένο χώρο.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS
3.	Χρήση μολυβδοσφραγίδων	Λαθροχειρίες στο φορτίο.	Ο υποψήφιος ΕΟΦ θα πρέπει να χρησιμοποιεί - στο μέτρο του δυνατού - σφραγίδες που πληρούν τα υφιστάμενα πρότυπα ISO ή ισοδύναμα. Διεθνείς συμφωνίες μπορεί να προβλέπουν ειδικά πρότυπα για τις σφραγίδες.	ISO/PAS 17712
4.	Διαδικασίες ελέγχου της δομής της	Χρήση κρυφών σημείων σε μονάδες φορτίου για λαθρεμπορικούς	Εφόσον συμβαδίζει με τον τύπο της χρησιμοποιούμενης μονάδας φορτίου, συνιστάται η χρήση μιας διαδικασίας ελέγχου από επτά σημεία:	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

	μονάδας φορτίου	σκοπούς.	<ul style="list-style-type: none"> • Εμπρόσθιο τοίχωμα • Αριστερή πλευρά • Δεξιά πλευρά • Δάπεδο • Οροφή/στέγη • Εσωτερικές/εξωτερικές θύρες • Εξωτερικά/από κάτω 	
5.	Συνήθεις επιχειρησιακές διαδικασίες σε περίπτωση διείσδυσης και/ή λαθροχειρίας στις μονάδες φορτίου	Μη σωστή αντίδραση σε περίπτωση εντοπισμού άνευ εξουσιοδότησεως πρόσβασης ή λαθροχειρίας.	Ο αιτών θα πρέπει να έχει θεσπίσει κατάλληλες διαδικασίες για το τι μέτρα θα πρέπει να λαμβάνονται όταν ανακαλύπτεται άνευ εξουσιοδότησεως πρόσβαση ή λαθροχειρία.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
6.	Ιδιοκτησία των μονάδων φορτίου	Ελλιπής έλεγχος των μονάδων φορτίου.	Οι μονάδες φορτίου είναι ιδιοκτησίας του αιτούντος; Εάν όχι, θα πρέπει να υπάρχουν διαδικασίες για εξέταση της ακεραιότητας των μονάδων φορτίου πριν από τη φόρτωση. Θα πρέπει να είναι υποχρεωτική για το προσωπικό η διαδικασία ελέγχου που αναφέρεται στο 5.04.3.	
7.	Συντήρηση των μονάδων φορτίου	Λαθροχειρίες σε μονάδες φορτίου.	Η συντήρηση των μονάδων φορτίου γίνεται στις εγκαταστάσεις ή έξω από αυτές; Θα πρέπει να γίνεται τακτική συντήρηση και όχι μόνο σε περίπτωση ζημιάς ή κάποιου συμβάντος. Εάν η συντήρηση γίνεται έξω από τις εγκαταστάσεις ή χωρίς την επίβλεψη προσωπικού της εταιρείας, τότε όταν μια μονάδα επιστρέφεται στον αιτούντα θα πρέπει να ελέγχεται ως προς την ακεραιότητά της.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

1.2.5.5 Υποτήμημα 5 Διαδικασίες διαχείρισης μεταφορών

5.05.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Ενεργό μεταφορικό μέσο	Έλλειψη ελέγχου στην μεταφορά των εμπορευμάτων.	<p>Προσδιορίστε ποια μεταφορικά μέσα χρησιμοποιούνται συνήθως από τον αιτούντα.</p> <p>Στην περίπτωση κατασκευαστών, εξαγωγέων, διαχειριστών αποθήκης και εισαγωγέων, αναφέρατε επίσης εάν η μεταφορά πραγματοποιείται από τον ίδιο τον αιτούντα ή από εξωτερικούς πράκτορες μεταφορών / μεταφορείς. Στην τελευταία περίπτωση, ο αιτών μπορεί να χρησιμοποιεί πρακτορεία μεταφορών ή / και μεταφορείς σε τακτική βάση, μπορεί δε να υπάρχουν μακροχρόνιες συμβάσεις με πράκτορες μεταφορών και μεταφορείς.</p> <p>Προσδιορίστε αν ο πράκτορες μεταφορών ή ο μεταφορέας είναι μέλος κάποιου προγράμματος ασφαλών μεταφορών, εάν όχι πώς εξασφαλίζεται η ασφάλεια μεταφορών.</p> <p>Στην περίπτωση πρακτόρων μεταφορών, αναφέρατε αν η μεταφορά πραγματοποιείται από εξωτερικούς μεταφορείς και εάν ναι, κατά πόσον υπάρχουν μακροχρόνιες συμβάσεις με τους εξωτερικούς μεταφορείς.</p> <p>Στην περίπτωση μεταφορέων, αναφέρατε αν πράγματι μεταφέρει τα εμπορεύματα ή είναι επικφορτισμένος ή υπεύθυνος για τη λειτουργία του μέσου μεταφοράς.</p>	

1.2.5.6 Υποτήμημα 6 Μη φορολογικές απαιτήσεις

5.06.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Μη φορολογικές πτυχές	Μη επιλέξιμη χρήση εμπορευμάτων	<p>Διενεργεί ο αιτών συναλλαγές με εμπορεύματα που υπόκεινται σε άδειες εισαγωγής ή/και εξαγωγής ή σε ειδικές εγκρίσεις / άδειες εμπορίας συνδεδεμένες με απαγορεύσεις και περιορισμούς;</p> <p>Διενεργεί ο αιτών συναλλαγές με προϊόντα διπλής χρήσεως;</p> <p>Διενεργεί ο αιτών συναλλαγές με προϊόντα που υπόκεινται σε καθεστώς εμπάργκο;</p> <p>Όπου είναι σκόπιμο, ο αιτών θα πρέπει να καθιερώνει</p>	

			<p>διαδικασίες ρουτίνας:</p> <ul style="list-style-type: none"> • για τη διάκριση εμπορευμάτων που υπόκεινται σε μη φορολογικές απαιτήσεις από άλλα εμπορεύματα, • για να ελέγχει εάν οι σχετικές ενέργειες γίνονται σύμφωνα με την ισχύουσα (μη φορολογική) νομοθεσία, • σχετικές με το χειρισμό εμπορευμάτων που υπόκεινται σε εμπάργκο, • σχετικές με τον χειρισμό αδειών, • σχετικά με άλλα εμπορεύματα που υπόκεινται σε περιορισμούς, • για τον εντοπισμό εμπορευμάτων δυνητικής διπλής χρήσεως και διαδικασίες σχετικές με τον χειρισμό τους. 	
--	--	--	--	--

1.2.5.7 Υποτήμημα 7 Εισερχόμενα εμπορεύματα

5.07.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Διαδικασίες ρουτίνας για τον έλεγχο εισερχόμενων φορτίων	Έλλειψη ελέγχου στην παραλαβή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	<p>Όπου είναι σκόπιμο, ο αιτών θα πρέπει να καθιερώνει διαδικασίες ρουτίνας:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ορισμού υπευθύνου για την υποδοχή του οδηγού και των εμπορευμάτων κατά την άφιξη. • Καταχώρησης των παραστατικών μεταφοράς και των τελωνειακών εγγράφων που συνοδεύουν τα εμπορεύματα. • Παραβολής των εμπορευμάτων με τα παραστατικά μεταφοράς και τα τελωνειακά έγγραφα. • Καταχώρησης του πέρατος και των αποτελεσμάτων των ελέγχων. • Ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για την άφιξη των εμπορευμάτων προκειμένου αυτές να μπορέσουν να προβούν εγκαίρως σε έλεγχο των φορτίων. • Ενημέρωσης του τμήματος αγορών και της διοίκησης για την παραλαβή των εμπορευμάτων. 	ISO 9001:2001, τμήμα 6.2.2 ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

2.	Διαδικασίες ρουτίνας για έλεγχο των μέτρων ασφάλειας που επιβάλλονται σε τρίτους	Έλλειψη ελέγχου στην παραλαβή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	Όταν υπάρχουν συμφωνίες για μέτρα ασφάλειας με εγχώριους και ξένους προμηθευτές, το προσωπικό θα πρέπει να είναι ενήμερο αυτών των ρυθμίσεων και θα πρέπει να υπάρχουν καθιερωμένες διαδικασίες ρουτίνας για να ελέγχεται η τήρηση των συμφωνιών αυτών.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
3.	Επιτήρηση της παραλαβής των εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου στην παραλαβή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	Δεν θα πρέπει να είναι δυνατή η παράδοση εμπορευμάτων σε μη επιτηρούμενη περιοχή. Ο αιτών θα πρέπει να εφαρμόζει διαδικασίες για να αποφεύγονται καταστάσεις όπου τα εμπορεύματα αφήνονται χωρίς επιτήρηση.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
4.	Επίπεδο γνώσης του προσωπικού σε θέματα ασφάλειας και προστασίας	Έλλειψη σωστής γνώσης θεμάτων ασφάλειας με συνέπεια την αποδοχή μη ασφαλών εμπορευμάτων. Αποδοχή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και επί των οποίων δεν υπάρχει κανένας έλεγχος.	Ο αιτών θα πρέπει να ενημερώνει σε τακτική βάση το προσωπικό για τα μέτρα και/ή ρυθμίσεις ασφάλειας για να εξασφαλίζεται η επαρκής ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα ασφάλειας και προστασίας.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
5.	Σφράγιση εισερχόμενων εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου στην παραλαβή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	Κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων, θα πρέπει να ελέγχεται η ακεραιότητα των σφραγίδων. Όπου είναι σκόπιμο, ο αιτών θα πρέπει να διαθέτει διαδικασίες ρουτίνας για τη σφράγιση των εισερχόμενων εμπορευμάτων.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 ISO/PAS 17712
6.	Ομοιόμορφη σήμανση εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου στην παραλαβή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε	Τα εισερχόμενα εμπορεύματα θα πρέπει να σημαίνονται ομοιόμορφα ή να αποθηκεύονται σε καθορισμένο ή καθορισμένους χώρους.	ISO 9001:2000, τμήμα 7.4

		σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.		
7.	Ζύγιση και καταμέτρηση εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου στην παραλαβή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	Όπου είναι σκόπιμο, ο αιτών θα πρέπει να καθιερώνει διαδικασίες ρουτίνας για τη ζύγιση και καταμέτρηση των εισερχόμενων εμπορευμάτων.	ISO 9001:2000, τμήμα 7.4
8.	Διοικητικές διαδικασίες παραλαβής εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου στην παραλαβή εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	Ο αιτών θα πρέπει να καθιερώνει διοικητικές διαδικασίες για την παραλαβή εμπορευμάτων: <ul style="list-style-type: none"> • Πώς (με βάση ποια έγγραφα), πότε και από ποιον τα εμπορεύματα που παραλαμβάνονται εισέρχονται στη διοίκηση αποθεμάτων. • Έλεγχος των εμπορευμάτων με βάση καταστάσεις φόρτωσης και εντολές αγορών. • Καταχώρηση των εμπορευμάτων στα αποθέματα, όσο το δυνατό γρηγορότερα μετά την άφιξη των εμπορευμάτων. 	ISO 9001:2000, τμήμα 7.4

5.07.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Ερωτήσεις	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
9.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Μη σωστές ενέργειες σε περίπτωση ανακάλυψης ασυμφωνιών και/ή παρατυπιών.	Θα πρέπει να υφίστανται εσωτερικές διαδικασίες ελέγχου για την περίπτωση που ανακαλύπτονται ασυμφωνίες και/ή παρατυπίες. Θα πρέπει να υπάρχει διαχωρισμός λειτουργιών μεταξύ της παραγγελίας των εμπορευμάτων (αγορά), παραλαβής (αποθήκη), εισόδου των εμπορευμάτων στο σύστημα (διοίκηση) και πληρωμής του τιμολογίου.	

1.2.5.8 Υποτήμημα 8 Αποθήκευση εμπορευμάτων

5.08.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Καθορισμός του χώρου αποθήκευσης	Ανεπαρκής προστασία του χώρου αποθήκευσης από εξωτερικές διεισδύσεις	Θα πρέπει να καθορίζεται κάποιος ή κάποιοι χώροι για την αποθήκευση των εμπορευμάτων	
2.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Μη σωστές ενέργειες σε περίπτωση ανακάλυψης ασυμφωνιών και/ή παρατυπιών.	Θα πρέπει να υπάρχουν διαδικασίες για την τακτική απογραφή αποθεμάτων. Θα πρέπει να υπάρχουν διαδικασίες για την περίπτωση ανακάλυψης ασυμφωνιών και/ή παρατυπιών.	ISO 9001:2001, τμήμα 2.2
3.	Χωριστή αποθήκευση διαφορετικών εμπορευμάτων	Άνευ εξουσιοδότησεως αντικατάσταση εμπορευμάτων και/ή λαθροχειρίες στα εμπορεύματα.	Εφόσον είναι σκόπιμο, τα διαφορετικά είδη εμπορευμάτων θα πρέπει να διαχωρίζονται, π.χ. εξωτερικού, εγχώρια, υψηλής αξίας εμπορεύματα, επικίνδυνα εμπορεύματα, κλπ (βλ. επίσης 5.06.1). Ο χώρος αποθήκευσης θα πρέπει να καταγράφεται στα βιβλία της διοίκησης διαχείρισης αποθήκης, ευθύς ως τα εμπορεύματα αφιχθούν στο χώρο αποθήκευσης.	Πιστοποιητικό TAPA (Technology Asset Protection Association)
4.	Πρόσθετα μέτρα ασφάλειας και προστασίας για πρόσβαση σε εμπορεύματα	Άνευ εξουσιοδότησεως πρόσβαση στα εμπορεύματα	Υπάρχουν τυχόν μέτρα ασφάλειας πέραν εκείνων που αναφέρονται στο 5.02 και 5.03, για προστασία των εμπορευμάτων από πρόσβαση μη εξουσιοδοτημένων προσώπων;	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

5.	Επίπεδο εξουσιοδότησης κατηγοριών προσωπικού	Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση στα εμπορεύματα	Δυνατότητα πρόσβασης στο χώρο αποθήκευσης και στα εμπορεύματα μόνον από καθορισμένα άτομα του προσωπικού ή καταλλήλως εξουσιοδοτημένα πρόσωπα.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS
----	--	---	--	---

1.2.5.9 Υποτήμημα 9 Παραγωγή εμπορευμάτων

5.09.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Καθορισμός τόπου	Μη πλήρης έλεγχος επί της παραγωγικής διαδικασίας	Θα πρέπει να καθορίζεται κάποιος ή κάποιοι τόποι για την παραγωγή των προϊόντων. Όταν προϊόντα παράγονται εξωτερικά, ο αιτών θα πρέπει να έχει συνάψει συμφωνίες ασφάλειας με τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για τις εξωτερικές εγκαταστάσεις για να διασφαλίζεται η ακεραιότητα των εμπορευμάτων.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
2.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Λαθροχειρίες στα εμπορεύματα.	Θα πρέπει να εφαρμόζονται διεργασίες και διαδικασίες ασφάλειας για να διασφαλίζεται η ακεραιότητα της παραγωγικής διαδικασίας, π.χ. με εξουσιοδότηση πρόσβασης μόνο από καθορισμένα άτομα του προσωπικού ή από καταλλήλως εξουσιοδοτημένα πρόσωπα, επίβλεψη και παρακολούθηση της παραγωγικής διαδικασίας με συστήματα και/ή προσωπικό. Θα πρέπει να υπάρχει διαχωρισμός λειτουργιών μεταξύ του προσώπου που είναι υπεύθυνο για τον έλεγχο των μεθόδων κατασκευής και του προσώπου που είναι υπεύθυνο για την εφαρμογή των μεθόδων κατασκευής.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
3.	Πρόσθετα μέτρα ασφάλειας και προστασίας για πρόσβαση σε εμπορεύματα	Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση στα εμπορεύματα	Υπάρχουν τυχόν μέτρα ασφάλειας πέραν εκείνων που αναφέρονται στο 5.02 και 5.03, για προστασία των εμπορευμάτων από πρόσβαση μη εξουσιοδοτημένων προσώπων;	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
4.	Επίπεδο εξουσιοδότησης κατηγοριών προσωπικού	Άνευ εξουσιοδοτήσεως πρόσβαση στα εμπορεύματα	Δυνατότητα πρόσβασης στο χώρο παραγωγής μόνον από καθορισμένα άτομα του προσωπικού ή καταλλήλως εξουσιοδοτημένα πρόσωπα.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

5.	Συσκευασία προϊόντων	Ελλιπής έλεγχος της ροής των εμπορευμάτων.	Όταν η συσκευασία των τελικών προϊόντων δεν γίνεται στις εγκαταστάσεις του αιτούντος αλλά εκτός αυτών, ο αιτών θα πρέπει να έχει συνάψει συμφωνίες ασφάλειας με τα πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για τις εξωτερικές εγκαταστάσεις για να διασφαλίζεται η ακεραιότητα των εμπορευμάτων.	
6.	Έλεγχος ποιότητας	Ελλιπής έλεγχος της ροής των εμπορευμάτων.	Εάν υφίσταται έλεγχος ποιότητας των εμπορευμάτων, ο οποίος μπορεί να είναι ένα πρόσθετο στοιχείο για διασφάλιση της ακεραιότητας των εμπορευμάτων.	

1.2.5.10 Υποτήμη 10 Φόρτωση εμπορευμάτων

5.10.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Διαδικασίες ρουτίνας για τον έλεγχο των εξερχόμενων προς μεταφορά φορτίων	Έλλειψη ελέγχου στην παράδοση εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	Όπου είναι σκόπιμο, ο αιτών θα πρέπει να καθιερώνει διαδικασίες ρουτίνας: <ul style="list-style-type: none"> • Ορισμού υπευθύνου για την υποδοχή του οδηγού και τη φόρτωση των εμπορευμάτων κατά την άφιξη. • Καταχώρησης των παραστατικών μεταφοράς και των τελωνειακών εγγράφων που συνοδεύουν τα εμπορεύματα. • Παραβολής των εμπορευμάτων με τα παραστατικά μεταφοράς και τα τελωνειακά έγγραφα. • Καταχώρησης του πέρατος και των αποτελεσμάτων των ελέγχων. • Ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για την αναχώρηση των εμπορευμάτων προκειμένου αυτές να μπορέσουν να προβούν εγκαίρως σε έλεγχο των φορτίων. • Ενημέρωσης του τμήματος πωλήσεων και της διοίκησης για την αναχώρηση των εμπορευμάτων. 	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
2.	Διαδικασίες ρουτίνας για έλεγχο των μέτρων ασφάλειας που επιβάλλονται από τρίτους	Παραβίαση συμφωνηθεισών ρυθμίσεων ασφάλειας με κίνδυνο παράδοσης μη ασφαλών εμπορευμάτων. Παράδοση εμπορευμάτων που δεν	Όταν κρίνεται σκόπιμο, πώς ελέγχονται οι συμφωνίες για μέτρα ασφάλειας που επιβάλλονται από πελάτες σας όταν φορτώνονται τα εμπορεύματα.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

		καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και επί των οποίων δεν υπάρχει κανένας έλεγχος.		
3.	Επιτήρηση της φόρτωσης των εμπορευμάτων	Έλλειψη επιτήρησης της φόρτωσης των εμπορευμάτων	Θα πρέπει να ορίζεται προσωπικό για επίβλεψη της φόρτωσης των εμπορευμάτων. Θα πρέπει να αποφεύγεται το ενδεχόμενο να φορτωθούν ή να αφηθούν πίσω χωρίς επιτήρηση εξερχόμενα εμπορεύματα. Ο αιτών θα πρέπει να εφαρμόζει διαδικασίες για να αποφεύγονται καταστάσεις όπου τα εμπορεύματα αφήνονται χωρίς επιτήρηση.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
4.	Επίπεδο γνώσης του προσωπικού σε θέματα ασφάλειας και προστασίας	Έλλειψη σωστής γνώσης θεμάτων ασφάλειας με συνέπεια τη φόρτωση μη ασφαλών εμπορευμάτων. Φόρτωση εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και επί των οποίων δεν υπάρχει κανένας έλεγχος.	Ο αιτών θα πρέπει να ενημερώνει σε τακτική βάση το προσωπικό για τα μέτρα και/ή ρυθμίσεις ασφάλειας για να εξασφαλίζεται η επαρκής ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα ασφάλειας και προστασίας.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 Κώδικας ISPS
5.	Σφράγιση εξερχόμενων εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου της σφράγισης των εμπορευμάτων	Τα εμπορεύματα είναι σφραγισμένα και πώς ελέγχονται οι σφραγίδες;	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3 ISO/PAS 11712:116 ISO PAS 17712
6.	Ομοιόμορφη σήμανση εμπορευμάτων	Έλλειψη ελέγχου στην παράδοση εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και ενδέχεται να παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας.	Τα εξερχόμενα εμπορεύματα θα πρέπει να σημαίνονται ομοιόμορφα ή να αποθηκεύονται σε καθορισμένο ή καθορισμένους χώρους.	

7.	Ζύγιση και καταμέτρηση εμπορευμάτων	Παράδοση εμπορευμάτων που παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας. Παράδοση εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και επί των οποίων δεν υπάρχει κανένας έλεγχος.	Όπου είναι σκόπιμο, ο αιτών θα πρέπει να καθιερώνει διαδικασίες ρουτίνας για τη ζύγιση και καταμέτρηση των εξερχόμενων εμπορευμάτων.	
8.	Διοικητικές διαδικασίες για τη φόρτωση των εμπορευμάτων	Παράδοση εμπορευμάτων που παρουσιάζουν κινδύνους ασφάλειας ή προστασίας. Παράδοση εμπορευμάτων που δεν καταχωρούνται σε σύστημα εφοδιαστικής και επί των οποίων δεν υπάρχει κανένας έλεγχος.	Ο αιτών θα πρέπει να καθιερώνει διοικητικές διαδικασίες για την παράδοση εμπορευμάτων: <ul style="list-style-type: none"> • Πώς (με βάση ποια έγγραφα), πότε και από ποιον τα εμπορεύματα που φορτώνονται καταχωρούνται ως εξερχόμενα στη διοίκηση αποθεμάτων. • Έλεγχος των εμπορευμάτων με βάση καταστάσεις φόρτωσης και εντολές πώλησης. • Καταχώρηση διαγραφής των εμπορευμάτων από τα αποθέματα, όσο το δυνατό γρηγορότερα μετά την αναχώρησή τους, 	
9.	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	Μη σωστές ενέργειες σε περίπτωση ανακάλυψης ασυμφωνιών και/ή παρατυπιών.	Θα πρέπει να υφίστανται διαδικασίες για την περίπτωση που ανακαλύπτονται ασυμφωνίες και/ή παρατυπίες.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

Κριτήριο:

Κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας:

Άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο ε) των ΕΔΤΚ: Ο χώρος θεωρείται κατάλληλος εάν ο αιτών έχει εφαρμόσει μέτρα που επιτρέπουν να προσδιορίζεται σαφώς η ταυτότητα των επιχειρηματικών του εταίρων, προκειμένου να διασφαλίζεται η διεθνής εφοδιαστική αλυσίδα.

Οι οικονομικοί φορείς μπορούν να θεωρηθούν υπεύθυνοι μόνο για το τμήμα της αλυσίδας εφοδιασμού που τους αναλογεί και για τα εμπορεύματα που είναι υπό την επίβλεψή τους. Η ασφάλεια των επόμενων τμημάτων της αλυσίδας εφοδιασμού μπορεί να εξασφαλιστεί μέσω συμβατικών συμφωνιών μεταξύ του αιτούντος και των επιχειρηματικών εταίρων του. Οι αποστολές εμπορευμάτων που δεν καλύπτονται, ή καλύπτονται μόνο εν μέρει, από μέτρα ασφαλείας δεν θα θεωρούνται πλήρως ασφαλείς και επομένως δεν θα λαμβάνουν τη μέγιστη δυνατή βαθμολογία όσον αφορά την χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου.

1.2.5.11 Υποτήμημα 11 Απαιτήσεις ασφαλείας για τους επιχειρηματικούς εταίρους

5.11.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Απαιτήσεις ασφαλείας που επιβάλλονται σε τρίτους	Παραβίαση συμφωνηθεισών ρυθμίσεων ασφαλείας με κίνδυνο παράδοσης μη ασφαλών εμπορευμάτων.	Προσδιορίστε και αναλύστε τις συμφωνίες που γίνονται για την εφαρμογή μέτρων ασφαλείας μεταξύ του αιτούντος και των επιχειρηματικών εταίρων του. Στο βαθμό που είναι εφαρμόσιμο για το σχετικό επιχειρηματικό μοντέλο, τα μέτρα ασφαλείας μπορούν να περιλαμβάνονται στις συμβατικές ρυθμίσεις. Η αποτελεσματικότητα των απαιτήσεων ασφαλείας που εφαρμόζονται από τους επιχειρηματικούς εταίρους σας θα πρέπει να ελέγχεται τακτικά με βάση ανάλυση κινδύνου.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
2.	Εξωτερικές διαδικασίες ελέγχου	Παραβίαση συμφωνηθεισών ρυθμίσεων ασφαλείας με κίνδυνο παράδοσης μη ασφαλών εμπορευμάτων.	Υπήρξαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου χρόνου συμβάντα σχετιζόμενα με τις ανωτέρω αναφερόμενες συμφωνίες; Εάν ναι, τι είδους μέτρα ελήφθησαν ως αποτέλεσμα των εν λόγω συμβάντων;	

Κριτήριο:

Κατά περίπτωση, κατάλληλα πρότυπα ασφάλειας και προστασίας:

Άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο στ) των ΕΔΤΚ: Ο χώρος θεωρείται κατάλληλος, εάν ο αιτών διενεργεί, στο μέτρο που του επιτρέπεται από τη νομοθεσία, ελέγχους ασφαλείας σχετικά με τους υπαλλήλους που εργάζονται σε ευαίσθητες θέσεις από άποψη ασφάλειας και διενεργεί περιοδικές έρευνες ιστορικού.

Άρθρο 14ια παράγραφος 1 στοιχείο ζ) των ΕΔΤΚ: Ο αιτών διασφαλίζει την ενεργό συμμετοχή εργαζομένων του σε προγράμματα ευαισθητοποίησης σε θέματα σχετικά με την ασφάλεια.

1.2.5.12 Υποτήμημα 12 Ασφάλεια προσωπικού

5.12.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
1.	Πολιτική προσλήψεων	Διείσδυση προσωπικού που μπορεί να συνιστά πιθανό κίνδυνο για την ασφάλεια.	Η πολιτική προσλήψεων του αιτούντος θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη της τις απαιτήσεις ασφαλείας του αιτούντος.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
2.	Έλεγχοι ασφαλείας σε μελλοντικούς υπαλλήλους	Διείσδυση προσωπικού που μπορεί να συνιστά πιθανό κίνδυνο για την ασφάλεια.	<p>Εάν το επιτρέπει η εθνική νομοθεσία, ο αιτών πρέπει να διενεργεί ελέγχους ιστορικού για τους νέους υπαλλήλους που εργάζονται σε ευαίσθητες από άποψη ασφαλείας θέσεις. Οι έλεγχοι αυτοί μπορεί επίσης να αφορούν παλαιούς υπαλλήλους που προέρχονται από άλλα τμήματα, τα οποία δεν θεωρούνται ευαίσθητα από άποψη ασφαλείας, και μετακινούνται σε ευαίσθητες θέσεις.</p> <p>Οι μέθοδοι διενέργειας των ελέγχων ασφαλείας μπορεί να περιλαμβάνουν, πριν από την πρόσληψη, έρευνες βασισμένες σε αναμφισβήτητη ή / και επίσημα στοιχεία από το ιστορικό προϋπηρεσίας και παλαιότερους εργοδότες. Για θέσεις υψηλής ή / και κρίσιμης ασφαλείας, ενδέχεται να απαιτούνται αστυνομικοί έλεγχοι για καταδίκες που έχουν ή όχι εκτιθεί.</p> <p>Οι προσλαμβανόμενοι υπάλληλοι θα μπορούσαν να ενημερώνουν τον εργοδότη τους για αστυνομικές εγγυήσεις, εκκρεμείς δίκες ή / και καταδίκες. Θα πρέπει επίσης να αποκαλύπτουν κάθε άλλη απασχόληση ή δραστηριότητα που ενέχει κινδύνους από άποψη ασφαλείας.</p>	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

			Όταν αποχωρεί ή απολύεται ένα μέλος του προσωπικού, πρέπει να λαμβάνονται αυστηρά μέτρα, για να διασφαλίζεται ότι δεν είναι πλέον δυνατή η φυσική ή «εικονική» διείσδυση (διακοπή της πρόσβασης στους υπολογιστές, επιστροφή της ταυτότητας ή σήματος ασφάλειας).	
3.	Κατάρτιση ασφάλειας και προστασίας	Ανεπαρκής γνώση των απαιτήσεων ασφάλειας.	Θα πρέπει να γίνεται κατάλληλη κατάρτιση του εμπλεκόμενου προσωπικού, βασιζόμενη λογικά στο επιχειρηματικό μοντέλο του αιτούντος, όσον αφορά τους κινδύνους ασφάλειας και προστασίας που συνδέονται με τη διακίνηση εμπορευμάτων στην αλυσίδα εφοδιασμού του διεθνούς εμπορίου. Η εν λόγω κατάρτιση θα μπορούσε να παρέχει ενημέρωση σχετικά με τα πρωτόκολλα ασφάλειας, την ανίχνευση διεισδύσεων/λαθροχειριών και την αναφορά συμβάντων, καθώς και την αναγνώριση δυνητικών εσωτερικών απειλών για την ασφάλεια και την προστασία των ελέγχων πρόσβασης. Η έκφραση «εμπλεκόμενο προσωπικό» μπορεί να σημαίνει, ανάλογα με τις ειδικότερες περιστάσεις, το προσωπικό ασφαλείας, το προσωπικό που χειρίζεται τα φορτία και τα παραστατικά έγγραφα, καθώς και τους υπαλλήλους στους χώρους αποστολής και υποδοχής, στο βαθμό που τελούν υπό τον έλεγχο του αιτούντος.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
4.	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας για προσωρινό προσωπικό	Διείσδυση προσωπικού που μπορεί να συνιστά πιθανό κίνδυνο για την ασφάλεια.	Ο αιτών θα πρέπει να διαθέτει απαιτήσεις ασφάλειας όσον αφορά τη χρήση προσωρινού προσωπικού.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3

1.2.5.13 Υποτήμημα 13 Εξωτερικές υπηρεσίες

5.13.	Δείκτης	Περιγραφή κινδύνου	Σημεία που χρήζουν προσοχής	Πιθανές αναφορές σε διεθνή αναγνωρισμένα πρότυπα
-------	---------	--------------------	-----------------------------	--

1.	Εξωτερικές υπηρεσίες	Διείσδυση προσωπικού που μπορεί να συνιστά πιθανό κίνδυνο για την ασφάλεια.	Στην περίπτωση έξωθεν υπηρεσιών π.χ. μεταφορών, φυλάκων, καθαρισμού, συντήρησης..., θα πρέπει στις συμβατικές ρυθμίσεις που γίνονται με τις εξωτερικές εταιρείες να ενσωματώνονται απαιτήσεις ασφάλειας.	ISO/PAS 28001:2006, τμήμα A.3.3
----	----------------------	---	--	---------------------------------

ΜΕΡΟΣ 3

1.1. Πίνακας κριτηρίων που εφαρμόζονται στους διάφορους φορείς στην αλυσίδα εφοδιασμού

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει ποιες κατηγορίες κριτηρίων εφαρμόζονται στα διάφορα μέρη της αλυσίδας εφοδιασμού που απαριθμούνται στο Μέρος 1, Τμήμα IV. Ο πίνακας αποτελεί απλώς επισκόπηση των διαφόρων κατηγοριών· τα λεπτομερή κριτήρια επεξηγούνται προηγουμένως στα διάφορα τμήματα και υποτμήματα του Μέρους 2.

Σε περίπτωση που εταιρεία αιτούμενη το καθεστώς ΕΟΦ συνδυάζει στην επιχειρηματική της δραστηριότητα περισσότερες από τις αναφερόμενες στον πίνακα αυτό λειτουργίες, οι στήλες θα πρέπει να συγχωνεύονται ώστε να δημιουργείται ένας πλήρης κατάλογος κριτηρίων που πρέπει να πληρούνται:

- Στην περίπτωση εξαγωγέα που μεταφέρει ο ίδιος τα εμπορεύματά του (χωρίς να χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες πράκτορα μεταφορών) θα πρέπει να συγχωνεύονται οι στήλες «εξαγωγέας» και «μεταφορέας».
- Στην περίπτωση που μια εταιρεία οργανώνει τη μεταφορά των εμπορευμάτων για λογαριασμό εξαγωγέα και επίσης έχει στην ιδιοκτησία της και χρησιμοποιεί μεταφορικό όχημα για το φορτίο, ενεργεί δε για λογαριασμό του εξαγωγέα ως εκτελωνιστής, πρέπει να συγχωνεύονται οι στήλες «πράκτορας μεταφορών», «μεταφορέας» και «εκτελωνιστής».
- Στην περίπτωση που ένας πράκτορας μεταφορών διαχειρίζεται επίσης αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, στην οποία αποθηκεύει τα εμπορεύματα των πελατών του, πρέπει να συγχωνεύονται οι στήλες «πράκτορας μεταφορών» και «διαχειριστής αποθήκης».
- Εάν ένας εκτελωνιστής ασκεί επίσης αποθηκευτικές δραστηριότητες, πρέπει να συγχωνεύονται οι στήλες «εκτελωνιστής» και «διαχειριστής αποθήκης».

Τα γράμματα «CSF» στον πίνακα σημαίνουν:

C: Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Τελωνειακές απλουστεύσεις

S: Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Ασφάλεια και προστασία

F: Πιστοποιητικό ΕΟΦ – Τελωνειακές απλουστεύσεις/Ασφάλεια και προστασία

		<i>Κατασκευαστής</i>	<i>Εξαγωγέας</i>	<i>Πράκτορας μεταφορών</i>	<i>Διαχειριστής αποθήκης</i>	<i>Εκτελωνιστής</i>	<i>Μεταφορέας</i>	<i>Εισαγωγέας</i>
1.01	Όγκος εργασιών							
1.01.1	Ετήσιος κύκλος εργασιών (γενικός)	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
1.01.2	Κέρδη και ζημιές	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
1.01.3	Αποθηκευτική ικανότητα	CSF	CSF	1) CSF	CSF	CSF	1) CSF	CSF
1.01.4	Αγορές (εξωτερικού).	CSF	CSF					CSF
1.01.5	Εμπορεύματα παραλαμβανόμενα σε τελωνειακές ή φορολογικές αποθήκες				CSF			
1.01.6	Εμπορεύματα που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία	CSF						
1.01.7	Τελικό προϊόν της παραγωγικής διαδικασίας	CSF						
1.01.8	Πωλήσεις (εξωτερικού)	CSF	CSF					
1.01.9	Εμπορεύματα εξερχόμενα από τελωνειακές ή φορολογικές αποθήκες				CSF			
1.02	Τελωνειακές στατιστικές							
1.02.1	Δασμολογική κατάταξη	3)	CSF			CSF		CSF
1.02.2	Εισαγωγικοί δασμοί %	3)				CSF		CSF
1.02.3	ΦΠΑ %	3)				CSF		CSF
1.02.4	Ειδικοί φόροι κατανάλωσης %	3)				CSF		CSF
1.02.5	ΚΓΠ (δασμοί και επιστροφές)	3)	CSF			CSF		
1.02.6	Προτιμησιακά μέτρα	3)	CSF			CSF		CSF
1.02.7	Δασμοί αντιντάμπινγκ	3)				CSF		CSF
1.02.8	Καταγωγή/προέλευση εμπορευμάτων	3)				CSF		
1.02.9	Δασμολογητέα αξία/αξία ΦΠΑ	3)	1) CSF			CSF		CSF
2.01	Ιστορικό συμμόρφωσης							
2.01.1	Τελωνειακές συναλλαγές	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.2	Έλεγχος συμμόρφωσης	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF

2.01.3	(Πριν) Αιτήσεις για άδειες	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.4	Τελωνειακή συμμόρφωση	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.02	Συλλεγμένες πληροφορίες	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.02.1	Παρατυπίες	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
		<i>Κατασκευαστής</i>	<i>Εξαγωγέας</i>	<i>Πράκτορας μεταφορών</i>	<i>Διαχειριστής αποθήκης</i>	<i>Εκτελωνιστής</i>	<i>Μεταφορέας</i>	<i>Εισαγωγέας</i>
3	Το λογιστικό σύστημα και το σύστημα εφοδιαστικής του αιτούντος							
3.01	Ελεγκτική λογιστική ιχνηλάτηση	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.01.1	Επίπεδο πρόσβασης αρμόδιων αρχών	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02	Λογιστικό σύστημα	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02.1	Μηχανογραφημένο περιβάλλον	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02.2	Ολοκληρωμένο λογιστικό σύστημα	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.03	Σύστημα εσωτερικού ελέγχου							
3.03.1	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.03.2	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ειδικά για την παραγωγή	CSF						
3.04	Ροή εμπορευμάτων							
3.04.1	Γενικά	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.2	Ροή εισόδου εμπορευμάτων	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.3	Αποθήκευση	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.4	Παραγωγή	CSF						
3.04.5	Ροή εξόδου εμπορευμάτων. Παράδοση από την αποθήκη και φόρτωση και μεταφορά των εμπορευμάτων	CSF	CSF		CSF			
3.05	Τελωνειακές διαδικασίες ρουτίνας							
3.05.1	Γενικά	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	CSF	1) CSF
3.05.2	Άδειες εισαγωγής ή/και εξαγωγής συνδεδεμένες με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή με το εμπόριο γεωργικών προϊόντων	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	CSF	1) CSF

3.06	Διαδικασίες για δημιουργία εφεδρικών αντιγράφων, ανάκτηση και λειτουργία ανάγκης (fall-back) και αρχειακές επιλογές							
3.06.1	Απαιτήσεις για τήρηση στοιχείων/αρχαιοθήκη	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07	Ασφάλεια πληροφοριών – προστασία μηχανογραφικών συστημάτων							
		<i>Κατασκευαστής</i>	<i>Εξαγωγέας</i>	<i>Πράκτορας μεταφορών</i>	<i>Διαχειριστής αποθήκης</i>	<i>Εκτελωνιστής</i>	<i>Μεταφορέας</i>	<i>Εισαγωγέας</i>
3.07.1	Πρότυπα πιστοποίησης για διασφάλιση μηχανογραφικού περιβάλλοντος	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.2	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.3	Μηχανογραφημένο περιβάλλον	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.4	Σχέδιο έκτακτης ανάγκης	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.5	Διαδικασίες ρουτίνας σε περίπτωση βλάβης των συστημάτων	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08	Ασφάλεια πληροφοριών – ασφάλεια τεκμηρίωσης							
3.08.1	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.2								CSF
	Σχέδιο έκτακτης ανάγκης	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	
3.08.3	Επίπεδο εξουσιοδότησης κατηγοριών προσωπικού	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.4	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας που επιβάλλονται σε τρίτους	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
Τμήμα IV	Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα							
4.01	Αφερεγγυότητα	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
Τμήμα V	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας							
5.01	Αξιολόγηση ασφάλειας	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

	πραγματοποιούμενη από τον οικονομικό φορέα							
5.01.1	Αυτοαξιολόγηση	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.2	Εσωτερική οργάνωση	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.3	Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.4	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.5	Πιστοποίηση από τρίτους για σκοπούς ασφάλειας και προστασίας	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.6	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας ειδικά για εμπορεύματα	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.7	Αξιολόγηση απειλών από τρίτους	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.8	Απαιτήσεις ασφάλειας επιβαλλόμενες από τρίτους	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.02	Είσοδος και πρόσβαση σε εγκαταστάσεις	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
		<i>Κατασκευαστής</i>	<i>Εξαγωγέας</i>	<i>Πράκτορας μεταφορών</i>	<i>Διαχειριστής αποθήκης</i>	<i>Εκτελωνιστής</i>	<i>Μεταφορέας</i>	<i>Εισαγωγέας</i>
5.02.1	Διαδικασίες ρουτίνας για πρόσβαση ή είσοδο οχημάτων, προσώπων και εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.02.2	Συνήθειες επιχειρησιακές διαδικασίες σε περίπτωση διείσδυσης	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03	Φυσική ασφάλεια	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.1	Εξωτερική περίμετρος εγκαταστάσεων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.2	Πύλες και είσοδοι	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.3	Μηχανισμοί κλειδώματος	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.4	Φωτισμός	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.5	Διαδικασίες πρόσβασης σε κλειδιά	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.6	Μέτρα εσωτερικής φυσικής ασφάλειας	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.7	Στάθμευση ιδιωτικών οχημάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.8	Συντήρηση εξωτερικής περιμέτρου και κτιρίων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04	Μονάδες φορτίου							

5.04.1	Διαδικασίες ρουτίνας για πρόσβαση σε μονάδες φορτίου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.2	Διαδικασίες ρουτίνας για διασφάλιση της ακεραιότητας των μονάδων φορτίου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.3	Χρήση μολυβδοσφραγίδων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.4	Διαδικασίες ελέγχου της δομής της μονάδας φορτίου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.4	Συνήθειες επιχειρησιακές διαδικασίες σε περίπτωση διείσδυσης και/ή λαθροχειρίας στις μονάδες φορτίου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.5	Ιδιοκτησία των μονάδων φορτίου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.6	Συντήρηση των μονάδων φορτίου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.05	Διαδικασίες διαχείρισης μεταφορών							
5.05.1	Ενεργό μεταφορικό μέσο	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.06	Μη φορολογικές απαιτήσεις	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.06.1	Μη φορολογικές πτυχές	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07	Εισερχόμενα εμπορεύματα	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.1	Διαδικασίες ρουτίνας για τον έλεγχο εισερχόμενων φορτίων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
		<i>Κατασκευαστής</i>	<i>Εξαγωγέας</i>	<i>Πράκτορας μεταφορών</i>	<i>Διαχειριστής αποθήκης</i>	<i>Εκτελωνιστής</i>	<i>Μεταφορέας</i>	<i>Εισαγωγέας</i>
5.07.2	Διαδικασίες ρουτίνας για έλεγχο των μέτρων ασφάλειας που επιβάλλονται σε τρίτους	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.3	Επιτήρηση της παραλαβής των εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.4	Επίπεδο γνώσης του προσωπικού σε θέματα ασφάλειας και προστασίας	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.5	Σφράγιση εισερχόμενων εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.6	Ομοίομορφη σήμανση εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.7	Ζύγιση και καταμέτρηση εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

5.07.8	Διοικητικές διαδικασίες παραλαβής εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.9	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.08	Αποθήκευση εμπορευμάτων							
5.08.1	Καθορισμός του χώρου αποθήκευσης	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.2	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.3	Χωριστή αποθήκευση διαφορετικών εμπορευμάτων	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.4	Πρόσθετα μέτρα ασφάλειας και προστασίας για πρόσβαση σε εμπορεύματα	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.5	Επίπεδο εξουσιοδότησης κατηγοριών προσωπικού	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.09	Παραγωγή εμπορευμάτων							
5.09.1	Καθορισμός τόπου	SF						
5.09.2	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	SF						
5.09.3	Πρόσθετα μέτρα ασφάλειας και προστασίας για πρόσβαση σε εμπορεύματα	SF						
5.09.4	Επίπεδο εξουσιοδότησης κατηγοριών προσωπικού	SF						
5.09.5	Συσκευασία προϊόντων	SF	1) SF					
5.09.6	Έλεγχος ποιότητας	SF	1) SF					
5.10	Φόρτωση εμπορευμάτων							
5.10.1	Διαδικασίες ρουτίνας για τον έλεγχο των εξερχόμενων προς μεταφορά φορτίων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	
5.10.2	Διαδικασίες ρουτίνας για έλεγχο των μέτρων ασφάλειας που επιβάλλονται από τρίτους	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.3	Επιτήρηση της φόρτωσης των εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
		<i>Κατασκευαστής</i>	<i>Εξαγωγέας</i>	<i>Πράκτορας μεταφορών</i>	<i>Διαχειριστής αποθήκης</i>	<i>Εκτελωνιστής</i>	<i>Μεταφορέας</i>	<i>Εισαγωγέας</i>
5.10.4	Επίπεδο γνώσης του προσωπικού σε θέματα ασφάλειας και προστασίας	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.5	Σφράγιση εξερχόμενων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	

	εμπορευμάτων							
5.10.6	Ομοιόμορφη σήμανση εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.7	Ζύγιση και καταμέτρηση εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.8	Διοικητικές διαδικασίες για τη φόρτωση των εμπορευμάτων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.9	Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.11	Απαιτήσεις ασφάλειας για ξένους προμηθευτές – ασφάλεια επιχειρηματικών εταίρων							
5.11.1	Απαιτήσεις ασφάλειας που επιβάλλονται σε τρίτους επιχειρηματικούς εταίρους	SF (E)	SF (E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I)
5.11.2	Εξωτερικές διαδικασίες ελέγχου	SF (E)	SF (E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I)
5.12	Ασφάλεια προσωπικού							
5.12.1	Πολιτική προσλήψεων	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.2	Έλεγχοι ασφάλειας σε μελλοντικούς υπαλλήλους	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.3	Κατάρτιση ασφάλειας και προστασίας	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.4	Απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας για προσωρινό προσωπικό	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.13	Εξωτερικές υπηρεσίες							
5.13.1	Εξωτερικές υπηρεσίες	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

- 1) Όπου συντρέχει περίπτωση
- 2) Μόνον εφόσον χρησιμοποιείται η διαδικασία εκτελωνισμού στον προσδιοριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο
- 3) Όπου συντρέχει περίπτωση, εάν εφαρμόζεται κάποιο οικονομικό τελωνειακό καθεστώς όπως καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή και/ή προς επανεισαγωγή
- 4) Όπου συντρέχει περίπτωση, ιδίως εμπορεύματα ΚΓΠ ή όπου χρησιμοποιείται η διαδικασία εκτελωνισμού στον προσδιοριζόμενο από τον εισαγωγέα τόπο
- (I) Εισαγωγή
- (E) Εξαγωγή

1.2. Συντομογραφίες

ΕΟΦ	Εξουσιοδοτημένος Οικονομικός Φορέας
Μοντέλο COMPACT για τους ΕΟΦ	Συμμόρφωση και συνεργασία μεταξύ τελωνείων και εμπορίου για τους εξουσιοδοτημένους οικονομικούς φορείς.
Υποκατάστημα	Γραφείο / εγκατάσταση / άλλη τοποθεσία της ίδιας εταιρείας και ανήκει στα συνολικά στοιχεία ενεργητικού και στη νομική ταυτότητα της εταιρείας.
TK	Τελωνειακός κώδικας
ΕΔΤΚ.	Εκτελεστικές διατάξεις τελωνειακού κώδικα
ΕΚ	Ευρωπαϊκή Κοινότητα
ΕΕ	Ευρωπαϊκή Ένωση
ICAO	Διεθνής Οργανισμός Πολιτικής Αεροπορίας
Incoterms	Τυποποιημένοι εμπορικοί ορισμοί κοινώς χρησιμοποιούμενοι στις διεθνείς συμβάσεις πώλησης σχετικά με το ποιος φέρει το κόστος και τον κίνδυνο των εμπορευμάτων και ποια χρονική στιγμή
ISO	Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης
ISO/PAS	Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης, Δημοσιευμένη Προδιαγραφή
Κώδικας ISPS	Διεθνής Κώδικας για την Ασφάλεια των Πλοίων και των Λιμενικών Εγκαταστάσεων (υποχρεωτική διεθνής σύμβαση του IMO)
IMO	Διεθνής Ναυτιλιακός Οργανισμός
ΕΕ	Επίσημη Εφημερίδα
MME	Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις
Θυγατρικές	Οι πολυεθνικές επιχειρήσεις συνήθως αποτελούνται από μια μητρική εταιρεία και από θυγατρικές, καθεμία από τις οποίες αποτελεί χωριστό νομικό πρόσωπο, δηλ. χωριστή νομική οντότητα καταχωρημένη στο τοπικό μητρώο εταιρειών σύμφωνα με την εταιρική νομοθεσία του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένη η συγκεκριμένη θυγατρική εταιρεία
HB	Ηνωμένο Βασίλειο
UNECE	Οικονομική Επιτροπή των Ηνωμένων Εθνών για την Ευρώπη
WCO SAFE	Πλαίσιο Προτύπων για την Ασφάλεια και Προστασία της Παγκόσμιας Οργάνωσης Τελωνείων