



ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Διπλωματική Εργασία

**ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ
ΤΟΥ ΕΝΩΣΙΑΚΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΚΑΝ.952/13**

του
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΘΕΟΦΑΝΗΣ ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟΣ

Υποβλήθηκε ως απαιτούμενο για την απόκτηση του μεταπτυχιακού
διπλώματος ειδίκευσης στη Δημόσια Διοίκηση

Ιανουάριος 2019

Αφιερώνεται στην οικογένειά μου,

την Ιωάννα και τον Μάξιμο

Για την αγάπη και την στήριξή τους,

Την έμπνευση για δημιουργία

Ευχαριστίες

Θέλω να ευχαριστήσω θερμά τον επιβλέποντα καθηγητή μου κ. Θεοφάνη Καραγιώργο, για την καθοδήγηση και τις πολύτιμες συμβουλές του, για την εκπόνηση της παρούσας διπλωματικής εργασίας, καθώς και όλους του καθηγητές του μεταπτυχιακού τμήματος για τις γνώσεις και τον τρόπο σκέψης που μας δίδαξαν.

Περίληψη

Οι τελωνειακές αρχές της Ε.Ε., έχουν έναν πολυσχιδή ρόλο, λόγω του ιδιαίτερης θέσης τους στα σύνορα της Ευρωπαϊκής ένωσης. Αφενός πρέπει να διευκολύνουν το εξωτερικό εμπόριο της Ευρωπαϊκής ένωσης που δημιουργεί πλούτο και αφετέρου να προστατεύουν την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας από τρομοκρατικές επιθέσεις και άλλες απειλές. Τα τελωνεία προσπαθούν να αξιοποιήσουν με άριστο τρόπο τους περιορισμένους πόρους που διαθέτουν και για το λόγο αυτό χρησιμοποιούν σύγχρονες μεθόδους διαχείρισης κινδύνου.

Στα πλαίσια αυτά, η συνεργασία με τους οικονομικούς φορείς, σύμφωνα με το αναγνωρισμένο πλαίσιο προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων, για τους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς, μειώνει τον συνολικό κίνδυνο και επιτρέπει στα τελωνεία να επικεντρωθούν στις αποστολές με την μεγαλύτερη επικινδυνότητα.

Ο θεσμός του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα αντικατοπτρίζει τη φιλοσοφία της αμοιβαίως αποδοτικής συνεργασίας, μεταξύ κυβέρνησης και επιχειρήσεων, βάσει της οποίας ανατίθενται ευθύνες σε αξιόπιστες συνεργαζόμενες επιχειρήσεις, ενώ σε αντάλλαγμα αυτές οι επιχειρήσεις πρέπει να ωφεληθούν από την απλοποίηση του εμπορίου και άλλα απτά πλεονεκτήματα.

Επειδή πρόκειται για εθελοντική συνεργασία, η Τελωνειακή Διοίκηση έχει κάθε συμφέρον να προσελκύσει όλες τις αξιόπιστες επιχειρήσεις. Για το λόγο αυτό πρέπει τα κίνητρα που δίνονται στους ΑΕΟ να είναι απτά και να δημιουργούν ένα status για τον κάτοχο αυτών τόσο σημαντικό, που όποιος το έχει να ανησυχεί μήπως το απωλέσει και αυτός που δεν το έχει να ανυπομονεί να το αποκτήσει. Μόνο έτσι θα αυξηθεί ο αριθμός των ΑΕΟ, αυτονόητη προϋπόθεση για την δημιουργία ασφαλών εφοδιαστικών αλυσίδων.

Η έρευνα αυτή δείχνει ότι μεγάλο τμήμα των ΑΕΟ στην Ελλάδα δεν έχει πρόσβαση σε απλουστεύσεις και δεν αισθάνεται ότι το επαγγελματικό του status άλλαξε πραγματικά, και συνεπώς θεωρεί ότι η συνεργασία δεν είναι αμοιβαίως αποδοτική. Αν τα αποτελέσματα της έρευνας είναι ορθά, η διαπίστωση αυτή ενέχει σοβαρό κίνδυνο όχι μόνο για το μέλλον του θεσμού στη χώρα μας αλλά και για την ίδια τη λειτουργία του πλαισίου της διαχείρισης κινδύνων και επομένως τη δυνατότητα του τελωνείου να ανταποκρίνεται στον διττό ρόλο του για την διευκόλυνση του εμπορίου και την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Λέξεις κλειδιά: ΑΕΟ, Οφέλη ΑΕΟ, Ευρωπαϊκή Ένωση, Ανάλυση Κινδύνου, Διευκόλυνση Εμπορίου.

Abstract

The EU customs have a multifarious role at the borders of the European Union. On the one hand, facilitating the external trade of the European Union which creates wealth and on the other hand protecting the supply chain from terrorist attacks and other threats, customs authorities are trying to make optimal use of their limited resources, and for this reason use modern risk management methods.

In this context, partnership with economic operators, in line with the standards of World Customs Organization's SAFE framework for authorized economic operators (AEO), mitigates the overall risk and allows EU customs to concentrate on the high risk consignments.

The concept of the authorized economic operators reflects the philosophy of mutually beneficial partnership between government and business, which places responsibilities on reliable collaborating businesses, while in return businesses have to benefit from trade simplification and other tangible benefits.

Because it is a voluntary partnership, customs administration has strong interest in attracting all reliable businesses. Therefore, the incentives given to AEOs should be tangible benefits generating a status symbol that everyone wants to hold it or worry about losing it. This is the only way to increase the number of AEOs, a prerequisite for the creation of safe supply chains.

The findings of this research has shown that a high percentage of AEOs in Greece currently have no access to simplifications and do not perceive that their professional status has actually changed, and therefore maybe or might consider that the above mentioned partnership is not mutually beneficial. If the results of the survey are correct, these findings involve a serious risk not only to the future of the institution of AEO in Greece but eventually to the actual operation of the risk management framework and ultimately to the ability of the customs to respond to its dual role in facilitating trade and security of the supply chain.

Keywords: AEO, AEO Benefits, Custom Union, Risk Analysis, Trade Facilitation.

Περιεχόμενα

| | |
|---|-----|
| Ευχαριστίες | iii |
| Περίληψη | iv |
| Abstract | v |
| Πίνακας των Εικονογραφήσεων | x |
| 1. Κατάλογος των πινάκων | x |
| 2. Κατάλογος των εικόνων | xi |
| Συνομογραφίες..... | xii |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο - ΕΙΣΑΓΩΓΗ..... | 1 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο - Ο ΘΕΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΕΟ ΣΤΗΝ Ε.Ε..... | 2 |
| 2.1. Η εισαγωγή του θεσμού του ΑΕΟ στην Ε.Ε..... | 2 |
| 2.2. Ο νέος Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας (Ε.Τ.Κ)..... | 3 |
| 2.3. Θεσμικό πλαίσιο της Ενωσιακής Τελωνειακής Νομοθεσίας για τους ΑΕΟ..... | 4 |
| 2.4. Θεσμικό πλαίσιο της Ελληνικής Τελωνειακής Νομοθεσίας για τους ΑΕΟ | 5 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο - Ορισμός της έννοιας του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα | 5 |
| 3.1. Η Έννοια του Οικονομικού Φορέα..... | 5 |
| 3.1.1. Η Έννοια του «προσώπου» | 6 |
| 3.1.2. Ποιοι είναι οι εμπλεκόμενοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, οι δραστηριότητες των οποίων καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία' | 6 |
| 3.2. Ποιος είναι ο «εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης»: | 8 |
| 3.3. Ορισμός της έννοιας του «εγκεκριμένου οικονομικού φορέα»: | 8 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο - ΤΥΠΟΙ ΑΔΕΙΩΝ ΑΕΟ..... | 8 |
| 4.1 Άδεια ΑΕΟ – Τελωνειακές Απλουστεύσεις (ΑΕΟC)..... | 9 |
| 4.2 Άδεια ΑΕΟ – Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟS)..... | 9 |
| 4.3 Άδεια ΑΕΟ – Τελωνειακές Απλουστεύσεις /Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟC/ΑΕΟS) — ΑΕΟF.. | 9 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΑΕΟ..... | 9 |
| 5.1. Στάδια Διαδικασίας Έκδοσης της Άδειας..... | 9 |
| 5.2. Προετοιμασία οικονομικού φορέα πριν από την υποβολή της αίτησης. | 10 |
| 5.2.1. Ενημέρωση οικονομικού φορέα..... | 10 |
| 5.2.2. Ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης..... | 10 |
| 5.3. Κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή..... | 10 |
| 5.3.1. Ηλεκτρονικό Σύστημα ΑΕΟ..... | 11 |
| 5.4. Αποδοχή της Αίτησης | 11 |
| 5.4.1. Προϋποθέσεις αποδοχής της αίτησης:..... | 12 |
| 5.4.2. Χρόνος αποδοχής ή μη της αίτησης – Ενημέρωση του αιτούντα | 12 |

| | |
|---|----|
| 5.5. Διαχείριση κινδύνου οικονομικού φορέα | 12 |
| 5.5.1. Ανάλυση τελωνειακού κινδύνου και έλεγχος..... | 13 |
| 5.5.2. Συλλογή και ανάλυση πληροφοριών | 13 |
| 5.5.3. Οι στόχοι των τελωνείων | 14 |
| 5.5.4. Αναγνώριση κινδύνων ενός συγκεκριμένου οικονομικού φορέα..... | 14 |
| 5.5.5. Αξιολόγηση κινδύνου ενός συγκεκριμένου οικονομικού φορέα..... | 14 |
| 5.5.6. Απόκριση στους κινδύνους..... | 15 |
| 5.6. Έλεγχος και έλεγχος βάσει κινδύνου | 15 |
| 5.6.1. Προετοιμασία του σχεδίου ελέγχου | 15 |
| 5.6.2. Άσκηση ελεγκτικών δραστηριοτήτων | 15 |
| 5.6.3. Διαχείριση υπολειπόμενου κινδύνου..... | 16 |
| 5.7. Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις..... | 17 |
| 5.8. Φορείς παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφορών | 17 |
| 5.9. Φορείς ταχυδρομικών υπηρεσιών..... | 18 |
| 5.10. Φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών..... | 19 |
| 5.11. Παράγοντες που διευκολύνουν τη διαδικασία αδειοδότησης | 20 |
| 5.12. Συνεργασία μεταξύ τελωνειακών και άλλων κυβερνητικών αρχών | 20 |
| 5.13. Πιστοποιητικά/ άδειες που χορηγούνται από τελωνειακές ή άλλες κρατικές αρχές..... | 21 |
| 5.14. Εμπορικά πρότυπα και πιστοποιήσεις | 24 |
| 5.15. Μητρικές/θυγατρικές εταιρείες με κοινά συστήματα/ διαδικασίες..... | 25 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ^ο - ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΛΗΡΩΣΗΣ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ ΑΕΟ | 25 |
| 6.1 Ιστορικό τελωνειακής συμμόρφωσης..... | 26 |
| 6.1.1 Ποια πρόσωπα εξετάζονται | 26 |
| 6.1.2 τελωνειακή νομοθεσία | 27 |
| 6.1.3 φορολογικοί κανόνες..... | 27 |
| 6.1.4 Ιστορικό σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων | 27 |
| 6.1.5 Παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας..... | 27 |
| 6.1.6 Παραβάσεις ήσσονος σημασίας | 28 |
| 6.1.7 Επανειλημμένες παραβάσεις..... | 28 |
| 6.1.8 Σοβαρές παραβάσεις | 28 |
| 6.1.9. Ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητα..... | 29 |
| 6.1.10 Δεδομένα και πληροφορίες που ήδη κατέχουν οι τελωνειακές Αρχές και λαμβάνονται υπόψη κατά τον έλεγχο. | 29 |
| 6.1.11 Περιπτώσεις αναβολής της αξιολόγησης του κριτηρίου | 30 |

| | |
|---|----|
| 6.2. Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων:..... | 30 |
| 6.3 Οικονομική φερεγγυότητα- Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα | 33 |
| 6.4. Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων: | 34 |
| 6.5. Πρότυπα ασφάλειας και προστασίας..... | 34 |
| 6.6. Ανταλλαγή πληροφοριών και διαβούλευση με άλλα ΚΜ | 36 |
| 6.7. Ανταλλαγή πληροφοριών και διαβούλευση με άλλες κρατικές αρχές..... | 38 |
| 6.8. Προθεσμία για τη λήψη της απόφασης | 40 |
| 6.9. Τελική έκθεση και έγγραφα ελέγχου..... | 41 |
| 6.10. Πριν την λήψη απόφασης..... | 41 |
| 6.11. Δικαίωμα ακρόασης..... | 41 |
| 6.12. Απόρριψη της αίτησης για την ιδιότητα ΑΕΟ | 42 |
| 6.13. Έκδοση άδειας | 42 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ^ο - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΑΕΟ..... | 42 |
| 7.1. Παρακολούθηση | 43 |
| 7.1.1. Παρακολούθηση από τον οικονομικό φορέα και υποχρέωση κοινοποίησης τυχόν μεταβολών | 43 |
| 7.1.2. Παρακολούθηση από τις τελωνειακές αρχές | 43 |
| 7.2. Επανεξέταση | 44 |
| 7.3. Αναστολή..... | 45 |
| 7.4. Ακύρωση | 48 |
| 7.5. Ανάκληση και τροποποίηση..... | 48 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 ^ο - ΟΦΕΛΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ ΑΕΟ..... | 49 |
| 8.1.Ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις: | 49 |
| 8.2.Μειωμένες εγγυήσεις:..... | 51 |
| 8.3.Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων:..... | 51 |
| 8.4. Προηγούμενη γνωστοποίηση: | 52 |
| 8.4.1 Γνωστοποίηση για φυσικό έλεγχο, πριν από την άφιξη του εμπορεύματος | 52 |
| 8.4.2. Προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία | 53 |
| 8.4.3. Προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο που σχετίζεται με την εφαρμογή άλλων μέτρων που προβλέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία εκτός ασφάλειας και προστασίας..... | 53 |
| 8.5.Προτεραιότητα κατά τη διενέργεια των ελέγχων: | 53 |
| 8.6.Επιλογή του τύπου ελέγχου:..... | 53 |
| 8.7. Υποβολή λιγότερων στοιχείων..... | 54 |

| | |
|--|-----|
| 8.8.Έμμεσα οφέλη:..... | 55 |
| 8.9.Αναγνώριση ως ασφαλούς επιχειρηματικού εταίρου: | 55 |
| 8.10. Βελτίωση των σχέσεων με τις τελωνειακές και άλλες κυβερνητικές αρχές..... | 55 |
| 8.11.Αμοιβαία αναγνώριση: | 55 |
| 8.12. Εθνικά οφέλη: | 56 |
| 8.12.1.Διευρυμένη προθεσμία περί της διαδικασίας απαλλαγής από το ΦΠΑ: | 56 |
| 8.12.2.Μειωμένη εγγύηση στις φορολογικές αποθήκες (ΕΦΚ): | 56 |
| 8.12.3. Κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου των υποκειμένων που έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους: | 56 |
| 8.12.4. Μειωμένο ποσό πρόσθετης εγγύησης στην τελωνειακή αποταμίευση | 57 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 ^ο - ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ | 57 |
| 9.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ | 57 |
| 9.2.ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ | 59 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 ^ο - ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ – ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΑΣ | 61 |
| 10.1ΕΙΣΑΓΩΓΗ | 61 |
| 10.2 Ερευνητικό δείγμα | 62 |
| 10.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας..... | 62 |
| 10.4 Μεθοδολογία Στατιστικής Ανάλυσης Ερωτηματολογίου | 64 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11 ^ο - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ | 64 |
| 11.1 Εισαγωγή..... | 64 |
| 11.2 Αποτελέσματα Περιγραφικής Στατιστικής..... | 64 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12 ^ο - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ | 99 |
| Βιβλιογραφία | 103 |
| ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ | 107 |
| ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ..... | 107 |

Πίνακας των Εικονογραφήσεων

1.Κατάλογος των πινάκων

| | |
|---|----|
| Πίνακας 1: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 1..... | 65 |
| Πίνακας 2: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 2..... | 66 |
| Πίνακας 3: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 3..... | 67 |
| Πίνακας 4: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 4..... | 68 |
| Πίνακας 5: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 5..... | 69 |
| Πίνακας 6: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 6..... | 70 |
| Πίνακας 7: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 7..... | 71 |
| Πίνακας 8: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 8..... | 72 |
| Πίνακας 9: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 9..... | 73 |
| Πίνακας 10: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 10..... | 74 |
| Πίνακας 11: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 11..... | 75 |
| Πίνακας 12: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 12..... | 76 |
| Πίνακας 13: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 13..... | 77 |
| Πίνακας 14: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 14..... | 78 |
| Πίνακας 15: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 15..... | 79 |
| Πίνακας 16: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 16..... | 80 |
| Πίνακας 17: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 17..... | 81 |
| Πίνακας 18: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 18..... | 82 |
| Πίνακας 19: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 19..... | 83 |
| Πίνακας 20: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 20..... | 84 |
| Πίνακας 21: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 21..... | 85 |
| Πίνακας 22: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 22..... | 86 |
| Πίνακας 23: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 23..... | 87 |
| Πίνακας 24: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 24..... | 88 |
| Πίνακας 25: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 25..... | 89 |
| Πίνακας 26: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 26..... | 90 |
| Πίνακας 27: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 27..... | 91 |
| Πίνακας 28: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 28..... | 92 |
| Πίνακας 29: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 29..... | 93 |
| Πίνακας 30: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 30..... | 94 |
| Πίνακας 31: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 31..... | 95 |
| Πίνακας 32: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 32..... | 96 |
| Πίνακας 33: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 33..... | 98 |

2. Κατάλογος των εικόνων

| | |
|---|----|
| Εικόνα 1: Ραβδόγραμμα ερώτησης 1..... | 65 |
| Εικόνα 2: Ραβδόγραμμα ερώτησης 2..... | 66 |
| Εικόνα 3: Ραβδόγραμμα ερώτησης 3..... | 67 |
| Εικόνα 4: Ραβδόγραμμα ερώτησης 4..... | 68 |
| Εικόνα 5: Ραβδόγραμμα ερώτησης 5..... | 69 |
| Εικόνα 6: Ραβδόγραμμα ερώτησης 6..... | 71 |
| Εικόνα 7: Ραβδόγραμμα ερώτησης 7..... | 72 |
| Εικόνα 8: Ραβδόγραμμα ερώτησης 8..... | 73 |
| Εικόνα 9: Ραβδόγραμμα ερώτησης 9..... | 74 |
| Εικόνα 10: Ραβδόγραμμα ερώτησης 10..... | 75 |
| Εικόνα 11: Ραβδόγραμμα ερώτησης 11..... | 76 |
| Εικόνα 12: Ραβδόγραμμα ερώτησης 12..... | 77 |
| Εικόνα 13: Ραβδόγραμμα ερώτησης 13..... | 78 |
| Εικόνα 14: Ραβδόγραμμα ερώτησης 14..... | 79 |
| Εικόνα 15: Ραβδόγραμμα ερώτησης 15..... | 80 |
| Εικόνα 16: Ραβδόγραμμα ερώτησης 16..... | 81 |
| Εικόνα 17: Ραβδόγραμμα ερώτησης 17..... | 82 |
| Εικόνα 18: Ραβδόγραμμα ερώτησης 18..... | 83 |
| Εικόνα 19: Ραβδόγραμμα ερώτησης 19..... | 84 |
| Εικόνα 20: Ραβδόγραμμα ερώτησης 20..... | 85 |
| Εικόνα 21: Ραβδόγραμμα ερώτησης 21..... | 86 |
| Εικόνα 22: Ραβδόγραμμα ερώτησης 22..... | 87 |
| Εικόνα 23: Ραβδόγραμμα ερώτησης 23..... | 88 |
| Εικόνα 24: Ραβδόγραμμα ερώτησης 24..... | 89 |
| Εικόνα 25: Ραβδόγραμμα ερώτησης 25..... | 90 |
| Εικόνα 26: Ραβδόγραμμα ερώτησης 26..... | 91 |
| Εικόνα 27: Ραβδόγραμμα ερώτησης 27..... | 92 |
| Εικόνα 28: Ραβδόγραμμα ερώτησης 28..... | 93 |
| Εικόνα 29: Ραβδόγραμμα ερώτησης 29..... | 94 |
| Εικόνα 30: Ραβδόγραμμα ερώτησης 30..... | 95 |
| Εικόνα 31: Ραβδόγραμμα ερώτησης 31..... | 96 |
| Εικόνα 32: Ραβδόγραμμα ερώτησης 32..... | 97 |
| Εικόνα 33: Ραβδόγραμμα ερώτησης 33..... | 99 |

Συντομογραφίες

| | | |
|--------------------|---|--|
| Α.Α.Δ.Ε. | = | Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων |
| Α.Ε.Ο. | = | Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας |
| ΑΕΟС | = | ΑΕΟ – Τελωνειακές απλουστεύσεις |
| ΑΕΟС | = | ΑΕΟ – Ασφάλεια και προστασία |
| ΑС | = | Συμβεβλημένος αποστολέας |
| ΠΤΕ | = | Παγκόσμια Ταχυδρομική Ένωση |
| Ε.Τ.Κ. | = | Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας Καν.(ΕΕ) 952/2013 |
| Ε.Φ.Κ. | = | Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης |
| Φ.Π.Α. | = | Φόρος Προστιθέμενης Αξίας |
| ΚΕΠ του ΕΤΚ | = | Κατ' εξουσιοδότηση πράξη του ΕΤΚ Καν (ΕΕ) 2015/2446 |
| ΕΠ του ΕΤΚ | = | Εκτελεστική πράξη του ΕΤΚ κανονισμός (ΕΕ) 2015/2447 |
| ΠΟТ | = | Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων |
| WCO SAFE | = | Πλαίσιο Προτύπων SAFE του Π.Ο.Т για την Ασφάλεια & τη Διευκόλυνση του Παγκόσμιου Εμπορίου. |
| Т.К | = | Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας Καν (ΕΟΚ)2913/92 |
| ΕΚ | = | Ευρωπαϊκή Κοινότητα |
| ΕΟRI | = | Καταχώριση και αναγνώριση οικονομικών φορέων |
| ΕОS | = | Σύστημα οικονομικών φορέων |
| ERP | = | Σχεδιασμός επιχειρηματικών πόρων |
| ΕΕ | = | Ευρωπαϊκή Ένωση |
| TAXUD | = | Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης |
| TAPA | = | Ένωση προστασίας μεταφερόμενων περιουσιακών στοιχείων |
| MME | = | Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις |
| EBK | = | Έλεγχος βάσει κινδύνου |
| KM | = | Κράτος μέλος |
| ISO | = | Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης |
| ISO/PAS | = | Διεθνής Οργανισμός Τυποποίησης, Δημοσιευμένη Προδιαγραφή |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο - ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σε διάστημα ημερών από το τρομοκρατικό χτύπημα της 11^{ης} Σεπτεμβρίου 2001, πολλοί βιομηχανικοί κολοσσοί στις ΗΠΑ, οι οποίοι λειτουργούσαν με το δημοφιλές σύστημα just in time, αντιμετώπισαν μεγάλες διακοπές στην παραγωγική λειτουργία τους λόγω καθυστερήσεων στην άφιξη των πρώτων υλών από τρίτες χώρες. Οι οικονομικά καταστροφικές αυτές διακοπές δεν οφειλόταν στο ίδιο το χτύπημα αλλά στην απάντηση της αμερικανικής κυβέρνησης στο χτύπημα, δηλαδή στο κλείσιμο των συνόρων και στο σταμάτημα της εναέριας κυκλοφορίας σε όλη τη χώρα (Sheffi 2001).

Υπό την απειλή νέων τρομοκρατικών χτυπημάτων, επιχειρήσεις, κυβερνήσεις και διεθνείς οργανισμοί, προσπάθησαν να αντιδράσουν. Οι ΗΠΑ υιοθέτησαν άμεσα και σε εθελοντική βάση το πιστοποιητικό C-TPAT (Customs-Trade Partnership Against Terrorism) για την ενίσχυση της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας.

Ο Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων (WCO – World Customs Organization) αναγνώρισε την ανάγκη για ενισχυμένη ασφάλεια και προστασία και διευκόλυνση του εμπορίου και υιοθέτησε το 2005 το WCO SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade, το οποίο συμπληρώνεται και εμπλουτίζεται με νέα εργαλεία μέχρι και σήμερα (η τελευταία έκδοση τον Ιούνιο 2018).

Οι πιο σημαντικοί στόχοι του SAFE Framework είναι η διασφάλιση και διευκόλυνση του παγκόσμιου εμπορίου μέσω της θεσμοθέτησης της συνεργασίας μεταξύ των Τελωνειακών αρχών, των επιχειρήσεων και των άλλων δημόσιων υπηρεσιών, για την προώθηση της απρόσκοπτης διακίνησης των εμπορευμάτων δια μέσου της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας (Tweddle 2007).

Η έννοια του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (AEO) βασίζεται στην εταιρική σχέση μεταξύ Τελωνείων και επιχειρηματικών φορέων που εισήγαγε ο Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων (ΠΟΤ) και στο διττό ρόλο που καλούνται να επιτελέσουν σήμερα οι τελωνειακές Αρχές, αυτόν της διατήρησης της ασφάλειας της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας σε συνδυασμό με τη διευκόλυνση του εμπορίου.

Στόχος είναι οι συναλλασσόμενοι που πληρούν οικειοθελώς ένα ευρύ φάσμα κριτηρίων να συνεργάζονται στενά με τις τελωνειακές Αρχές, για την εκπλήρωση του κοινού σκοπού της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας. Αυτό συνεπάγεται ότι η σχέση μεταξύ τελωνείων και AEO πρέπει να βασίζεται στις αρχές της αμοιβαίας διαφάνειας, ορθότητας, αμεροληψίας και υπευθυνότητας. Τα τελωνεία αναμένουν από τον AEO να ενεργεί σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία και να ενημερώνει τα τελωνεία σχετικά με οποιεσδήποτε δυσκολίες συμμόρφωσης με τη νομοθεσία. Από την άλλη πλευρά οι επιχειρήσεις αναμένουν σημαντικά οφέλη, ως αντάλλαγμα για τη στενή συνεργασία τους με τις τελωνειακές αρχές με στόχο τη διασφάλιση της ασφάλειας της αλυσίδας εφοδιασμού, τα οποία αφορούν, μεταξύ άλλων, στην πρόσβασή τους στις τελωνειακές απλουστεύσεις της τελωνειακής νομοθεσίας, στην ταχύτερη διεκπεραίωση των τελωνειακών τους συναλλαγών, στη διεθνή αναγνώρισή τους μέσω των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης που συνάπτει η Ε.Ε. με τρίτες χώρες.

Οι εταιρείες που επιθυμούν να επωφεληθούν από αυτό το καθεστώς πρέπει αφενός να υποβάλλονται σε αυστηρή διαδικασία πιστοποίησης, όπως προβλέπεται στη νομοθεσία ΕΕ, και αφετέρου να είναι διατεθειμένες να λαμβάνουν πρόσθετα μέτρα ώστε να αποδεικνύουν διαρκώς στις τελωνειακές αρχές ότι μπορούν να ανταποκρίνονται πλήρως στις υποχρεώσεις τους και να συμβάλλουν ενεργά στην ασφάλεια και την προστασία των διεθνών αλυσίδων εφοδιασμού. Ο ενωσιακός τελωνειακός κώδικας ενίσχυσε τα οφέλη του καθεστώτος, ωστόσο παράλληλα απαιτεί από τους υποψήφιους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς να συμμορφώνονται με πρόσθετους αυστηρούς όρους. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

Η παρούσα διπλωματική εργασία επικεντρώνεται στα οφέλη της απόκτησης της ιδιότητας του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα. Ειδικότερα διερευνώνται τα οφέλη που

παρέχονται στους ΑΕΟ, από την Ελληνική Τελωνειακή Διοίκηση και γίνεται προσπάθεια να αναδειχθούν τα προβλήματα όπως τα αντιλαμβάνονται οι ίδιοι οι κάτοχοι της πιστοποίησης, με σχετικό ερωτηματολόγιο.

Παράλληλα, αναπτύσσονται τα κριτήρια που εξετάζονται για την απόκτηση της ιδιότητας αυτής και η διαδικασία που ακολουθείται στην Ελλάδα για την έκδοση της άδειας ΑΕΟ, μετά την θέση σε ισχύ της δέσμης των διατάξεων της ενωσιακής νομοθεσίας του Κανονισμού 952/2013.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο - Ο ΘΕΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΕΟ ΣΤΗΝ Ε.Ε.

2.1. Η εισαγωγή του θεσμού του ΑΕΟ στην Ε.Ε.

Στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε) αποφασίζεται το μεγαλύτερο μέρος της τελωνειακής πολιτικής και η τελωνειακή νομοθεσία, καθώς η τελωνειακή ένωση αποτελεί τομέα που εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ε.Ε. όπως και η εμπορική πολιτική(άρθρο 3 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ε.Ε.-ΣΛΕΕ).

Η τελωνειακή ένωση συνεπάγεται την απαγόρευση των τελωνειακών δασμών και των ποσοτικών περιορισμών στα εσωτερικά σύνορα μεταξύ των κρατών μελών και την επιβολή κοινών τελωνειακών δασμών στις εισαγωγές από τρίτες χώρες (άρθρα 28,30,34 και 35 ΣΛΕΕ). Εντούτοις, την ευθύνη για την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας και την θέσπιση μέτρων εσωτερικού δικαίου που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των νομικά δεσμευτικών πράξεων της Ένωσης, φέρουν τα κράτη μέλη (άρθρο 291 Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ε.Ε.-ΣΛΕΕ).

Ο ρόλος των τελωνείων στην ΕΕ έχει αναβαθμιστεί σημαντικά τις δύο τελευταίες δεκαετίες. Κατά το διάστημα αυτό, εκτός από το γεγονός ότι συνεχίζουν να προστατεύουν τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ και των κρατών μελών της, οι τελωνειακές αρχές έχουν αναλάβει πρωταγωνιστικό ρόλο στο πλαίσιο της καταπολέμησης της τρομοκρατίας και του οργανωμένου εγκλήματος, ιδίως μετά την επίθεση στο Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου στη Νέα Υόρκη το 2001.

Καθώς όλα τα εμπορεύματα που εισέρχονται ή εξέρχονται από την ΕΕ υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση και ενδεχομένως σε τελωνειακούς ελέγχους, η ΕΕ αντέδρασε με μια τροποποίηση περί ασφαλείας στην τελωνειακή νομοθεσία με την θέση σε ισχύ το 2008 του Καν.(ΕΚ)648/05. Ο ίδιος κανονισμός εισήγαγε γενικότερες αλλαγές σε θέματα ασφαλείας στον τότε ισχύοντα Καν (ΕΟΚ)2913/92 «Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα» (ΚΤΚ) με εκπεφρασμένους στόχους, αφενός να διατηρηθεί η κατάλληλη ισορροπία ανάμεσα στους τελωνειακούς ελέγχους και τη διευκόλυνση του θεμιτού εμπορίου και αφετέρου να ελαχιστοποιηθούν οι κίνδυνοι για την Κοινότητα και τους πολίτες της καθώς και για τους εμπορικούς εταίρους της Κοινότητας να επιτευχθεί ισοδύναμο επίπεδο προστασίας στα αγαθά που εισάγονται ή εξάγονται από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας.

Ο κανονισμός αυτός, έδωσε τη νομική βάση για τη δημιουργία ενός κοινού πλαισίου για την διαχείριση των κινδύνων της εφοδιαστικής αλυσίδας, που αφορά στην αναγνώριση και τον έλεγχο των κινήσεων εμπορευμάτων υψηλού κινδύνου με τη χρήση κριτηρίων κινδύνου, με τη συμβολή εξουσιοδοτημένων οικονομικών φορέων (ΑΕΟ), σε ένα πλαίσιο συνεργασίας τελωνείου και εμπορίου. (European Commisioim, 2018)

Στο πλαίσιο αυτό, η Ε.Ε., θέσπισε την έννοια του εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα, ως ένα σημαντικό εργαλείο για τους τελωνειακούς ελέγχους, ως αποτελεσματικό μέσο για την ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού αλλά και για τη διευκόλυνση του διεθνούς εμπορίου, με βάση το διεθνώς αναγνωρισμένο πλαίσιο προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού

Τελωνείων (ΠΟΤ). Η πιστοποίηση ΑΕΟ εξ αρχής συνδέθηκε με την πλήρωση κοινών κριτηρίων όπως το εφαρμοζόμενο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, η χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα και το ιστορικό της συμμόρφωσης.

2.2. Ο νέος Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας (Ε.Τ.Κ)

Ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ.952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Οκτωβρίου 2013, θεσπίζει τον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα (Ε.Τ.Κ), ο οποίος καθορίζει τους γενικούς κανόνες και τα καθεστάτα που εφαρμόζονται στα εμπορεύματα που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης ή εξέρχονται από αυτό. Με την επιφύλαξη του διεθνούς δικαίου και των διεθνών συμβάσεων καθώς και της ενωσιακής νομοθεσίας που ισχύει σε άλλους τομείς, ο Ε.Τ.Κ εφαρμόζεται ομοίμορφα σε ολόκληρο το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. Σημειώνεται ότι ο Καν.952/13 αποτελεί επαναδιατύπωση του Καν.450/08, ο οποίος είχε καταργήσει τον Καν.2913/92. Ωστόσο, η ουσιαστική κατάργηση του Καν.2913/92 επήλθε μόλις τη 1/5/2016 με τη θέση σε ισχύ των Κανονισμών 2446/15, 2447/15 και 641/16.

Σύμφωνα με τη 16^η σκέψη στο προοίμιο του Ε.Τ.Κ: «Η ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς, η μείωση των φραγμών στο διεθνές εμπόριο και στις επενδύσεις και η ενισχυμένη ανάγκη διαφύλαξης της ασφάλειας και της προστασίας στα εξωτερικά σύνορα της Ένωσης μετέβαλαν τον ρόλο των τελωνειακών αρχών, οι οποίες αναλαμβάνουν πλέον ηγετικό ρόλο όσον αφορά την αλυσίδα εφοδιασμού και, όσον αφορά την εποπτεία και τη διαχείριση του διεθνούς εμπορίου, καθίστανται καταλυτικός παράγοντας για την ανταγωνιστικότητα των χωρών και των επιχειρήσεων. Συνεπώς, η τελωνειακή νομοθεσία θα πρέπει να αντανακλά τη νέα οικονομική πραγματικότητα, καθώς και τον νέο ρόλο και αποστολή των τελωνειακών αρχών»

Η αποστολή των τελωνειακών αρχών στο πλαίσιο της εφοδιαστικής αλυσίδας διατυπώνεται στο άρθρο 3 του Ε.Τ.Κ.:

«Οι τελωνειακές αρχές είναι κατά κύριο λόγο υπεύθυνες για την εποπτεία του διεθνούς εμπορίου της Ένωσης. Κατ' αυτόν τον τρόπο, συμβάλλουν στο δίκαιο και ανοικτό εμπόριο, στην εφαρμογή των εξωτερικών πτυχών της εσωτερικής αγοράς, στην εφαρμογή της κοινής εμπορικής πολιτικής και των λοιπών κοινών πολιτικών της Ένωσης που έχουν σχέση με το εμπόριο καθώς και στη συνολική ασφάλεια της αλυσίδας εφοδιασμού. Οι τελωνειακές αρχές εφαρμόζουν μέτρα που αποσκοπούν ιδίως στα ακόλουθα:

- α) την προστασία των δημοσιονομικών συμφερόντων της Ένωσης και των κρατών μελών της·
- β) την προστασία της Ένωσης από το αθέμιτο και παράνομο εμπόριο, με παράλληλη υποστήριξη των νόμιμων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων·
- γ) τη διαφύλαξη της ασφάλειας και της προστασίας της Ένωσης και των κατοίκων της, καθώς και της προστασίας του περιβάλλοντος, σε στενή συνεργασία ενδεχομένως με άλλες αρχές· και
- δ) τη διατήρηση κατάλληλης ισορροπίας ανάμεσα στους τελωνειακούς ελέγχους και τη διευκόλυνση του θεμιτού εμπορίου.»

Οι τελωνειακές αρχές βρίσκονται αντιμέτωπες με την πρόκληση να κατανέμουν τους περιορισμένους πόρους τους προκειμένου να επιτύχουν ισορροπία μεταξύ, αφενός, της ανάγκης διευκόλυνσης του εμπορίου με ταχύτερες και απρόσκοπτες διαδικασίες και, αφετέρου, της ανάγκης διενέργειας τελωνειακών ελέγχων για την είσπραξη των τελωνειακών δασμών που αποτελούν σημαντική πηγή εσόδων για τον προϋπολογισμό της ΕΕ.

Σύμφωνα με στοιχεία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, ως προς το μέγεθος και την ταχύτητα των εμπορικών ροών διαμέσου των συνόρων της ΕΕ, τα τελωνεία στην ΕΕ

διαχειρίζονται περισσότερες από 9 τελωνειακές διασαφήσεις αξίας άνω των 100 000 EUR ανά δευτερόλεπτο και εισπράττουν δασμούς συνολικού ύψους 25 δις. EUR ετησίως, οι έμποροι της ΕΕ υποβάλλουν ηλεκτρονικά το 99 % των τελωνειακών διασαφήσεων και η διαδικασία εκτελωνισμού είναι πλέον ταχύτερη: ακόμη και οι τελωνειακές διασαφήσεις που υποβάλλονται στο πλαίσιο της συνήθους διαδικασίας, δηλαδή, σε περιπτώσεις που δεν χρησιμοποιούνται απλουστευμένες διαδικασίες, εκτελωνίζονται γενικά εντός μίας ώρας (93 % το 2016). (European Commisioin, 2016)

Στο πλαίσιο αυτό, ενσωματώθηκαν στον Ε.Τ.Κ διατάξεις που προωθούν αφενός την απλούστευση της τελωνειακής νομοθεσίας και αφετέρου τη χρήση των τεχνολογιών πληροφοριών και επικοινωνιών, που αποτελεί βασικό στοιχείο για τη διευκόλυνση των συναλλαγών και, συγχρόνως, για την αποτελεσματικότητα των τελωνειακών ελέγχων, δεδομένου ότι μειώνει το κόστος για τις επιχειρήσεις και τους κινδύνους για την κοινωνία.

Ο ΕΤΚ καθιστά δυνατή τη διενέργεια ελέγχων βάσει ανάλυσης κινδύνου σε σχέση με ένα σύνολο απειλών (μεταξύ άλλων κίνδυνοι για την ασφάλεια και την προστασία του περιβάλλοντος, της υγείας και των καταναλωτών) και στηρίζει τη συμμετοχή των τελωνείων κατά τη διαπίστωση και την πρόληψη σοβαρών εγκλημάτων και τρομοκρατίας όσον αφορά την κυκλοφορία εμπορευμάτων, ανεξαρτήτως του αν έχει διαπραχθεί «τελωνειακή» παράβαση.

Το κοινό πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων έχει εφοδιάσει τα τελωνεία με νέα κοινά εργαλεία, συμπεριλαμβανομένου ενός τελωνειακού συστήματος διαχείρισης κινδύνων, για την ανταλλαγή πληροφοριών και αποτελεσμάτων σχετικά με τους επιχειρησιακούς κινδύνους, με στόχο τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση του εξαιρετικά ευκίνητου διεθνικού εγκλήματος και την ενίσχυση της ταχείας επέμβασης σε οποιαδήποτε περίπτωση κρίσης στην αλυσίδα εφοδιασμού. Βάσει της πείρας που έχει αποκτηθεί από το τελωνειακό σύστημα διαχείρισης κινδύνων, εντοπίστηκαν βασικοί τομείς που επιδέχονται βελτίωση. (European Commisioin, 2018)

Εντός του πλαισίου αυτού, σύμφωνα με τη 24^η και 25^η σκέψη του Ε.Τ.Κ, οι συμμορφούμενοι προς τους κανόνες και αξιόπιστοι οικονομικοί φορείς θα πρέπει να απολαύουν της ιδιότητας του «εγκεκριμένου οικονομικού φορέα», στη βάση της χορήγησης πιστοποιητικού για σκοπούς τελωνειακών απλουστεύσεων ή ασφάλειας και προστασίας ή αμφοτέρων. Ανάλογα με το είδος του χορηγούμενου πιστοποιητικού, οι εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς θα πρέπει να μπορούν να αντλούν τα μέγιστα οφέλη από τη χρήση εκτεταμένων τελωνειακών απλουστεύσεων ή να επωφελούνται από διευκολύνσεις στον τομέα της ασφάλειας και της προστασίας. Θα πρέπει επίσης να τυγχάνουν ευνοϊκότερης μεταχείρισης όσον αφορά τους τελωνειακούς ελέγχους, παραδείγματος χάριν υποβαλλόμενοι σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους βάσει εγγράφων και θα πρέπει να απολαύουν διεθνούς αμοιβαίας αναγνώρισης της ιδιότητας του «εγκεκριμένου οικονομικού φορέα».

2.3. Θεσμικό πλαίσιο της Ενωσιακής Τελωνειακής Νομοθεσίας για τους ΑΕΟ

- 1) τα άρθρα 22-24 και 38-41 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 952/13 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Οκτωβρίου 2013 για την θέσπιση του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα,
- 2) τα άρθρα 8-18, 23-30, 250-251,254 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (Ε.Ε.) 2446/15 της Επιτροπής της 28ης Ιουλίου 2015 για την συμπλήρωση του κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά σε λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα,
- 3) τα άρθρα 8-15, 24-35 του Εφαρμοστικού Κανονισμού 2447/15 της Επιτροπής της 24ης Νοεμβρίου 2015 για την θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων

του κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 952/13 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα,

- 4) το άρθρο 5 του Κανονισμού (Ε.Ε.) 341/16 της Επιτροπής της 17ης Δεκεμβρίου 2015 για την συμπλήρωση του κανονισμού (Ε.Ε.) αριθ. 952/13 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά σε μεταβατικούς κανόνες για ορισμένες διατάξεις του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα για τις περιπτώσεις που τα σχετικά ηλεκτρονικά συστήματα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε λειτουργία και την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (Ε.Ε.) 2446/15 της Επιτροπής,

2.4. Θεσμικό πλαίσιο της Ελληνικής Τελωνειακής Νομοθεσίας για τους ΑΕΟ

- 1) Η αριθ. 5007905/955/A0019/17-02-2009 (Β'383) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα», όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Δ19Α 5053162 ΕΞ 2010/20-12-2010 (Β'2252) όμοια του Υφυπουργού Οικονομικών,
- 2) Η αριθ. 5015967/1938/A0019/23-04-2009 έγγραφο του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. «Κοινοποίηση της Α.Υ.Ο.Ο. αριθμ. 5007905/955/A0019/17-2-2009 “Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα – Authorised Economic Operator (ΑΕΟ)”»,
- 3) Η αριθ. ΔΤΔ Γ 1068454 ΕΞ 2016/ 28-04-2016 (ΑΔΑ: 7ΧΟΞΗ-ΔΨ8) εγκύκλιος της Διεύθυνσης Τελωνειακών Διαδικασιών «Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας και Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας – Παροχή Οδηγιών»,
- 4) Το Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) Η αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β'968 και 1238) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο - Ορισμός της έννοιας του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα

Σύμφωνα με το άρθρο 38 παράγραφος 1 του ΕΤΚ, μόνο ένας οικονομικός φορέας που είναι εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης και πληροί τα κριτήρια του άρθρου 39 μπορεί να υποβάλει αίτηση για την ιδιότητα του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα.

3.1. Η Έννοια του Οικονομικού Φορέα

«**Οικονομικοί φορείς**», κατά τον ορισμό του άρθρου 5 §5 του ΕΤΚ, είναι τα πρόσωπα που συμμετέχουν σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία, στο πλαίσιο άσκησης του επαγγέλματός τους. Συνεπώς, ο αιτών πρέπει να αποτελεί «πρόσωπο» και να συμμετέχει σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία.

3.1.1. Η Έννοια του «πρόσωπου»

Ως «πρόσωπα», σύμφωνα με το άρθρο 5 §4. του Καν.952/13 (UCC), ορίζονται τα φυσικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα ή οι ενώσεις προσώπων που δεν αποτελούν νομικά πρόσωπα αλλά αναγνωρίζονται ότι διαθέτουν δικαιοπρακτική ικανότητα, σύμφωνα με το ενωσιακό ή εθνικό δίκαιο. Παρατηρούμε ότι ο ενωσιακός νομοθέτης, λαμβάνει υπόψη του ότι η εθνική νομοθεσία κάθε κράτους μέλους είναι εκείνη που ορίζει την έννοια του φυσικού προσώπου, του νομικού προσώπου ή της ένωσης προσώπων που αναγνωρίζεται ότι διαθέτει δικαιοπρακτική ικανότητα χωρίς όμως να έχει το νομικό καθεστώς νομικού προσώπου. Οι σχετικές διαφοροποιήσεις που υφίστανται μεταξύ των κρατών μελών, αναδεικνύονται ανάγλυφα στην περίπτωση των θυγατρικών και ιδίως των υποκαταστημάτων αυτών, με αποτέλεσμα όμοια υποκαταστήματα, να θεωρούνται ως αυτοτελή ή μη νομικά πρόσωπα, ανάλογα με τα οριζόμενα στο εταιρικό δίκαιο κάθε κράτους μέλους, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η πραγματική λειτουργία τους (αυτόνομη ή μη) στα πλαίσια της πολυεθνικής.

3.1.2. Ποιοι είναι οι εμπλεκόμενοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, οι δραστηριότητες των οποίων καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία·

Η διεθνής ολοκληρωμένη εφοδιαστική αλυσίδα, από τη σκοπιά των τελωνείων, περιλαμβάνει τη διαδικασία από την παραγωγή εμπορευμάτων που προορίζονται για εξαγωγή μέχρι την παράδοσή τους στον αγοραστή σε άλλο τελωνειακό έδαφος. Απαρτίζεται από οικονομικούς φορείς που αντιπροσωπεύουν διάφορα τμήματα του εμπορικού κλάδου, συμπεριλαμβανομένων των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων.

Οι εμπλεκόμενοι φορείς στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, που έχουν σημασία από τελωνειακή άποψη και οι οποίοι μπορούν να υποβάλουν αίτηση για ιδιότητα AEO είναι κατά κύριο λόγο οι ακόλουθοι: (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

3.1.3.1. Ο κατασκευαστής

Ο κατασκευαστής είναι το πρόσωπο που παράγει τα εμπορεύματα που προορίζονται για εξαγωγή και αναλαμβάνει την ευθύνη για την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας κατασκευής (ενδεχομένως και της διάθεσης αυτών) και την ορθή εφαρμογή των τελωνειακών κανόνων όσον αφορά την καταγωγή τους.

3.1.3.2. Ο εξαγωγέας

Ο εξαγωγέας, σύμφωνα με το άρθρο 1 σημείο 19 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, είναι το εγκατεστημένο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης πρόσωπο που είτε είναι συμβαλλόμενο μέρος της σύμβασης δύναμει της οποίας τα εμπορεύματα πρέπει να εξέλθουν από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης είτε έχει την εξουσία απόφασης το ίδιο και αποφασίζει να εξέλθουν.

Η ευθύνη του εξαγωγέα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την τήρηση των μέτρων εμπορικής πολιτικής και των απαγορεύσεων και περιορισμών καθώς και την προστασία και ασφάλεια της διαδικασίας διάθεσης των εμπορευμάτων στον μεταφορέα ή τον πράκτορα μεταφορών ή τον εκτελωνιστή.

3.1.3.3. Ο πράκτορας μεταφορών

Ο πράκτορας μεταφορών είναι το πρόσωπο που οργανώνει, διευθετεί τη μεταφορά εμπορευμάτων στο διεθνές εμπόριο για λογαριασμό ενός εξαγωγέα, εισαγωγέα ή άλλου προσώπου. Η δραστηριότητά του περιλαμβάνει τη λήψη, τον έλεγχο και την προετοιμασία των εγγράφων που χρειάζονται για την κάλυψη των απαιτήσεων του τελωνείου, καθώς και την τήρηση των κανόνων σχετικά με τις διατυπώσεις μεταφοράς, τις συνοπτικές διασαφήσεις καθώς και την προστασία και ασφάλεια της μεταφοράς των εμπορευμάτων.

3.1.3.4. Ο διαχειριστής αποθήκης ή άλλων εγκαταστάσεων αποθήκευσης

Διαχειριστής αποθήκης είναι το πρόσωπο που έχει την άδεια διαχείρισης και την ευθύνη για τα εμπορεύματα που εισέρχονται σε αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, εγκατάσταση προσωρινής εναπόθεσης, ελεύθερης ζώνης κλπ. Η ευθύνη του περιλαμβάνει, τη μη διαφυγή των εμπορευμάτων από την τελωνειακή επιτήρηση, την τήρηση των υποχρεώσεων και των ειδικών όρων της σχετικής τελωνειακής άδειας καθώς και την προστασία των εγκαταστάσεων από εξωτερικές παραβιάσεις και των εμπορευμάτων από παράνομη πρόσβαση, αντικατάσταση και λαθροχειρίες.

3.1.3.5. Ο εκτελωνιστής/τελωνειακός αντιπρόσωπος

Ο τελωνειακός αντιπρόσωπος, κατά τον ορισμό του άρθρου 18 του ΕΤΚ, είναι το πρόσωπο που διεκπεραιώνει τελωνειακές διατυπώσεις, για λογαριασμό άλλου προσώπου (π.χ. εισαγωγέα, εξαγωγέα) είτε στο όνομα του προσώπου αυτού (άμεση αντιπροσώπευση) είτε στο δικό του όνομα (έμμεση αντιπροσώπευση).

Η ευθύνη του μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την ορθή συμπλήρωση και έγκαιρη κατάθεση της τελωνειακής ή συνοπτικής διασάφησης.

3.1.3.6. Ο μεταφορέας

Ο μεταφορέας είναι το πρόσωπο που μεταφέρει τα εμπορεύματα ή αναλαμβάνει την ευθύνη για την μεταφορά των εμπορευμάτων σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 5 παράγραφος 40 του ΕΤΚ. Η ευθύνη του μεταφορέα στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την προστασία και ασφάλεια της μεταφοράς των εμπορευμάτων, την αποφυγή παράνομης πρόσβασης και λαθροχειριών στα μέσα μεταφοράς και τα μεταφερόμενα εμπορεύματα, έγκαιρη παροχή των εγγράφων μεταφοράς, την διεκπεραίωση διατυπώσεων και την εφαρμογή κανόνων σχετικά με τις συνοπτικές διασαφήσεις

3.1.3.7. Ο εισαγωγέας

Εισαγωγέας είναι το πρόσωπο που καταθέτει ή κατατίθεται για λογαριασμό του διασάφηση εισαγωγής και το οποίο έχει την κυριότητα ή στο οποίο αποστέλλονται τα εμπορεύματα.

Η ευθύνη του εισαγωγέα μπορεί να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την πρόσδοση τελωνειακού προορισμού στα εμπορεύματα, την εφαρμογή μέτρων εμπορικής πολιτικής και απαγορεύσεων και περιορισμών καθώς και την προστασία και ασφάλεια παραλαβής των εμπορευμάτων, την αποφυγή παράνομης πρόσβασης και λαθροχειριών σε αυτά.

3.1.3.8. Λοιποί φορείς,

Π.χ ο **ενοποιητής** που αναλαμβάνει την ενοποίηση διαφόρων αποστολών, ο φορέας εκμετάλλευσης τερματικών σταθμών, που είναι το πρόσωπο που αναλαμβάνει τη φόρτωση και εκφόρτωση θαλάσσιων πλοίων-σκαφών, η επιχειρήση συσκευασίας εμπορευματοκιβωτίων, κλπ

Στην πράξη οι ως άνω φορείς δεν συμμετέχουν σε μία αλλά σε πολλές εφοδιαστικές αλυσίδες, ασκούν περισσότερες από μία δραστηριότητες και εκπληρώνουν περισσότερες από μία από τις υποχρεώσεις που συνδέονται με αυτές τις δραστηριότητες. Για παράδειγμα ένας πράκτορας μεταφορών μπορεί επίσης να ενεργεί και ως τελωνειακός αντιπρόσωπος.

Κατά την υποβολή αίτησης για ιδιότητα ΑΕΟ, ενδιαφέρουν όλες οι σχετιζόμενες με τελωνεία δραστηριότητες του αιτούντα στο πλαίσιο της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Ωστόσο, αιτήσεις γίνονται αποδεκτές μόνο από οικονομικούς φορείς οι οποίοι κατά την άσκηση της

επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους συμμετέχουν έστω και έμμεσα σε δραστηριότητες που καλύπτονται από την τελωνειακή νομοθεσία. Συνεπώς, ένας κατασκευαστής που κατασκευάζει εμπορεύματα μόνο για την εσωτερική αγορά της ΕΕ και χρησιμοποιεί πρώτες ύλες που βρίσκονται ήδη σε ελεύθερη κυκλοφορία, δε μπορεί να υποβάλει αίτηση ΑΕΟ, διότι δε συμμετέχει σε τελωνειακές δραστηριότητες. Αντίθετα, ένας κατασκευαστής που παράγει εμπορεύματα προς εξαγωγή, μπορεί να υποβάλει αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ, έστω και αν οι διατυπώσεις εξαγωγής διενεργούνται από άλλο πρόσωπο.

3.2. Ποιος είναι ο «εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης»:

Ως «πρόσωπο εγκατεστημένο εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης», σύμφωνα με το άρθρο 5 §31. του Καν.952/13 (UCC),ορίζεται:

α) κάθε πρόσωπο που έχει τη συνήθη κατοικία του στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης, εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο,

β) κάθε πρόσωπο που έχει στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης την καταστατική του έδρα, την κεντρική του διοίκηση ή μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση, εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων,

Ως «μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση», σύμφωνα με το άρθρο 5 §32. του Καν.952/13 (UCC), ορίζεται ο σταθερός τόπος επιχειρηματικής δραστηριότητας στον οποίο βρίσκονται σε μόνιμη βάση οι αναγκαίοι ανθρωπίνι και τεχνικοί πόροι και μέσω του οποίου πραγματοποιούνται εν όλω ή εν μέρει οι σχετικές με τα τελωνεία πράξεις ενός προσώπου·

3.3. Ορισμός της έννοιας του «εγκεκριμένου οικονομικού φορέα»:

Σύμφωνα με τον ορισμό που δίνεται στο πρότυπο SAFE του Π.Ο.Τ., ο εγκεκριμένος οικονομικός φορέας, είναι «ένα συμβαλλόμενο μέρος στη διεθνή κυκλοφορία αγαθών, σε οποιαδήποτε λειτουργία, ο οποίος έχει εγκριθεί από μια εθνική τελωνειακή διοίκηση ή για λογαριασμό της, ως συμμορφούμενος με τους κανόνες του Π.Ο.Τ. ή με ισοδύναμα πρότυπα ασφάλειας της αλυσίδας εφοδιασμού. Οι ΑΕΟ μπορούν να περιλαμβάνουν κατασκευαστές, εισαγωγείς, εξαγωγείς, εκτελωνιστές, μεταφορείς, εταιρείες συγκέντρωσης, μεσάζοντες, λιμάνια, αεροδρόμια, φορείς εκμετάλλευσης τερματικών σταθμών, ολοκληρωμένους φορείς εκμετάλλευσης, αποθήκες, διανομείς και μεταφορείς εμπορευμάτων».

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο - ΤΥΠΟΙ ΑΔΕΙΩΝ ΑΕΟ

Υπάρχουν δύο τύποι άδειας ΑΕΟ. Ένας οικονομικός φορέας, εγκατεστημένος εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης, δύναται να επιλέξει οποιονδήποτε από τους δύο τύπους άδειας, ανάλογα με τα οφέλη που προσδοκά να του χορηγούνται, τα οποία εξαρτώνται από το είδος της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, αλλά και από το ρόλο του στην εφοδιαστική αλυσίδα. Η απόκτηση και των δύο τύπων αδειών του παρέχει τόσο τελωνειακές απλουστεύσεις, όσο και διευκολύνσεις αναφορικά με την ασφάλεια και προστασία.

4.1 Άδεια ΑΕΟ – Τελωνειακές Απλουστεύσεις (ΑΕΟC)

Η άδεια αυτή παρέχει στον κάτοχό της, που είναι εγκατεστημένος στην Ένωση, τη δυνατότητα να απολαύει ορισμένων απλουστεύσεων σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία

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

4.2 Άδεια ΑΕΟ – Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟS)

Η άδεια αυτή παρέχει στον κάτοχό της, που είναι εγκατεστημένος στην Ένωση, διευκολύνσεις που αφορούν την ασφάλεια και την προστασία

Σε αντίθεση με τους ΑΕΟC, οι ΑΕΟS δεν είναι απαραίτητο να διαθέτουν λογιστικό σύστημα που να κάνει διάκριση στις λογιστικές καταχωρίσεις τους ανάμεσα σε ενωσιακά και μη ενωσιακά εμπορεύματα.

4.3 Άδεια ΑΕΟ – Τελωνειακές Απλουστεύσεις /Ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟC/ΑΕΟS) — ΑΕΟF

Σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 38 παράγραφος 3 του ΕΤΚ, ένας οικονομικός φορέας, που είναι εγκατεστημένος στην Ένωση, δύναται να είναι κάτοχος ταυτόχρονα και των δύο ως άνω αδειών, εφόσον βεβαίως πληροί τα κριτήρια τόσο της άδειας ΑΕΟC όσο και της άδειας ΑΕΟS. Στην περίπτωση αυτή, όπως ορίζει το άρθρο 33 **Καν.2447/15 (ΙΑ)** η αρμόδια τελωνειακή Αρχή εκδίδει μία συνδυασμένη άδεια και ο οικονομικός φορέας λαμβάνει τα οφέλη που αφορούν και στα δύο είδη αδειών.

Η αλλαγή σε σχέση με πριν από 30/4/2016 είναι ότι υπήρχαν τρία πιστοποιητικά ΑΕΟC, ΑΕΟS και ΑΕΟF

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΑΕΟ

5.1. Στάδια Διαδικασίας Έκδοσης της Άδειας

1. ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ
2. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ
3. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΧΗ
4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ
5. ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ
6. ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗ ΜΕ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ
7. ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
8. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΚΡΟΑΣΗΣ
9. ΤΕΛΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ
10. ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ
11. ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ή ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ ΑΕΟ
12. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ

5.2. Προετοιμασία οικονομικού φορέα πριν από την υποβολή της αίτησης.

5.2.1. Ενημέρωση οικονομικού φορέα

Η ορθή και πλήρης ενημέρωση του οικονομικού φορέα για το θεσμό του ΑΕΟ και ιδιαίτερα για τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που πρέπει να πληροί για την απόκτησή του, θεωρείται πρωτεύουσας σημασίας, για την προετοιμασία της αίτησης. Ως πηγές πληροφοριών, μπορεί να χρησιμοποιήσει τις ακόλουθες:

1. τη σχετική ενωσιακή και εθνική νομοθεσία,
2. το έντυπο της αίτησης και τις επεξηγηματικές σημειώσεις αυτού
3. το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης και τις επεξηγηματικές σημειώσεις αυτού
4. το κείμενο των κατευθυντηρίων οδηγιών ΑΕΟ της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,
5. την ηλεκτρονική εφαρμογή ΑΕΟ eLearning
6. την επικοινωνία με την αρμόδια αρχή έκδοσης της άδειας ΑΕΟ

5.2.2. Ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης

Η υποβολή ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης είναι υποχρεωτική για τον αιτούντα, όπως προβλέπει το άρθρο 26 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ. Η συμπλήρωσή του αποτελεί πολύ σημαντικό στάδιο της προετοιμασίας του οικονομικού φορέα πριν την αίτηση, καθώς βοηθά τον αιτούντα να αξιολογήσει τον βαθμό ετοιμότητάς του ενόψει του επικείμενου ελέγχου.

Η χρήση του ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης σε συνδυασμό με τη μελέτη των επεξηγηματικών σημειώσεων αυτού αποτελεί για τον αιτούντα εργαλείο προκειμένου:

- να γίνουν κατανοητές οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια απόκτησης της άδειας ΑΕΟ,
- να λάβει την ορθή απόφαση ως προς το είδος της άδειας που απαιτείται,
- να εντοπισθούν οι οργανικές μονάδες του φορέα που θα συμπεριληφθούν στην αίτηση,
- να προετοιμαστεί για τον έλεγχο η κατάλληλη ομάδα στελεχών του αιτούντα και
- να γίνει κατανοητό το εύρος της απαιτούμενης προετοιμασίας.

Για την καλύτερη κατανόηση και επιτάχυνση της διαδικασίας αλλά και την θέση του προσωπικού σε κατάσταση εγρήγορσης σχετικά με τον έλεγχο, είναι καλό να συμμετέχουν στη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης όλα τα εμπλεκόμενα με τελωνειακές δραστηριότητες τμήματα του οικονομικού φορέα, με την ενεργό στήριξη της διοίκησης της επιχείρησης.

Από την άλλη πλευρά, το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης είναι κατάλληλα δομημένο, προκειμένου να παρέχει στις τελωνειακές Αρχές πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση του υποψήφιου ΑΕΟ, πέραν εκείνων που παρέχονται στο έντυπο της αίτησης. Η Τελωνειακή αρχή αναμένει από τον αιτούντα να διαθέτει τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του και να εφαρμόζει κατάλληλα οργανωτικά μέτρα στους τομείς που συνδέονται με τα κριτήρια ΑΕΟ, με στόχο να διασφαλίζεται ότι οι κίνδυνοι που συνδέονται με τις τελωνειακές της δραστηριότητες μπορούν να εντοπιστούν και να αποφευχθούν και/ή να ελαχιστοποιηθούν. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.3. Κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή

Ο φάκελος της αίτησης για χορήγηση άδειας ΑΕΟ κατατίθεται σε μία από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές έκδοσης αδειών ΑΕΟ.

Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 1 του ΕΤΚ, η αίτηση ΑΕΟ υποβάλλεται, στο κράτος μέλος στο οποίο ο αιτών διασφαλίζει τη δυνατότητα πρόσβασης στις λογιστικές καταχωρίσεις και εκτελείται τουλάχιστον ένα μέρος των σχετιζόμενων με τα τελωνειακά δραστηριοτήτων.

Όταν δεν είναι δυνατόν να καθοριστεί σαφώς το κράτος μέλος, σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη γενική αρχή, εφαρμόζεται το άρθρο 12 Καν. (ΕΕ) 2015/2446, και η αίτηση υποβάλλεται στο κράτος μέλος στο οποίο ο αιτών διασφαλίζει τη δυνατότητα πρόσβασης στις κύριες λογιστικές καταχωρίσεις για τελωνειακούς σκοπούς, όπου δηλαδή τηρούνται ή είναι προσβάσιμα τα αρχεία και δικαιολογητικά έγγραφα του αιτούντος που επιτρέπουν στην τελωνειακή αρχή να λάβει απόφαση. (π.χ. ο τόπος όπου βρίσκεται η διοικητική έδρα της αιτούσας εταιρείας). Τέλος, αν και πάλι δεν είναι δυνατόν να καθοριστεί σαφώς το κράτος μέλος εφαρμόζεται το άρθρο 27 Καν. (ΕΕ) 2015/2446, και η αίτηση υποβάλλεται στο κράτος μέλος όπου ο αιτών έχει μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση και στο οποίο διασφαλίζει τη δυνατότητα πρόσβασης στις πληροφορίες σχετικά με τις γενικές δραστηριότητες της εφοδιαστικής διαχείρισής του εντός της Ένωσης, σύμφωνα με τα δηλωθέντα στην αίτηση.

Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές στην Ελλάδα, για την υποβολή και τον έλεγχο αιτήσεων και την χορήγηση της πιστοποίησης - άδειας ΑΕΟ, είναι οι Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης, υπό την καθοδήγηση της Δ/σης Τελωνειακών Διαδικασιών της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & ΕΦΚ, η οποία είναι η αρμόδια αρχή για την εφαρμογή του θεσμού στην Ελλάδα και εθνικό σημείο επαφής για τον ΑΕΟ.

Η Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής επιπλέον είναι η αρμόδια* αρχή :

- για την διαβούλευση με τις αρμόδιες αρχές διαβούλευσης των άλλων Κρατών Μελών της ΕΕ, στο στάδιο εξέτασης των αιτήσεων ΑΕΟ που υποβάλλονται στη χώρα μας και εφόσον απαιτείται και κατά την διαδικασία έκδοσης των πιστοποιητικών ΑΕΟ,
- για την ενημέρωση ή την ανάκτηση πληροφοριών, από το κοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών των ΑΕΟ (Economic Operators System - EOS),
- για την αποστολή, στοιχείων και πληροφοριών στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές των άλλων κρατών μελών, για οικονομικούς φορείς που έχουν υποβάλλει αίτηση για έκδοση πιστοποιητικού ΑΕΟ σε άλλο Κράτος-Μέλος της ΕΕ, αλλά τηρούν τελωνειακές διαδικασίες και στη χώρα μας.

* Σχετική η αριθμ. Δ19Γ5013175 ΕΞ 2013/4-4-2013 Απόφασης του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και ΕΦΚ «Εναρξη εκτέλεσης από την 1η Τελωνειακή Περιφέρεια των αρμοδιοτήτων που της έχουν ανατεθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 παράγραφος 2 της με αρ. πρωτ. 5007905/955/Α0019 (ΦΕΚ 383/Β/4-3-2009) Α.Υ.Ο.Ο.»

5.3.1. Ηλεκτρονικό Σύστημα ΑΕΟ

Το άρθρο 16 παράγραφος 1 του ΕΤΚ σε συνδυασμό με το άρθρο 30 του Καν.2447/15, προβλέπει τη δημιουργία Ηλεκτρονικού συστήματος σχετικού με την ιδιότητα (ΑΕΟ) που θα χρησιμοποιείται για την ανταλλαγή και αποθήκευση πληροφοριών όσον αφορά αιτήσεις και ήδη χορηγηθείσες άδειες ΑΕΟ την ακύρωση, αναστολή, ανάκληση ή τροποποίηση, ή τα αποτελέσματα τυχόν παρακολούθησης ή επανεξέτασης. Έως την ημερομηνία της αναβάθμισης του συστήματος ΑΕΟ τα κράτη μέλη χρησιμοποιούν το σύστημα εκείνο που έχει δημιουργηθεί βάσει του άρθρου 14κδ του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής. Κατά το άρθρο 5 Καν.341/16, έως την ημερομηνία αναβάθμισης του ηλεκτρονικού συστήματος ΑΕΟ, οι αιτήσεις για την ιδιότητα ΑΕΟ υποβάλλονται σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα 6 Καν.341/16 και οι άδειες για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ εκδίδονται χρησιμοποιώντας το έντυπο που παρατίθεται στο παράρτημα 7 του ίδιου κανονισμού.

5.4. Αποδοχή της Αίτησης

Για την αποδοχή της αίτησης πρέπει ο φάκελος να περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα έγγραφα και πληροφορίες. Ο φάκελος της αίτησης περιλαμβάνει:

1. Το έντυπο της αίτησης: χρησιμοποιείται το σχετικό υπόδειγμα της ευρωπαϊκής επιτροπής (παράρτημα 6 Καν.341/16)
2. Το ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης
3. Λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία

5.4.1. Προϋποθέσεις αποδοχής της αίτησης:

Για την αποδοχή της αίτησης του υποψήφιου, απαιτείται ο υποβαλλόμενος φάκελος να είναι πλήρης. Πιο συγκεκριμένα, η αίτηση γίνεται αποδεκτή από την αρμόδια τελωνειακή Αρχή, όταν επαληθεύεται ότι πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις (**άρθρα 11 και 26 Καν 2446/2015**):

- α) ο αιτών είναι καταχωρισμένος, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ΕΤΚ, δηλονότι κατέχει αριθμό καταχώρισης και αναγνώρισης οικονομικών φορέων (αριθμό EORI)
- β) ο αιτών είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης
- γ) Η αίτηση κατατέθηκε στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή
- δ) Απουσία ακύρωσης ή ανάκλησης άδειας ΑΕΟ του αιτούντα, κατά τη διάρκεια περιόδου τριών ετών πριν την αίτηση, λόγω μη εκπλήρωσης υποχρέωσης βάσει της άδειας αυτής
- ε) ο αιτών υποβάλλει, μαζί με την αίτηση, ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης
- στ) Ο αιτών καταθέτει μία μόνη αίτηση για την ιδιότητα του ΑΕΟ, η οποία καλύπτει όλες τις μόνιμες επιχειρηματικές του εγκαταστάσεις εντός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης.

5.4.2. Χρόνος αποδοχής ή μη της αίτησης – Ενημέρωση του αιτούντα

Ως ημερομηνία αποδοχής της αίτησης θεωρείται η ημερομηνία κατά την οποία η τελωνειακή αρχή έλαβε και έχει στη διάθεσή της όλες τις απαιτούμενες ανά περίπτωση πληροφορίες προκειμένου να λάβει απόφαση.

Οι τελωνειακές αρχές, εφόσον κρίνουν ότι πληρούνται οι όροι αποδοχής της αίτησης, κοινοποιούν την αποδοχή της στον αιτούντα, εντός 30 ημερών από την παραλαβή της, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 22 παράγραφος 2 του ΕΤΚ.

Αντίθετα, όταν η Τελωνειακή Αρχή διαπιστώνει ότι η αίτηση δεν περιέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, ζητεί από τον αιτούντα να τις παράσχει εντός προθεσμίας που δεν υπερβαίνει τις 30 ημέρες. Εάν οι εν λόγω πληροφορίες δεν προσκομιστούν εντός της τεθείσας προθεσμίας, η αίτηση δε γίνεται αποδεκτή και ο αιτών ενημερώνεται σχετικά, όπως προβλέπει το άρθρο 12 παράγραφος 2 του **Καν.2447/15**.

Σημειώνεται, ότι κατά το άρθρο 10 Καν. (ΕΕ) 2015/2446 ο αιτών δεν έχει το δικαίωμα ακροάσεως (άρθρο 22 παράγραφος 6 του ΕΤΚ), όταν η αίτησή του δεν γίνεται δεκτή, επειδή δεν πληροί κάποια από τις προϋποθέσεις αποδοχής ή επειδή δεν προσκόμισε εμπρόθεσμα τις πληροφορίες που ζητήθηκαν από τις τελωνειακές αρχές .

Ελλείψει κοινοποίησης στον αιτούντα σε σχέση με την αποδοχή ή μη της αίτησής του, η αίτηση θεωρείται ότι έχει γίνει αποδεκτή. Στην περίπτωση αυτή, ημερομηνία αποδοχής είναι η ημερομηνία υποβολής της αίτησης ή η ημερομηνία υποβολής των πιο πρόσφατων πληροφοριών, σε περίπτωση που ο αιτών έχει υποβάλει συμπληρωματικές πληροφορίες κατόπιν αιτήματος της τελωνειακής αρχής. (άρθρο 12 παράγραφος 3 του Καν.2447/15)

5.5. Διαχείριση κινδύνου οικονομικού φορέα

Ο οικονομικός φορέας που υποβάλλει αίτηση για χορήγηση του καθεστώτος του ΑΕΟ, είναι ο πλέον αρμόδιος να εκτιμήσει τους δικούς του κινδύνους και να λάβει μέτρα για την κάλυψή τους. Για έναν ΑΕΟ, στόχος είναι η συμμόρφωση με τους τελωνειακούς κανόνες και η προστασία του δικού του τμήματος της εφοδιαστικής αλυσίδας σύμφωνα με το επιχειρηματικό του μοντέλο. Συνεπώς πρέπει να εστιάζει στις διαδικασίες, τη διαχείριση κινδύνου, τους εσωτερικούς ελέγχους και τα μέτρα που λαμβάνονται για τον περιορισμό των

σχετικών κινδύνων, περιλαμβανομένης της τακτικής επανεξέτασης των εν λόγω διαδικασιών, ελέγχων και μέτρων. Κατά συνέπεια θεωρείται προαπαιτούμενο η χρησιμοποίηση διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου και μεθόδου διαχείρισης κινδύνου.

Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η πρόληψη, ανίχνευση και αντιμετώπιση κινδύνων, ώστε να διασφαλιστεί η επάρκεια όλων των σχετικών διαδικασιών.

Σκοπός του συστήματος διαχείρισης βάσει κινδύνου είναι η εκτίμηση, έλεγχος, παρακολούθηση και αντιμετώπιση των κινδύνων. Το σύστημα διαχείρισης θα πρέπει να επιτρέπει έναν συνεχή κύκλο:

- εντοπισμού αναγκών ή απαιτήσεων,
- αξιολόγησης των καλύτερων μέσων συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις,
- ελεγχόμενης υλοποίησης των επιλεγμένων δράσεων,
- παρακολούθησης της επίδοσης του συστήματος,
- τη διατήρηση των στοιχείων εκείνων που ικανοποιούν τους επιχειρηματικούς στόχους καθώς και των μηχανισμών αναφοράς ελλείψεων, περιστασιακών λαθών και πιθανών διαρθρωτικών σφαλμάτων.

Ως προς την εκτίμηση κινδύνου και απειλών, ο οικονομικός φορέας πρέπει να εφαρμόζει διαδικασίες και μέτρα ώστε:

- να ορίζονται σαφώς τα επίμαχα στοιχεία ενεργητικού και οι στόχοι
- να εντοπίζει τις απειλές που μπορεί να θέσουν σε κίνδυνο τα στοιχεία ενεργητικού και τους καθορισμένους στόχους·
- να παρακολουθεί συνεχώς αν τα δικά του περιουσιακά στοιχεία τίθενται σε κίνδυνο από τις εντοπισθείσες απειλές·
- να εκτιμά τον κίνδυνο που συνδέεται με το δικό του ρόλο στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, σύμφωνα με το επιχειρηματικό του μοντέλο·
- να καλύπτει τους κινδύνους αυτούς λαμβάνοντας μέτρα και εφαρμόζοντας επαρκείς διαδικασίες· και
- να παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των ακολουθούμενων διαδικασιών. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.5.1. Ανάλυση τελωνειακού κινδύνου και έλεγχος

Οι τελωνειακές αρχές είναι αρμόδιες να ελέγξουν και να εκτιμήσουν πόσο αποτελεσματικά ο οικονομικός φορέας εκτιμά τους δικούς του κινδύνους και λαμβάνει μέτρα για την κάλυψή τους. Για να πραγματοποιήσουν αυτή την αξιολόγηση και να λάβουν τη σωστή απόφαση αν θα χορηγήσουν ή όχι την ιδιότητα ΑΕΟ, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν:

- να εκτιμήσουν τον κίνδυνο του οικονομικού φορέα·
- να προετοιμάσουν ένα επαρκές σχέδιο ελέγχου βάσει κινδύνου·
- να διενεργήσουν τον έλεγχο·
- να αντιμετωπίσουν οποιονδήποτε μη αποδεκτό κίνδυνο με τον οικονομικό φορέα·
- να λάβουν τη σωστή απόφαση, χορηγώντας ή μη την ιδιότητα ΑΕΟ·
- να παρακολουθούν και, αν είναι αναγκαίο, να επαναξιολογούν τον εν λόγω οικονομικό φορέα. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.5.2. Συλλογή και ανάλυση πληροφοριών

Πριν την διενέργεια ανάλυσης κινδύνου ενός συγκεκριμένου οικονομικού φορέα και για την προετοιμασία αποτελεσματικού και επαρκούς ελέγχου, οι τελωνειακοί ελεγκτές είναι σημαντικό να αποκτούν σαφή αντίληψη των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του φορέα και του επιχειρηματικού περιβάλλοντος όπου δραστηριοποιείται. Είναι ουσιαστικό αρχικά να κατανοήσουν τις λεπτομέρειες των επιχειρηματικών διεργασιών του φορέα, δηλαδή από/προς ποιόν εισάγει/εξάγει, τι εισάγει/εξάγει, ποιοι είναι οι επιχειρηματικοί του εταίροι και σε ποια τμήματα της εφοδιαστικής αλυσίδας δραστηριοποιείται.

Περαιτέρω, οι ελεγκτές αποκτούν πλήρη εικόνα της διοικητικής του οργάνωσης και των διαδικασιών του καθώς και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Είναι σημαντικό όλες οι λαμβανόμενες πληροφορίες να είναι επικαιροποιημένες και τεκμηριωμένες προκειμένου εν συνεχεία να συσχετίζονται με κινδύνους που μπορεί να παρουσιαστούν στην κατάσταση/καθεστώς, που επιλέγεται από τον φορέα.

Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να λάβουν πληροφορίες από διάφορες πηγές:

- εσωτερικές βάσεις δεδομένων και πληροφόρηση (π.χ. αποτέλεσμα προηγούμενων ελέγχων, χορήγηση ή ανάκληση άλλων αδειών του αιτούντα κλπ)·
- πληροφορίες από άλλες αρχές (π.χ. φορολογικές),
- πληροφορίες που έχουν παρασχεθεί από άλλα κράτη μέλη (διαδικασία διαβούλευσης),
- πληροφορίες που παρέχονται από τον αιτούντα (π.χ. ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης)
- δημόσια διαθέσιμες πληροφορίες (διαδίκτυο, μελέτες, εκθέσεις, κ.λπ.)·
- κάθε άλλη σχετική πληροφορία, (π.χ. φωτογραφίες, βίντεο, σχέδιο εγκαταστάσεων) (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.5.3. Οι στόχοι των τελωνείων

Οι στόχοι της τελωνειακής υπηρεσίας διαμορφώνονται από το βαθμό διασφάλισης που θέλουν να έχουν τα τελωνεία στην εφαρμογή των δημοσιονομικών απαιτήσεων καθώς και των απαιτήσεων ασφάλειας. Αυτοί είναι κοινοί στόχοι, οι οποίοι θεσπίζονται στον ενωσιακό τελωνειακό κώδικα. Οι στόχοι εξειδικεύονται ανάλογα με τις διευκολύνσεις και τα οφέλη που ζητεί ο φορέας.

5.5.4. Αναγνώριση κινδύνων ενός συγκεκριμένου οικονομικού φορέα

Σύμφωνα με τον ΕΤΚ, "κίνδυνος" είναι η πιθανότητα και ο αντίκτυπος συμβάντος, όσον αφορά σχετιζόμενους με τα τελωνεία τομείς και εμπορεύματα, το οποίο:

- Θα παρεμπόδιζε την ορθή εφαρμογή των ενωσιακών ή εθνικών μέτρων, ή
- Θα έθετε εν αμφιβόλω τα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης και των Κ-Μ, ή
- Θα αποτελούσε απειλή για την ασφάλεια και προστασία της Ένωσης και των κατοίκων της, την υγεία των ανθρώπων, των ζώων ή των φυτών, για το περιβάλλον ή τους καταναλωτές, για το περιβάλλον ή τους καταναλωτές.

Στο πλαίσιο των κατευθυντηρίων οδηγιών ΑΕΟ, ο κίνδυνος ορίζεται ως «πιθανότητα μια πράξη ή ένα γεγονός να επηρεάσει αρνητικά την ικανότητα μιας οργάνωσης να τηρεί τις απαιτήσεις και τα κριτήρια ΑΕΟ». Συνεπώς, για να εκτιμηθεί η σημασία του σχετικού κινδύνου πρέπει πάντοτε να λαμβάνονται υπόψη δύο στοιχεία: η πιθανότητα να συμβεί ένα περιστατικό, αλλά και η επίπτωσή του, στους στόχους των τελωνείων.

Δυνητικοί κίνδυνοι είναι κίνδυνοι που υφίστανται από θεωρητικής πλευράς για κάθε τομέα δραστηριοτήτων της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας, και είναι συναφείς με την ιδιότητα ΑΕΟ και το επιχειρηματικό μοντέλο του οικονομικού φορέα. Οι δείκτες κινδύνου και τα αντίστοιχα σημεία προσοχής βρίσκονται στις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ και συγκροτούν από κοινού τους δυνητικούς κινδύνους. Οι τελωνειακοί ελεγκτές προσπαθούν να προσδιορίσουν αν υπάρχουν δυνητικοί κίνδυνοι που σχετίζονται με τον συγκεκριμένο οικονομικό φορέα και τις επιχειρηματικές του διεργασίες/διαδικασίες και να σχηματίσουν γνώμη για τα μέτρα που έχει λάβει ο ίδιος ο φορέας για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.5.5. Αξιολόγηση κινδύνου ενός συγκεκριμένου οικονομικού φορέα

Οι δυνητικοί κίνδυνοι που αναγνωρίζονται ως σχετικοί με το φορέα, αξιολογούνται και κατατάσσονται σε σειρά προτεραιότητας, σε συνάρτηση με τις επιπτώσεις στους τελωνειακούς στόχους και την πιθανότητα πραγματικής εμφάνισής τους, με βάση όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες πριν από τη διενέργεια του ελέγχου και την εκτιμώμενη ύπαρξη και αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στην οργάνωση του οικονομικού

φορέα. Βάσει της εν λόγω εκτίμησης χαρτογραφούνται, σε ένα προφίλ κινδύνων, ώστε να ληφθεί μια περιεκτική εικόνα όλων των σημαντικών κινδύνων και η μεταξύ τους διαβάθμιση.

Εν συνεχεία το αποτέλεσμα της τελωνειακής χαρτογράφησης παρουσιάζεται και συζητείται με τον φορέα προκειμένου να προσδιοριστεί τελικά σε ποιο βαθμό ο ίδιος ο φορέας έχει λάβει μέτρα για την αντιμετώπιση των ταυτοποιημένων κινδύνων και με ποιο τρόπο κατατάσσει σε σειρά προτεραιότητας τους διάφορους τύπους κινδύνων εσωτερικά.

Μετά την αξιολόγηση όλων των σχετικών κινδύνων, συμπεριλαμβανομένων και των μέτρων του φορέα όσον αφορά τους κινδύνους αυτούς, μπορεί να υπάρχουν ορισμένοι κίνδυνοι που δεν καλύπτονται (επαρκώς). Οι κίνδυνοι αυτοί αποκαλούνται παραμένοντες ή υπολειπόμενοι κίνδυνοι. (ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ, 2006)

5.5.6. Απόκριση στους κινδύνους

Η χορήγηση του καθεστώτος του ΑΕΟ με τις συνεπακόλουθες διευκολύνσεις/απλουστεύσεις μπορεί να ξεκινήσει θεωρητικά εάν μπορούν να καλυφθούν όλοι οι κίνδυνοι. Συχνά αυτό είναι πρακτικά αδύνατο, καθώς ο κίνδυνος είναι μέρος του επιχειρηματικής διαδικασίας, και ορισμένοι κίνδυνοι δεν μπορούν να αποφευχθούν, παρά μόνο εάν μια διαδικασία καταργηθεί τελείως. Η τελωνειακή διοίκηση, κατανοώντας τους σημαντικούς κινδύνους, θέτει όρια στην έκθεση σε αυτούς και επιτυγχάνει την κατάλληλη ανάλογα με τον κίνδυνο απόκριση. Στο πλαίσιο αυτό, εκτιμάται αν πρέπει να απορριφθεί η περίπτωση χορήγησης του καθεστώτος ή αν χρειάζεται να επέλθουν προσαρμογές ή βελτιώσεις από τον φορέα για την αντιμετώπιση του κινδύνου ή για τη μείωσή του σε ένα αποδεκτό επίπεδο.

Ένας κίνδυνος με μεγάλη επίπτωση θα ήταν απαράδεκτος συνολικά, εκτός εάν είχε μικρή πιθανότητα εμφάνισης, ενώ ένας κίνδυνος με μέση επίπτωση θα ήταν απαράδεκτος εάν είχε υψηλή πιθανότητα εμφάνισης. Σκοπός είναι να περιοριστεί ο βαθμός κινδύνου (επίπτωση/πιθανότητα) σε αποδεκτό επίπεδο και να εξασφαλιστεί, μέσω της παρακολούθησης, ότι δε μεταβάλλεται. (ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ, 2006)

5.6. Έλεγχος και έλεγχος βάσει κινδύνου

5.6.1. Προετοιμασία του σχεδίου ελέγχου

Το σχέδιο ελέγχου καταρτίζεται βάσει της ανάλυσης κινδύνου και καθορίζει τους στόχους, το πεδίο και τις μεθόδους του ελέγχου. Λαμβάνονται υπόψη οι πληροφορίες σχετικά με:

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

Ακολουθείται η αρχή: «όσο υψηλότερος είναι ο κίνδυνος, τόσο υψηλότερο πρέπει να είναι το επίπεδο ελέγχου». (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.6.2. Άσκηση ελεγκτικών δραστηριοτήτων

Η διενέργεια ελέγχου είναι μία συστηματική διαδικασία για την απόκτηση και αξιολόγηση αποδεικτικών στοιχείων με αντικειμενικό τρόπο. Βασικό στοιχείο του ελέγχου είναι να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα της εκτίμησης κινδύνου του οικονομικού φορέα και των εσωτερικών ελέγχων, καθώς η εκτίμηση αυτή ενδέχεται να μην ανταποκρίνεται πάντοτε στις απειλές και τους κινδύνους που έχουν εντοπίσει οι τελωνειακές αρχές..

Ο έλεγχος βασίζεται σε ανάλυση κινδύνου και εστιάζεται σε τομείς υψηλού κινδύνου. Ο έλεγχος βάσει κινδύνου είναι μια μέθοδος ελέγχου που αναλύει τους κινδύνους του ελέγχου,

ορίζει αποδεκτά όρια βάσει ανάλυσης κινδύνου του ελέγχου και καταρτίζει σχέδια ελέγχου που διαθέτουν μεγαλύτερο μέρος πόρων ελέγχου στους τομείς υψηλού κινδύνου. Ο έλεγχος εστιάζεται κατά κύριο λόγο στον εντοπισμό και την εκτίμηση των μεγαλύτερων κινδύνων και στους εσωτερικούς ελέγχους και τα μέτρα διόρθωσης και μετριασμού που λαμβάνει ο αιτών, και παρέχει το πλαίσιο για να περιοριστεί η επίπτωση αυτών των εντοπισθέντων κινδύνων σε αποδεκτό επίπεδο, πριν από τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ.

Μετά τον (προ)έλεγχο, οι ελεγκτές πρέπει να έχουν τη δυνατότητα:

- να κρίνουν εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ
- να προσδιορίσουν τους υπόλοιπους κινδύνους και να προτείνουν περαιτέρω ενέργειες που πρέπει να γίνουν
- να καθορίσουν στις διαδικασίες του φορέα σημεία τα οποία χρήζουν περισσότερη παρακολούθηση και να ενημερώσει τον αιτούντα σχετικά με τη βελτίωση ή την ενίσχυση των σχετικών διαδικασιών και ελέγχων. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.6.3. Διαχείριση υπολειπόμενου κινδύνου

Ο έλεγχος βάσει κινδύνου παρέχει δείκτες κινδύνου διευκολύνοντας αφενός τη διαχείριση του κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου καθώς και την λειτουργική βελτίωση του οικονομικού φορέα με βάση τις συστάσεις για τους κινδύνους οι οποίοι δεν έχουν κάποια τρέχουσα επίπτωση σε όρους τελωνειακής συμμόρφωσης και ασφάλειας και προστασίας, αλλά δυνητικά θέτουν σε κίνδυνο τις επιχειρησιακές στρατηγικές του οικονομικού φορέα και την επίδοσή του μακροπρόθεσμα.

Μια σωστή ανάλυση κινδύνου παρέχει πλαίσιο για αξιοπιστία του ελέγχου επιδόσεων.

Το σχέδιο ελέγχου μπορεί να μεταβάλλεται ανάλογα με τις πληροφορίες που λαμβάνουν οι ελεγκτές κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Οι ελεγκτές αξιολογούν κάθε συμπληρωματική πληροφορία σε σχέση με τους δυνητικούς κινδύνους που τοποθετούνται στο στάδιο της εκτίμησης κινδύνου στην «πράσινη περιοχή», ως χαμηλού επιπέδου, και σε περίπτωση που τα πραγματικά περιστατικά θέσουν υπό αμφισβήτηση την εκτίμηση του κινδύνου είναι έτοιμοι να ελέγξουν τις σχετικές διαδικασίες προκειμένου αυτές να κριθούν όχι μόνο στα χαρτιά, αλλά και με τον τρόπο που εφαρμόζονται στην πράξη.

Χρησιμοποιείται ο πίνακας «Απειλές, κίνδυνοι και πιθανές λύσεις», που προσαρτάται ως παράρτημα 2 στις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

Ο ΕΒΚ αποτελείται από τέσσερα κύρια στάδια,

- τον εντοπισμό και την ιεράρχηση προτεραιοτήτων των κινδύνων, που επιτυγχάνεται με τον προσδιορισμό των διαφόρων λειτουργιών του οικονομικού φορέα, την εξέταση του σχεδίου ασφάλειας, εφόσον υφίσταται, την εκτίμηση της απειλής, του εντοπισμού των μέτρων που λαμβάνονται, καθώς και των εσωτερικών ελέγχων·
- τον καθορισμό του υπολειπόμενου κινδύνου, που επιτυγχάνεται με την επιβεβαίωση των διαχειριστικών στρατηγικών και διαδικασιών του οικονομικού φορέα και την αξιολόγηση των ελέγχων. Εάν είναι απαραίτητο, οι εν λόγω έλεγχοι τίθενται υπό δοκιμασία·
- τον περιορισμό του υπολειπόμενου κινδύνου σε αποδεκτά επίπεδα, που επιτυγχάνεται με το να συμφωνηθούν μαζί με τον οικονομικό φορέα μέτρα παρακολούθησης, ώστε να μειωθεί η επίπτωση ή/και η πιθανότητα ειδικού κινδύνου και να περιοριστούν όλοι οι κίνδυνοι στο εσωτερικό της πράσινης περιοχής·
- την αναφορά των αποτελεσμάτων του ελέγχου στον οικονομικό φορέα, που επιτυγχάνεται όταν οι ελεγκτές αναφέρουν με σαφήνεια στον αιτούντα όλους τους εντοπισθέντες κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων και συστάσεων για την υπέρβασή τους·

- παρακολούθηση και, εάν είναι απαραίτητο, επανεξέταση των κριτηρίων και των απαιτήσεων. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.7. Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις

Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις

Οι Μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις ορίζονται στη σύσταση της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003 σχετικά με τον ορισμό των πολύ μικρών, των μικρών και των μεσαίων επιχειρήσεων. Οι ΜΜΕ αντιπροσωπεύουν το 99% του συνόλου των ευρωπαϊκών επιχειρήσεων, και εννέα στις δέκα ΜΜΕ είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις, με λιγότερους από 10 απασχολούμενους. Σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να αντιπροσωπεύουν τον κύριο όγκο των οικονομικών φορέων στις διεθνείς εφοδιαστικές αλυσίδες, συχνά ενεργώντας ως υπεργολάβοι για μεγαλύτερες εταιρείες.

Με σκοπό την άδεια ΑΕΟ και τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις, λαμβάνεται υπόψη ότι οι ΜΜΕ διακρίνονται βάσει του μεγέθους, της περιπλοκότητας της επιχείρησης, του τύπου των διακινούμενων εμπορευμάτων, της θέσης στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα κ.λπ. Επίσης, ακόμη και αν τα κριτήρια ΑΕΟ εφαρμόζονται σε όλες τις επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, με σκοπό την μεγαλύτερη πρόσβαση στην ιδιότητα ΑΕΟ και την ελαχιστοποίηση του κόστους και των επιβαρύνσεων, το άρθρο 29 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ ορίζει ως νομική υποχρέωση ότι *«οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν δεόντως υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των οικονομικών φορέων, ιδίως αν πρόκειται για μικρού και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεις, κατά την εξέταση εκπλήρωσης των κριτηρίων ΑΕΟ»*. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.8. Φορείς παροχής υπηρεσιών ταχυμεταφορών

Οι εταιρείες ταχυμεταφορών, αποτελούν ένα επιμέρους τομέα των επιχειρήσεων μεταφορών στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα. Ο τομέας αυτός αποτελείται από σχετικά μικρό αριθμό επιχειρήσεων, οι οποίες έχουν ορισμένα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά:

- πραγματοποιούν σημαντικά μεγάλους όγκους συναλλαγών,
- έχουν μεγάλη και ποικίλη πελατεία, από τους συνήθεις επιχειρηματικούς εταίρους μέχρι πελάτες της μίας συναλλαγής·
- η ταχύτητα της μεταφοράς του εμπορεύματος στον πελάτη είναι ζωτικής σημασίας για τις εταιρείες αυτές και τους πελάτες τους
- η εναέρια μεταφορά φορτίου είναι ο κυρίως τρόπος μεταφοράς,
- η μεταφορά δεμάτων και φορτίου μπορεί να γίνεται με δικό τους αεροσκάφος
- έχουν άδεια «εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου» ή «γνωστού αποστολέα» (Καν.(ΕΚ)300/2008 και ικανοποιούν τις απαιτήσεις του Εκτελ.Καν.(ΕΕ)2015/1998 για το μεγαλύτερο μέρος των επιχειρηματικών τους δραστηριοτήτων·
- συχνά κατέχουν άδειες απλουστευμένων τελωνειακών διαδικασιών.
- παράλληλα με τη μεταφορική δραστηριότητα, συχνά ασκούν και αυτή του τελωνειακού αντιπροσώπου

Βάσει των ως άνω χαρακτηριστικών, όταν οι εταιρείες ταχυμεταφοράς υποβάλλουν αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ, οι τελωνειακές αρχές λαμβάνουν ιδιαίτερα υπόψη τους ακόλουθους ειδικούς κινδύνους:

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου της συμμόρφωσης

- τη συστηματικότητα των παραβάσεων,
- την ποιότητα των εσωτερικών ελέγχων
- τις διαδικασίες που εφαρμόζονται για να εντοπίζονται και διορθώνονται τα σφάλματα

Κατά την αξιολόγηση του συστήματος εμπορικής διαχείρισης

- την ασφάλεια των δεδομένων, των εγγράφων και του μητρώου μεταφορών.

- τα εφαρμοζόμενα μέτρα για την προστασία των συστημάτων του οικονομικού φορέα έναντι πρόσβασης χωρίς άδεια ή παρείσφρησης,
 - τις διαδικασίες για την επεξεργασία των πληροφοριών στα συστήματα των εταιρειών
- Κατά την αξιολόγηση των κατάλληλων προτύπων προστασίας και ασφάλειας:
- τους χώρους ή δραστηριότητες που δεν καλύπτονται από το καθεστώς «εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου» ή «γνωστού αποστολέα»
 - τις παραβιάσεις συμφωνημένων ρυθμίσεων ασφάλειας, σχετικά με τον κίνδυνο παράδοσης εμπορευμάτων που δεν υπόκεινται σε όρους ασφάλειας ή προστασίας.
 - τις διαδικασίες επιλογής των επιχειρηματικών εταίρων
 - τις διαδικασίες διαχείρισης των κινδύνων που συνδέονται με γνωστούς και άγνωστους εμπορικούς εταίρους·
 - πρόσωπα που παρεισφρεύουν στην επιχείρηση και θα μπορούσαν να δημιουργήσουν κίνδυνο ασφάλειας.
 - τις διαδικασίες για τη διενέργεια ελέγχων του ιστορικού των νεοπροσλαμβανόμενων είτε ως μόνιμο είτε ως προσωρινό προσωπικό·
 - ανεπαρκής γνώση των απαιτήσεων ασφάλειας.
 - τις διαδικασίες για την παροχή της αναγκαίας κατάρτισης που καλύπτει τους κινδύνους σε θέματα ασφάλειας και προστασίας, σε συνδυασμό με τη διακίνηση αποστολών ταχυμεταφοράς.

(EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.9. Φορείς ταχυδρομικών υπηρεσιών

Οι φορείς ταχυδρομικών υπηρεσιών έχουν τα δικά τους ιδιαίτερα χαρακτηριστικά :

- μεγάλος αριθμός «μικρών» αποστολών, δηλαδή αποστολές μικρού βάρους/αξίας·
- πολύ μεγάλος αριθμό πελατών με αξιοπιστία που δεν μπορεί να ελεγχθεί εύκολα
- αναξιπιστία των δηλώσεων των κυρίως ιδιωτών πελατών: σφάλματα σχετικά με την αξία, την περιγραφή, έλλειψη πιστοποιητικών/αδειών κ.λπ.

Βάσει των ως άνω χαρακτηριστικών και προκειμένου να εφαρμόζονται αξιόπιστες διαδικασίες όσον αφορά τα τελωνεία, την εφοδιαστική, τη λογιστική και την ασφάλεια, έχει καθοριστική σημασία όλες οι διαδικασίες να είναι αυστηρά τυποποιημένες, με αναλυτικά εσωτερικά πρωτόκολλα διαδικασίας τα οποία να εφαρμόζονται πράγματι στην καθημερινή πρακτική.

Κατά την αξιολόγηση του κριτηρίου της συμμόρφωσης ελέγχεται:

- ο αριθμός των παραβάσεων σε σύγκριση με το συνολικό ετήσιο αριθμό συναλλαγών
- Η διαχείριση της διαδικασίας για την εγγραφή στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή με την απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, καθώς και της διαδικασίας τελωνισμού και αποθηκών αξιολογούνται σε περιστασιακή βάση, με την αξιολόγηση και των υπολειπόμενων κινδύνων.

Κατά την αξιολόγηση του **συστήματος λογιστικής και εφοδιαστικής ελέγχεται:**

- η διαχείριση των βιβλίων απογραφών με την αναφορά μη παραδοθείσας αλληλογραφίας/πακέτων
- Αν υπάρχει ηλεκτρονικό σύστημα, που διασφαλίζει την ιχνηλασιμότητα του ελέγχου των τελωνειακών πράξεων και την ασφάλεια των δεδομένων που περιέχονται σε αυτές.

Κατά την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, είναι σημαντικό να ελέγχεται:

- εάν ορίζονται υπεύθυνοι συμμόρφωσης με τους κανόνες σχετικά με τις τελωνειακές διαδικασίες και τον τρόπο ανίχνευσης και κάλυψης των συνδεόμενων κινδύνων.
- η αποτελεσματικότητα των μέτρων αντιμετώπισης περιπτώσεων μη συμμόρφωσης.
- Οι βάσεις αποθήκευσης των δεδομένων που αφορούν τους πελάτες και τις αποστολές.

- η διαχείριση της χερσαίας μεταφοράς, ιδίως εάν αφορά έναν φορέα εναέριων μεταφορών, περίπτωση στην οποία είναι αναγκαίο να αξιολογείται η αξιοπιστία των οδηγών που συλλέγουν τα αποστέλλόμενα αντικείμενα.

Όσον αφορά τις απαιτήσεις ασφάλειας ελέγχεται:

- ο αριθμός των περιστασιακών εργαζόμενων και η συχνότητα πρόσληψής τους, πιθανός κίνδυνος διείσδυσης με σκοπό την άσκηση παράνομων δραστηριοτήτων,
- η συχνότητα ελέγχου του προσωπικού, καθώς και αν τηρούνται τα πρότυπα εργασίας.
- Η επαγγελματική κατάρτιση, του προσωπικού, όσον αφορά τις τελωνειακές διαδικασίες και τους κανονισμούς.
- Η επαρκής κατάρτιση, περιλαμβανομένου του προσωπικού που ασχολείται με τη σάρωση ειδικών εμπορευμάτων τα οποία προορίζονται για αποστολή.

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

- να ορίζει κατευθυντήριες οδηγίες ασφάλειας και προστασίας για την ενημέρωση και κατάρτιση του προσωπικού σχετικά με τους κινδύνους που συνδέονται με τις ταχυδρομικές υπηρεσίες·
- να διαθέτει επαρκή εσωτερική οργάνωση που επιτρέπει να αυξηθεί η συχνότητα ελέγχων κατά τη διάρκεια περιστατικών ειδικού κινδύνου ή μετά από ειδικές εκθέσεις υπηρεσιών πληροφοριών·
- να εκπαιδεύει ταχυδρομικούς επιθεωρητές που τοποθετούνται σε σημεία ελέγχου ασφάλειας και να τους παρέχει επικαιροποιημένες πληροφορίες για το πώς θα εντοπίζουν δυνητικά επικίνδυνα αποστέλλόμενα αντικείμενα, λαμβάνοντας υπόψη δείκτες κινδύνου.

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

- να διαθέτει ειδικούς χώρους διενέργειας ελέγχων ασφάλειας κατά την άφιξη ή αναχώρηση αποστολών·
- να γίνεται φυσικός διαχωρισμός των εμπορευμάτων που έχουν υποβληθεί σε έλεγχο απ' αυτά που δεν έχουν ακόμη ελεγχθεί·
- να ζητείται από τους πελάτες να χρησιμοποιούν προϊόντα που μπορεί να εξασφαλιστεί η ιχνηλασιμότητά τους·
- να καταρτίσει σχέδιο αντίδρασης για τον εντοπισμό, την απομόνωση και την εξουδετέρωση ανιχνευθείσας απειλής·
- να δημιουργήσει γραφείο επαφής σε θέματα ασφάλειας για τα τελωνεία, την αστυνομία, τις υπηρεσίες πληροφοριών και τις υγειονομικές αρχές, ανάλογα με το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας και τη σημασία της. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.10. Φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών

Γενικά, ο έλεγχος ενός φορέα σιδηροδρομικών μεταφορών δε διαφέρει σημαντικά από τον έλεγχο των άλλων μεταφορικών φορέων. Μπορεί μάλιστα να θεωρηθεί ότι οι φορείς σιδηροδρομικών μεταφορών αντιπροσωπεύουν χαμηλότερο κίνδυνο, λόγω της φύσης αυτού του τρόπου μεταφοράς. Παρόλα αυτά, υπάρχουν διακριτά χαρακτηριστικά στοιχεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας των φορέων σιδηροδρομικών μεταφορών:

- δεσμεύονται με διεθνείς συμφωνίες/συμβάσεις (COTIF, CIM) που επιβάλλουν απαιτήσεις σε σχέση με τη χρήση σφραγίδων και την ακεραιότητα του φορτίου.
- η σιδηροδρομική μεταφορά υπόκειται σε κανονισμούς και πιστοποιήσεις που αφορούν την ασφάλεια των μεταφερόμενων εμπορευμάτων,
- συχνά υπεύθυνοι για υποδομές (σιδηροδρομικές γραμμές, σταθμοί διαλογής, τερματικοί σταθμοί εμπορευματοκιβωτίων) είναι τρίτοι,

- διαθέτουν πολλές εγκαταστάσεις και κατά τη διάρκεια της μεταφοράς διαφορετικά πρόσωπα χειρίζονται τα έγγραφα ή ελέγχουν τις μονάδες φορτίου / βαγόνια,
- συνεργάζονται με πολλούς επιχειρηματικούς εταίρους, οδικούς μεταφορείς, φορείς εκμετάλλευσης αποθηκών, φορείς λιμενικών υπηρεσιών και φορείς παροχής υπηρεσιών ασφάλειας στους σιδηροδρομικούς σταθμούς διαλογής.
- Η φόρτωση και εκφόρτωση μονάδων φορτίου/εμπορευματοκιβωτίων από ή σε βαγόνα συνήθως αποτελεί ευθύνη του μεταφορέα ενώ η φόρτωση και εκφόρτωση εμπορευμάτων αποτελεί ευθύνη του πελάτη, εκτός αν ο σιδηροδρομικός μεταφορέας, παρέχει ο ίδιος υπηρεσίες μεταφοράς δεμάτων και άλλες εφοδιαστικές υπηρεσίες.

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

- Τις διατάξεις των συμφωνιών, συμβάσεων και κανονισμών από τα οποίες δεσμεύονται
- Τους χώρους/εγκαταστάσεις, όπου πραγματοποιείται η επεξεργασία τελωνειακών εγγράφων, μονάδων φορτίου και εμπορευμάτων και αν ο αιτών έχει τον έλεγχο αυτών
- τις μεθόδους επίβλεψης ασφάλειας των εμπορευμάτων/μονάδων φορτίου, σε σιδηροδρομικούς σταθμούς διαλογής και κατά τη μεταφορά/εκφόρτωση/φόρτωση/στάθμευση
- τη δυνατότητα ιχνηλάτησης μονάδων φορτίου,
- τις διαδικασίες ασφάλειας σε σχέση με τη διέλευση συνόρων, τις σταθμεύσεις, ζύγιση φορτίου και επιθεώρηση 7 σημείων, σφράγιση, συμπεριλαμβανομένων των οδηγιών για ενδεχόμενες παραβιάσεις της ασφάλειας,
- εντοπισμός επιχειρηματικών εταίρων.
- Επειδή κάποιες βασικές δραστηριότητες ανατίθενται σε τρίτους (φόρτωση / εκφόρτωση / επίβλεψη της ασφάλειας),
- τον τρόπο διαχείρισης των κινδύνων που συνδέονται με επιχειρηματικούς εταίρους και την ενσωμάτωση απαιτήσεων στις συμβάσεις και παρακολούθησής τους
- οι συνήθεις διαδικασίες για την ενημέρωση του τελωνείου και τα μέτρα βελτίωσης της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας, όταν εντοπίζεται παραβίαση ασφαλείας,
- αν υπάρχει εκπαίδευση για ευαισθητοποίηση σε θέματα ασφάλειας.

(EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.11. Παράγοντες που διευκολύνουν τη διαδικασία αδειοδότησης

3.III.4.1. Γενικά

Λόγω των οικονομικών δραστηριοτήτων τους, οι διάφοροι οικονομικοί φορείς πρέπει να τηρούν ορισμένα πρότυπα και κανονισμούς, εκτός από τις απαιτήσεις ΑΕΟ. Το πρόγραμμα ΑΕΟ προσπαθεί να εξετάσει και να βασιστεί στα ήδη υφιστάμενα πρότυπα και τις πιστοποιήσεις/άδειες, χωρίς να περιλαμβάνει απαίτηση να διαθέτει ο ενδιαφερόμενος φορέας πρόσθετες πιστοποιήσεις/άδειες για να γίνει ΑΕΟ. Μολονότι οι οικονομικοί φορείς δε χρειάζεται πάντα να διαθέτουν την ιδιότητα ΑΕΟ για να λάβουν έγκριση για απλούστευση όπως προβλέπεται από τους τελωνειακούς κανόνες, για κάποιες απλουστεύσεις απαιτείται να πληρούν ορισμένα κριτήρια ΑΕΟ ή τμήματα κριτηρίων ΑΕΟ, προκειμένου να λάβουν τη σχετική έγκριση .

5.12. Συνεργασία μεταξύ τελωνειακών και άλλων κυβερνητικών αρχών

Η συνεργασία με άλλες αρμόδιες αρχές και η ευθυγράμμιση των προγραμμάτων έχουν εντοπισθεί και αναγνωρισθεί ως βασικό στοιχείο για την περαιτέρω ανάπτυξη ενός ισχυρού προγράμματος ΑΕΟ. Πρόκειται για την εγγύηση της ασφάλειας της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας και την αποφυγή άσκοπης επαναλαμβανόμενης σπατάλης φυσικών και οικονομικών πόρων για τις αρχές και τους οικονομικούς φορείς.

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

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

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

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

- νομοθεσία πολιτικής αεροπορίας (Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής)

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

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

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

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

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

- Λοιποί

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

Συγχρόνως, πιστοποιητικά και άδειες που χορηγούνται από τελωνειακές και άλλες κυβερνητικές αρχές διευκολύνουν την διαδικασία αδειοδότησης. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.13. Πιστοποιητικά/ άδειες που χορηγούνται από τελωνειακές ή άλλες κρατικές αρχές

α) υφιστάμενες τελωνειακές άδειες

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

β) Τα πιστοποιητικά που πιστοποιούν την ιδιότητα του Εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου (RA) ή του Γνωστού αποστολέα (KC), χορηγούνται από οργανισμούς ή υπηρεσίες πολιτικής αεροπορίας σε οντότητες που εμπλέκονται σε εμπορευματικές αερομεταφορές.

Τα Εγκεκριμένα μεταφορικά γραφεία είναι μεταφορείς εμπορευμάτων που συνεργάζονται με μια αεροπορική εταιρεία και διενεργούν ελέγχους ασφάλειας, οι οποίοι αναγνωρίζονται ή υπαγορεύονται από την αρμόδια αρχή πολιτικής αεροπορίας .

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

Οι ανωτέρω ιδιότητες χορηγούνται πάντοτε σε μια συγκεκριμένη εγκατάσταση, σε αντίθεση με την ιδιότητα πρόγραμμα ΑΕΟ, και εφαρμόζονται μόνο για εξερχόμενα εμπορεύματα που μεταφέρονται με αεροσκάφος. Οι αρμόδιες υπηρεσίες της Επιτροπής σε συνεργασία με τα κράτη μέλη της ΕΕ, συνέκριναν τις απαιτήσεις των κριτηρίων RA, KC και ΑΕΟ, κατέληξαν ότι είναι κατ' αρχάς συγκρίσιμες στους τομείς: α) Ασφάλεια κτιρίων, β) Κατάλληλοι έλεγχοι πρόσβασης, γ) Ασφάλεια φορτίου και δ) Ασφάλεια προσωπικού.

Συνεπώς, όταν ο αιτών για ΑΕΟΣ έχει ήδη εγκριθεί ως KC ή RA, δεν υπάρχει αυτόματη αναγνώριση των ελέγχων ασφάλειας και προστασίας, τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 28 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ πρέπει να πληρούνται σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 3 της ΕΠ του ΕΤΚ σχετικά με τις εγκαταστάσεις και τις εργασίες για τις οποίες χορηγήθηκε στον οικονομικό φορέα η ιδιότητα RA ή KC. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

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

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

Ενώ τα πλοία και οι λιμενικές εγκαταστάσεις που ικανοποιούν τις απαιτήσεις του εφαρμοστέου κώδικα ISPS λαμβάνουν πιστοποιητικά που το αποδεικνύουν, πρέπει να επισημανθεί ότι η συμμόρφωση των ναυτιλιακών εταιρειών με τα σχετικά τμήματα του κώδικα ISPS υπόκειται σε υποχρεωτική επικύρωση από τις εθνικές ναυτιλιακές αρχές σε συνεργασία με τον Ευρωπαϊκό Οργανισμό Ασφάλειας της Ναυσιπλοΐας (EMSA). Αυτή η επικύρωση της ναυτιλιακής εταιρείας θα πρέπει συνεπώς να λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο της χορήγησης άδειας ΑΕΟ. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

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

Συνεπώς, μπορεί επίσης να λαμβάνεται υπόψη η βαθμολόγηση από οργανισμούς αξιολόγησης για την αξιολόγηση του κριτηρίου της αποδεδειγμένης χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

ε) *Ο νόμος Sarbanes-Oxley (SOX)*

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

Ακόμη και αν μια εταιρεία τηρεί τους κανονισμούς SOX, δεν υφίσταται αυτόματα ικανοποίηση κανενός κριτηρίου ΑΕΟ. Εντούτοις, αυτό πρέπει να αποτελεί δείκτη που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την ανάλυση κινδύνου και στο πλαίσιο της άδειας ΑΕΟ. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

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

ζ) *TIR (Διεθνείς Οδικές Μεταφορές Εμπορευμάτων)*

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

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

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

- αποδεδειγμένη εμπειρία και ικανότητα άσκησης της δραστηριότητας διεθνών μεταφορών·
- υγιής χρηματοοικονομική κατάσταση·
- αποδεδειγμένη γνώση της εφαρμογής TIR·
- απουσία σοβαρών ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας·

- ανάληψη δέσμευσης με γραπτή δήλωση για συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία και την καταβολή των οφειλόμενων ποσών σε περίπτωση παράβασης ή παρατυπίας.

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

η) *Λοιπά*

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

(EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.14. Εμπορικά πρότυπα και πιστοποιήσεις

α) Πιστοποιητικά σύμφωνα με το πρότυπο ISO 27001

Το πρότυπο ISO 27001 είναι παγκόσμιο πρότυπο ISO για την ασφάλεια της τεχνολογίας των πληροφοριών και την προστασία των συστημάτων ηλεκτρονικής πληροφόρησης. Το πρότυπο αυτό περιλαμβάνει κανονισμούς για την τεχνολογία των πληροφοριών, την τεχνολογία της ασφάλειας και απαιτήσεις για τα συστήματα διαχείρισης της ασφάλειας των πληροφοριών. Προσδιορίζει τις απαιτήσεις για την παραγωγή, εισαγωγή, παρακολούθηση, συντήρηση και βελτίωση του συστήματος διαχείρισης της ασφάλειας τεκμηριωμένων πληροφοριών. Έτσι, μια πιστοποίηση ISO 27001 εφαρμόζεται σε διάφορους τομείς, π.χ. διατύπωση απαιτήσεων και στόχων για την ασφάλεια πληροφοριών, κόστος αποτελεσματικής διαχείρισης κινδύνων ασφάλειας, διασφάλιση της συμμόρφωσης με τον νόμο και τους κανονισμούς. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

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

Για τη διαδικασία εξέτασης αιτήσεων ΑΕΟ, μια πιστοποίηση κατά ISO 9001:2015 μπορεί να είναι χρήσιμη, π.χ. για την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. (EUROPEAN COMMISSION, 2016) γ) ISO 28000:2007

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

Εντούτοις, ένα άλλο πρότυπο ISO της σειράς ISO 28000, το ISO 28001:2007, περιλαμβάνει πολύ πιο ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας, και αποσκοπεί στην εναρμόνιση με τα κριτήρια ΑΕΟ του WCO SAFE. Η συμμόρφωση με το πρότυπο ISO 28001 πρέπει, συνεπώς, σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 2 της ΕΠ του ETK, να λαμβάνεται υπόψη από τις τελωνειακές αρχές στο πλαίσιο μιας αδειοδότησης ΑΕΟ. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

δ) Πιστοποιητικά TAPA

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

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

Εντούτοις, έχει σημασία να επισημανθεί ότι τα πιστοποιητικά TAPA εκδίδονται για μεμονωμένες εγκαταστάσεις και όχι για ολόκληρη την εταιρεία. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

5.15. Μητρικές/θυγατρικές εταιρείες με κοινά συστήματα/ διαδικασίες

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

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

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

Σε περίπτωση κοινών διαδικασιών συνδεδεμένων εταιρειών, είναι συχνά αρκετό να ελέγχονται αυτές οι διαδικασίες μόνο μία φορά. Το ίδιο ισχύει σε περίπτωση που μια μονάδα στο εσωτερικό του ομίλου ασκεί ειδικές δραστηριότητες για όλες τις συνδεδεμένες εταιρείες (κοινές υπηρεσίες), όπως θα συνέβαινε αν διαφορετικές νομικές οντότητες στο εσωτερικό ενός ομίλου έκαναν χρήση των ίδιων αρχών (εταιρικά πρότυπα).

Αυτό μπορεί να επιταχύνει τη διαδικασία ελέγχου, και η ειδικευμένη γνώση θα μπορούσε επίσης να συμβάλει στη βελτίωση της ποιότητας των διαδικασιών. Ταυτόχρονα, η γνώση για μια εταιρεία του ομίλου πρέπει πάντοτε να αξιολογείται με βάση μια πιθανή επίπτωση στις συνδεδεμένες εταιρείες. Εάν αποτύχει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε μία συνδεδεμένη εταιρεία που εφαρμόζει κοινά εταιρικά πρότυπα, δε θα πρέπει αυτομάτως να θεωρείται ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου έχει επίσης αποτύχει και στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αλλά οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αποφασίσουν να επανεξετάσουν και αυτά τα άλλα συστήματα (συνολικά ή εν μέρει). (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο - ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΛΗΡΩΣΗΣ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ ΑΕΟ

Όπως προκύπτει από το άρθρο 5 σημείο 3 του ΕΤΚ ο όρος «τελωνειακοί έλεγχοι» καλύπτει διαφορετικούς τύπους τελωνειακών ελέγχων ή αξιολογήσεων που πραγματοποιούν τα τελωνεία προκειμένου να διασφαλίσουν ότι οι οικονομικοί φορείς συμμορφώνονται με την ενωσιακή και εθνική νομοθεσία και απαιτήσεις στους σχετιζόμενους με τα τελωνεία τομείς.

Ο έλεγχος που διενεργούν οι τελωνειακές αρχές προτού χορηγήσουν οποιοδήποτε είδους άδεια/πιστοποίηση ονομάζεται προέλεγχος.

Στο πλαίσιο των ΑΕΟ, ο προέλεγχος είναι ο έλεγχος που ακολουθεί την αίτηση ΑΕΟ και έχει σκοπό να επαληθεύσει εάν ο αιτών πληροί τα κριτήρια που προβλέπει το άρθρο 39 του ΕΤΚ. Αυτά αφορούν τη συμμόρφωσή του με την τελωνειακή και φορολογική νομοθεσία, την αξιοπιστία του λογιστικού και πληροφοριακού του συστήματος, την πληρότητα και ορθότητα των εσωτερικών λειτουργικών του διαδικασιών, την ικανότητά του να ανταποκρίνεται στις οικονομικές του υποχρεώσεις, το επίπεδο εκπαίδευσης ή/και εμπειρίας του στα τελωνειακά θέματα και διαδικασίες και τα μέτρα ασφάλειας και προστασίας που έχει θεσπίσει και εφαρμόζει στο εσωτερικό της επιχείρησής του αλλά και σε σχέση με τους επιχειρηματικούς του εταίρους.

Επί της ουσίας υπάρχει η απαίτηση 3 κοινών κριτηρίων και για τα δύο είδη αδειών, (κατάλληλο ιστορικό τελωνειακής συμμόρφωσης, ύπαρξη ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης εμπορικών και μεταφορικών καταχωρήσεων και χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα) και ενός ακόμα κριτηρίου το οποίο διαφοροποιείται ανάλογα με το είδος της άδειας, (κατάλληλες προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας για τον ΑΕΟΣ και ύπαρξη πρακτικών κριτηρίων επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων για τον ΑΕΟC).

6.1 Ιστορικό τελωνειακής συμμόρφωσης

Το άρθρο 39 στοιχείο (α) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παρ. 1 του Καν. (ΕΕ) 2015/2447 προβλέπει την προϋπόθεση απουσίας ιστορικού σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων κατά τα τρία τελευταία έτη πριν από την υποβολή της αίτησης, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας ιστορικού σοβαρών ποινικών αδικημάτων σχετιζόμενων με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντα.

Σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν έως 30/4/2016, προστέθηκε νέα προϋπόθεση που προβλέπει τον έλεγχο για ενδεχόμενη διάπραξη σοβαρών παραβάσεων ή επανειλημμένων παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, πέραν της τελωνειακής, για τα τρία έτη που προηγούνται της υποβολής της αίτησης.

Επιπλέον, ελέγχεται η ενδεχόμενη ύπαρξη ποινικού μητρώου, όσον αφορά σε αδικήματα συνδεδεμένα με την οικονομική τους δραστηριότητα, με παραβάσεις της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας ή όπου απαιτείται, με τη δραστηριότητα των προσώπων ως νομίμων αντιπροσώπων και επομένως η έρευνα επεκτείνεται, ως προς το ποινικό μέρος μόνο, στις παραβάσεις πέραν αυτών της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας.

Επίσης, μετατέθηκε στο στάδιο της εξέτασης του συγκεκριμένου κριτηρίου, από το στάδιο της αποδοχής της αίτησης, ως ίσχυε πριν τις 30/4/2016, η προσκόμιση των υπευθύνων δηλώσεων των κατά περίπτωση εξεταζόμενων προσώπων στις οποίες δηλώνεται ότι «δεν έχουν καταδικαστεί για σοβαρό ποινικό αδίκημα που να συνδέεται με την οικονομική τους δραστηριότητα» ή ότι «δεν έχουν καταδικαστεί για σοβαρό ποινικό αδίκημα που να συνδέεται με παράβαση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας και με τη δραστηριότητα τους ως νομίμων αντιπροσώπων»

Τέλος, καθ' όλη τη διάρκεια διενέργειας του ελέγχου, οι αρμόδιες τελωνειακές Αρχές κρίνουν, εάν θεωρούν απαραίτητη την συνδρομή άλλων Διευθύνσεων, Υπηρεσιών, Περιφερειών ή Τελωνείων της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ ή/και τη συνδρομή άλλων Δημόσιων Αρχών.

6.1.1 Ποια πρόσωπα εξετάζονται

Σύμφωνα με το Άρθρο 24 Καν.2447/15 (ΙΑ), εφόσον ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, οι απαιτήσεις του κριτηρίου περί ιστορικού συμμόρφωσης εξετάζονται για τον αιτούντα και τον υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα υπάλληλο αυτού. Εφόσον ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο, εξετάζεται επιπρόσθετα και το πρόσωπο που διοικεί ή ελέγχει τη διοίκηση του αιτούντα.

Παρ' όλα αυτά, σύμφωνα με το ισχύον κείμενο κατευθυντηρίων οδηγιών ΑΕΟ, οι αρμόδιες τελωνειακές Αρχές οφείλουν να επεκτείνουν τον έλεγχο τους και σε παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί από συμβαλλόμενα τρίτα προς τον αιτούντα πρόσωπα, τα οποία ενεργούν για λογαριασμό του, όπως είναι ο τελωνειακός αντιπρόσωπος του αιτούντος και ο πληρεξούσιος δικηγόρος που εκπροσωπεί τον αιτούντα σε θέματα τελωνειακής νομοθεσίας ενώπιον δικαστηρίων. (ΥΠ.ΟΙΚ. ΔΤΔ/Γ/1068454/ΕΞ2016/28-4-16 (ΑΔΑ: 7ΧΟΞΗ-ΔΨ8) : Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας και Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας – Παροχή οδηγιών)

Οι τελωνειακές αρχές αξιολογούν τη συμμόρφωσή του αιτούντος με βάση τα αρχεία και τις πληροφορίες που έχουν στη διάθεσή τους, στην περίπτωση που το πρόσωπο που ελέγχει τη διοίκηση της αιτούσας εταιρείας είναι εγκατεστημένο ή διαμένει σε τρίτη χώρα καθώς και στην περίπτωση που έχουν παρέλθει λιγότερα από τρία χρόνια από την έναρξη δραστηριότητας του αιτούντος. Στην τελευταία περίπτωση προβλέπεται στενή παρακολούθηση του οικονομικού φορέα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον ενός έτους μετά από την έκδοση της σχετικής άδειας.

6.1.2 τελωνειακή νομοθεσία

Ο ορισμός της έννοιας της τελωνειακής νομοθεσίας διατυπώνεται σαφώς στο άρθρο 5 σημείο 2 του ΕΤΚ και περιλαμβάνει:

- α) τον ΕΤΚ και τις διατάξεις που τον συμπληρώνουν ή τις διατάξεις εφαρμογής του που θεσπίζονται σε ενωσιακό ή εθνικό επίπεδο,
- β) το κοινό δασμολόγιο,
- γ) τη νομοθεσία για τη θέσπιση ενωσιακού καθεστώτος τελωνειακών ατελειών,
- δ) διεθνείς συμφωνίες που περιέχουν τελωνειακές διατάξεις, εφόσον αυτές εφαρμόζονται στην Ένωση·

6.1.3 φορολογικοί κανόνες

Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ, η έννοια «φορολογικοί κανόνες», προσεγγίζεται από μια ευρύτερη σκοπιά και εκτείνεται πέραν από τους φόρους εκείνους που σχετίζονται με την εισαγωγή και εξαγωγή εμπορευμάτων και στον ΦΠΑ, στην φορολογία εταιρειών, στον ειδικό φόρο κατανάλωσης κ.λπ.. με μοναδικό περιορισμό να υπάρχει άμεση σχέση του φόρου με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος.

6.1.4 Ιστορικό σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων

Η έρευνα για τυχόν τελωνειακές ή φορολογικές παραβάσεις διενεργείται, από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, με τη χρήση των ολοκληρωμένων ηλεκτρονικών συστημάτων ELENXIS και ICISnet, με τη συνδρομή της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σχετικά με το ιστορικό φορολογικών παραβάσεων.

Η αρμόδια τελωνειακή Αρχή λαμβάνει γνώση και αξιολογεί τις σοβαρές ή επανειλημμένες παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων, ανεξάρτητα εάν αυτές σχετίζονται ή όχι με την οικονομική δραστηριότητα του υπό έλεγχο προσώπου.

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

6.1.5 Παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας

Ο όρος «παράβαση της τελωνειακής νομοθεσίας» αναφέρεται αφενός στις πράξεις που εντοπίζουν οι τελωνειακοί έλεγχοι κατά την είσοδο των εμπορευμάτων στο τελωνειακό

έδαφος της Ένωσης ή κατά τη θέση αυτών σε τελωνειακό καθεστώς και αφετέρου σε παραβάσεις που διαπιστώνονται σε εκ των υστέρων ελέγχους.

Επίσης λαμβάνονται υπόψη και αξιολογούνται παραβάσεις που αφορούν στη χρήση άλλων τελωνειακών αδειών και γενικότερα, κάθε παράβαση που προκύπτει από άλλες πηγές πληροφοριών που έχουν στη διάθεση τους οι τελωνειακές Αρχές.

Επιπλέον συνεκτιμώνται οι παραβάσεις που διαπράττονται από πράκτορες μεταφορών, εκτελωνιστές ή τρίτους που ενεργούν για λογαριασμό του αιτούντα.

6.1.6 Παραβάσεις ήσσονος σημασίας

Παραβάσεις ήσσονος σημασίας θεωρούνται όσες δεν είναι αρκετά σημαντικές ώστε να θεωρηθούν δείκτης/παράγοντας κινδύνου σε σχέση με τη σχετική νομοθεσία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτήν. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

Οι τελωνειακές αρχές, κατά την αξιολόγησή τους, λαμβάνουν υπόψη ότι κάθε περίπτωση είναι διαφορετική και πρέπει να κρίνεται αυτοτελώς με βάση το πλαίσιο που διαπράχθηκε, τη φύση των δραστηριοτήτων και το μέγεθος του συγκεκριμένου οικονομικού φορέα.

Για την αξιολόγηση της σοβαρότητας της παράβασης, συνεκτιμώνται η καλή πίστη, η αμέλεια ή/και η άγνοια, η απουσία πρόθεσης απάτης, ο βαθμός του κινδύνου που ενδεχομένως εγκυμονεί η παράβαση ως προς την εκπλήρωση του κριτηρίου περί ιστορικού συμμόρφωσης, τα μέτρα που λαμβάνει ο αιτών για την αποτροπή τυχόν παραβάσεων στο μέλλον καθώς και τα είδη που σχετίζονται με την παράβαση (προϊόντα ΕΦΚ, είδη που υπόκεινται σε απαγορεύσεις και περιορισμούς).

Ο αιτών οφείλει να προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία ότι έχει θέσει σε εφαρμογή τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει τη συμμόρφωση των προσώπων που ενεργούν για λογαριασμό του, όπως σαφείς οδηγίες προς αυτούς, παρακολούθηση και έλεγχο της ακρίβειας των διασαφήσεων και διορθωτικά μέτρα σε περίπτωση σφαλμάτων.

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

6.1.7 Επανειλημμένες παραβάσεις

Στην περίπτωση επανειλημμένων τελωνειακών παραβάσεων ήσσονος σημασίας, ελέγχεται αν ήταν της ίδιας φύσης και ερευνάται αν η επανάληψη είναι αποτέλεσμα της δράσης συγκεκριμένων προσώπων στο εσωτερικό της εταιρείας, ή οφείλονται σε διαρθρωτικές ελλείψεις των συστημάτων της. Είναι σημαντικό αν η αιτία της παράβασης έχει εντοπιστεί και έχει αντιμετωπιστεί επαρκώς από τον αιτούντα ενώ αν διαπιστωθεί ότι εξακολουθεί να διαπράττεται σε διαφορετικές χρονικές περιόδους, αποτελεί ένδειξη ότι η εσωτερική διαχείριση της επιχείρησης είναι ανεπαρκής όσον αφορά τη λήψη μέτρων για την πρόληψη της επανάληψης παρόμοιων παραβάσεων στο μέλλον. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

6.1.8 Σοβαρές παραβάσεις

Ως σοβαρές θεωρούνται :

α) **Οι εκ φύσεως σοβαρές παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων**, που συνεπάγονται επιβολή σημαντικής ποινής ή παραπομπή σε ποινικό δικαστήριο, όπως είναι η λαθρεμπορία, η απάτη για την αποφυγή πληρωμής τελωνειακών δασμών, η φοροδιαφυγή, η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ ή των ΕΦΚ κλπ.

β) **Τα σοβαρά ποινικά αδικήματα τα συνδεδόμενα με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος**, όπως ενδεικτικά είναι η συμμετοχή σε εγκληματική ή τρομοκρατική οργάνωση, η νομιμοποίηση παράνομων εσόδων, η δόλια πτώχευση, και η παράβαση της υγειονομικής ή περιβαλλοντικής νομοθεσίας .

γ) **Παραβάσεις που οφείλονται σε προφανή αμέλεια**, λαμβανομένης υπόψη της περιπλοκότητας της τελωνειακής νομοθεσίας, τη μέριμνα που έλαβε η επιχείρηση και την

εμπειρία της, όπως ορίζεται από τη Νομολογία του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου για την προφανή αμέλεια : «Υπόθεση C- 48/98 Söhl & Söhlke (1999)»

δ) **Οι πολύ σημαντικές παραβάσεις κανόνων ασφάλειας και προστασίας** που θεωρούνται σοβαρή ένδειξη κινδύνου.

ε) παραβάσεις, οι οποίες από μόνες τους θα χαρακτηρίζονταν ως παραβάσεις «ήσσονος σημασίας», στις ακόλουθες δύο περιπτώσεις :

- **όταν είναι επαναλαμβανόμενες και αξιολογούνται - ως σύνολο - σημαντικές, σε σχέση με το συνολικό όγκο των τελωνειακών συναλλαγών του αιτούντα κατά την τελευταία τριετία:**
- **όταν πρόκειται για εσκεμμένες ενέργειες, με πρόθεση την απάτη, που αποδεδειγμένα διαπράχθηκαν με πλήρη επίγνωση και πρόθεση από τα υπό εξέταση πρόσωπα .**

6.1.9. Ποινικά αδικήματα σχετιζόμενα με την οικονομική δραστηριότητα

Στο πλαίσιο του ελέγχου αυτής της απαίτησης, τα πρόσωπα που εξετάζονται προσκομίζουν στην αρμόδια τελωνειακή Αρχή υπεύθυνες δηλώσεις στις οποίες δηλώνεται, κατά περίπτωση, ότι «δεν έχουν καταδικαστεί για σοβαρό ποινικό αδίκημα που να συνδέεται με την οικονομική τους δραστηριότητα» ή ότι «δεν έχουν καταδικαστεί για σοβαρό ποινικό αδίκημα που να συνδέεται με παράβαση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας και με τη δραστηριότητα τους ως νόμιμων αντιπροσώπων». Εν συνεχεία, οι τελωνειακές αρχές, προβαίνουν σε αυτεπάγγελτη ηλεκτρονική αναζήτηση αντιγράφου του ποινικού μητρώου των υπό έλεγχο προσώπων, από την εφαρμογή του Εθνικού Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης, για αδικήματα συνδεδεμένα με την οικονομική τους δραστηριότητα γενικότερα και επομένως η έρευνα επεκτείνεται ως προς το ποινικό μέρος και στις παραβάσεις πέραν αυτών της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας .

Από τα ποινικά αδικήματα που περιλαμβάνονται στο ποινικό μητρώο (άρθρα 573 - 580 του Π.Δ. 258/86 «Κώδικας Ποινικής Δικονομίας»), εξετάζονται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή αφενός όσα έχουν διαπραχθεί κατά την τελευταία τριετία πριν από την υποβολή της αίτησης, και αφετέρου όσα αδικήματα εξακολουθούν να περιλαμβάνονται στο ποινικό μητρώο, επειδή δεν έχουν εκκαθαριστεί/διαγραφεί από αυτό, βάσει των διατάξεων του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, παρότι έχουν διαπραχθεί πριν από την τριετία. Οι τελωνειακές Αρχές εξετάζουν εκείνα τα αδικήματα που σχετίζονται αποκλειστικά με την οικονομική δραστηριότητα των υπό έλεγχο προσώπων. Να σημειωθεί ότι ακόμη και αν το ποινικό αδίκημα που περιλαμβάνεται στο ποινικό μητρώο σχετίζεται με άλλη οικονομική δραστηριότητα του υπό έλεγχο προσώπου θα ληφθεί υπόψη στην εξέταση του εν λόγω κριτηρίου.

Παρατηρούμε, ότι η προσκόμιση των υπευθύνων δηλώσεων των κατά περίπτωση εξεταζόμενων προσώπων και η εξέταση τυχόν ύπαρξης ποινικού μητρώου, δεν αποτελεί πλέον προϋπόθεση για την αποδοχή της αίτησης, ως ίσχυε έως 30/4/2016, αλλά διενεργείται κατά το στάδιο ελέγχου τήρησης του κριτηρίου περί ιστορικού συμμόρφωσης, για λόγους συντόμευσης του χρόνου αποδοχής της αίτησης ΑΕΟ.

6.1.10 Δεδομένα και πληροφορίες που ήδη κατέχουν οι τελωνειακές Αρχές και λαμβάνονται υπόψη κατά τον έλεγχο.

Τελωνειακές Εγκρίσεις/Αποφάσεις: Η αρμόδια τελωνειακή Αρχή εξετάζει εάν κατά τα τρία τελευταία χρόνια πριν από την υποβολή της αίτησης υπήρξαν περιπτώσεις ανάκλησης ή αναστολής τελωνειακών εγκρίσεων που έχουν χορηγηθεί στον οικονομικό φορέα και στην περίπτωση που υπάρχουν, εξετάζει τους λόγους ανάκλησης ή αναστολής.

Πρόσφατοι Έλεγχοι Συμμόρφωσης: Η αρμόδια τελωνειακή Αρχή συνεκτιμά τυχόν πρόσφατους ελέγχους τελωνειακών ή φορολογικών αρχών ως προς τη συμμόρφωση του αιτούντος με τις απαιτήσεις της οικείας νομοθεσίας και, εάν τα εξαγόμενα συμπεράσματα είναι αρνητικά, εξετάζονται τα μέτρα που έχει λάβει ο αιτών για την διόρθωση της

κατάστασης και την αποφυγή μελλοντικών συμβάντων μη συμμόρφωσης. (άρθρο 29 παράγραφος 2 Καν.2447/15)

Ομοίως εξετάζεται εάν ο αιτών έχει θεσπίσει και εφαρμόζει καταγεγραμμένες διαδικασίες, σύμφωνα με τις οποίες ο ίδιος, αλλά και το προσωπικό του, οφείλουν να ενημερώνουν τις αρμόδιες τελωνειακές Αρχές όταν υπάρχουν υπόνοιες περί μη τήρησης του κριτηρίου περί ιστορικού συμμόρφωσης.

6.1.11 Περιπτώσεις αναβολής της αξιολόγησης του κριτηρίου .

Στις παρακάτω περιπτώσεις είναι δυνατόν να καθυστερήσει η σχετική αξιολόγηση του κριτηρίου καθώς και συνολικά η έκδοση της άδειας:

- Όταν οι αρμόδιες τελωνειακές Αρχές διατηρούν σοβαρές υποψίες παραβίασης της τελωνειακής νομοθεσίας και διενεργούν σχετικές έρευνες, έως εννέα μήνες (άρθρο 13 παρ. 4 Καν. (ΕΕ) 2015/2446). Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση εάν αυτό δεν θέτει σε κίνδυνο τις έρευνες.
- Όταν εκκρεμεί η εκδίκαση ποινικών διώξεων στα ποινικά δικαστήρια, για αδικήματα που εγείρουν αμφιβολίες σχετικά με τη συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες του υπό έλεγχο προσώπου, έως την ολοκλήρωση της ποινικής διαδικασίας (άρθρο 28 παράγραφος 2 Καν. (ΕΕ) 2015/2446)

6.2. Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων:

Το άρθρο 39 στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 25 παρ. 1 του Καν. (ΕΕ) 2015/2447 προβλέπει την προϋπόθεση της επίδειξης από τον αιτούντα υψηλού επιπέδου ελέγχου των δραστηριοτήτων του και της ροής των εμπορευμάτων μέσω ενός συστήματος διαχείρισης εμπορικών και, κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων, το οποίο να επιτρέπει τη διεξαγωγή κατάλληλων τελωνειακών ελέγχων.

Η επαλήθευση του συγκεκριμένου κριτηρίου απαιτεί την γνώση και την εξέταση όλων των τελωνειακού χαρακτήρα δραστηριοτήτων του αιτούντος και των συναφών αδειών που του έχουν ήδη χορηγηθεί.

Κατά τον επιτόπιο έλεγχο, η διενέργεια του οποίου προβλέπεται από το άρθρο 29 Καν.2447/15, αφενός επαληθεύεται η τεκμηρίωση και εφαρμογή των διαδικασιών της επιχείρησης και αφετέρου ελέγχεται δειγματοληπτικά ένας αριθμός συναλλαγών, σε βάθος, για να διαπιστωθεί εάν το λογιστικό σύστημα διασφαλίζει την ιχνηλασιμότητα της καταχώρισης των τελωνειακών συναλλαγών, προκειμένου να είναι δυνατοί οι τελωνειακοί έλεγχοι.

Περαιτέρω, για την αξιολόγηση της ασφάλειας των αυτοματοποιημένων συστημάτων πληροφορικής του αιτούντα, ζητείται η συνδρομή της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, η οποία διενεργεί επίσης επιτόπιο έλεγχο.

Ειδικότερα, οι όροι του κριτηρίου αυτού θεωρείται ότι πληρούνται, εφόσον ο αιτών :

α) Διατηρεί σύστημα λογιστικής, σύμφωνα με τις γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής, το οποίο επιτρέπει τη διενέργεια τελωνειακών λογιστικών ελέγχων και τηρεί ιστορικό αρχείο δεδομένων που καταγράφει τη διαδρομή του λογιστικού ελέγχου από τη στιγμή που τα δεδομένα καταχωρούνται στο φάκελο, δηλονότι παρέχει στο χρήστη τη δυνατότητα ιχνηλάτησης κάποιου δεδομένου από τη στιγμή που εισέρχεται στο σύστημα δεδομένων μέχρι τη στιγμή της εξόδου του.

Σύμφωνα με τον ορισμό του σημείου 20 του άρθρου 1 του Καν 2446/15, «γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής» είναι οι αρχές που είναι αναγνωρισμένες ή διαθέτουν σημαντική υποστήριξη από έγκυρες πηγές σε μια χώρα και σε μια δεδομένη στιγμή, και βάσει των οποίων καθορίζεται ποιοι οικονομικοί πόροι και υποχρεώσεις θα καταχωρίζονται ως ενεργητικό και παθητικό, ποιες μεταβολές του παθητικού και του ενεργητικού πρέπει να

καταχωρίζονται, πώς πρέπει να γίνεται η μέτρηση του ενεργητικού και του παθητικού, καθώς και των επερχόμενων μεταβολών επ' αυτών, ποιες πληροφορίες πρέπει να ανακοινώνονται και με ποιον τρόπο και ποιες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να συντάσσονται.

Στη Ελλάδα, οι «γενικά αποδεκτές αρχές της λογιστικής» καθορίζονται στο πλαίσιο των διατάξεων του ν. 4308/2014 περί «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Σημειώνεται ότι προκειμένου να διασφαλίζονται οι έλεγχοι για τελωνειακούς σκοπούς υφίσταται υποχρέωση για τους αιτούντες την άδεια ΑΕΟ τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ήδη διπλογραφικά βιβλία του Ν.4308/15), με εξαίρεση τους εκτελωνιστές και τις εταιρίες με αποκλειστική δραστηριότητα τις εκτελωνιστικές εργασίες, που μπορούν να αιτηθούν την πιστοποίηση ΑΕΟ παρότι τηρούν απλογραφικά βιβλία, υπό το σκεπτικό ότι η υποχρέωση της τήρησης διπλογραφικών βιβλίων θα λειτουργούσε μεροληπτικά εις βάρος της επιλεξιμότητας του κλάδου των εκτελωνιστών (άρθρο 6 παρ.2 στοιχείο (γ) της Απόφασης 5007905/955/Α0019/09 (ΦΕΚ383Β/09), ως τροποποιήθηκε με την Απόφαση Δ19Α505 3162ΕΞ2010 (ΦΕΚ2252Β/10) και τις οδηγίες της ΑΑΔΕΔΤΔΓ1101118ΕΞ2018 (ΑΔΑ: 643ΓΗ-32Η).

β) τηρεί καταχωρίσεις για τελωνειακούς σκοπούς που είναι ενσωματωμένες στο λογιστικό σύστημα του ή επιτρέπουν την διασταύρωση των πληροφοριών με το λογιστικό σύστημα·

γ) επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή τη φυσική πρόσβαση στα λογιστικά του συστήματα και, κατά περίπτωση, στις εμπορικές και μεταφορικές καταχωρίσεις του·

δ) επιτρέπει στην τελωνειακή αρχή την ηλεκτρονική πρόσβαση στα λογιστικά του συστήματα και, κατά περίπτωση, στις εμπορικές και μεταφορικές καταχωρίσεις του, σε περίπτωση που τα εν λόγω συστήματα ή οι καταχωρίσεις τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή·

Ανεξάρτητα του τρόπου με τον οποίο υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα, οι τελωνειακές αρχές απαιτείται να έχουν τη δυνατότητα επεξεργασίας και ανάλυσης των δεδομένων, τα οποία πρέπει να είναι επικαιροποιημένα.

ε) Τηρεί σύστημα εφοδιαστικής διαχείρισης που διαχωρίζει τα εμπορεύματα μεταξύ ενωσιακών και μη ενωσιακών ή/και προσδιορίζει την τοποθεσία αποθήκευσής τους.

Η ενδεχόμενη έλλειψη συστήματος εφοδιαστικής που διαχωρίζει τα ενωσιακά από τα μη ενωσιακά εμπορεύματα, ενέχει τον κίνδυνο αντικατάστασης μη ενωσιακών εμπορευμάτων που υπόκεινται σε τελωνειακό έλεγχο από ενωσιακά εμπορεύματα.

Αυτό το επιμέρους κριτήριο αφορά μόνο τους αιτούντες για πιστοποίηση ΑΕΟ-С καθώς σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος 2 της ΕΠ του ΕΤΚ, οι ΑΕΟС απαλλάσσονται από αυτήν την απαίτηση. Ο λόγος είναι ότι οι απαιτήσεις των διατάξεων περί ασφάλειας και προστασίας ισχύουν για όλα τα εμπορεύματα που εισέρχονται ή εξέρχονται του τελωνειακού εδάφους της ένωσης και δεν διαφοροποιούνται σε σχέση με τα ενωσιακά ή μη εμπορεύματα.

στ) διαθέτει διοικητική οργάνωση, ανάλογη με το είδος και το μέγεθος της επιχείρησης, κατάλληλη για τη διαχείριση της ροής των εμπορευμάτων, καθώς και εσωτερικούς ελέγχους μέσω των οποίων μπορούν να αποτρέπονται, να εντοπίζονται και να διορθώνονται σφάλματα, αλλά και να αποτρέπονται και να ανιχνεύονται τυχόν παράνομες ή παράτυπες συναλλαγές

Η απαίτηση αυτή ικανοποιείται από τον αιτούντα όταν η διοικητική του οργάνωση και η εσωτερική του λειτουργία διέπονται από καταγεγραμμένες διαδικασίες που εφαρμόζονται και λειτουργεί επαρκές σύστημα εσωτερικού ελέγχου, με τρόπο που διασφαλίζει σε μεγάλο βαθμό την ορθή διεκπεραίωση και καταχώριση των συναλλαγών. Οι τελωνειακές αρχές εξετάζουν κάθε παρατυπία στη διοίκηση του αιτούντα και αναλυτικά κάθε τελωνειακή παράβαση, καθώς δυνητικά αποτελεί ένδειξη ανεπάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται μέτρα βελτίωσης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου για να αποφεύγεται η επανάληψη της παράβασης. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

ζ) εφαρμόζει, ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών και εγκρίσεων που χορηγούνται σύμφωνα με μέτρα εμπορικής πολιτικής ή σε σχέση με τις συναλλαγές γεωργικών προϊόντων·

Η απαίτηση αυτή ικανοποιείται από τον αιτούντα όταν έχει καθιερώσει και τηρεί κατάλληλες διαδικασίες και μεθόδους για τη χορήγηση και διαχείριση των σχετικών αδειών εισαγωγής ή/και εξαγωγής εμπορευμάτων.

Κατά την αξιολόγηση της εν λόγω προϋπόθεσης, οι τελωνειακές αρχές:

- εντοπίζουν εκ των προτέρων εάν ο αιτών πραγματοποιεί συναλλαγές γεωργικών προϊόντων ή ειδών που υπόκεινται σε μέτρα εμπορικής πολιτικής, με βάση τις πληροφορίες που εμπεριέχονται στο ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης ή περιέχονται σε γνώση των τελωνειακών Αρχών μέσω άλλων πηγών.
- επικοινωνούν και συμβουλευονται άλλες αρμόδιες αρχές, εάν οι συναλλαγές με συγκεκριμένα εμπορεύματα υπόκεινται σε άδειες που εκδίδουν αυτές.

η) ο αιτών εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για την αρχειοθέτηση των στοιχείων και πληροφοριών του και για την προστασία έναντι της απώλειας πληροφοριών·

Η απαίτηση αυτή ικανοποιείται από τον αιτούντα όταν:

- χρησιμοποιεί κατάλληλο τύπο μέσων και μορφότυπο λογισμικού αποθήκευσης δεδομένων
- υπάρχει καθορισμένη συχνότητα και τόπος δημιουργίας εφεδρικών αντιγράφων και αρχειοθέτησης πληροφοριών, ιδίως όταν χρησιμοποιείται εξωτερικός συνεργάτης
- κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση πιθανής καταστροφής ή απώλειας παρόμοιων πληροφοριών.
- υπάρχει σχέδιο ασφάλειας που περιλαμβάνει τα μέτρα που πρέπει να λαμβάνονται σε περίπτωση γεγονότων που επικαιροποιείται σε τακτά διαστήματα.
- Εφαρμόζει κατάλληλες διαδικασίες δημιουργίας εφεδρικών αντιγράφων, όταν δε λειτουργούν τα συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών.

θ) ο αιτών διασφαλίζει ότι οι αρμόδιοι εργαζόμενοι λαμβάνουν την οδηγία να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές όταν εντοπίζονται δυσκολίες σχετικές με τη συμμόρφωση και θεσπίζει διαδικασίες ενημέρωσης των τελωνειακών αρχών για αυτού του είδους τις δυσκολίες·

Η απαίτηση αυτή ικανοποιείται από τον αιτούντα όταν:

- Έχει καθιερώσει και εφαρμόζει διαδικασία ειδοποίησης των τελωνειακών αρχών σε περίπτωση που υπάρχουν δυσκολίες συμμόρφωσης με τις τελωνειακές διατάξεις
- Δίνονται επίσημες οδηγίες στους υπαλλήλους που εμπλέκονται στην εφοδιαστική αλυσίδα, έχουν πρόσβαση στα εμπορεύματα ή τις πληροφορίες, ώστε να αποφεύγονται πιθανές δυσκολίες συμμόρφωσης με τις τελωνειακές απαιτήσεις
- Ορίζεται ένα ή περισσότερα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα ως υπεύθυνα να ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές, με στοιχεία επικοινωνίας εύκολα προσβάσιμα στο ως άνω προσωπικό

ι) εφαρμόζει κατάλληλα μέτρα ασφάλειας για την προστασία του μηχανογραφικού του συστήματος από μη εξουσιοδοτημένη παρείσφρηση και για τη διασφάλιση των εγγράφων του·

Η απαίτηση αυτή ικανοποιείται από τον αιτούντα όταν:

- ελέγχει την πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματά του με τη χρήση συνθηματικών,
- τα προστατεύει από παρείσφρηση, π.χ. μέσω της χρήσης τείχους προστασίας (firewall) και προγράμματος προστασίας από ιούς,
- αρχειοθετεί και διασφαλίζει την ασφαλή αποθήκευση εγγράφων.
- η διάρθρωση του ηλεκτρονικού υπολογιστή ελέγχεται κεντρικά.
- οι εξυπηρετητές (servers) βρίσκονται σε κλειδωμένους χώρους με ελεγχόμενη περιορισμένη πρόσβαση στο αρμόδιο προσωπικό.

ια) εφαρμόζει ικανοποιητικές διαδικασίες για τη διαχείριση αδειών εισαγωγής και εξαγωγής που συνδέονται με απαγορεύσεις και περιορισμούς, συμπεριλαμβανομένων μέτρων για τη διάκριση μεταξύ των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς και των υπόλοιπων εμπορευμάτων, καθώς και μέτρων για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις εν λόγω απαγορεύσεις και περιορισμούς.

Η απαίτηση αυτή μέχρι 30/4/2016 περιλαμβανόταν στο κριτήριο της ασφάλειας και προστασίας και, ως εκ τούτου, αφορούσε μόνο την ιδιότητα ΑΕΟΣ, για την αποφυγή της κατάχρησης και παράνομης παράδοσης εμπορευμάτων ευαίσθητων όσον αφορά το κριτήριο ασφάλειας και προστασίας.

Η απαίτηση αυτή ικανοποιείται από τον αιτούντα όταν:

- τηρεί κατάλληλες εσωτερικές διαδικασίες για τη διαχείριση των σχετικών αδειών/εγκρίσεων/πιστοποιητικών.
- Έχει καθιερώσει και εφαρμόζει τακτική εκπαίδευση ή ενημέρωση του υπεύθυνου προσωπικού του επί θεμάτων απαγορεύσεων και περιορισμών,
- τηρεί επικαιροποιημένο αρχείο των διατάξεων περί απαγορεύσεων και περιορισμών και των απαιτήσεων που απορρέουν από αυτές

Κατά την αξιολόγηση της εν λόγω προϋπόθεσης, οι τελωνειακές αρχές:

- εντοπίζουν εκ των προτέρων εάν ο αιτών εμπορεύεται είδη που υπόκεινται σε διατάξεις απαγορεύσεων ή περιορισμών, βάσει πληροφοριών που είτε εμπεριέχονται στο ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης ή περιέχονται σε γνώση των τελωνειακών Αρχών μέσω άλλων πηγών.
- επικοινωνούν και συμβουλεύονται άλλες εμπλεκόμενες αρμόδιες/συναρμόδιες αρχές.

6.3 Οικονομική φερεγγυότητα- Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα

Το άρθρο 39 στοιχείο (γ) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 26 παρ. 1 του Καν. (ΕΕ) 2015/2447 προβλέπει την προϋπόθεση της οικονομικής φερεγγυότητας, η οποία τεκμαίρεται εάν ο αιτών διαθέτει ικανοποιητική οικονομική επιφάνεια που να του επιτρέπει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του, λαμβανομένων υπόψη δεόντως των χαρακτηριστικών του είδους της ασκούμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Ειδικότερα, το κριτήριο που ορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο γ) του κώδικα θεωρείται ότι πληρούται όταν ο αιτών συμμορφώνεται με τις ακόλουθες απαιτήσεις:

α) ο αιτών δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης.

Στο πλαίσιο του ελέγχου αυτής της απαίτησης, ο αιτών προσκομίζει στην αρμόδια τελωνειακή Αρχή υπεύθυνη δήλωση ότι «δεν τελεί υπό διαδικασία πτώχευσης κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης». Εν συνεχεία, οι τελωνειακές αρχές, προβαίνουν σε αυτεπάγγελτη αναζήτηση πιστοποιητικών του Πρωτοδικείου περί μη πτώχευσης και περί μη κατάθεσης αίτησης πτώχευσης της αιτούσας την πιστοποίηση ΑΕΟ εταιρείας.

Παρατηρούμε, ότι η πλήρωση της εν λόγω απαίτησης, δεν αποτελεί πλέον προϋπόθεση για την αποδοχή της αίτησης, ως ίσχυε έως 30/4/2016, αλλά διενεργείται κατά το στάδιο ελέγχου τήρησης του κριτηρίου περί χρηματοπιστωτικής φερεγγυότητας, για λόγους συντόμευσης του χρόνου αποδοχής της αίτησης ΑΕΟ.

β) ο αιτών κατά τη διάρκεια των τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, έχει εκπληρώσει τις οικονομικές του υποχρεώσεις σχετικά με τις πληρωμές των τελωνειακών δασμών και όλων των άλλων δασμών, φόρων ή τελών που εισπράττονται για ή σε σχέση με την εισαγωγή ή την εξαγωγή εμπορευμάτων·

Οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές, με τη χρήση των ηλεκτρονικών συστημάτων ELENXIS και ICISnet, ερευνούν αν ο αιτών έχει καταβάλει στα τελωνεία τους οφειλόμενους κατά τον νόμο τελωνειακούς δασμούς/φόρους τα τελευταία τρία έτη.

γ) ο αιτών αποδεικνύει, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και πληροφορίες των τελευταίων τριών ετών που προηγούνται της υποβολής της αίτησης, ότι διαθέτει οικονομική επιφάνεια επαρκή για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και των δεσμεύσεών του, λαμβανομένων

υπόψη του είδους και του όγκου της επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς και ότι δεν έχει αρνητική καθαρή θέση, εκτός αν αυτή μπορεί να καλυφθεί.

Ο έλεγχος που διενεργείται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, περιλαμβάνει την εξέταση των οικονομικών καταστάσεων του αιτούντος των τριών τελευταίων ετών (ισολογισμοί και αποτελέσματα χρήσεως), καθώς και των στοιχείων που διαλαμβάνονται στο πιστοποιητικό ορκωτών ελεγκτών, εφόσον αυτό είναι διαθέσιμο. Επίσης, προσκομίζονται επιστολές τραπεζών προκειμένου να επιβεβαιώνεται η δυνατότητα αποπληρωμής των υποχρεώσεων (βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων) του αιτούντα και κατ' επέκταση η υγιής οικονομική του κατάσταση. (Άρθρο 29 παράγραφος 3 **Καν.2447/15**)

Η θετική καθαρή θέση, αποτελεί σημαντική ένδειξη της οικονομικής φερεγγυότητας και της μακροπρόθεσμης βιωσιμότητας του αιτούντος. Σε ορισμένες περιπτώσεις, όμως, οι οποίες σχετίζονται με το χαρακτήρα της επιχείρησης ή τον κύκλο ζωής της, η αρνητική καθαρή θέση, ενδεχομένως δικαιολογείται και δεν αποτελεί σημαντική ένδειξη για την ικανότητα ή μη της επιχείρησης να πληρώσει τις νόμιμες οφειλές της. Για παράδειγμα, ορισμένες επιχειρήσεις, κατά το αρχικό στάδιο της λειτουργίας τους, είναι αναγκασμένες να πραγματοποιήσουν υψηλές επενδύσεις σε πάγιο εξοπλισμό και δεν είναι ασύνηθες να παρουσιάζουν αρνητική καθαρή θέση. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση επιχείρησης που δεν έχει συμπληρώσει τριετία από την έναρξη δραστηριότητάς της, η οικονομική φερεγγυότητα, κρίνεται με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία και τις πληροφορίες

6.4. Πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων:

Το άρθρο 39 στοιχείο (δ) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 27 παρ. 1 του Καν. (ΕΕ) 2015/2447 προβλέπει, ως προϋπόθεση για την απόκτηση αποκλειστικά της άδειας ΑΕΟC, πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα.

Πρόκειται για νέο κριτήριο, η τήρηση του οποίου εξετάζεται στο πλαίσιο του ελέγχου των όρων και προϋποθέσεων για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ υπό τον τύπο άδειας ΑΕΟC (ΑΕΟ/Τελωνειακές απλουστεύσεις). Το εν λόγω κριτήριο πληρούται αν ο αιτών ή το υπεύθυνο πρόσωπο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος, το οποίο δύναται να είναι είτε υπάλληλος είτε τρίτο συμβαλλόμενο πρόσωπο του αιτούντα:

- κατέχει τουλάχιστον τριετή αποδεδειγμένη πρακτική εμπειρία σε τελωνειακά θέματα ή
- αποδεικνύει τη συμμόρφωσή του με πρότυπο ποιότητας επί τελωνειακών θεμάτων, υιοθετημένο από Ευρωπαϊκό Οργανισμό προτυποποίησης ή
- έχει ολοκληρώσει επιτυχώς εκπαιδευτικό πρόγραμμα επί θεμάτων τελωνειακής νομοθεσίας, που παρέχεται ή αναγνωρίζεται από τις Τελωνειακές Αρχές

Οι ως άνω επιλογές, για την απόδειξη, εκ μέρους του αιτούντος, ότι πληροί το συγκεκριμένο κριτήριο, θεωρούνται και αντιμετωπίζονται από τις αρμόδιες τελωνειακές Αρχές ως απολύτως ισοδύναμες.

Σημειώνεται ότι, όταν το υπεύθυνο για τα τελωνειακά θέματα του αιτούντος πρόσωπο είναι τρίτο συμβαλλόμενο μέρος, ο αιτών οφείλει να αποδείξει ότι το εν λόγω πρόσωπο είναι όντως αρμόδιο και υπεύθυνο για τα τελωνειακά του θέματα.

Όταν ο αιτών συνεργάζεται με τρίτο συμβαλλόμενο πρόσωπο, όσον αφορά στις τελωνειακές του συναλλαγές, το κριτήριο θεωρείται ότι πληρούται εάν το τρίτο συμβαλλόμενο πρόσωπο είναι κάτοχος άδειας ΑΕΟC (ΑΕΟ/Τελωνειακές απλουστεύσεις).

6.5. Πρότυπα ασφάλειας και προστασίας

Το άρθρο 39 στοιχείο (ε) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 28 παρ. 1 του Καν. (ΕΕ) 2015/2447 προβλέπει, ως προϋπόθεση μόνο για την

απόκτηση της άδειας AEOS, ενδεδειγμένα μέτρα για την ασφάλεια και την προστασία, τα οποία θεωρείται ότι πληρούνται εάν ο αιτών αποδείξει ότι εφαρμόζει κατάλληλα μέτρα για την ασφάλεια και την προστασία της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού, μεταξύ άλλων στους τομείς της υλικής ακεραιότητας και των ελέγχων πρόσβασης, των υλικοτεχνικών διαδικασιών και της διαχείρισης συγκεκριμένων ειδών εμπορευμάτων, του προσωπικού και της ταυτοποίησης των επιχειρηματικών εταίρων του.

Εάν ο αιτών είναι κάτοχος αναγνωρισμένου από την Ένωση άλλου πιστοποιητικού ασφάλειας και προστασίας, εκδοθέντος βάσει διεθνών συμβάσεων, διεθνούς προτύπου Διεθνούς Οργανισμού Τυποποίησης ή ευρωπαϊκού προτύπου ευρωπαϊκού οργανισμού τυποποίησης, το εν λόγω πιστοποιητικό λαμβάνεται υπόψη και τα κριτήρια θεωρείται ότι πληρούνται στον βαθμό που διαπιστώνεται ότι τα κριτήρια έκδοσης του εν λόγω πιστοποιητικού είναι ταυτόσημα ή ισοδύναμα με εκείνα που προβλέπονται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του κώδικα.

Ομοίως, εάν ο αιτών είναι εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο ή γνωστός αποστολέας, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 300/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 185/2010 της Επιτροπής.

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή διενεργεί επιτόπιο έλεγχο σε όλες τις σχετικές με τελωνειακές δραστηριότητες εγκαταστάσεις του αιτούντος ή σε ένα αντιπροσωπευτικό ποσοστό των εν λόγω εγκαταστάσεων εάν ο μεγάλος αριθμός τους και η προθεσμία λήψης απόφασης δεν επιτρέπουν την εξέταση όλων των εγκαταστάσεων, και εφόσον η τελωνειακή αρχή κρίνει ότι ο αιτών εφαρμόζει σε όλες τις εγκαταστάσεις τα ίδια πρότυπα ασφάλειας και προστασίας και τους ίδιους κοινούς κανόνες και διαδικασίες για την τήρηση των καταχωρίσεων.

Ειδικότερα, το κριτήριο που ορίζεται στο άρθρο 39 στοιχείο ε) του κώδικα θεωρείται ότι πληρούται όταν ο αιτών συμμορφώνεται με τις ακόλουθες απαιτήσεις:

α) ο αιτών χρησιμοποιεί κτίρια που παρέχουν προστασία από παράνομες διεισδύσεις και είναι κατασκευασμένα από υλικά που αποτρέπουν την παράνομη είσοδο .

Εξετάζονται τα μέτρα που λαμβάνει ο αιτών σχετικά με τα υλικά κατασκευής, την συντήρηση των εγκαταστάσεων, τους μηχανισμούς κλειδώματος, το φωτισμό ασφαλείας.

β) ο αιτών εφαρμόζει κατάλληλα μέτρα ώστε να παρεμποδίζεται η χωρίς άδεια πρόσβαση σε γραφεία, χώρους παράδοσης/παραλαβής εμπορευμάτων, αποβάθρες φόρτωσης, χώρους φορτίων και άλλους σχετικούς χώρους·

Εξετάζονται τα μέτρα που λαμβάνει ο αιτών για να μειωθεί ο κίνδυνος της μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης στους χώρους καθώς και της λανθασμένης απόκρισης σε περίπτωση εντοπισμού διείσδυσης

γ) ο αιτών έχει λάβει μέτρα διαχείρισης των εμπορευμάτων, τα οποία περιλαμβάνουν μέτρα προστασίας κατά της μη εξουσιοδοτημένης εισόδου ή αντικατάστασης, της κακής διαχείρισης εμπορευμάτων και παραβίασης μονάδων φορτίου·

Εξετάζονται τα μέτρα που λαμβάνει ο αιτών για να μειωθεί ο κίνδυνος τόσο της μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης στα εμπορεύματα όσο και της λανθασμένης απόκρισης σε περίπτωση εντοπισμού διείσδυσης.

δ) ο αιτών διασφαλίζει, είτε μέσω εφαρμογής κατάλληλων συμβατικών ρυθμίσεων είτε άλλων ενδεδειγμένων μέτρων σύμφωνα με το επιχειρηματικό του μοντέλο, ότι οι επιχειρηματικοί του εταίροι διασφαλίζουν την ασφάλεια του δικού τους μεριδίου στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

Τα μέτρα ή ο συνδυασμός των μέτρων που λαμβάνει ο αιτών είναι συνάρτηση του ρόλου του στην εφοδιαστική αλυσίδα, των κινδύνων που σχετίζονται με αυτήν, καθώς και του επιχειρηματικού του μοντέλου. Ενδεικτικά παραδείγματα ενεργειών, με τις οποίες ο αιτών ενισχύει την ασφάλεια και προστασία της εφοδιαστικής του αλυσίδας είναι τα ακόλουθα:

- Η συνεργασία της επιχείρησης με άλλους ΑΕΟ
- Η σύναψη συμφωνίας επί θεμάτων ασφάλειας με όλους τους επιχειρηματικούς εταίρους
- Κάθε συμφωνία ανάθεσης δραστηριότητας της επιχείρησης με τρίτο συμβαλλόμενο, να περιλαμβάνει ως όρο τη μη δυνατότητα περαιτέρω ανάθεσης σε άλλο πρόσωπο
- Η απαίτηση διενέργειας ελέγχων ασφάλειας από τους επιχειρηματικούς του εταίρους
- Η απαίτηση υπογραφής της Δήλωσης Ασφάλειας του Παραρτήματος 3 των κατευθυντηρίων οδηγιών ΑΕΟ από τους επιχειρηματικούς του εταίρους. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

ε) ο αιτών διενεργεί, στο μέτρο που του επιτρέπεται από την εθνική νομοθεσία, ελέγχους ασφάλειας σχετικά με τους υπαλλήλους που πρόκειται να εργαστούν σε ευαίσθητες από άποψη ασφάλειας θέσεις και διενεργεί, περιοδικά και εφόσον δικαιολογείται από τις περιστάσεις, έρευνες ιστορικού των υφιστάμενων στις εν λόγω θέσεις υπαλλήλων·

στ) ο αιτών εφαρμόζει κατάλληλες διαδικασίες ασφάλειας για όλους τους εξωτερικούς συμβεβλημένους παρόχους υπηρεσιών·

Οι εξωτερικοί πάροχοι υπηρεσιών (πάροχοι λογισμικού, εταιρείες παροχής υπηρεσιών ασφάλειας, καθαρισμού κ.ο.κ.) συνήθως δεν επηρεάζουν άμεσα την εφοδιαστική αλυσίδα. Ωστόσο, ενδεχομένως, επηρεάζουν τα συστήματα ασφάλειας και προστασίας του αιτούντος. Ως εκ τούτου, όταν μέρος των απαιτήσεων του κριτηρίου ασφάλειας και προστασίας έχει ανατεθεί σε εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών, ο αιτών θα πρέπει να εφαρμόζει κατάλληλα μέτρα ασφάλειας και προστασίας, κατ' αναλογία αυτών που εφαρμόζει με τους επιχειρηματικούς του εταίρους. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

ζ) ο αιτών διασφαλίζει την τακτική συμμετοχή των υπεύθυνων για θέματα ασφάλειας εργαζομένων του σε προγράμματα ευαισθητοποίησής τους σχετικά με τα θέματα αυτά·

Εξετάζεται αν υπάρχει και λειτουργεί μηχανισμός εκπαίδευσης υπαλλήλων στις απαιτήσεις ασφάλειας και προστασίας, καθώς η έλλειψη εκπαίδευσης μεγεθύνει τον κίνδυνο μη ορθής ή ανεπαρκούς γνώσης των απαιτήσεων ασφάλειας.

η) ο αιτών έχει ορίσει υπεύθυνο επικοινωνίας, αρμόδιο για θέματα ασφάλειας και προστασίας.

Ο αιτών διασφαλίζει ότι ο λόγω υπάλληλος ή εξωτερικός συνεργάτης του αιτούντος, έχει πλήρη γνώση των θεμάτων ασφάλειας και προστασίας της επιχείρησης και είναι εξουσιοδοτημένος να διαχειρίζεται ευαίσθητες, από άποψη ασφάλειας, πληροφορίες, λειτουργώντας ως σημείο επαφής μεταξύ του αιτούντος και της αρμόδιας τελωνειακής Αρχής για όλα τα ζητήματα ασφάλειας και προστασίας που εγείρονται είτε από τον ίδιο τον αιτούντα είτε από την αρμόδια τελωνειακή Αρχή..

6.6. Ανταλλαγή πληροφοριών και διαβούλευση με άλλα ΚΜ

Στο πλαίσιο της διαδικασίας έκδοσης άδειας ΑΕΟ, υπάρχει η δυνατότητα ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των ΚΜ, όσον αφορά τη διασφάλιση της συμμόρφωσης ενός οικονομικού φορέα με τα κριτήρια ΑΕΟ. Η ύπαρξη αυτής της δυνατότητας είναι ιδιαίτερα σημαντική καθώς η άδεια ΑΕΟ, εφόσον χορηγηθεί, θα ισχύει σε ολόκληρη την ΕΕ. Επίσης είναι αναγκαία, καθώς πολλοί οικονομικοί φορείς δραστηριοποιούνται τελωνειακά σε πολλά διαφορετικά ΚΜ και η αξιολόγηση των κριτηρίων αδειοδότησης των ΑΕΟ πρέπει να γίνει έναντι όλων των σχετικών τελωνειακών δραστηριοτήτων τους. Αυτό μπορεί να γίνει μόνο

μέσω αποτελεσματικών διαδικασιών ενημέρωσης και διαβούλευσης μεταξύ των ΚΜ. Η ενωσιακή νομοθεσία αναθέτει πρωτεύοντα ρόλο στο ΚΜ της τελωνειακής αρχής που είναι υπεύθυνη για την αποδοχή της αίτησης και τη χορήγηση της άδειας ΑΕΟ. Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές των άλλων ΚΜ διαδραματίζουν επίσης σημαντικό ρόλο στη διαδικασία για τη λήψη της κατάλληλης απόφασης. Αυτό γίνεται μέσω της πληροφόρησης από το αρχικό ΚΜ της αίτησης για την άδεια ΑΕΟ που υποβλήθηκε, έτσι ώστε τα άλλα ΚΜ να παράσχουν οποιαδήποτε πληροφόρηση έχουν διαθέσιμη για τον αιτούντα ή να συνεισφέρουν στη διαδικασία της διαβούλευσης, εφόσον απαιτείται ή εφόσον ζητηθεί. Επισημαίνεται ότι η διαδικασία διαβούλευσης με άλλα ΚΜ διαρκεί έως 80 ημέρες.

Έχουν θεσπιστεί δύο διαφορετικές διαδικασίες για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών και την παροχή στην αρμόδια για τη λήψη απόφασης αρχή όλων των συναφών πληροφοριών για τη λήψη της σωστής απόφασης. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

Η **Διαδικασία ενημέρωσης** εδράζεται στο άρθρο 30 παράγραφος 1 της ΕΠ του ΕΤΚ, που προβλέπει ότι η αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή αρχή κοινοποιεί μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος EOS στις τελωνειακές αρχές των λοιπών κρατών μελών την πληροφορία για την αποδοχή από μέρος της μιας αίτησης για χορήγηση ιδιότητας ΑΕΟ, εντός 7 ημερών από την ημερομηνία αποδοχής της. Σύμφωνα με το άρθρο 31 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ, τα κράτη μέλη έχουν περιθώριο 30 ημερολογιακών ημερών, από την ως άνω ημερομηνία κοινοποίησης, προκειμένου να παράσχουν τις πληροφορίες που ενδεχομένως έχουν στη διάθεσή τους για τον συγκεκριμένο αιτούντα. Ωστόσο, η διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριών είναι διαθέσιμη και μετά την έκδοση της άδειας, καθώς το άρθρο 35 της ΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να παρακολουθούν τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια. Σε περίπτωση που τυχόν νέες, συναφείς και σημαντικές πληροφορίες κοινοποιηθούν, η αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να ξεκινήσει διαδικασία επανεξέτασης σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ.

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

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

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

- όταν η αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ υποβάλλεται στην τελωνειακή αρχή του τόπου όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντος για τελωνειακούς σκοπούς; σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ,
- όταν η αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ υποβάλλεται στις τελωνειακές αρχές του κράτους μέλους όπου ο αιτών έχει μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση και όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμες οι πληροφορίες σχετικά με τις γενικές δραστηριότητες της εφοδιαστικής του διαχείρισης εντός της Ένωσης; σύμφωνα με το άρθρο 27 της ΚΕΠ του ΕΤΚ,

- όταν μέρος των καταχωρίσεων και των εγγράφων που σχετίζονται με την αίτηση για την ιδιότητα ΑΕΟ τηρείται σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος της αρμόδιας για τη λήψη απόφασης τελωνειακής αρχής
- όταν ο αιτών για την ιδιότητα ΑΕΟ διατηρεί αποθηκευτικές εγκαταστάσεις ή ασκεί άλλες δραστηριότητες σχετικές με τελωνειακές συναλλαγές σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος της αρμόδιας τελωνειακής αρχής.

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

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

α) όταν, λόγω της φύσης των ελέγχων που πρόκειται να διεξαχθούν, η τελωνειακή αρχή της οποίας ζητήθηκε η γνώμη ζητεί περισσότερο χρόνο·

β) σε περιπτώσεις που επιτρέπεται στον αιτούντα να προβεί σε αλλαγές προκειμένου να διασφαλίσει την εκπλήρωση των προϋποθέσεων και κριτηρίων

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

6.7. Ανταλλαγή πληροφοριών και διαβούλευση με άλλες κρατικές αρχές

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

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

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

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

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

Το άρθρο 35 παράγραφος 4 της ΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι «εάν ο ΑΕΟΣ είναι εγκεκριμένο μεταφορικό γραφείο ή γνωστός αποστολέας όπως ορίζεται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 300/2008 και πληροί τις απαιτήσεις που προβλέπονται στον εκτελεστικό κανονισμό

(ΕΕ) 2015/1998 της Επιτροπής, η αρμόδια τελωνειακή αρχή θέτει αμέσως στη διάθεση της αρμόδιας εθνικής αρχής που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας, τις ακόλουθες ελάχιστες πληροφορίες σχετικά με την ιδιότητα του ΑΕΟ που διαθέτει:

- την άδεια ΑΕΟΣ, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος του κατόχου της άδειας και, κατά περίπτωση, την τροποποίηση ή την ανάκληση ή την αναστολή της ιδιότητας του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, καθώς και τους σχετικούς λόγους·
- πληροφορίες σχετικά με το κατά πόσον οι συγκεκριμένες εγκαταστάσεις έχουν επιθεωρηθεί από τις τελωνειακές αρχές, την ημερομηνία της τελευταίας επιθεώρησης και το κατά πόσον η επιθεώρηση διενεργήθηκε στα πλαίσια διαδικασίας αδειοδότησης, επανεξέτασης ή παρακολούθησης·
- τυχόν επαναξιολογήσεις της άδειας ΑΕΟΣ και τα αποτελέσματά τους.

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

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

- α) τις άδειες ΑΕΟΣ, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος του κατόχου της άδειας και, κατά περίπτωση, την τροποποίηση ή την ανάκληση ή την αναστολή της ιδιότητας του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα, καθώς και τους σχετικούς λόγους·
- β) τυχόν επαναξιολογήσεις των αδειών ΑΕΟΣ και τα αποτελέσματά τους.

Οι αρμόδιες για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας εθνικές αρχές, οι οποίες διαχειρίζονται τις σχετικές πληροφορίες, τις χρησιμοποιούν αποκλειστικά για τους σκοπούς των σχετικών προγραμμάτων εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα και εφαρμόζουν τα κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα για να διασφαλιστεί η ασφάλεια των πληροφοριών αυτών». (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

Επίσης, είναι απαραίτητο να διαβιβάζονται πληροφορίες από την αρμόδια εθνική αρχή που είναι υπεύθυνη για την ασφάλεια της πολιτικής αεροπορίας στις εθνικές τελωνειακές αρχές, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι η ιδιότητα του εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα και τυχόν αλλαγές εξετάζονται δεόντως για τους σκοπούς της χορήγησης και της διαχείρισης της ιδιότητας ΑΕΟ. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

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

γ) Λοιποί τομείς ανταλλαγής πληροφοριών

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

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

Οι εθνικές αρχές που χορηγούν άδειες για εμπορεύματα διττής χρήσης και οι εθνικές τελωνειακές αρχές παροτρύνονται να ανταλλάσσουν πληροφορίες σχετικά με εταιρείες που έχουν λάβει άδεια ΑΕΟ και τους κατόχους συνολικής άδειας εξαγωγής, εφόσον αυτό επιτρέπεται από την εθνική νομοθεσία. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

6.8. Προθεσμία για τη λήψη της απόφασης

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή οφείλει να λάβει την απόφασή της, εντός προθεσμίας 120 ημερών από την ημερομηνία αποδοχής της αίτησης και να ενημερώσει άμεσα τον αιτούντα, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 3 πρώτο εδάφιο του ΕΤΚ.

Η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί με απόφαση της αρμόδιας τελωνειακής αρχής στις παρακάτω περιπτώσεις:

Α) Σε περίπτωση που η ίδια δεν είναι σε θέση να τηρήσει την ανωτέρω προθεσμία λήψης απόφασης, έχει η δυνατότητα, πριν από τη λήξη αυτής, να την παρατείνει το πολύ κατά 60 επιπλέον ημέρες, ενημερώνοντας σχετικά τον αιτούντα. (άρθρο 28 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)· + (άρθρο 22 παράγραφος 3 του ΕΤΚ)·

Β) όταν ο αιτών ζητεί την παράταση, για την πραγματοποίηση προσαρμογών για την εκπλήρωση των προϋποθέσεων και των κριτηρίων, με την επιφύλαξη συμφωνίας με την οικεία τελωνειακή αρχή. Η ζητούμενη περίοδος παράτασης πρέπει να είναι λογική σε σχέση με τη φύση των προσαρμογών που θα πραγματοποιηθούν (άρθρο 22 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο του ΕΤΚ)· Να σημειωθεί ότι ο αιτών έχει τη δυνατότητα να αποσύρει την αίτησή του σε οποιοδήποτε στάδιο της διαδικασίας και πάντως πριν από την έκδοση της τελικής έκθεσης ελέγχου από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ενώ δύναται να καταθέσει νέα αίτηση οποιαδήποτε χρονική στιγμή το επιθυμεί.

Γ) Σε περίπτωση όπου η αρμόδια τελωνειακή αρχή, μετά την αποδοχή της αίτησης, αποστέλλει αίτημα χορήγησης απαραίτητων πρόσθετων πληροφοριών από τον αιτούντα, προκειμένου να καταλήξει στην απόφασή της. Ορίζεται προθεσμία που δεν υπερβαίνει τις 30 ημέρες για την παροχή των εν λόγω πληροφοριών από τον αιτούντα και ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης. (Άρθρο 13 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)·

Δ) Σε περίπτωση που παρέχεται στον αιτούντα το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης κατά 30 ημέρες. (Άρθρο 13 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)· από την ΤΑΕ εντός περιόδου

Ε) σε περίπτωση όπου η αρμόδια τελωνειακή αρχή έχει δώσει παράταση της προθεσμίας διαβούλευσης άλλης τελωνειακής αρχής. Η προθεσμία για τη λήψη της απόφασης παρατείνεται για την ίδια χρονική περίοδο όση η παράταση της περιόδου διαβούλευσης. Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση της προθεσμίας λήψης απόφασης (άρθρο 13 παράγραφος 3 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)·

ΣΤ) Εάν οι τελωνειακές αρχές διενεργούν έρευνες με βάση σοβαρούς λόγους υποψίας για παραβίαση της τελωνειακής νομοθεσίας. Η διάρκεια της παράτασης αυτής δε μπορεί να υπερβαίνει τους εννέα μήνες. Ο αιτών ενημερώνεται για την παράταση, εάν αυτό δεν θέτει σε κίνδυνο τις έρευνες (άρθρο 13 παράγραφος 4 της ΚΕΠ του ΕΤΚ)·

Ζ) Στις περιπτώσεις όπου εκκρεμούν ποινικές διαδικασίες, γεγονός που εγείρει αμφιβολίες σχετικά με το κατά πόσον ο αιτών, ή τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 24 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και γ) της ΕΠ του ΕΤΚ πληρούν τις προϋποθέσεις που σχετίζονται με τη συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία και τους τελωνειακούς κανόνες, και δεν υπάρχει καμία καταγραφή σοβαρών ποινικών αδικημάτων που σχετίζονται με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντα. Η προθεσμία για τη λήψη της απόφασης παρατείνεται κατά τον χρόνο που απαιτείται για την ολοκλήρωση των εν λόγω διαδικασιών (άρθρο 28 παράγραφος 2 της ΚΕΠ του ΕΤΚ).

6.9. Τελική έκθεση και έγγραφο ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 29 Καν.2447/15 (ΙΑ) παρ.5. Τόσο η εξέταση των κριτηρίων που προβλέπονται στο άρθρο 39 του κώδικα όσο και τα αποτελέσματά της τεκμηριώνονται εγγράφως από την αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή αρχή.

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

Είναι σημαντικό τα ευρήματα, οι πληροφορίες που συλλέγονται, οι ελεγκτικές ενέργειες και τα συμπεράσματα των ελεγκτών, να τεκμηριώνονται. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες με σαφή και συστηματικό τρόπο:

- την επιχειρηματική δραστηριότητα του αιτούντα και το ρόλο του στην εφοδιαστική αλυσίδα και το επιχειρηματικό του μοντέλο,
- το σύνολο των ελεγκτικών ενεργειών επαλήθευσης της εκπλήρωσης των κριτηρίων ΑΕΟ·
- το σύνολο των τομέων κινδύνου που εξετάστηκαν και ελέγχθηκαν,
- Τα μέτρα παρακολούθησης που ενδεχομένως συστάθηκαν στον αιτούντα,
- τα μέτρα ή τις δράσεις που έχει αναλάβει ο αιτών ή έχει δηλώσει στους ελεγκτές
- ξεκάθαρη εισήγηση για τη χορήγηση ή μη της ιδιότητας, σε συνάρτηση με το αποτέλεσμα των ελεγκτικών ενεργειών,
- αν δεν παρέχεται η ιδιότητα ΑΕΟ, πλήρης και αναλυτική αιτιολόγηση, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων πληροφοριών που έχουν ληφθεί από άλλα κράτη μέλη, μέσω της διαδικασίας «ενημέρωσης» ή/και «διαβούλευσης»,
- τα χαρακτηριστικά κινδύνου του ΑΕΟ και,
- αν παρέχεται ιδιότητα ΑΕΟ, κάθε σύσταση για παρακολούθηση ή/και επανεκτίμηση (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

6.10. Πριν την λήψη απόφασης

Κατά το άρθρο 29 Καν.2447/15 (ΙΑ) παρ.2, πριν τη λήψη απόφασης για τη χορήγηση ιδιότητας ΑΕΟ εξετάζονται και λαμβάνονται υπόψη:

- το σύνολο των πληροφοριών για τον αιτούντα, που συλλέγονται και αναλύονται από την υποβολή της αίτησης ΑΕΟ και του ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης, μέχρι την πλήρη ολοκλήρωση της διαδικασίας ελέγχου.
- τα συμπεράσματα των ελεγκτών όπως αποτυπώνονται στην έκθεση ελέγχου
- τα αποτελέσματα τυχόν άλλων αξιολογήσεων της οργάνωσης και των διαδικασιών του αιτούντος που πραγματοποιήθηκαν για άλλους λόγους ελέγχου.

6.11. Δικαίωμα ακρόασης

Όταν τα συμπεράσματα των ελεγκτών στην έκθεση ελέγχου οδηγούν σε απορριπτική απόφαση, η αρμόδια τελωνειακή αρχή, πριν λάβει την απόφαση, κοινοποιεί στον αιτούντα τους λόγους στους οποίους προτίθεται να την βασίσει και παρέχει σε αυτόν τη δυνατότητα να εκφράσει τη γνώμη του και να υποβάλει συμπληρωματικές πληροφορίες, με την πρόθεση να επιτευχθεί μια θετική απόφαση (άρθρο 22 παράγραφος 6 ΕΤΚ), εντός προθεσμίας 30 ημερών (άρθρο 8 παρ.1 του Καν.2446/15). Εάν ο αιτών δεν απαντήσει εντός της εν λόγω προθεσμίας, αυτό θα εκληφθεί ως παραίτηση από το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Εάν, αντίθετα, με βάση τις συμπληρωματικές πληροφορίες που θα υποβληθούν, οι τελωνειακές αρχές αποφασίσουν να μεταβάλουν την αρχική απόφασή τους, ο αιτών ενημερώνεται σχετικά.

Σε κάθε περίπτωση, μετά τη λήξη της εν λόγω περιόδου, ο αιτών ενημερώνεται με τον κατάλληλο τρόπο σχετικά με την απόφαση.

6.12. Απόρριψη της αίτησης για την ιδιότητα ΑΕΟ

Η εκάστοτε απόφαση απόρριψης αίτησης περιλαμβάνει τους λόγους απόρριψης και το δικαίωμα προσφυγής όπως προβλέπεται στο άρθρο 44 του ΕΤΚ, σύμφωνα με το οποίο: *«κάθε πρόσωπο έχει το δικαίωμα να προσφεύγει κατά οποιασδήποτε απόφασης λαμβάνεται από τις τελωνειακές αρχές σχετικά με την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας και το αφορά άμεσα και ατομικά»*. Το πρόσωπο που προσφεύγει για τελωνειακό θέμα πρέπει να υποβάλει την προσφυγή με τη μορφή και σύμφωνα με τους κανόνες που προβλέπει η εθνική νομοθεσία. Σύμφωνα με το άρθρο 32 **Καν.2447/15 (ΙΑ)**, η απόρριψη της αίτησης για την ιδιότητα ΑΕΟ δεν επηρεάζει υφιστάμενες ευνοϊκές αποφάσεις που έχουν ήδη ληφθεί αναφορικά με τον αιτούντα, σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία, εκτός εάν η έκδοση των εν λόγω ευνοϊκών αποφάσεων βασίζεται στην εκπλήρωση οποιουδήποτε από τα κριτήρια για την ιδιότητα ΑΕΟ, το οποίο έχει αποδειχθεί, κατά την εξέταση της αίτησης για την ιδιότητα ΑΕΟ, ότι δεν ικανοποιείται.

6.13. Έκδοση άδειας

Σε περίπτωση που η τελική απόφαση είναι θετική, για τη χορήγηση της άδειας, εκδίδεται άδεια που καταχωρείται τόσο στο ηλεκτρονικό σύστημα των ΑΕΟ (ΕΟΣ), όσο και στο Ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα ICISnet σε εθνικό επίπεδο. Οι άδειες για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ εκδίδονται χρησιμοποιώντας το έντυπο που παρατίθεται στο παράρτημα 7 του κανονισμού Καν.341/16, Κατά το άρθρο 5 του ίδιου Κανονισμού.

Η απόφαση χορήγησης της ιδιότητας ΑΕΟ («άδεια ΑΕΟ») αρχίζει να ισχύει την πέμπτη ημέρα από τη λήψη της απόφασης, σύμφωνα με το άρθρο 29 Καν. (ΕΕ) 2015/2446, και ισχύει χωρίς χρονικό περιορισμό, κατά το άρθρο 22 παράγραφος 5 του ΕΤΚ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΑΕΟ

Οι εκδοθείσες άδειες ΑΕΟ υπόκεινται, κατά περίπτωση, σε παρακολούθηση, επανεξέταση, αναστολή, ακύρωση, ανάκληση και τροποποίηση.

Σύμφωνα με τις οριζόντιες προβλέψεις του άρθρου 23 του ΕΤΚ, που αφορούν όλες τις αποφάσεις, μεταξύ των οποίων και η απόφαση για έκδοση μιας άδειας,

1. Ο κάτοχος άδειας ΑΕΟ συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την εν λόγω άδεια και κοινοποιεί χωρίς καθυστέρηση στις τελωνειακές αρχές κάθε στοιχείο που ανακύπτει μετά την έκδοση της άδειας και μπορεί να έχει επίπτωση στη διατήρηση ή το περιεχόμενό της. (άρθρου 23 παρ.1 και 2 του ΕΤΚ)
2. Οι τελωνειακές αρχές που εξέδωσαν μια άδεια ΑΕΟ μπορούν,
 - ανά πάσα στιγμή, να την ακυρώσουν, να την τροποποιήσουν ή να την ανακαλέσουν, εφόσον δεν είναι σύμφωνη με την τελωνειακή νομοθεσία.
 - σε ειδικές περιπτώσεις, να προβούν σε:
 - α) επανεξέταση άδειας,
 - β) αναστολή άδειας η οποία δεν πρέπει να ακυρωθεί, να ανακληθεί ή να τροποποιηθεί.
 - να παρακολουθούν τους όρους και τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο δικαιούχος της άδειας καθώς επίσης τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την άδεια αυτή. Εάν δεν έχουν συμπληρωθεί τρία έτη από την εγκατάσταση του δικαιούχου της άδειας, οι τελωνειακές αρχές διενεργούν αυστηρή παρακολούθηση του κατόχου της άδειας κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους μετά τη έκδοσή της.

7.1. Παρακολούθηση

7.1.1. Παρακολούθηση από τον οικονομικό φορέα και υποχρέωση κοινοποίησης τυχόν μεταβολών

Σύμφωνα με την απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 23 παράγραφος 2 του ΕΤΚ, ο κάτοχος άδειας ΑΕΟ κοινοποιεί χωρίς καθυστέρηση στις τελωνειακές Αρχές κάθε στοιχείο που ανακύπτει μετά την έκδοση της άδειας και μπορεί να έχει επίπτωση στη διατήρηση ή το περιεχόμενό της.

Προκειμένου να ικανοποιήσει την ανωτέρω απαίτηση, ο ΑΕΟ έχει την ευθύνη να παρακολουθεί σε τακτική βάση, δια του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, και να επανεξετάζει τις διαδικασίες, τους κινδύνους και τα συστήματά του, και να ενημερώνει τις τελωνειακές αρχές για κάθε σημαντική μεταβολή. (Ενδεικτικός κατάλογος των πληροφοριών που οφείλει ο κάτοχος της άδειας να κοινοποιεί στις τελωνειακές Αρχές παρέχεται στο Παράρτημα 4 των Κατευθυντηρίων Οδηγιών ΑΕΟ, έγγραφο ΤΑΧΥΔ/ Β2/047/2011 – Rev.6.)

Επίσης, ο ΑΕΟ οφείλει να ενημερώνει την τελωνειακή αρχή έκδοσης για τυχόν μεταβολή σε έγκριση, άδεια ή πιστοποίηση που του έχει χορηγηθεί από άλλη κρατική αρχή, η οποία ενδέχεται να έχει αντίκτυπο στην άδεια ΑΕΟ (π.χ. ανάκληση της ιδιότητας εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα).

7.1.2. Παρακολούθηση από τις τελωνειακές αρχές

Σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 5 και το άρθρο 38 παράγραφος 1 του ΕΤΚ, η ιδιότητα ΑΕΟ υπόκειται σε παρακολούθηση και οι τελωνειακές Αρχές παρακολουθούν τους όρους και τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο κάτοχος της άδειας ΑΕΟ, καθώς και τη συμμόρφωσή του με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την άδεια αυτή. Εάν δεν έχουν συμπληρωθεί τρία έτη από την εγκατάσταση του κάτοχου της άδειας ΑΕΟ, οι τελωνειακές αρχές διενεργούν αυστηρή παρακολούθηση αυτού κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους μετά την έκδοση της άδειας.

Δεδομένου ότι η διάρκεια ισχύος της άδειας ΑΕΟ είναι απεριόριστη (άρθρο 22 παρ.5 ΕΤΚ), τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις της ιδιότητας ΑΕΟ αξιολογούνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα.

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή καταρτίζει σχέδιο παρακολούθησης. Η παρακολούθηση, στοχεύει στον έγκαιρο εντοπισμό περιπτώσεων δυσκολιών συμμόρφωσης ή μη συμμόρφωσης. Οι τελωνειακές αρχές προκειμένου να έχουν έγκαιρα ενδείξεις ή πληροφορίες για ενδεχόμενους νέους κινδύνους, προβαίνουν σε διάφορες ενέργειες όπως:

- δειγματοληπτικούς ελέγχους των δηλώσεων του ΑΕΟ
- φυσικούς ελέγχους εμπορευμάτων του
- ανάλυση διαθέσιμων πληροφοριών εσωτερικών βάσεων δεδομένων τελωνείων
- αξιολόγηση τυχόν μεταβολών στις εμπορικές συνήθειες του ΑΕΟ

Η συχνότητα και η φύση των δραστηριοτήτων παρακολούθησης ποικίλει ανάλογα με τον εξεταζόμενο ΑΕΟ και το προφίλ κινδύνου του και εξαρτώνται από:

- το είδος της άδειας – π.χ. η παρακολούθηση του κριτηρίου της ασφάλειας και προστασίας απαιτεί επιτόπιες επισκέψεις κατ' ελάχιστον μία φορά ανά τριετία,
- τις συχνές ή μη αλλαγές στις εγκαταστάσεις, το προσωπικό, τα συστήματα, κ.λπ.·
- το μέγεθος της επιχείρησης
- το ρόλο του ΑΕΟ στην εφοδιαστική αλυσίδα
- το σύστημα εσωτερικών ελέγχων
- ανάθεση δραστηριοτήτων σε εξωτερικό φορέα·
- τις τυχόν συστάσεις για μέτρα παρακολούθησης ή ήσσονος σημασίας βελτιώσεις στις διεργασίες ή τις διαδικασίες, που αποτυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου ΑΕΟ.

Η παρακολούθηση ενός ΑΕΟ από την αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να συνίσταται στη διασφάλιση της αποτελεσματικής εφαρμογής των διορθωτικών ενεργειών ή στην παρακολούθηση των δραστηριοτήτων του ΑΕΟ, για την παρακολούθηση υφιστάμενων κινδύνων και την αποτροπή εμφάνισης νέων κινδύνων.

Στην περίπτωση που το εξαγόμενο αποτέλεσμα από την παρακολούθηση είναι το συμπέρασμα ότι υφίστανται κίνδυνοι, οι οποίοι αντιμετωπίζονται ανεπαρκώς ή δεν αντιμετωπίζονται καθόλου, το αποτέλεσμα καταγράφεται και τεκμηριώνεται. Στην τεκμηρίωση αναφέρονται τα κριτήρια που ελέγχθηκαν και τα αποτελέσματα των ελέγχων. Ο ΑΕΟ ενημερώνεται εγγράφως για την αναγκαιότητα λήψης βελτιωτικών μέτρων. Τα μέτρα αυτά συμφωνούνται με τον ΑΕΟ, που μπορεί να προτείνει διαφορετικό τρόπο επίτευξης του επιδιωκόμενου και καταγράφονται.

Η αποτελεσματικότητά των βελτιωτικών μέτρων που λαμβάνει ο ΑΕΟ αξιολογείται.

Σημειώνεται ότι ανάλογα με η σοβαρότητα των ευρημάτων της παρακολούθησης, η αρμόδια τελωνειακή αρχή μπορεί να αποφασίσει την επανεξέταση ενός ή περισσότερων κριτηρίων και προϋποθέσεων ή την αναστολή ή και την ανάκληση της άδειας ΑΕΟ.

Οι διατάξεις του άρθρου 35 **Καν.2447/15**, καθορίζουν τους διαδικαστικούς κανόνες για την παρακολούθηση των αδειών, σύμφωνα με αυτές:

1. Οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών ενημερώνουν αμελλητί την αρμόδια τελωνειακή αρχή για κάθε παράγοντα που ανακύπτει μετά τη χορήγηση της ιδιότητας του ΑΕΟ, ο οποίος ενδέχεται να έχει επιπτώσεις στη διατήρηση ή στο περιεχόμενό της.
2. Η αρμόδια τελωνειακή αρχή καθιστά διαθέσιμες όλες τις σχετικές πληροφορίες που διαθέτει στις τελωνειακές αρχές των λοιπών κρατών μελών στα οποία ο ΑΕΟ ασκεί δραστηριότητες σχετικές με τελωνειακές συναλλαγές.
3. Σε περίπτωση που η τελωνειακή αρχή ανακαλεί ευνοϊκή απόφαση που έχει ληφθεί με βάση την ιδιότητα ΑΕΟ, ενημερώνει σχετικά την τελωνειακή αρχή που ενέκρινε την ιδιότητα.

(EUROPEAN COMMISSION, 2016)

7.2. Επανεξέταση

Όπως προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 23 παρ.4 του ΕΤΚ και 15 του Καν.2446/15 μια άδεια ΑΕΟ υπόκειται σε επανεξέταση/επαναξιολόγηση:

- όταν υπάρχουν αλλαγές στη σχετική ενωσιακή νομοθεσία που επηρεάζουν την άδεια, (π.χ. τροποποιήσεις ή προσθήκες στις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που σχετίζονται με την ιδιότητα) Συνήθως, η νομοθεσία απαιτεί η επανεξέταση να διενεργείται εντός συγκεκριμένης μεταβατικής περιόδου.
- όταν αυτό απαιτείται λόγω σημαντικών ευρημάτων της διενεργούμενης παρακολούθησης, ή
- όταν αυτό απαιτείται λόγω των πληροφοριών που παρασχέθηκαν από το δικαιούχο της απόφασης ή από άλλες Αρχές.

Η αρμόδια τελωνειακή Αρχή, γνωστοποιεί το αποτέλεσμα της επανεξέτασης που διενήργησε στον κάτοχο της άδειας.

Επανεξέταση λόγω του αποτελέσματος παρακολούθησης ή πληροφοριών :

Η λήψη απόφασης για τη διενέργεια επανεξέτασης βασίζεται στην ένδειξη ότι ο ΑΕΟ δεν πληροί πλέον τα κριτήρια, ως αποτέλεσμα:

- παρακολούθησης που πραγματοποίησαν οι τελωνειακές αρχές·
- άλλων ελέγχων που διενήργησαν οι τελωνειακές ή άλλες κρατικές αρχές·
- πληροφοριών που λαμβάνονται από άλλες τελωνειακές ή κρατικές αρχές·
- σημαντικών αλλαγών στη δραστηριότητα του ΑΕΟ κ.λπ.

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή αποφασίζει εάν απαιτείται επανεξέταση κατά περίπτωση

- του συνόλου των προϋποθέσεων και κριτηρίων ή
- μόνο των σχετικών προϋποθέσεων ή
- κριτηρίων τα οποία αφορά η ένδειξη μη συμμόρφωσης.

Είναι πάντοτε πιθανό να ανακαλυφθεί ακόμη και κατά τη διάρκεια της επανεξέτασης ενός κριτηρίου, ότι πρέπει να ελεγχθούν εκ νέου και τα υπόλοιπα κριτήρια.

Η επανεξέταση διενεργείται από την αρμόδια τελωνειακή αρχή (έκδοσης της άδειας). Ωστόσο, κάθε τελωνειακή αρχή σε άλλο κράτος μέλος, όπου βρίσκονται μία ή περισσότερες εγκαταστάσεις του ΑΕΟ ή όπου ο ΑΕΟ ασκεί σχετιζόμενες με τελωνεία δραστηριότητες, αν διαπιστώσει μια εύλογη ένδειξη ότι ορισμένα κριτήρια δεν πληρούνται πλέον από τον ΑΕΟ, θα πρέπει να ενημερώσει την ΤΑΕ σχετικά με τα πραγματικά περιστατικά και αυτή θα αποφασίσει εάν θα πραγματοποιηθεί επανεξέταση και ποιες άλλες τελωνειακές αρχές θα εμπλακούν.

Κατά την λήψη της απόφασης επανεξέτασης λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα κοινά στοιχεία:

α) πεδίο εφαρμογής της επανεξέτασης – τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις που πρέπει να ελεγχθούν ή επιβεβαιωθούν λαμβάνοντας υπόψη τους λόγους της επανεξέτασης.

β) μέθοδος επανεξέτασης – επανεξέταση των συγκεκριμένων κριτηρίων μόνο μέσω ελέγχου των εγγράφων ή σε συνδυασμό με επιτόπια επίσκεψη, κατά περίπτωση.

γ) προθεσμία – δεν υπάρχει καθορισμένη προθεσμία για τη διενέργεια επανεξέτασης. Ωστόσο, πρέπει να καθορίζεται σε συνάρτηση με τον αριθμό των κριτηρίων που πρέπει να ελεγχθούν και το αν προβλέπεται επιτόπια επίσκεψη και, συνήθως, δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τις προθεσμίες που ισχύουν για την έκδοση της αρχικής απόφασης ΑΕΟ.

δ) επανεξετάσεις με τη συμμετοχή άλλων κρατών μελών – όταν η επανεξέταση συνεπάγεται επανεξέταση των κριτηρίων σε άλλα κράτη μέλη, ισχύουν οι κανόνες σχετικά με τις διαδικασίες διαβούλευσης στο μέρος 4 «Ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κρατών μελών και άλλων κρατικών αρχών» των ανά χειράς κατευθυντηρίων οδηγιών. Συνήθως, η τελωνειακή αρχή του άλλου κράτους μέλους αποφασίζει εάν απαιτείται επίσκεψη στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης. Οι προθεσμίες εντός των οποίων πρέπει να ανταποκριθεί το άλλο κράτος μέλος θα πρέπει να συνάδουν με τις συνήθειες προθεσμίες για τη διαβούλευση που προβλέπονται στο άρθρο 31 της ΕΠ του ΕΤΚ.

ε) άλλες επηρεαζόμενες τελωνειακές άδειες – όταν διενεργείται επανεξέταση, συνιστάται να διαπιστώνεται εάν ο ΑΕΟ κατέχει και άλλες άδειες ή απλουστεύσεις που εξαρτώνται από τη συμμόρφωση με τα κριτήρια ΑΕΟ, για παράδειγμα άδεια χρήσης απλουστευμένων διαδικασιών. Σε αυτή την περίπτωση, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη και να αποφεύγεται κάθε πιθανή διπλή διενέργεια εργασιών επανεξέτασης όσον αφορά τους τελωνειακούς πόρους και τον εμπλεκόμενο οικονομικό φορέα.

στ) έκθεση επανεξέτασης – όσον αφορά τις εκθέσεις και τα έγγραφα, θα πρέπει να ακολουθείται παρόμοια προσέγγιση με αυτήν για τον αρχικό έλεγχο. Είναι σημαντικό η προτεινόμενη συνακόλουθη δράση να αποτυπώνεται στην έκθεση, δηλαδή αναστολή, ανάκληση, λήψη μέτρων και προθεσμίες.

ζ) διαθεσιμότητα των αποτελεσμάτων – είναι απαραίτητο τα αποτελέσματα της επανεξέτασης να τίθενται στη διάθεση των τελωνειακών αρχών όλων των κρατών μελών, και κατά περίπτωση άλλων κρατικών αρχών, με χρήση του συστήματος επικοινωνίας EOS, ανεξάρτητα εάν έχουν εμπλακεί σε διαδικασία διαβούλευσης ή όχι.

(EUROPEAN COMMISSION, 2016)

7.3. Αναστολή

Σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 23 παράγραφος 4 στοιχείο β) του κώδικα, οι τελωνειακές αρχές που εξέδωσαν μια άδεια ΑΕΟ μπορούν, σε ειδικές περιπτώσεις, να

προβούν σε αναστολή άδειας η οποία δεν πρέπει να ακυρωθεί, να ανακληθεί ή να τροποποιηθεί. Μια τέτοια περίπτωση υφίσταται στην πράξη, όταν στα πλαίσια παρακολούθησης ή επανεξέτασης ή από πληροφορίες προερχόμενες από άλλα κράτη μέλη ή άλλες κυβερνητικές αρχές, υπάρχουν ευρήματα για μη εκπλήρωση των προϋποθέσεων ή μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της άδειας ΑΕΟ, οπότε η αρμόδια τελωνειακή αρχή, εξετάζοντας την κατάσταση από άποψη κινδύνου δύναται να αναστείλει προσωρινά την άδεια ΑΕΟ, προκειμένου να αξιολογήσει πλήρως την κατάσταση και να αποφανθεί. Πριν όμως λάβει την απόφαση αναστολής, οφείλει να κοινοποιήσει στον ΑΕΟ τα ευρήματα και τις εκτιμήσεις της και το ενδεχόμενο αναστολής της άδειας, παρέχοντας στον ΑΕΟ το δικαίωμα της ακρόασης και τη δυνατότητα να επανορθώσει την κατάσταση εντός προθεσμίας 30 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης (άρθρο 8 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ). Η απάντηση του ΑΕΟ εκτιμάται από άποψη κινδύνου και εάν θεωρηθεί ότι η κατάσταση δεν διορθώθηκε, η ιδιότητα ΑΕΟ αναστέλλεται για 30 ημερολογιακές ημέρες με έγγραφη ενημέρωση του ενδιαφερομένου.

Σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφος 6 στοιχείο γ) του ΕΤΚ, η ιδιότητα μπορεί να ανακληθεί με άμεση ισχύ εάν αυτό απαιτείται από το είδος ή τον βαθμό της απειλής για τη δημόσια ασφάλεια και προστασία, για τη δημόσια υγεία ή το περιβάλλον. Ωστόσο, αυτή η δυνατότητα πρέπει να χρησιμοποιείται με φειδώ, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17 και 18 Καν.2446/15, καθορίζεται ότι η αρμόδια τελωνειακή αρχή προβαίνει σε αναστολή μιας άδειας ΑΕΟ, αντί της ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης (σύμφωνα με τα άρθρα 23 παράγραφος 3, 27 ή 28 του ΕΤΚ), στις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Όταν θεωρεί ότι ενδεχομένως υπάρχουν επαρκείς λόγοι για την ακύρωση, την ανάκληση ή την τροποποίηση της άδειας, αλλά δε διαθέτει ακόμη όλα τα στοιχεία που απαιτούνται. Η διάρκεια της αναστολής δεν μπορεί να υπερβεί τις 30 ημέρες και αντιστοιχεί στην αναγκαία χρονική περίοδο για να καθορισθεί αν πληρούνται οι προϋποθέσεις ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης της άδειας. Η διάρκεια της αναστολής, δύναται να παραταθεί, εφόσον απαιτείται, μέχρις ότου τεθεί σε ισχύ η απόφαση ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης, εφόσον η αρμόδια τελωνειακή αρχή προτίθεται να το πράξει μετά την αναστολή. Η αναστολή περατώνεται κατά τη λήξη της περιόδου αναστολής, εκτός εάν πριν από τη λήξη της εν λόγω περιόδου διαπιστωθεί ότι δεν υφίστανται λόγοι ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης της άδειας, οπότε άμεσα αίρεται η αναστολή.
2. Όταν θεωρεί ότι αν και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της άδειας ή ο κάτοχος της άδειας δε συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτή, παρόλα αυτά κρίνει σκόπιμη την παροχή σε αυτόν χρονικού περιθωρίου για την λήψη μέτρων, προκειμένου να διασφαλίσει την εκπλήρωση των προϋποθέσεων ή τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις
3. ο κάτοχος της άδειας ΑΕΟ ζητά ο ίδιος την εν λόγω αναστολή διότι δεν μπορεί προσωρινά να εκπληρώσει τις προϋποθέσεις που τίθενται για την έκδοση της απόφασης ή να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της απόφασης αυτής.

Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα ανωτέρω σημεία 2 και 3, ο κάτοχος της άδειας κοινοποιεί στην αρμόδια τελωνειακή Αρχή τα μέτρα που θα λάβει προκειμένου να διασφαλίσει την εκπλήρωση των απαιτήσεων ή τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις, καθώς και το χρόνο που χρειάζεται για τη λήψη των μέτρων αυτών. Η διάρκεια της αναστολής της άδειας αντιστοιχεί στη χρονική περίοδο που προσδιορίζεται ανωτέρω και μπορεί να παραταθεί, κατά περίπτωση, κατόπιν αιτήματος του κατόχου της άδειας.

Η διάρκεια της αναστολής της άδειας δύναται να παραταθεί περαιτέρω κατά τη χρονική περίοδο που χρειάζεται η αρμόδια τελωνειακή Αρχή για να επαληθεύσει ότι τα μέτρα που έλαβε ο ΑΕΟ διασφαλίζουν την εκπλήρωση των προϋποθέσεων ή τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις του. Η παράταση αυτή δεν υπερβαίνει τις 30 ημέρες.

Η αναστολή της άδειας περατώνεται κατά τη λήξη της περιόδου αναστολής, εκτός εάν πριν από τη λήξη της εν λόγω περιόδου :

- η ανασταλείσα άδεια ακυρώνεται, ανακαλείται ή τροποποιείται, οπότε η αναστολή περατώνεται κατά την ημερομηνία ακύρωσης, ανάκλησης ή τροποποίησης της άδειας ή
- ο κάτοχος της άδειας έχει λάβει, σε βαθμό που να ικανοποιεί την αρμόδια για τη λήψη της απόφασης τελωνειακή Αρχή, τα απαραίτητα μέτρα για την εκπλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται στην απόφαση ή για τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της απόφασης αυτής, οπότε η αναστολή περατώνεται κατά την ημερομηνία άρσης. Εάν ο ΑΕΟ δε λάβει, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, τα απαραίτητα μέτρα για την εκπλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται για την απόφαση ή δε συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται βάσει της απόφασης αυτής, η άδεια ΑΕΟ ανακαλείται από την αρμόδια τελωνειακή Αρχή.

Η αρμόδια τελωνειακή Αρχή ενημερώνει τον κάτοχο της άδειας για το πέρας της αναστολής.

Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ, σε περίπτωση που η αναστολή της ιδιότητας αποτελεί πρωτοβουλία του δικαιούχου της άδειας, ο ΑΕΟ θα πρέπει να αιτιολογήσει επαρκώς το αίτημά του και, κατά περίπτωση, να προτείνει σχέδιο δράσης με τα μέτρα που θα ληφθούν και το αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα. Εφόσον το σχέδιο δράσης ή η επικαλούμενος λόγος δεν θεωρηθούν εύλογοι, τότε πρέπει να συζητηθεί η δυνατότητα ανάκλησης της άδειας κατ' απαίτηση του δικαιούχου.

Ωστόσο, η διάκριση ανάμεσα στην αναστολή με πρωτοβουλία της τελωνειακής αρχής και με πρωτοβουλία του ΑΕΟ είναι πολύ σημαντική και διατυπώνεται σαφώς στη νομοθεσία (άρθρο 16 παράγραφος 1 της ΚΕΠ του ΕΤΚ). Συνεπώς, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί σκόπιμα από τον ΑΕΟ με αποκλειστικό σκοπό να αναβάλλει την ανάκληση ή να αποφύγει την περίοδο των τριών ετών από την ημέρα της ανάκλησης προκειμένου να τού επιτραπεί η υποβολή νέας αίτησης.

Η αρμόδια τελωνειακή αρχή θα πρέπει να αξιολογήσει πολύ προσεκτικά τις επιπτώσεις της αναστολής. Η αναστολή δεν επηρεάζει τελωνειακή διαδικασία η οποία είχε ξεκινήσει πριν από την ημερομηνία αναστολής και η οποία δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη. Όταν πάψει να υφίσταται ο λόγος της αναστολής, θα πρέπει η άδεια να τίθεται εκ νέου σε ισχύ. Σε διαφορετική περίπτωση, η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να εξετάζει εάν θα έπρεπε να ανακληθεί η άδεια. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

τα νομικά αποτελέσματα της αναστολής

Σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 30 Καν2446/15 τα νομικά αποτελέσματα της αναστολής [άρθρο 23 παράγρ. 4 στοιχείο β) του κώδικα] είναι τα ακόλουθα:

1. Όταν αναστέλλεται άδεια ΑΕΟ λόγω μη συμμόρφωσης με οποιοδήποτε από τα κριτήρια που αναφέρονται στο άρθρο 39 του κώδικα, κάθε απόφαση που έχει ληφθεί σχετικά με τον εν λόγω ΑΕΟ και η οποία βασίζεται στην άδεια ΑΕΟ εν γένει ή σε οποιοδήποτε από τα συγκεκριμένα κριτήρια που οδήγησαν στην αναστολή της άδειας ΑΕΟ αναστέλλεται από την τελωνειακή αρχή που την έλαβε.
2. Η αναστολή απόφασης που αφορά την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας και η οποία ελήφθη αναφορικά με ΑΕΟ δεν οδηγεί αυτόματα στην αναστολή της άδειας ΑΕΟ.
3. Όταν το ίδιο πρόσωπο είναι κάτοχος άδειας ΑΕΟΚ και ΑΕΟΣ και η αρμόδια τελωνειακή Αρχή λάβει απόφαση για αναστολή λόγω μη τήρησης των προϋποθέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 39 στοιχείο (δ) του ΕΤΚ (περί πρακτικών κριτηρίων επάρκειας και

επαγγελματικών προσόντων), η άδεια ΑΕΟC αναστέλλεται ή ανακαλείται αντίστοιχα, ενώ η άδεια ΑΕΟS παραμένει σε ισχύ.

δ) Όταν το ίδιο πρόσωπο είναι κάτοχος άδειας ΑΕΟC και ΑΕΟS και η αρμόδια τελωνειακή Αρχή λάβει απόφαση για αναστολή λόγω μη τήρησης των προϋποθέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 39 στοιχείο (ε) του ΕΤΚ (περί ασφάλειας και προστασίας), η άδεια ΑΕΟS αναστέλλεται ή ανακαλείται αντίστοιχα, ενώ η άδεια ΑΕΟC παραμένει σε ισχύ.

7.4. Ακύρωση

(Άρθρο 27 ΕΤΚ)

Η άδεια ΑΕΟ ακυρώνεται όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθοι όροι:

- α) Η άδεια ΑΕΟ εκδόθηκε βάσει ανακριβών ή ελλιπών πληροφοριών,
- β) Ο κάτοχος της άδειας ΑΕΟ γνώριζε ή όφειλε ευλόγως να γνωρίζει ότι τα στοιχεία αυτά ήταν ανακριβή ή ελλιπή,
- γ) Εάν οι πληροφορίες ήταν ορθές και πλήρεις, η άδεια δεν θα είχε εκδοθεί.

Η ακύρωση της άδειας ανακοινώνεται στο δικαιούχο αυτής και ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία τίθεται σε εφαρμογή η αρχική απόφαση.

7.5. Ανάκληση και τροποποίηση

Ανάκληση

Οι διατάξεις σχετικά με την ανάκληση της άδειας καθώς και τις περιπτώσεις που μπορούν να οδηγήσουν σε ανάκληση προβλέπονται στο άρθρο 28 του ΕΤΚ και στο άρθρο 34 της ΕΠ του ΕΤΚ.

Εάν αρμόδια τελωνειακή αρχή προβεί στην ανάκληση, δε θα γίνεται δεκτή καμία νέα αίτηση για άδεια ΑΕΟ για περίοδο τριών ετών από την ημερομηνία ανάκλησης.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η ανάκληση με πρωτοβουλία των τελωνειακών αρχών είναι απόφαση της τελωνειακής αρχής και ο οικονομικός φορέας έχει δικαίωμα σε ακρόαση. Ως εκ τούτου, οποιαδήποτε ευρήματα, η διενεργηθείσα εξέταση και το γεγονός ότι σύμφωνα με την αξιολόγηση ενδέχεται να αποφασιστεί ανάκληση της ιδιότητας ΑΕΟ ανακοινώνονται στον ΑΕΟ, εκτός εάν έχει ήδη ασκηθεί το δικαίωμα σε ακρόαση στο πλαίσιο της προηγηθείσας διαδικασίας αναστολής. Ο οικονομικός φορέας έχει το δικαίωμα προσφυγής κατά οιασδήποτε απόφασης ανάκλησης.

Τροποποίηση της απόφασης

Σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΕΤΚ, η άδεια ΑΕΟ τροποποιείται σε περίπτωση που ένας ή περισσότεροι από τους όρους λήψης αυτής της απόφασης δεν πληρούνταν ή δεν πληρούνται πλέον ή έχει ζητηθεί από τον ίδιο τον ΑΕΟ.

Στο πλαίσιο των ΑΕΟ, οι αλλαγές στην επωνυμία ή τη διεύθυνση αποτελούν πιθανά παραδείγματα για τροποποιήσεις. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι εν λόγω τροποποιήσεις μπορούν να υλοποιηθούν μόνο μετά από επανεξέταση της εκπλήρωσης των κριτηρίων (π.χ. νέες εγκαταστάσεις σε περίπτωση ΑΕΟS).

Η τροποποίηση πρέπει να ανακοινώνεται στον ΑΕΟ (άρθρο 28 παράγραφος 3 του ΕΤΚ). Κάθε τροποποίηση θα πρέπει να κοινοποιείται στις τελωνειακές αρχές όλων των κρατών μελών και κατά περίπτωση σε άλλες κρατικές αρχές, με χρήση του συστήματος επικοινωνίας ΕΟS, ανεξάρτητα εάν έχουν εμπλακεί σε διαδικασία διαβούλευσης ή όχι.

Επιπρόσθετα, πρέπει να σημειωθεί ότι ο αιτών πρέπει να κοινοποιήσει οποιοσδήποτε αλλαγές αφορούν την αίτηση στην ΤΑΕ, η οποία θα πρέπει να ενημερώσει το σύστημα EOS με αυτές τις αλλαγές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο - ΟΦΕΛΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ ΑΕΟ

Η άδεια Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα (ΑΕΟ – Authorized Economic Operator) απευθύνεται σε οικονομικούς φορείς οι οποίοι, στο πλαίσιο των οικονομικών δραστηριοτήτων τους, διενεργούν συναλλαγές που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία. και θεωρούνται αξιόπιστοι επιχειρηματικοί εταίροι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα. Η αξιοπιστία τους αυτή πιστοποιείται από τις τελωνειακές Αρχές με τη χορήγηση της άδειας ΑΕΟ, η οποία προϋποθέτει αλλά και συνεπάγεται τη στενή συνεργασία των οικονομικών φορέων με τα Τελωνεία και τελικά, την ανάληψη εκ μέρους τους σημαντικού μέρους της ευθύνης των Τελωνείων, τόσο ως προς τη διασφάλιση των δημοσιονομικών συμφερόντων, όσο και ως προς την προστασία του περιβάλλοντος και την υγεία και ασφάλεια των πολιτών. Ως αντάλλαγμα, οι τελωνειακές Αρχές παρέχουν στους Εγκεκριμένους Οικονομικούς Φορείς σημαντικά οφέλη, τα οποία αφορούν στην ευκολότερη ή και άμεση πρόσβασή τους στις τελωνειακές απλουστεύσεις της τελωνειακής νομοθεσίας, στην ταχύτερη διεκπεραίωση των τελωνειακών τους συναλλαγών, στην άμεση αποδέσμευση οικονομικών πόρων μέσω της μείωσης των εγγυήσεων στο πλαίσιο χρήσης συγκεκριμένων τελωνειακών καθεστώτων και διαδικασιών, στη διεθνή αναγνώρισή τους μέσω των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης των Εγκεκριμένων Οικονομικών Φορέων που συνάπτει η Ευρωπαϊκή Ένωση με τρίτες χώρες, καθώς και στην αναγνωρισιμότητα της αξιοπιστίας τους σε διεθνές επίπεδο, μέσω του δικαιώματος χρήσης του λογότυπου ΑΕΟ, με αποτέλεσμα την ενίσχυση της θέσης τους σε σχέση με το άνοιγμα νέων αγορών και την εύρεση νέων πελατών.

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

Τα ευεργετήματα των ΑΕΟ αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της νομοθεσίας της ΕΕ που διέπει την ιδιότητα ΑΕΟ. Σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ.4 του ΕΤΚ, η ιδιότητα του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα αναγνωρίζεται, από τις τελωνειακές αρχές όλων των κρατών μελών και συνεπώς, ο κάτοχος άδειας ΑΕΟ απολαμβάνει τα ίδια ευεργετήματα σε όλα τα κράτη μέλη. Για να είναι οι τελωνειακές αρχές σε θέση να παρέχουν αυτά τα ευεργετήματα, ο ΑΕΟ οφείλει να δηλώνει τον αριθμό EORI του στο τελωνείο.

Η άδεια ΑΕΟ εκδίδεται δωρεάν και αναγνωρίζεται σε όλη την ΕΕ αλλά και στις τρίτες χώρες με τις οποίες η Ένωση έχει συνάψει συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης. Οι κάτοχοί της έχουν αρκετά οφέλη σχετικά με τις τελωνειακές διαδικασίες και διατυπώσεις, με αποτέλεσμα τη μείωση του διοικητικού κόστους, την επιτάχυνση των εμπορευματικών ροών, τη βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών και την αύξηση της αποδοτικότητας και ανταγωνιστικότητας.

Αναλυτικότερα:

8.1.Ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις:

Το άρθρο 38 παράγραφος 5 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα προβλέπει το ευεργέτημα της ευκολότερης υπαγωγής στις τελωνειακές απλουστεύσεις για

τους ΑΕΟC.. Οι τελωνειακές αρχές, εφόσον αναγνωρίσουν την ιδιότητα του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα με πιστοποιητικό ως προς τις τελωνειακές απλουστεύσεις και υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι όροι για ένα συγκεκριμένο είδος απλούστευσης που προβλέπεται στην τελωνειακή νομοθεσία, παρέχουν την άδεια στον οικονομικό φορέα να επωφεληθεί από την απλούστευση. Το ευεργέτημα αυτό εφαρμόζεται μόνο στους κατόχους άδειας ΑΕΟC.

Ο ΕΤΚ προβλέπει πληθώρα τελωνειακών απλουστεύσεων, υπό μορφή τελωνειακών αποφάσεων (αδειών), η έκδοση των οποίων προϋποθέτει την τήρηση ενός ή περισσότερων από τα κριτήρια χορήγησης άδειας ΑΕΟ. Αυτό σημαίνει ότι, εάν ένας οικονομικός φορέας – κάτοχος άδειας ΑΕΟ αιτηθεί για μια εκ των ανωτέρω αδειών, τότε δε θα επανελεγχθεί για τα κριτήρια, για τα οποία έχει ήδη ελεγχθεί στο πλαίσιο χορήγησης της άδειας ΑΕΟ που κατέχει. Η τελωνειακή νομοθεσία της ΕΕ προβλέπει τις ακόλουθες περιπτώσεις στις οποίες αποκτά αξία η άδεια ΑΕΟ:

α) Περιπτώσεις όπου η ιδιότητα ΑΕΟ απαιτείται προκειμένου για την πρόσβαση σε απλουστεύσεις / άδειες,

Ο ΕΤΚ προβλέπει και άδειες για χρήση τελωνειακών απλουστεύσεων, η απόκτηση των οποίων προϋποθέτει την κατοχή άδειας ΑΕΟC. Πρόκειται για τις ακόλουθες τελωνειακές απλουστεύσεις:

- Κεντρικός τελωνισμός άρθρο 179 παράγραφος 2 του ΕΤΚ
- Υποβολή τελωνειακής διασάφησης με τη μορφή εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή, με απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, άρθρο 182 παράγραφος 3 του ΕΤΚ,
- Άδεια για χρήση συνολικής εγγύησης μειωμένου ποσού, για την κάλυψη τελωνειακών οφειλών και λοιπών επιβαρύνσεων που έχουν γεννηθεί, άρθρο 95 παράγραφος 3 του ΕΤΚ,
- Αυτοαξιολόγηση, άρθρο 185 του ΕΤΚ και άρθρο 151 της ΚΕΠ του ΕΤΚ.

β) Περιπτώσεις στις οποίες ορισμένα από τα κριτήρια για συγκεκριμένες απλουστεύσεις/άδειες επικαλύπτονται από τα κριτήρια ΑΕΟ (εφαρμογή του άρθρου 38 παράγραφος 5 του ΕΤΚ): (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

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

γ) Περιπτώσεις όπου τα κριτήρια για συγκεκριμένες απλουστεύσεις/άδειες θεωρούνται ισοδύναμα με τα κριτήρια ΑΕΟ.

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

Σημειώνεται ότι όπως διευκρινίζεται με τις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ:

- όταν οι απλουστεύσεις εξαρτώνται από την τήρηση συγκεκριμένων κριτηρίων ΑΕΟ, η σχέση/εξάρτηση μεταξύ των ειδικών αδειών και της ιδιότητας ΑΕΟ πρέπει να διασφαλίζεται/τηρείται καθ' όλη τη διαδικασία, καλύπτοντας όχι μόνο το στάδιο της υποβολής αίτησης, αλλά και την παρακολούθηση και επανεξέταση μετά τη χορήγηση της άδειας/ιδιότητας ΑΕΟ·
- η εξέταση των συναφών κριτηρίων ΑΕΟ πριν από τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ δεν είναι μια «αφηρημένη» ενέργεια, αλλά αφορά πάντοτε συγκεκριμένες επιχειρηματικές δραστηριότητες του οικονομικού φορέα. Συνεπώς, όταν υποβάλλεται αίτηση για χορήγηση ειδικής άδειας, οι τελωνειακές αρχές δεν πρέπει να επανεξετάζουν τα κριτήρια τα οποία έχουν ήδη ελεγχθεί, αλλά να επικεντρώνονται μόνο σε τυχόν νέα στοιχεία/απαιτήσεις. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

Η ιδιότητα ΑΕΟ υπό μορφή ΑΕΟC προβλέπεται για οικονομικούς φορείς εγκατεστημένους στην Ένωση, οι οποίοι επιθυμούν να επωφεληθούν από τις διάφορες απλουστεύσεις που προβλέπονται ειδικά από την τελωνειακή νομοθεσία. Για να είναι οι τελωνειακές αρχές σε θέση να παρέχουν αυτά τα ευεργετήματα, ο ΑΕΟ οφείλει να δηλώνει τον αριθμό EORI του στο τελωνείο.

8.2.Μειωμένες εγγυήσεις:

Οι κάτοχοι άδειας ΑΕΟC επωφελούνται του ευεργετήματος της μειωμένης εγγύησης, έως και απαλλαγής – κατά περίπτωση – από την υποχρέωση σύστασης εγγύησης, σε σχέση με τους υπόλοιπους οικονομικούς φορείς, στο πλαίσιο της άδειας χρήσης συνολικής εγγύησης, εφόσον αποδείξουν ότι διαθέτουν επαρκείς οικονομικούς πόρους για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους όσον αφορά το μέρος του ποσού που δεν καλύπτεται από την παρεχόμενη εγγύηση.

8.3.Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων:

Οι κάτοχοι άδειας ΑΕΟC υπόκεινται σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων από τους υπόλοιπους οικονομικούς φορείς, κατά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων. Αντίστοιχα, οι κάτοχοι άδειας ΑΕΟS υπόκεινται σε λιγότερους ελέγχους ασφάλειας και προστασίας κατά την είσοδο και έξοδο των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.

Πιο συγκεκριμένα:

- Από το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παράγραφος 1 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 προβλέπονται λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων που σχετίζονται με την εφαρμογή άλλων μέτρων που προβλέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία εκτός ασφάλειας και προστασίας για τους ΑΕΟC
- Επίσης το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παράγραφος 1 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446

προβλέπονται λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων_που σχετίζεται με την ασφάλεια και την προστασία για τους ΑΕΟΣ

Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να αποφασίσουν να ελέγχουν τις αποστολές ενός ΑΕΟ, προκειμένου να λάβουν υπόψη μια ειδική απειλή, ή υποχρεώσεις ελέγχου που ορίζονται βάσει της ενωσιακής νομοθεσίας (δηλ. σε σχέση με την ασφάλεια προϊόντος κ.λπ.). Εξάλλου, σε ορισμένες περιπτώσεις η ιδιότητα ΑΕΟ λαμβάνεται θετικά υπόψη και για τη διενέργεια άλλων ελέγχων.(Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1276/2008 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2008 , σχετικά με την παρακολούθηση, μέσω φυσικών ελέγχων, των εξαγωγών γεωργικών προϊόντων για τα οποία χορηγούνται επιστροφές ή άλλα ποσά).

Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες ΑΕΟ, για την παροχή αυτού του ευεργετήματος, ενσωματώνονται στα συστήματα διαχείρισης τελωνειακού κινδύνου μια χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου. Παρόλα αυτά, ενώ η χαμηλότερη βαθμολόγηση κινδύνου οφείλεται στο γεγονός ότι η ιδιότητα του ΑΕΟ λαμβάνεται πάντοτε υπόψη ως ευνοϊκός παράγοντας, το επίπεδο της μείωσης μπορεί να διαφέρει ανάλογα με το ρόλο και την ευθύνη του ΑΕΟ στη συγκεκριμένη εφοδιαστική αλυσίδα. Πρέπει επίσης να λαμβάνεται υπόψη ότι το ευεργέτημα αυτό συνδέεται με τη συνολική εκτίμηση κινδύνου για μια συγκεκριμένη συναλλαγή. Έτσι, μολονότι η ιδιότητα ΑΕΟ λαμβάνεται πάντοτε υπόψη για την παραχώρηση ευνοϊκής μεταχείρισης, ορισμένοι άλλοι δείκτες κινδύνου, π.χ. χώρα καταγωγής κ.λπ., θα μπορούσαν να ενεργοποιήσουν την ανάγκη διενέργειας ελέγχου. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

8.4. Προηγούμενη γνωστοποίηση:

8.4.1 Γνωστοποίηση για φυσικό έλεγχο, πριν από την άφιξη του εμπορεύματος

Το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παράγραφος 2 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 προβλέπει την προηγούμενη γνωστοποίηση, πριν από την άφιξη των εμπορευμάτων σε περίπτωση επιλογής για φυσικό έλεγχο σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία για τους ΑΕΟΣ. Το πλεονέκτημα αυτό ισχύει για τους κατόχους άδειας ΑΕΟΣ . Όταν το αποτέλεσμα της ανάλυσης κινδύνου που έχει διενεργηθεί υποδεικνύει ότι το εμπόρευμα για το οποίο έχει υποβληθεί συνοπτική διασάφηση από εγκεκριμένο οικονομικό φορέα πρέπει να ελεγχθεί περαιτέρω, τότε το Τελωνείο μπορεί, πριν την άφιξη/αναχώρηση των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, να γνωστοποιήσει στον εγκεκριμένο φορέα τον επικείμενο έλεγχο. Η γνωστοποίηση αυτή προβλέπεται να γίνεται μόνο όταν δεν διακυβεύεται το αποτέλεσμα του ελέγχου. Ωστόσο, επισημαίνεται ότι, οι τελωνειακές αρχές μπορούν να προχωρήσουν στο φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων χωρίς την γνωστοποίηση στον εγκεκριμένο φορέα.

Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η γνωστοποίηση αυτή κοινοποιείται και στον μεταφορέα, εάν διαφέρει από τον αναφερόμενο στο πρώτο εδάφιο ΑΕΟΣ, υπό την προϋπόθεση ότι ο μεταφορέας είναι ΑΕΟΣ και είναι συνδεδεμένος με τα ηλεκτρονικά συστήματα που αφορούν τις διασαφήσεις οι οποίες αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο.

Το ευεργέτημα της προηγούμενης γνωστοποίησης, προσφέρει στον κάτοχο άδειας ΑΕΟΣ υλικότεχνικό πλεονέκτημα, διότι επιτρέπει τον καλύτερο προγραμματισμό και τη μεγαλύτερη βελτιστοποίηση των μεταφορών και εφοδιαστικών υπηρεσιών, την ελαχιστοποίηση των καθυστερήσεων των υπηρεσιών εφοδιασμού και τη μείωση των εξόδων μεταφοράς. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

8.4.2. Προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο σε σχέση με την ασφάλεια και προστασία

Επίσης το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παράγραφος 3 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 προβλέπει την προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο που σχετίζεται με την ασφάλεια και την προστασία για τους ΑΕΟΣ και αφορά περιπτώσεις υποβολής διασάφησης προσωρινής εναπόθεσης ή τελωνειακής διασάφησης σύμφωνα με το άρθρο 171 του ΕΤΚ. Και η γνωστοποίηση αυτή δεν κοινοποιείται από το αρμόδιο τελωνείο, εάν δύναται να θέσει σε κίνδυνο τους ελέγχους που πρόκειται να διενεργηθούν ή τα αποτελέσματά τους. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει και ελέγχους από άλλες κυβερνητικές αρχές, ανάλογα με την περίπτωση

8.4.3. Προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο που σχετίζεται με την εφαρμογή άλλων μέτρων που προβλέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία εκτός ασφάλειας και προστασίας.

Το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παράγραφος 3 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 προβλέπει την προηγούμενη γνωστοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο που σχετίζεται με την εφαρμογή άλλων μέτρων που προβλέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία εκτός ασφάλειας και προστασίας, για τους ΑΕΟΚ και αφορά περιπτώσεις υποβολής διασάφησης προσωρινής εναπόθεσης ή τελωνειακής διασάφησης σύμφωνα με το άρθρο 171 του ΕΤΚ. Η γνωστοποίηση αυτή δεν κοινοποιείται εάν δύναται να θέσει σε κίνδυνο τους ελέγχους που πρόκειται να διενεργηθούν ή τα αποτελέσματά τους. Αυτό μπορεί να περιλαμβάνει και ελέγχους από άλλες κυβερνητικές αρχές, ανάλογα με την περίπτωση.

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

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

8.5. Προτεραιότητα κατά τη διενέργεια των ελέγχων:

Το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παράγραφος 4 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 προβλέπει την διεκπεραίωση του τυχόν ελέγχου κατά προτεραιότητα για τους ΑΕΟΣ/ ΑΕΟΚ

Όταν με βάση τη διενεργούμενη ανάλυση κινδύνου η αρμόδια τελωνειακή Αρχή επιλέγει για έλεγχο μια αποστολή φορτίου κατά την είσοδο ή έξοδο της από την ΕΕ ή κατά τον τελωνισμό της, η συγκεκριμένη αποστολή **ελέγχεται κατά προτεραιότητα**, όταν η σχετική διασάφηση έχει υποβληθεί από κάτοχο άδειας ΑΕΟ.

8.6. Επιλογή του τόπου ελέγχου:

Το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 24 παράγραφος 4 του Καν. (ΕΕ) 2015/2446 προβλέπει την δυνατότητα αίτησης διενέργειας του εν λόγω ελέγχου σε συγκεκριμένο τόπο για τους ΑΕΟΣ/ ΑΕΟΚ

Επομένως, κατόπιν αιτήματος ενός ΑΕΟ, οι έλεγχοι δύνανται να διενεργηθούν σε τόπο διαφορετικό από εκείνον όπου πρέπει να προσκομιστούν τα εμπορεύματα στο τελωνείο, ήτοι να διενεργηθεί σε μέρος όπου το κόστος και η καθυστέρηση θα είναι αρκετά μικρή για τον ΑΕΟ. Ωστόσο, αυτό το όφελος τελεί υπό την έγκριση των τελωνειακών Αρχών. Η παροχή αυτού του ευεργετήματος συνδέεται άμεσα και εξαρτάται από τον τρόπο μεταφοράς και την υποδομή της εγκατάστασης όπου πραγματοποιούνται οι έλεγχοι. Ο επιλεγόμενος τόπος ελέγχου πρέπει πάντοτε να

επιτρέπει στις τελωνειακές αρχές να διενεργούν τους αναγκαίους ελέγχους και να μη θέτει σε κίνδυνο τα αποτελέσματα των ελέγχων.

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

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

Εάν δεν υφίστανται άλλες περιστάσεις που να το αποτρέπουν, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να επιτρέψουν τη διενέργεια του ελέγχου στον τόπο που επιλέγει ο ΑΕΟ. Πρόκειται για καταστάσεις κατά τις οποίες η ιδιότητα του ΑΕΟ και οι γνώσεις που κατέχουν οι τελωνειακές αρχές μπορεί να χρησιμοποιούνται ως ευεργέτημα που δεν απολαμβάνουν άλλοι φορείς. Ωστόσο, πρόκειται για μια δυνατότητα που δίνεται, κατά περίπτωση, για συγκεκριμένες συναλλαγές.

Αν όμως ένας ΑΕΟ επιθυμεί, λόγω των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων, να χρησιμοποιεί αυτή την επιλογή σε μόνιμη βάση, πρέπει να αιτηθεί της διαδικασίας εγγραφής στις λογιστικές καταχωρίσεις του διασαφιστή με απαλλαγή από την υποχρέωση προσκόμισης των εμπορευμάτων, όπως ορίζει το άρθρο 182 παράγραφος 3 του ΕΤΚ.

Σε αυτή την περίπτωση, δηλαδή, η ιδιότητα ΑΕΟ δεν είναι αρκετή ώστε να μπορέσει ο οικονομικός φορέας να χρησιμοποιήσει αυτομάτως την απλούστευση και τον μόνιμο εκτελωνισμό των εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις του. Παρόλο που απαιτείται ιδιότητα ΑΕΟC προκειμένου να υπάρχει πρόσβαση σε αυτήν την απλούστευση, για την άδεια αυτή απαιτείται να υποβληθεί χωριστή αίτηση. (EUROPEAN COMMISSION, 2016)

Εξαιρέση από την ευνοϊκή μεταχείριση

Εδώ αξίζει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με το άρθρο 25 Καν. (ΕΕ) 2015/2446, η προβλεπόμενη από το άρθρο 38 παράγραφος 6 του ΕΚΤ ευνοϊκότερη μεταχείριση που καθορίζεται στο άρθρο 24 και αναφέρεται σε:

- λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων
- προηγούμενη γνωστοποίηση
- προτεραιότητα κατά τη διενέργεια ελέγχων και
- επιλογή του τόπου ελέγχου

δεν ισχύει για τελωνειακούς ελέγχους που αφορούν συγκεκριμένα αυξημένα επίπεδα απειλών ή υποχρεώσεις ελέγχου που ορίζονται σε άλλες διατάξεις της ενωσιακής νομοθεσίας.

Ωστόσο, οι τελωνειακές αρχές διενεργούν κατά προτεραιότητα την απαραίτητη επεξεργασία, τις διατυπώσεις και τους ελέγχους για αποστολές φορτίων για τις οποίες έχει υποβληθεί διασάφηση από ΑΕΟS.

8.7. Υποβολή λιγότερων στοιχείων

Το άρθρο 38 παράγραφος 2 του ΕΤΚ στοιχείο (β) του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα σε συνδυασμό με το άρθρο 23 παράγραφοι 1 και 2 του Καν.(ΕΕ) 2015/2446 προβλέπει τη δυνατότητα υποβολής λιγότερων στοιχείων, αναφορικά με τελωνειακή διασάφηση ή διασάφηση επανεξαγωγής πριν από την αναχώρηση που υποβάλλει, για λογαριασμό του, κάτοχος πιστοποιητικού ΑΕΟS. Το ίδιο ισχύει, όταν ένας **ΑΕΟS υποβάλλει, για λογαριασμό άλλου προσώπου που είναι επίσης ΑΕΟS.**

8.8. Έμμεσα οφέλη:

Κάθε κάτοχος άδειας ΑΕΟ μπορεί να έχει οφέλη που δεν άπτονται άμεσα της τελωνειακής πτυχής των συναλλαγών του. Πιο συγκεκριμένα, οι επενδύσεις που ενδεχομένως χρειαστεί να πραγματοποιήσουν οι οικονομικοί φορείς στα θέματα ασφάλειας και προστασίας προκειμένου να αποκτήσουν την απαιτούμενη άδεια μπορούν να αποδώσουν θετικά αποτελέσματα σε τομείς όπως:

- Περιορισμός κλοπών και απωλειών
- Μείωση των καθυστερήσεων στις αποστολές εμπορευμάτων
- Βελτίωση του προγραμματισμού
- Ενεργή συμμετοχή των υπαλλήλων
- Μείωση του κόστους των ελέγχων των προμηθευτών
- Μείωση των προβλημάτων μέσω του έγκαιρου εντοπισμού τους από τους υπαλλήλους
- Επιπλέον, το γεγονός ότι τα κριτήρια χορήγησης άδειας ΑΕΟ βασίζονται σε πρότυπα ISO δύναται να συντελέσει σημαντικά στην ποιοτική αναβάθμιση των εσωτερικών λειτουργιών και διαδικασιών του αιτούντα.

Επίσης επειδή κατά το στάδιο της προετοιμασίας της αίτησης ΑΕΟ και της αυτοαξιολόγησης, οι οικονομικοί φορείς αναλύουν με λεπτομέρεια όλες τις διαδικασίες τους που συνδέονται με τη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα και αξιολογούνται οι δραστηριότητες όλων των σχετικών τμημάτων, στις περισσότερες περιπτώσεις η αποδοτικότητα και η συνεργασία μεταξύ των εν λόγω υπηρεσιών βελτιστοποιείται ώστε να επιτευχθεί περισσότερη διαφάνεια και σαφέστερη εικόνα της εφοδιαστικής αλυσίδας. (Gutiérrez, Hints, Wieser, & Hameri, 2007)

8.9. Αναγνώριση ως ασφαλούς επιχειρηματικού εταίρου:

Ένας κάτοχος άδειας ΑΕΟ που πληροί τα κριτήρια ασφάλειας και προστασίας θεωρείται ασφαλής εταίρος στην εφοδιαστική αλυσίδα. Αυτό σημαίνει ότι καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για να μειώσει τους κινδύνους της εφοδιαστικής αλυσίδας στην οποία συμμετέχει. Η άδεια ΑΕΟ, που παρέχει τη δυνατότητα χρήσης του – νομικά κατοχυρωμένου – λογότυπου ΑΕΟ, αναβαθμίζει το κύρος του διεθνώς. Τα ανωτέρω μπορεί να έχουν ως έμμεσο όφελος ο Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας να προτιμάται ως επιχειρηματικός εταίρος (έναντι εκείνων που δεν είναι εγκεκριμένοι) από άλλους φορείς οι οποίοι αναζητούν νέους επιχειρηματικούς εταίρους.

8.10. Βελτίωση των σχέσεων με τις τελωνειακές και άλλες κυβερνητικές αρχές

Η διαδικασία αδειοδότησης βοηθά στην καλύτερη κατανόηση και συνεργασία και την εξεύρεση κοινά διαμορφωμένων λύσεων επωφελών και για τα δύο μέρη. Η διατήρηση της συνεργασίας και μετά τη λήξη της διαδικασίας αίτησης, μπορεί να βοηθήσει στην αποφυγή παρεξηγήσεων και παρέχει υποστήριξη εάν προκύψει οποιοδήποτε ζήτημα. Ένας ΑΕΟ ενδείκνυται να διαθέτει συγκεκριμένο σημείο επαφής με την τελωνειακή αρχή το οποίο μπορεί να μην είναι σε θέση να παράσχει όλες τις απαντήσεις για όλες τις ερωτήσεις, αλλά θα καθοδηγήσει τον ΑΕΟ σχετικά με το τι είναι καλύτερο να πράξει και σε ποιον να απευθυνθεί, εάν είναι απαραίτητο.

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

8.11. Αμοιβαία αναγνώριση:

Το Πλαίσιο Προτύπων SAFE του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων για την Ασφάλεια και τη Διευκόλυνση του Παγκόσμιου Εμπορίου ενθαρρύνει τις τελωνειακές διοικήσεις να συνάπτουν συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης ΑΕΟ και μέτρα ασφάλειας.

Η αμοιβαία αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ είναι βασικό στοιχείο για την ενίσχυση και τη διευκόλυνση της συνολικής ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας και τον πολλαπλασιασμό των οφελών για τους συναλλασσόμενους.

Η αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων ΑΕΟ μεταξύ της ΕΕ και τρίτων χωρών, παρέχει τη δυνατότητα στους κατόχους άδειας τύπου ΑΕΟΣ να απολαμβάνουν τα οφέλη των λιγότερων ελέγχων και των κατά προτεραιότητα ελέγχων κατά την είσοδο των εμπορευμάτων τους στις τρίτες χώρες, με τις οποίες η ΕΕ έχει συνάψει σχετική συμφωνία. Μέχρι σήμερα, η ΕΕ έχει συνάψει παρόμοια συμφωνία με την Ελβετία, τη Νορβηγία, την Ανδόρα, την Ιαπωνία, τις ΗΠΑ και την Κίνα, ενώ συζητήσεις έχουν ξεκινήσει με Ρωσία, Καναδά, Τουρκία και Χονγκ Κονγκ. **Σχετική η διάταξη του άρθρου 38 παράγραφος 7 του ΕΤΚ στοιχείο (β) .**

Η αμοιβαία αναγνώριση συνεπάγεται ότι η τελωνειακή διοίκηση της μιας χώρας

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

Ένας ΑΕΟΣ για να ωφεληθεί από τις ΣΑΑ που έχει συνάψει η ΕΕ πρέπει να έχει δώσει τη γραπτή **συγκατάθεσή του στην ανταλλαγή δεδομένων με τις χώρες εταίρους ΣΑΑ**, με την υποβολή του ερωτηματολογίου αυτοαξιολόγησης κατά την υποβολή της αίτησης ΑΕΟ ή ανά πάσα στιγμή, με δήλωσή του προς την τελωνειακή αρχή έκδοσης

8.12. Εθνικά οφέλη:

8.12.1. Διευρυμένη προθεσμία περί της διαδικασίας απαλλαγής από το ΦΠΑ:

Στο πλαίσιο της εφαρμογής της ΠΟΛ 1194/2015, οι κάτοχοι άδειας ΑΕΟ απολαμβάνουν το πλεονέκτημα της διευρυμένης προθεσμίας (36 μήνες για τους ΑΕΟ, 18 μήνες για τους λοιπούς οικονομικούς φορείς) για την πραγματοποίηση της εξαγωγής ή της ενδοκοινοτικής παράδοσης, σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται να εξαχθούν ή να παραδοθούν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο εγκατεστημένο σε άλλο ΚΜ της ΕΕ.

8.12.2. Μειωμένη εγγύηση στις φορολογικές αποθήκες (ΕΦΚ):

Σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.3 και 14 παρ.2 της ΔΕΦΚ 1116601 ΕΞ2017 (ΦΕΚ2744/Β/4-8-2017) ΑΥΟ και άρθρο 4 παράγραφο 4 της Φ.32/14/3.06.2003 (ΦΕΚ816/Β/23.06.2003) ΑΥΟ, οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές προϊόντων υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης που είναι κάτοχοι άδειας ΑΕΟC και οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές ενωσιακών οχημάτων, που είναι κάτοχοι άδειας ΑΕΟΣ ή ΑΕΟF, απολαμβάνουν το ευεργέτημα μειωμένης εγγύησης κατά 30% έως 50%, κατά περίπτωση, σε σχέση με τους υπόλοιπους οικονομικούς φορείς, εφόσον αποδείξουν ότι διαθέτουν επαρκείς οικονομικούς πόρους για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους όσον αφορά το μέρος του ποσού που δεν καλύπτεται από την παρεχόμενη εγγύηση.

8.12.3. Κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου των υποκειμένων που έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους:

Οι κάτοχοι άδειας ΑΕΟ εντάσσονται – υπό προϋποθέσεις – σε κατάλογο υποκειμένων και οι αιτήσεις τους για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. διεκπεραιώνονται κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1103/7.7.2017 (ΦΕΚ 2536/Β/21-7-2017, ΑΔΑ: ΩΒΘΡ46ΜΡ3Η-2ΥΔ)

8.12.4. Μειωμένο ποσό πρόσθετης εγγύησης στην τελωνειακή αποταμίευση

Οι κάτοχοι άδειας ΑΕΟ τύπου C απολαμβάνουν το ευεργέτημα της μειωμένης εγγύησης κατά 50%, όσον αφορά στην πρόσθετη εγγύηση που απαιτείται για την προσωρινή έξοδο των εμπορευμάτων από την αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.4 της με Α.Π. ΔΔΘΤΟΚ Δ 1026126 ΕΞ2017/27.1.2017 Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ810/Β/ 2017, ΑΔΑ:7ΜΗΜΗΗ-ΔΔ3)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο - ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΕΡΕΥΝΩΝ

9.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο κεφάλαιο αυτό γίνεται μια βιβλιογραφική αναφορά σε έρευνες που έχουν διεξαχθεί αναφορικά με τους ΑΕΟ και τα οφέλη που λαμβάνουν. Πριν από αυτό, όμως, αξίζει να αναφερθούμε σε ορισμένες θεωρητικές προσεγγίσεις του θέματος.

Απόψεις ερευνητών

Τα τελευταία χρόνια – ειδικά ως απάντηση στις τρομοκρατικές επιθέσεις στις ΗΠΑ στις 11 Σεπτεμβρίου 2001– έχει παρατηρηθεί συσσώρευση προγραμμάτων ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας. Κοινός στόχος των προγραμμάτων αυτών είναι ο προσδιορισμός των κινδύνων ασφάλειας πριν από την κίνηση των εμπορευμάτων. Οι κυβερνητικές υπηρεσίες (όπως οι τελωνειακές διοικήσεις) επιθυμούν να αξιοποιήσουν αποτελεσματικά τους πεπερασμένους πόρους που διαθέτουν, να ενισχύσουν τους ελέγχους στα σύνορα, να διασφαλίσουν ότι συνεχίζεται η ανάπτυξη του πλούτου εντός των συνόρων και παράλληλα να επεκταθούν οι έλεγχοι σε όλο το μήκος της αλυσίδας εφοδιασμού. Ωστόσο, επειδή οι κυβερνητικές υπηρεσίες/ οργανισμοί επιβολής του νόμου (όπως το τελωνείο) δεν αποτελούν τμήμα της εφοδιαστικής αλυσίδας, η επίτευξη των ανωτέρω στόχων και ο αποτελεσματικός έλεγχος, όπως αναγνωρίζεται από τα περισσότερα προγράμματα ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας, επιτυγχάνεται μόνο μέσω της συνεργασίας με τις επιχειρήσεις. Κάθε είδος συνεργασίας απαιτεί συνήθως κίνητρα. Τα επαρκή κίνητρα στα προγράμματα ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας πρέπει να είναι σε θέση να αντισταθμίσουν τον πρόσθετο ρυθμιστικό και επιχειρησιακό φόρτο. (**Grainger 2007**) . Ωστόσο, η απλή καθιέρωση μιας σχέσης μεταξύ των δύο παραγόντων δεν διασφαλίζει ότι θα επιτευχθούν όλα τα οφέλη της ΤΕ. (**Campos, Morini , deMoraes, & Inácio, 2018**)

Τα ανωτέρω αναφερόμενα από τον Grainger είναι συμβατά με τη θεωρία της εξάρτησης των πόρων (Θεωρία Οράνωσης), κατά την οποία:

- Οι οργανισμοί συνεργάζονται επειδή στερούνται κρίσιμων ικανοτήτων και δεν μπορούν να τις αναπτύξουν μόνοι τους ή έγκαιρα
- τα περιβάλλοντα τους είναι πιο αβέβαια ή ταραγμένα σήμερα
- πολλοί πόροι σπανίζουν και τα περιβάλλοντα είναι ταραγμένα
- κάθε οργανισμός έχει εγγενή τάση να επιχειρεί να ξεπεράσει την αβεβαιότητα. (**Zhang & Preece, 2011**)

Περαιτέρω, η βιβλιογραφία σχετικά με τις θεωρητικές ρίζες των συνεργασιών/συμπράξεων και των ΣΔΙΤ (Linder 1999, Wettenhall & Thynne 1999, Wettenhall 2003, Selsky & Parker

2005, Khanom 2009), έχει υπογραμμίσει πολλούς πιθανούς λόγους για την ανάπτυξη αυτής της προσέγγισης συνεργασίας. Με τους πιο σημαντικούς να συνδέονται με τη θεωρία της συνεργασίας (θεωρία των παιγνίων), την οικονομία (κόστος συναλλαγής), τη θεωρία οργάνωσης (εξάρτηση πόρων) και τη θεωρία διακυβέρνησης (δίκτυο και άλλα). **(Zhang & Preece, 2011)**

Οι **Frank A.G. den Butter, Jianwei Liu and Yao-Hua Tan** (2010 & 2011), συνδυάζοντας τη θεωρία παιγνίων με τη θεωρία του κόστους συναλλαγών, εξετάζουν τη σχέση Τελωνείου - ΑΕΟ, ως σχέση Principle/Agent, με ασυμμετρία πληροφοριών και αποδεικνύουν ότι η βασισμένη στην εμπιστοσύνη προσέγγιση, με ενίσχυση της φήμης του ΑΕΟ, ενισχύει την ασφάλεια και τον έλεγχο με λιγότερο φυσικό έλεγχο για τα τελωνεία, μειώνει τον διοικητικό φόρτο και διευκολύνει το εμπόριο για τις επιχειρήσεις. Θεωρούν ότι κλειδί στην όλη διαδικασία είναι η ενίσχυση της φήμης του ΑΕΟ, προς ένα διεθνώς αναγνωρισμένο πρότυπο, ώστε η βιωσιμότητα της ισορροπίας στο παιχνίδι της εμπιστοσύνης να διασφαλίζεται από την υψηλό κόστος της απώλειας φήμης σε σχέση με τα κέρδη της εξαπάτησης.

Απόψεις του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ)

Το πλαίσιο προτύπων SAFE στοχεύει στην ενίσχυση της ασφάλειας και της διευκόλυνσης του παγκόσμιου εμπορίου και στη βελτίωση των τελωνειακών πράξεων. Οι σύγχρονοι τελωνειακές κανόνες περιλαμβάνουν τη διαχείριση κινδύνων, τη χρήση τεχνολογίας και τη σύμπραξη με το εμπόριο. Έχουν αναπτυχθεί καλά από τον ΠΟΤ και έχουν ενσωματωθεί στην αναθεωρημένη σύμβαση του Κιότο που εγκρίθηκε από το Συμβούλιο του ΠΟΤ το 1999. Με βάση τις προσπάθειες που καταβλήθηκαν στο παρελθόν, το πλαίσιο κανόνων προτύπων SAFE βελτιώνει περαιτέρω τις τελωνειακές διαδικασίες και αντιμετωπίζει το ζήτημα ασφάλειας διευρύνοντας την τελωνειακή εστίαση σε ολόκληρη την αλυσίδα εφοδιασμού καθορίζοντας τις απαραίτητες απαιτήσεις ασφάλειας. **Η ενισχυμένη συνεργασία μεταξύ των τελωνειακών διοικήσεων και οι ενισχυμένες εταιρικές σχέσεις μεταξύ των τελωνείων αναγνωρίζονται ως το κλειδί για την επίτευξη αυτού του στόχου.** Τα πρότυπα αυτά επιτρέπουν στην τελωνειακή υπηρεσία να λαμβάνει πληροφορίες σχετικά με το φορτίο για την αξιολόγηση του κινδύνου ασφαλείας όσο το δυνατόν νωρίτερα στην αλυσίδα εφοδιασμού του εμπορίου. Αυτό επιτρέπει στην τελωνειακή υπηρεσία να επικεντρώνεται σε ένα μικρό ποσοστό φορτίου που δημιουργεί πραγματικό κίνδυνο για την ασφάλεια, προωθώντας ταυτόχρονα την ελεύθερη και ομαλή ροή νόμιμου εμπορίου. Επομένως, η ασφάλεια και η διευκόλυνση συνδυάζονται ως δύο πλευρές του ίδιου νομίσματος, διότι μόνο τα αποτελεσματικά και αποτελεσματικά τελωνεία μπορούν να ικανοποιήσουν αυτές τις απαιτήσεις. **(Mikuriya 2007)**

Σύμφωνα με τις οδηγίες του ΠΟΤ [**WCO Customs-Business Partnership Guidance (2015) σελ.21**] οι επιχειρήσεις είναι πολύ σημαντικοί παίκτες στην παγκόσμια αλυσίδα δημιουργίας αξίας και έχουν εξειδικευμένη γνώση και πολύ ευρύτερη αντίληψη του οικείου βιομηχανικού κλάδου, σε σχέση με τις κυβερνήσεις. Μια προσέγγιση των αξιόπιστων επιχειρηματικών εταιρών σε μια εθελοντική βάση, μπορεί να παρέχει στο τελωνείο πολύτιμη πληροφόρηση, για τις τελευταίες τάσεις και εξελίξεις του οικείου βιομηχανικού κλάδου, τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τυχόν λαθρεμπορικές δραστηριότητες ή παράνομη διακίνηση επικίνδυνων για το περιβάλλον φορτίων / ουσιών κλπ., πληροφόρηση χρήσιμη για σκοπούς

διαχείρισης κινδύνου και συμμόρφωσης. Η συνεργασία αυτή μοχλεύει την εξειδικευμένη γνώση του βιομηχανικού κλάδου προς υποστήριξη των στρατηγικών τελωνειακής συμμόρφωσης και ενδυνάμωσης. Η αναβαθμισμένη συνεργασία με τις επιχειρήσεις οδηγεί σε αποτελεσματικότερη τελωνειακή εργασία. Από την άλλη πλευρά οι επιχειρήσεις αντιλαμβάνονται ότι η συνεργασία και οι προσπάθειες που καταβάλλουν αφενός μεν προσφέρουν πολύτιμη συνεισφορά στο τελωνείο αφετέρου δε οδηγούν στο μετριασμό κινδύνου που πιθανώς να είχε αρνητικές συνέπειες στις δικές τους εμπορικές αποστολές και τις προστατεύουν από αθέμιτο ανταγωνισμό που δημιουργείται από παράνομες δραστηριότητες άλλων. Τα τελωνεία μπορούν επίσης υπό προϋποθέσεις να παρέχουν πληροφόρηση στις επιχειρήσεις όταν τελικώς ωφελείται και το τελωνείο, π.χ. ως προς τον τρόπο εφαρμογής εσωτερικών ελέγχων.

Σύμφωνα με την τελευταία έκδοση του **WCO SAFE FRAMEWORK (2018)** Πυλώνας 2, κάθε (εθνική) τελωνειακή αρχή πρέπει να δημιουργήσει μια εταιρική σχέση με τον ιδιωτικό τομέα, προκειμένου να τη συμπεριλάβει στη διασφάλιση της ασφάλειας και της προστασίας της διεθνούς αλυσίδας εφοδιασμού του εμπορίου. Κύριο επίκεντρο αυτού του πυλώνα είναι η δημιουργία ενός διεθνούς συστήματος για τον εντοπισμό των ιδιωτικών επιχειρήσεων που προσφέρουν υψηλό βαθμό εγγυήσεων ασφάλειας όσον αφορά τον ρόλο τους στην αλυσίδα εφοδιασμού. Οι εν λόγω επιχειρηματικοί εταίροι θα πρέπει να λαμβάνουν απτά οφέλη σε τέτοιες εταιρικές σχέσεις με τη μορφή ταχείας επεξεργασίας και άλλων μέτρων.

Η γενική συμφωνία για τα ελάχιστα οφέλη που μπορούν να αποκομίσουν οι επιχειρηματικοί εταίροι από το καθεστώς ΑΕΟ είναι επίσης κρίσιμη. Τα οφέλη περιλαμβάνουν ταχύτερη μετακίνηση φορτίου χαμηλού κινδύνου μέσω Τελωνείων, βελτιωμένα επίπεδα ασφάλειας, βελτιωμένο κόστος εφοδιαστικής αλυσίδας μέσω της αποδοτικότητας της ασφάλειας, βελτιωμένη φήμη για τον οργανισμό, αυξημένες επιχειρηματικές ευκαιρίες, βελτιωμένη κατανόηση των τελωνειακών απαιτήσεων, και καλύτερη επικοινωνία μεταξύ του ΑΕΟ και της τελωνειακής διοίκησης. Επίσης, ο πυλώνας 2, πρότυπο 3 του ίδιου πλαισίου προβλέπει ότι τα οφέλη αυτά είναι απτά και τεκμηριωμένα. Αυτά τα οφέλη θα πρέπει να είναι βελτιώσεις πάνω και πέρα από τις κανονικές διαδικασίες που χρησιμοποιούνται κατά την εργασία με μη-ΑΕΟs και δεν έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια της πρόσβασης σε κανονικές διαδικασίες που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί.

Στην ίδια έκδοση του **WCO SAFE FRAMEWORK (2018)** προστέθηκε Παράρτημα IV με λίστα μη εξαντλητική των ελάχιστων οφελών για τους ΑΕΟ. Όπως αναφέρεται, η επιτυχία ενός προγράμματος ΑΕΟ βασίζεται σε διάφορα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των παροχών διευκόλυνσης που παρέχονται στον ΑΕΟs και είναι σημαντικό να θεσπιστεί ένα βασικό σύνολο διεθνώς αποδεκτών οφελών για τη διευκόλυνση του εμπορίου που θα μπορούσαν να παρασχεθούν σε ΑΕΟs στο πλαίσιο όλων των σχετικών εθνικών προγραμμάτων. Οι παροχές αυτές θα πρέπει να ανταμείβουν τους ΑΕΟ στο βαθμό που δεν δικαιολογούν μόνο το πρόσθετο κόστος που έχουν υποστεί οι οικονομικοί φορείς αυτοί για την εκπλήρωση των απαιτήσεων για να γίνουν ΑΕΟ, αλλά να τους αποφέρουν πραγματικές βελτιώσεις και των οφέλη διευκόλυνσης, πέραν και πάνω από τις κανονικές διαδικασίες που απολαμβάνουν οι μη εξουσιοδοτημένοι οικονομικοί φορείς. Για το σκοπό αυτό, καταρτίστηκε ένας μη εξαντλητικός κατάλογος παροχών, ο οποίος μπορεί να παρέχει οδηγίες αναφοράς στις τελωνειακές διοικήσεις για την ανάπτυξη του δικού τους καταλόγου παροχών σε στενή συνεννόηση με τους σχετικούς ενδιαφερόμενους φορείς. Τα οφέλη έχουν οργανωθεί σε δύο ευρείες κατηγορίες: γενικά οφέλη και παροχές ειδικού χειριστή.

9.2.ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ

Βιβλιογραφική αναφορά σε έρευνες που έχουν διεξαχθεί

Από την έρευνα του **Cedilnik** (2013) στη Σλοβενία, προέκυψε ότι η απόκτηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ διευκολύνει την επιτάχυνση της διασυνοριακής ροής των εμπορευμάτων, για την μεγιστοποίηση όμως του αποτελέσματος προτείνει τη δημιουργία πρόσθετης αποκλειστικής λωρίδας στα σύνορα για την εξυπηρέτηση των ΑΕΟ.

Από την έρευνα των **Hints et al.** (2015), προκύπτει ότι οι πιθανές αποδόσεις και τα οφέλη των επενδύσεων που απαιτούνται για το μετριασμό/ εξάλειψη των παραγόντων που θα μπορούσαν να προκαλέσουν τις διαταραχές αυτές αποτελούν υψηλό και άμεσο κόστος για κάθε εταιρεία (Hints et al., 2010), συνίστανται από τρεις ομάδες: (i) τα οφέλη άμεσης ασφάλειας, κύριο κίνητρο για επενδύσεις, όπως είναι τα λιγότερα περιστατικά κλοπών, απομίμησης, λαθρεμπορίας, χαμηλότερα ασφάλιστρα (ii)τα συλλογικά οφέλη, δηλαδή τα οφέλη που παρέχονται για εταιρείες που συμμορφώνονται με κυβερνητικές πρωτοβουλίες, π.χ. απλουστευμένες διαδικασίες και λιγότεροι συνοριακοί έλεγχοι από τα τελωνεία, καλύτερη προστασία του εμπορικού σήματος και (iii) άλλα συμπληρωματικά οφέλη: ένα πολύ ευρύ σύνολο λειτουργικών, ασφαλιστικών, εμπορικών και διατομεακών ωφελειών, που προκύπτουν από τη βελτιωμένη προβολή της αλυσίδας εφοδιασμού σε χαμηλότερα αποθέματα ασφαλείας και από υψηλότερα πρότυπα ασφαλείας σε καλύτερα ποιοτικά αποτελέσματα..

Από την έρευνα του **Huang** (2016) στην Taiwan, προέκυψε ότι το κύριο κίνητρο, για την απόκτηση ενός πιστοποιητικού ΑΕΟ-S από έναν διαμεταφορέα, είναι ότι το συγκεκριμένο πιστοποιητικό αποτελεί έναν σημαντικό δείκτη διασφάλισης της ποιότητας στην διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα. Η απόκτησή του ΑΕΟ από μια επιχείρηση δείχνει την εστίαση της προσοχής της στην ασφαλή εφοδιαστική αλυσίδα και βελτιώνει τη φήμη της.

Οι Thierry Houé and Eileen Murphy(2017) ερεύνησαν πώς ένα πιστοποιητικό εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα (ΑΕΟ) μπορεί να επηρεάσει τη δημιουργία ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος για έναν διαμεταφορέα εμπορευμάτων. Τα ευρήματα της έρευνάς τους δείχνουν ότι η κατοχή ενός πιστοποιητικού ΑΕΟ δεν παρέχει από μόνη της ανταγωνιστικό πλεονέκτημα. Αντί αυτού, η πιστοποίηση ενεργεί ως ενισχυτής του ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος. Οι πιο τυποποιημένες και δομημένες διεργασίες αυξάνουν και σταθεροποιούν σε υψηλότερο επίπεδο την ποιότητα των υπηρεσιών δημιουργώντας μια θετική εικόνα αξιοπιστίας, ασφαλείας και προστασίας για τους πελάτες. Η έρευνα καταδεικνύει επίσης ότι οι διαδικασίες που σχετίζονται με την πιστοποίηση ΑΕΟ επιφέρουν συνεχή αναβάθμιση των βασικών γνώσεων και δεξιοτήτων στις επιχειρήσεις αυτές προκειμένου να ανταποκριθούν στη ζήτηση της αγοράς. Με το πιστοποιητικό ΑΕΟ, αποκτώνται διαλειτουργικές και σχεσιακές δεξιότητες που βελτιώνουν τη σχέση με τους πελάτες και τις τελωνειακές αρχές. Επίσης επηρεάζει θετικά την ικανότητα αντίδρασης στην αύξηση των προσκλήσεων υποβολής προσφορών. Τέλος, με την απόκτηση αυτού του καθεστώτος, η εταιρεία αναπτύσσει γενικές εσωτερικές δεξιότητες όπως ισχυρότερη συνολική δέσμευση των εργαζομένων και αποτελεσματικότερη λήψη αποφάσεων και συντονισμός.

Τέλος οι **Hong Gyue Park, YoungJae Park**, (2018) εξέτασαν τον αντίκτυπο των χρηματοπιστωτικών επενδύσεων για την απόκτηση της πιστοποίηση ΑΕΟ, σε σχέση με τις επιδόσεις των κορεατικών εταιρειών logistics, μέσω της σύμπραξης δημόσιου και ιδιωτικού τομέα και της διευκόλυνσης του εμπορίου. Σύμφωνα με τα ευρήματά τους: Η επένδυση σχετικά με την πιστοποίηση ΑΕΟ είχε θετικές επιπτώσεις στις επιδόσεις μέσω της σύμπραξης δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, ενώ η μεταβλητή της διευκόλυνσης του εμπορίου δεν είχε σημαντική επίδραση στη συνολική απόδοση. Τα ευρήματα της έρευνάς τους κατέδειξαν ότι οι εταιρείες αξίζει να επενδύσουν στην πιστοποίηση ΑΕΟ, για να ενισχύσουν την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα της αλυσίδας εφοδιασμού τους.

Έρευνα από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή

Σύμφωνα με την έρευνα που διενεργήθηκε το 2010 για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (STUDY OF THE EVALUATION OF THE EU CUSTOMS UNION), οι απαντήσεις αποκαλύπτουν ότι οι εταιρείες με πιστοποίηση ΑΕΟ ανέμεναν μεγαλύτερη διευκόλυνση και περισσότερα οφέλη. Ορισμένες εταιρείες πηγαίνουν παραπέρα στην κριτική τους και περιγράφουν ότι αισθάνονται ότι στοχεύονται από τις τελωνειακές αρχές και υπόκεινται σε αυξημένο επίπεδο ελέγχων. Σημαντικά περισσότερες επιχειρήσεις από τα νέα κράτη μέλη δεν πιστεύουν ότι η ύπαρξη πιστοποιητικού ΑΕΟ έχει καταστήσει τη ζωή ευκολότερη από την άποψη της μείωσης του χρόνου και της εξοικονόμησης κόστους. Τα πιστοποιητικά ΑΕΟ δεν διευκολύνουν το εμπόριο σύμφωνα με πολλές επιχειρήσεις, αν και, κατά τη γνώμη τους, παρουσιάστηκαν ως τέτοιες. Τα ευρήματα της έρευνας ήταν ότι το 34 τοις εκατό των επιχειρήσεων δεν πιστεύει ότι η ύπαρξη πιστοποιητικού ΑΕΟ έχει καταστήσει τη ζωή ευκολότερη για την εταιρεία τους από την άποψη του χρόνου που δαπανάται, ενώ το 42% δεν πιστεύει ότι η ύπαρξη πιστοποιητικού ΑΕΟ έχει οδηγήσει σε μειώσεις του κόστους για την εταιρεία τους. Επομένως, μπορεί να συναχθεί το συμπέρασμα ότι, σε γενικές γραμμές, οι επιχειρήσεις με πιστοποιητικό ΑΕΟ δεν πιστεύουν ότι η ύπαρξη του πιστοποιητικού ΑΕΟ καθιστά τη ζωή ευκολότερη. Η εντύπωση αυτή επιβεβαιώνεται από τις συνεντεύξεις με ενδιαφερόμενους φορείς της επιχείρησης.

Ωστόσο, στη συνέντευξη με τη ΓΔ TAXUD, η Επιτροπή τόνισε ότι το καθεστώς των ΑΕΟ, σε αντίθεση με την προσδοκία και την αντίληψη των επιχειρήσεων, δεν δημιουργήθηκε για να βελτιώσει την ποιότητα των υπηρεσιών ή να διευκολύνει το εμπόριο. Σημειώθηκε σαφώς ότι ο ΑΕΟ δεν προοριζόταν για πρόγραμμα διευκόλυνσης, αλλά προήλθε από απαιτήσεις για την ασφάλεια και την προστασία.. Σε αντίθεση με τις παρατηρήσεις των επιχειρήσεων που έχουν βιώσει ελάχιστα πλεονεκτήματα από την ύπαρξη καθεστώτος ΑΕΟ, οι επιχειρήσεις συνεχίζουν να υποβάλλουν αίτηση για αυτήν. Επιπλέον, η Επιτροπή επισημαίνει ότι το καθεστώς ΑΕΟ έχει προστιθέμενη αξία για τις εταιρείες, καθώς τους παρέχει καθεστώς «εγκεκριμένης ποιότητας». Αποδεικνύει ότι μια εταιρεία καταβάλλει προσπάθειες για να διατηρήσει την τελωνειακή της συμμόρφωση υπό έλεγχο. Συγκεκριμένα, οι οικονομικοί φορείς στον τομέα των μεταφορών και της εφοδιαστικής προωθούν αυτό το σήμα ποιότητας και καλούνται να έχουν καθεστώς ΑΕΟ από τους πελάτες τους. Επιπλέον, η διαδικασία για τη λήψη καθεστώτος ΑΕΟ έχει οδηγήσει σε βελτιώσεις στις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου των φορέων εκμετάλλευσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο - ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ – ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

10.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο παρόν κεφάλαιο γίνεται αναφορά στη μεθοδολογία της εμπειρικής έρευνας που χρησιμοποιήθηκε. Αρχικά παρουσιάζεται το δείγμα της έρευνας και το περιεχόμενο του ερωτηματολογίου που χρησιμοποιήθηκε και κατόπιν γίνεται παράθεση της στατιστικής μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε.

10.2 Ερευνητικό δείγμα

Σκοπός της έρευνας είναι να διερευνηθεί σε ποιο βαθμό οι πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις, που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, απολαμβάνουν τα οφέλη, τα οποία προβλέπονται από τις ενωσιακές και εθνικές διατάξεις και σε ποιο βαθμό τα οφέλη αυτά διαφοροποιούν αισθητά το status των πιστοποιημένων από τις μη πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις.

Για την διεξαγωγή της συγκεκριμένης έρευνας επιλέχθηκαν επιχειρήσεις εγκατεστημένες στην Ελλάδα που είχαν πιστοποιηθεί ως ΑΕΟ-C, ΑΕΟ-S και ΑΕΟ-C/ΑΕΟ-S(πρώην ΑΕΟ-F), μέχρι και τα τέλη του 2018 (49 από σύνολο 148) από τις Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης. Με τη βοήθεια της έρευνας ίσως προκύψουν χρήσιμα συμπεράσματα τα οποία θα συμβάλουν στην καλύτερη κατανόηση των αναγκών των επιχειρήσεων αυτών που κατά τεκμήριο θεωρούνται επιχειρηματικοί εταίροι των τελωνείων.

10.3 Ερωτηματολόγιο Έρευνας

Για τη διενέργεια της έρευνας συντάχθηκε ένα ηλεκτρονικό ερωτηματολόγιο που σκοπό έχει την έγκυρη και ασφαλή καταγραφή των συμπερασμάτων της συγκεκριμένης έρευνας. Το ερωτηματολόγιο βασίζεται σε μια τυποποιημένη, απλή και κατανοητή δομή έτσι ώστε να μην απαιτείται αρκετός χρόνος για την συμπλήρωσή του. Οι ερωτήσεις που χρησιμοποιήθηκαν ήταν πολλαπλής επιλογής και βαθμολογικής κλίμακας Likert (πενταβάθμια κλίμακα) όπου οι ερωτηθέντες κλήθηκαν να δηλώσουν το βαθμό συμφωνίας ή διαφωνίας τους σε μια σειρά ερωτήσεων που διερευνούν σε ποιο βαθμό οι πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις, που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, απολαμβάνουν τα οφέλη, τα οποία προβλέπονται από τις ενωσιακές και εθνικές διατάξεις και σε ποιο βαθμό τα οφέλη αυτά διαφοροποιούν αισθητά το status των πιστοποιημένων από τις μη πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις.

Το ερωτηματολόγιο χωρίζεται σε 6 ενότητες. Αρχικά η πρώτη ενότητα εξετάζει τα δημογραφικά στοιχεία των ερωτηθέντων και η δεύτερη ενότητα εξετάζει τα στοιχεία της επιχείρησης. Η τρίτη ενότητα εξετάζει το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την ανταγωνιστική θέση της επιχείρησης. Η τέταρτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης. Η πέμπτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει τα οφέλη που έχουν συνάφεια με τις τελωνειακές υπηρεσίες και τις ΔΥΟ. Τέλος, η έκτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει τη στάση της επιχείρησης ως προς τη διατήρηση της άδειας και τις προσδοκίες που υπάρχουν για μελλοντικά οφέλη.

Η πρώτη ενότητα αποτυπώνει τα προσωπικά στοιχεία των ερωτηθέντων και αποτελείται από τέσσερις ερωτήσεις (1-4) . Η πρώτη ερώτηση αναφέρει το φύλο του ερωτηθέντος, η δεύτερη ερώτηση αναφέρει την ηλικία του, η τρίτη το μορφωτικό του επίπεδο και η τέταρτη τη θέση του στην επιχείρηση.

Η δεύτερη ενότητα αποτυπώνει τα στοιχεία της επιχείρησης και αποτελείται από έξι ερωτήσεις (5-10). Η πέμπτη ερώτηση αναφέρει τον τύπο της επιχείρησης, η έκτη ερώτηση αναφέρει την επιχειρηματική δραστηριότητα και η έβδομη ερώτηση αναφέρει το μέγεθος της επιχείρησης. Η όγδοη ερώτηση αναφέρει το είδος πιστοποίησης ΑΕΟ της επιχείρησης και η ένατη ερώτηση αναφέρει το έτος απόκτησης της άδειας ΑΕΟ. Τέλος με την δέκατη ερώτηση ζητείται αν η επιχείρηση είναι κάτοχος άδειας/ών τελωνειακών απλουστεύσεων και αν αυτό έγινε πριν ή/και μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ.

Η τρίτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την ανταγωνιστική θέση της επιχείρησης και αποτελείται από πέντε ερωτήσεις (11-15). Η 11η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ είναι αναγνωρισμένη στον τομέα που δραστηριοποιείται η επιχείρηση, η 12η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά και η 13η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στην απόκτηση νέων πελατών. Η 14η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στη διατήρηση πελατών και η 15η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχει συγκριτικό πλεονέκτημα στην επιχείρηση έναντι του ανταγωνισμού.

Η τέταρτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης και αποτελείται από πέντε ερωτήσεις (16-20). Η 16η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης πιο ασφαλή, η 17η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ έχει θετική επίδραση στην αποδοτικότητα της εφοδιαστικής αλυσίδας της επιχείρησης και η 18η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ αποτελεί κριτήριο όταν η επιχείρηση επιλέγει νέο επιχειρηματικό συνεργάτη. Η 19η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ ζητείται από άλλες επιχειρήσεις, ως προϋπόθεση συνεργασίας και η 20η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ αναβαθμίζει ποιοτικά την εσωτερική λειτουργία και τις διαδικασίες της επιχείρησης.

Η πέμπτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει τα οφέλη που είναι συναφή με τις τελωνειακές υπηρεσίες και τις ΔΟΥ (η τελευταία) και αποτελείται από δέκα ερωτήσεις (21-30). Η 21η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση έχει ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις. Η 22η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η διεκπεραίωση τελωνειακών διαδικασιών της επιχείρησης έγινε ταχύτερη. Η 23η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ οι φυσικοί έλεγχοι εμπορευμάτων της επιχείρησης έγιναν λιγότεροι. Η 24η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ οι έλεγχοι εγγράφων της επιχείρησης έγιναν λιγότεροι. Η 25η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής εμπορευμάτων της επιχείρησης για έλεγχο. Η 26η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση ΑΕΟ λαμβάνει προηγούμενη ειδοποίηση για έλεγχο εμπορευμάτων της. Η 27η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται στην επιχείρηση επιλογή του τύπου ελέγχου των εμπορευμάτων της. Η 28η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές έγινε στενότερη. Η 29η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ απαιτούνται από την επιχείρηση μειωμένες εγγυήσεις. Τέλος, η 30η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται στην επιχείρηση επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ.

Η έκτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει τη στάση της επιχείρησης ως προς τη διατήρηση της άδειας και τι προσδοκίες υπάρχουν για μελλοντικά οφέλη και αποτελείται από τρεις ερωτήσεις (31-33). Η 31η ερώτηση εξετάζει αν η επιχείρηση σκοπεύει να διατηρήσει την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή είναι γενικά ικανοποιημένη από τα οφέλη που της προσφέρει. Η 32η ερώτηση εξετάζει αν η επιχείρηση σκοπεύει να διατηρήσει την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή χωρίς αυτή θα βρισκόταν σε χειρότερη θέση έναντι του ανταγωνισμού. Η 33η ερώτηση καλεί για επιλογή ενός εκ των επτά πλεονεκτημάτων που προβλέπονται από τη λίστα που έχει μεν εκδώσει ο Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων, πλην όμως δεν έχουν ακόμη υλοποιηθεί στη χώρα μας. Η πρώτη επιλογή αναφέρεται σε μειωμένη δασμολόγηση και φορολόγηση των εισαγομένων εμπορευμάτων από ΑΕΟ. Η δεύτερη αναφέρεται σε μεγαλύτερες μειώσεις ή και απαλλαγές στις εγγυήσεις τελωνειακών καθεστώτων για τους ΑΕΟ. Η τρίτη επιλογή αναφέρεται σε αυτόματη παροχή των τελωνειακών απλουστεύσεων χωρίς κανένα άλλο έλεγχο στους ΑΕΟ. Η τέταρτη επιλογή αναφέρεται σε δημιουργία διαδρόμου, σε μεγάλα συννοριακά (χερσαία/ θαλάσσια) τελωνεία, αποκλειστικής χρήσης των ΑΕΟ για γρήγορη

διέλευση των εμπορευμάτων τους. Η πέμπτη επιλογή αναφέρεται σε λιγότερους εκ των υστέρων ελέγχους στους ΑΕΟ. Η έκτη επιλογή αναφέρεται σε αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ από άλλες δημόσιες υπηρεσίες. Η έβδομη επιλογή αναφέρεται σε δυνατότητα στις μεταποιητικές επιχειρήσεις ΑΕΟ να υπολογίζουν τους συντελεστές απόδοσης μόνες τους. Τέλος δίνεται και η επιλογή άλλο για τυχόν αυθόρμητες προτάσεις από τις επιχειρήσεις.

10.4 Μεθοδολογία Στατιστικής Ανάλυσης Ερωτηματολογίου

Για τη στατιστική επεξεργασία και ανάλυση των απαντήσεων του ερωτηματολογίου χρησιμοποιήθηκε το στατιστικό πακέτο λογισμικού SPSS. Πιο συγκεκριμένα, από συμπληρωμένα ερωτηματολόγια, καταγράφηκαν οι απαντήσεις σε μορφή λογιστικού φύλλου excel και στη συνέχεια τα συγκεκριμένα αριθμητικά στοιχεία εισήχθησαν στο στατιστικό πακέτο SPSS. Από το στατιστικό πακέτο εξήχθησαν τα δεδομένα τόσο με μορφή πινάκων όσο και με μορφή διαγραμμάτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11^ο - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ

11.1 Εισαγωγή

Μετά την καταγραφή των απαντημένων ερωτηματολογίων, ακολουθεί η επεξεργασία και η παρουσίαση των αποτελεσμάτων που προέκυψαν. Στο παρόν κεφάλαιο παρέχονται περιγραφικά στοιχεία, όπως διαμορφώθηκαν μέσα από τη στατιστική ανάλυση που προσφέρει το λογισμικό πακέτο SPSS.

11.2 Αποτελέσματα Περιγραφικής Στατιστικής

Για τη διεξαγωγή της παρούσας έρευνας, δόθηκαν ερωτηματολόγια σε επιχειρήσεις ΑΕΟ σε ολόκληρη τη χώρα και συγκεντρώθηκαν συνολικά 19 ερωτηματολόγια . Ακολουθεί η ανάλυση των αποτελεσμάτων.

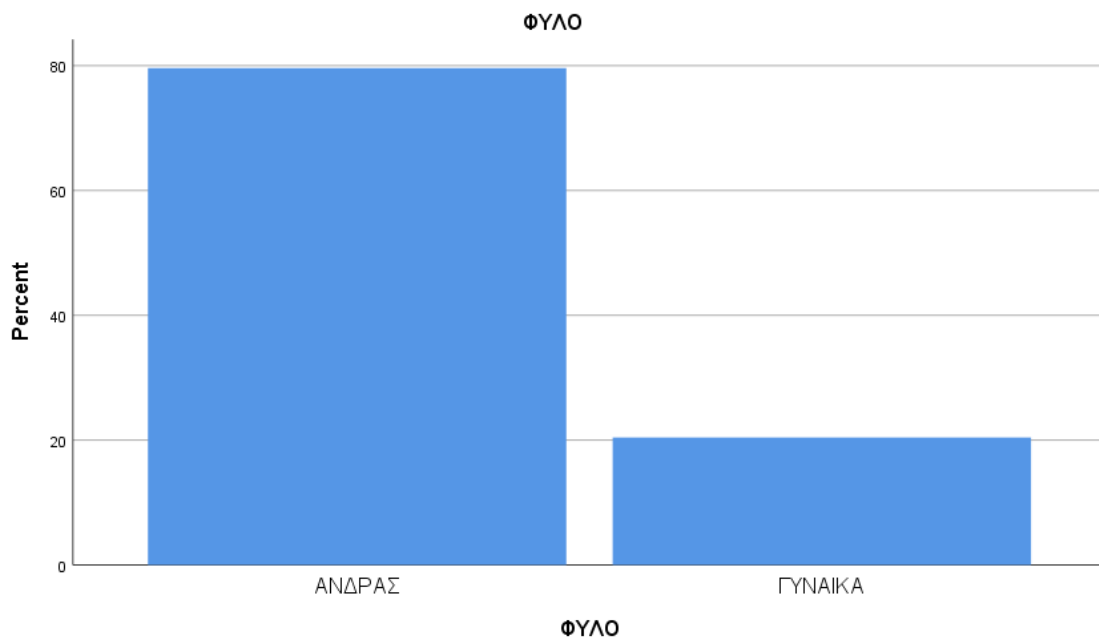
Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω η πρώτη ενότητα εξετάζει τα δημογραφικά στοιχεία των ερωτηθέντων. Ειδικότερα η πρώτη ερώτηση εξετάζει το φύλο του εκάστοτε ερωτηθέντος. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΥΛΟ

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | ΑΝΔΡΑΣ | 39 | 79,6 | 79,6 | 79,6 |
| | ΓΥΝΑΙΚΑ | 10 | 20,4 | 20,4 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 1: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 1

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, από 49 άτομα που συμπλήρωσαν το ερωτηματολόγιο, το μεγαλύτερο ποσοστό 79,6% είναι άνδρες, ενώ οι γυναίκες είναι σε ποσοστό 20,4%. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 1: Ραβδόγραμμα ερώτησης 1

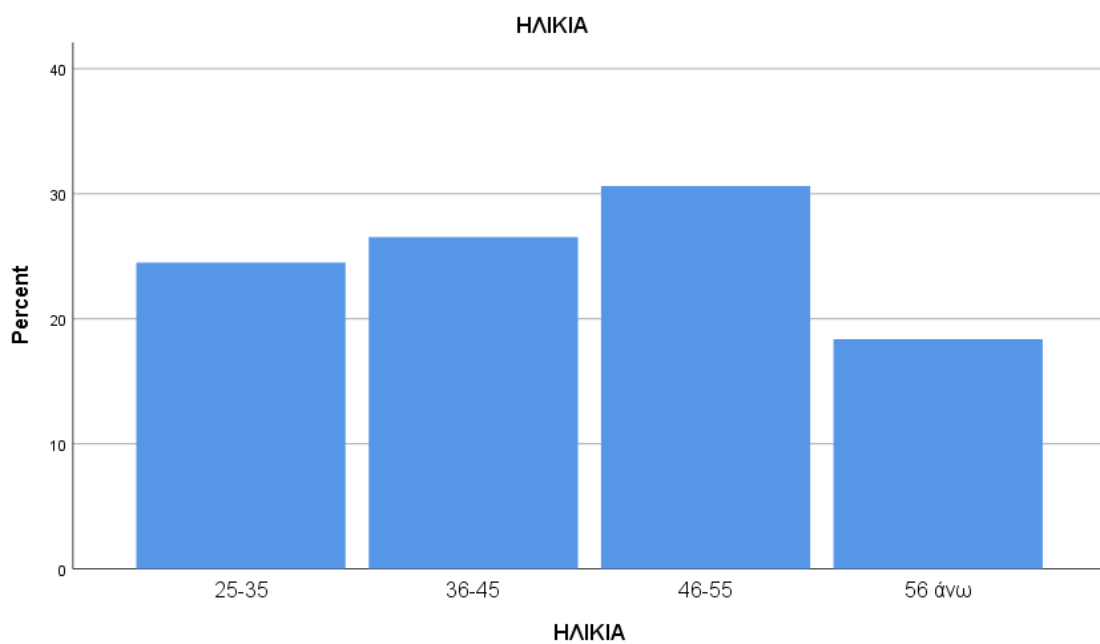
Η δεύτερη ερώτηση εξετάζει την ηλικία του ερωτηθέντος. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΗΛΙΚΙΑ

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|--------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 25-35 | 12 | 24,5 | 24,5 | 24,5 |
| | 36-45 | 13 | 26,5 | 26,5 | 51,0 |
| | 46-55 | 15 | 30,6 | 30,6 | 81,6 |
| | 56 άνω | 9 | 18,4 | 18,4 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 2: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 2

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, τα περισσότερα άτομα που συμπλήρωσαν τα ερωτηματολόγια, ανήκουν στην ηλικιακή ομάδα 46-55 με ποσοστό 30,6%, με δεύτερη την ηλικιακή ομάδα 36-45σε ποσοστό 26,5% , τρίτη την ηλικιακή ομάδα 26-35 με ποσοστό 24,5% και τέλος την ομάδα 56 και άνω με ποσοστό 18,4%. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 2: Ραβδόγραμμα ερώτησης 2

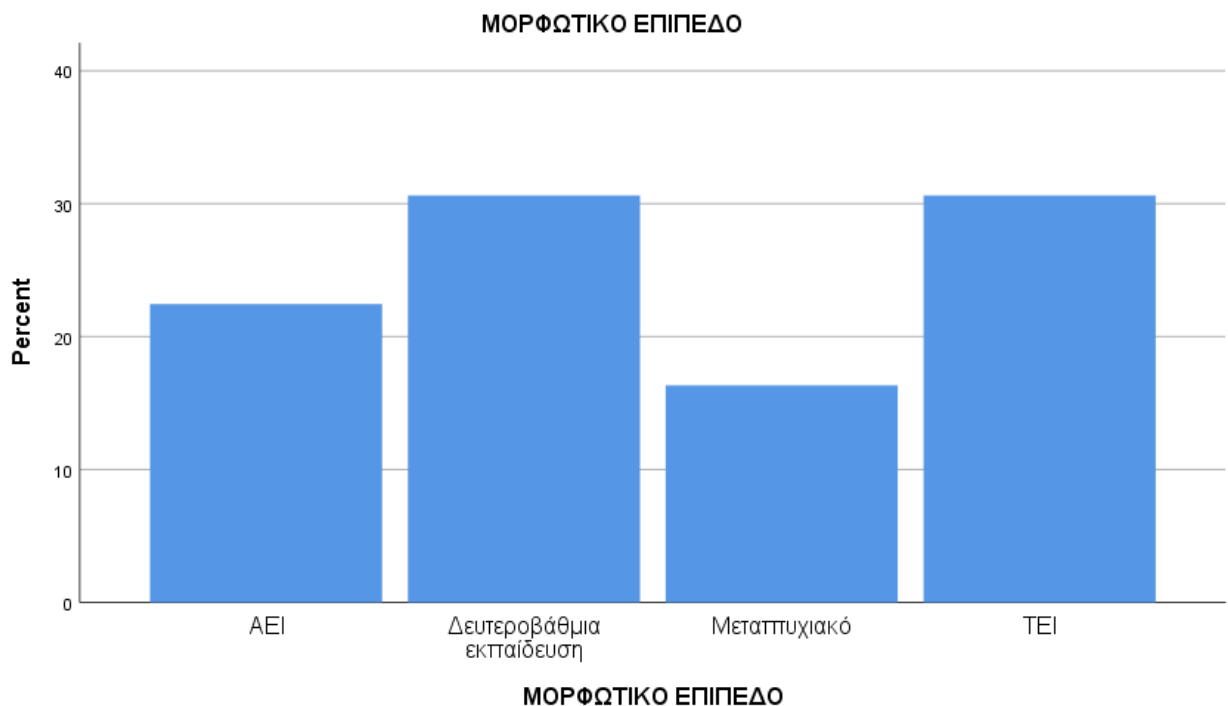
Η τρίτη ερώτηση εξετάζει το μορφωτικό του επίπεδο του ερωτηθέντος. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|--------------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid AEI | 11 | 22,4 | 22,4 | 22,4 |
| Δευτεροβάθμια εκπαίδευση | 15 | 30,6 | 30,6 | 53,1 |
| Μεταπτυχιακό | 8 | 16,3 | 16,3 | 69,4 |
| ΤΕΙ | 15 | 30,6 | 30,6 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 3: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 3

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, τα περισσότερα άτομα που συμπλήρωσαν τα ερωτηματολόγια είναι απόφοιτοι ΤΕΙ και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 30,6 %, κατέχουν πτυχίο ΤΕΙ , ενώ ίδιο ποσοστό 30,6% είναι δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης και ακολουθούν με ποσοστό 22,4% αυτοί που κατέχουν πανεπιστημιακό τίτλο σπουδών και τέλος ένα ποσοστό 16,3% που κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο . Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 3: Ραβδόγραμμα ερώτησης 3

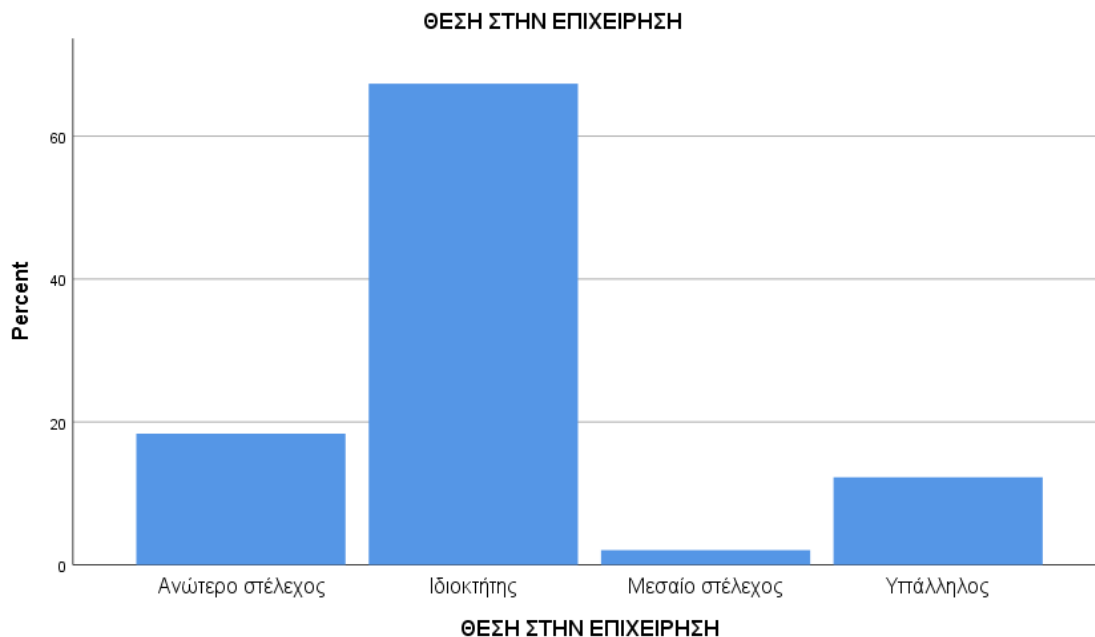
Η τέταρτη ερώτηση εξετάζει τη θέση του ερωτηθέντος στην επιχείρηση. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | Ανώτερο στέλεχος | 9 | 18,4 | 18,4 | 18,4 |
| | Ιδιοκτήτης | 33 | 67,3 | 67,3 | 85,7 |
| | Μεσαίο στέλεχος | 1 | 2,0 | 2,0 | 87,8 |
| | Υπάλληλος | 6 | 12,2 | 12,2 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 4: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 4

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότεροι των ατόμων που συμπλήρωσαν τα ερωτηματολόγια είναι ιδιοκτήτες των επιχειρήσεών τους. Το μεγαλύτερο ποσοστό 67,3 % των ερωτηθέντων απάντησε ότι είναι ιδιοκτήτης της επιχείρησής του ενώ ένα 18,4% δήλωσε ανώτερο στέλεχος μικρό ποσοστό 12,2% απάντησε ότι έχει θέση υπαλλήλου και το 2% μεσαίο στέλεχος. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 4: Ραβδόγραμμα ερώτησης 4

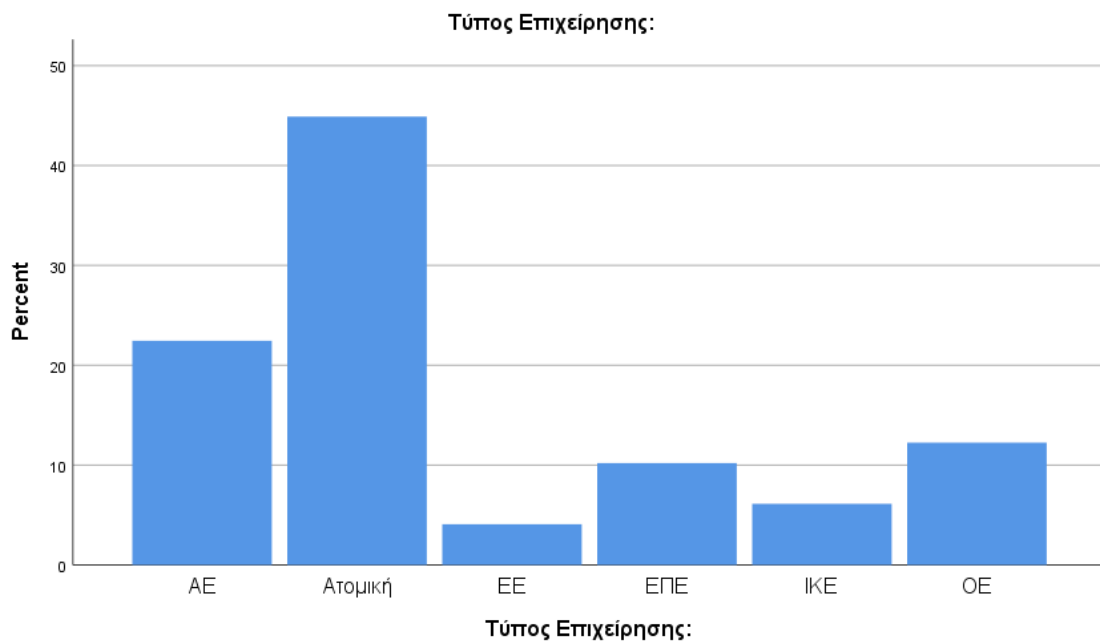
Η δεύτερη ενότητα με τις ερωτήσεις από 5- 10 αποτυπώνει τα στοιχεία της επιχείρησης και αποτελείται από έξι ερωτήσεις. Η πέμπτη ερώτηση διερευνά τον τύπο της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Τύπος Επιχείρησης:

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | ΑΕ | 11 | 22,4 | 22,4 | 22,4 |
| | Ατομική | 22 | 44,9 | 44,9 | 67,3 |
| | ΕΕ | 2 | 4,1 | 4,1 | 71,4 |
| | ΕΠΕ | 5 | 10,2 | 10,2 | 81,6 |
| | ΙΚΕ | 3 | 6,1 | 6,1 | 87,8 |
| | ΟΕ | 6 | 12,2 | 12,2 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 5: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 5

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων που απάντησαν ήταν ατομικές. Το μεγαλύτερο ποσοστό 44,9% είναι ατομικές επιχειρήσεις, ακολουθούν οι ΑΕ με ποσοστό 22,4% , και οι ΟΕ με ποσοστό 12,2%, τέλος οι ΕΠΕ με 10,2%, ΙΚΕ 6,1% και ΕΕ με 4,1%. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 5: Ραβδόγραμμα ερώτησης 5

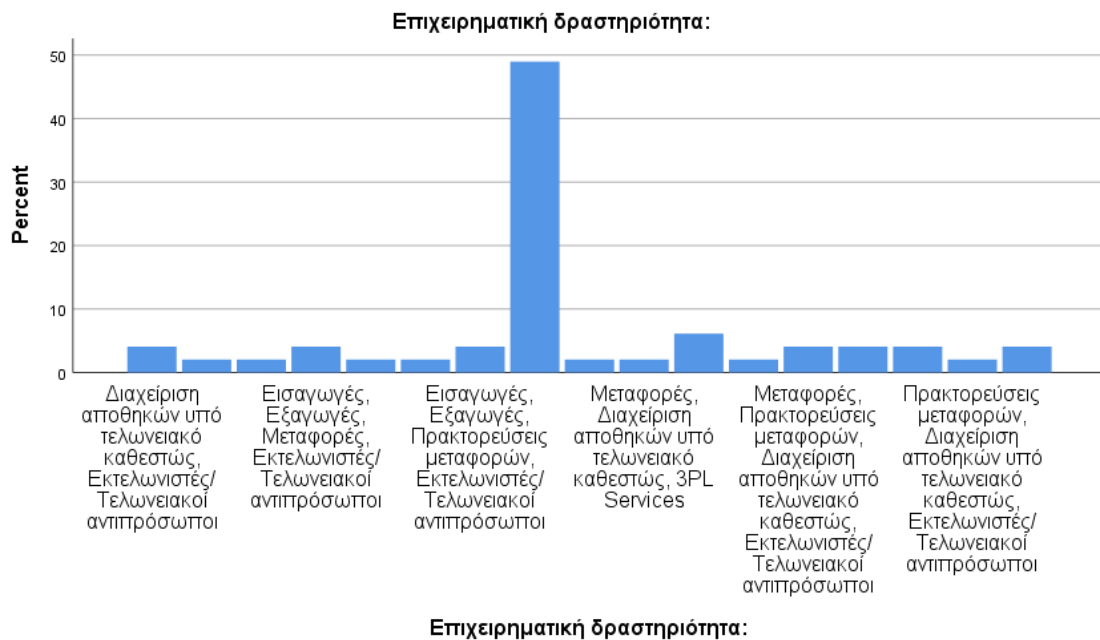
Η έκτη ερώτηση διερευνά την επιχειρηματική δραστηριότητα . Σημειώνεται ότι στη συγκεκριμένη ερώτηση οι επιχειρήσεις είχαν το δικαίωμα να δώσουν περισσότερες από μία απαντήσεις. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Επιχειρηματική δραστηριότητα:

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|--|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 2 | 4,1 | 4,1 | 4,1 |
| | Εισαγωγές, Εξαγωγές, Κατασκευές / παραγωγή /μεταποίηση, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς | 1 | 2,0 | 2,0 | 6,1 |
| | Εισαγωγές, Εξαγωγές, Κατασκευές / παραγωγή /μεταποίηση, Μεταφορές, Πρακτορεύσεις μεταφορών, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι, Διαχείριση Λιμένων / Τερματικών Σταθμών / Ελευθέρων Ζωνών | 1 | 2,0 | 2,0 | 8,2 |
| | Εισαγωγές, Εξαγωγές, Μεταφορές, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 2 | 4,1 | 4,1 | 12,2 |
| | Εισαγωγές, Εξαγωγές, Μεταφορές, Πρακτορεύσεις μεταφορών, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 1 | 2,0 | 2,0 | 14,3 |
| | Εισαγωγές, Εξαγωγές, Μεταφορές, Πρακτορεύσεις μεταφορών, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι, Διαχείριση Λιμένων / Τερματικών Σταθμών / Ελευθέρων Ζωνών | 1 | 2,0 | 2,0 | 16,3 |
| | Εισαγωγές, Εξαγωγές, Πρακτορεύσεις μεταφορών, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 2 | 4,1 | 4,1 | 20,4 |
| | Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 24 | 49,0 | 49,0 | 69,4 |
| | Μεταφορές | 1 | 2,0 | 2,0 | 71,4 |
| | Μεταφορές, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, 3PL Services | 1 | 2,0 | 2,0 | 73,5 |
| | Μεταφορές, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 3 | 6,1 | 6,1 | 79,6 |
| | Μεταφορές, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 1 | 2,0 | 2,0 | 81,6 |
| | Μεταφορές, Πρακτορεύσεις μεταφορών, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 2 | 4,1 | 4,1 | 85,7 |
| | Μεταφορές, Πρακτορεύσεις μεταφορών, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 2 | 4,1 | 4,1 | 89,8 |
| | Πρακτορεύσεις μεταφορών | 2 | 4,1 | 4,1 | 93,9 |
| | Πρακτορεύσεις μεταφορών, Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 1 | 2,0 | 2,0 | 95,9 |
| | Πρακτορεύσεις μεταφορών, Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι | 2 | 4,1 | 4,1 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 6: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 6

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων που απάντησαν έχουν και εκτελωνιστική δραστηριότητα. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 6: Ραβδόγραμμα ερώτησης 6

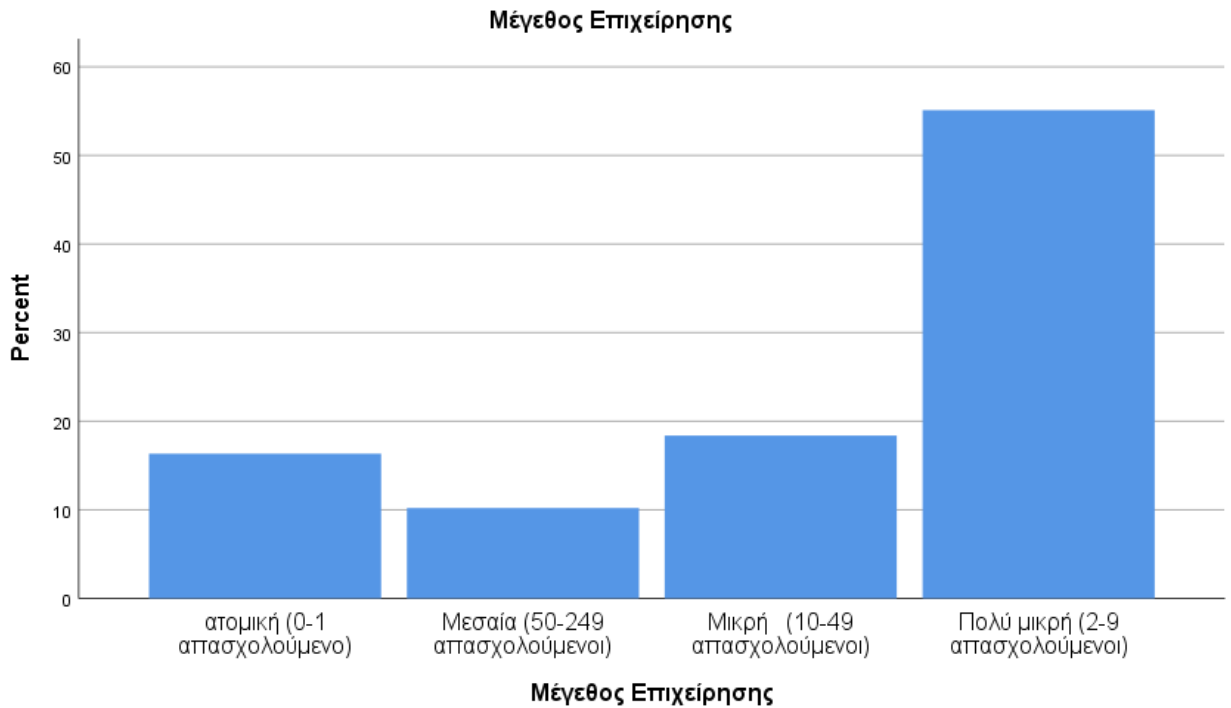
Η έβδομη ερώτηση διερευνά το μέγεθος της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μέγεθος Επιχείρησης

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|------------------------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid ατομική (0-1 απασχολούμενοι) | 8 | 16,3 | 16,3 | 16,3 |
| Μεσαία (50-249 απασχολούμενοι) | 5 | 10,2 | 10,2 | 26,5 |
| Μικρή (10-49 απασχολούμενοι) | 9 | 18,4 | 18,4 | 44,9 |
| Πολύ μικρή (2-9 απασχολούμενοι) | 27 | 55,1 | 55,1 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 7: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 7

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων που απάντησαν είναι πολύ μικρές δηλαδή έχουν 2-9 απασχολημένους . Το μεγαλύτερο ποσοστό 55,1% είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις και ακολουθούν αυτές που είναι μικρές (10-49) ποσοστό 18,4%, οι ατομικές(0-1) ποσοστό 16,3% και οι μεσαίες με 10,2% . Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 7: Ραβδόγραμμα ερώτησης 7

Η όγδοη ερώτηση διερευνά το είδος πιστοποίησης ΑΕΟ της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

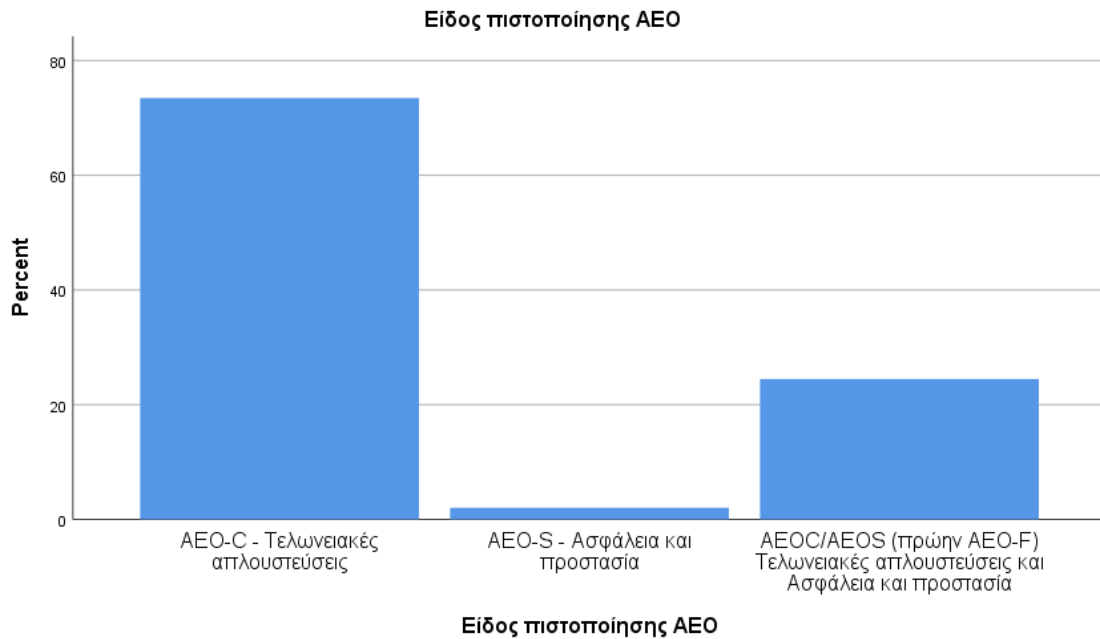
Είδος πιστοποίησης ΑΕΟ

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|--|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | ΑΕΟ-C - Τελωνειακές απλουστεύσεις | 36 | 73,5 | 73,5 | 73,5 |
| | ΑΕΟ-S - Ασφάλεια και προστασία | 1 | 2,0 | 2,0 | 75,5 |
| | ΑΕΟC/ΑΕΟS (πρώην ΑΕΟ-F) Τελωνειακές απλουστεύσεις και Ασφάλεια και προστασία | 12 | 24,5 | 24,5 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 8: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 8

Πίνακας 8 : Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 8

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων που απάντησαν είναι πιστοποιημένοι ως ΑΕΟC . Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 73,5%, είναι πιστοποιημένοι ως ΑΕΟC, ακολουθεί με ποσοστό 24,5% είναι πιστοποιημένοι ως ΑΕΟC/ΑΕΟS και τέλος ένα μικρό ποσοστό 2% είναι πιστοποιημένοι ως ΑΕΟS . Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 8: Ραβδόγραμμα ερώτησης 8

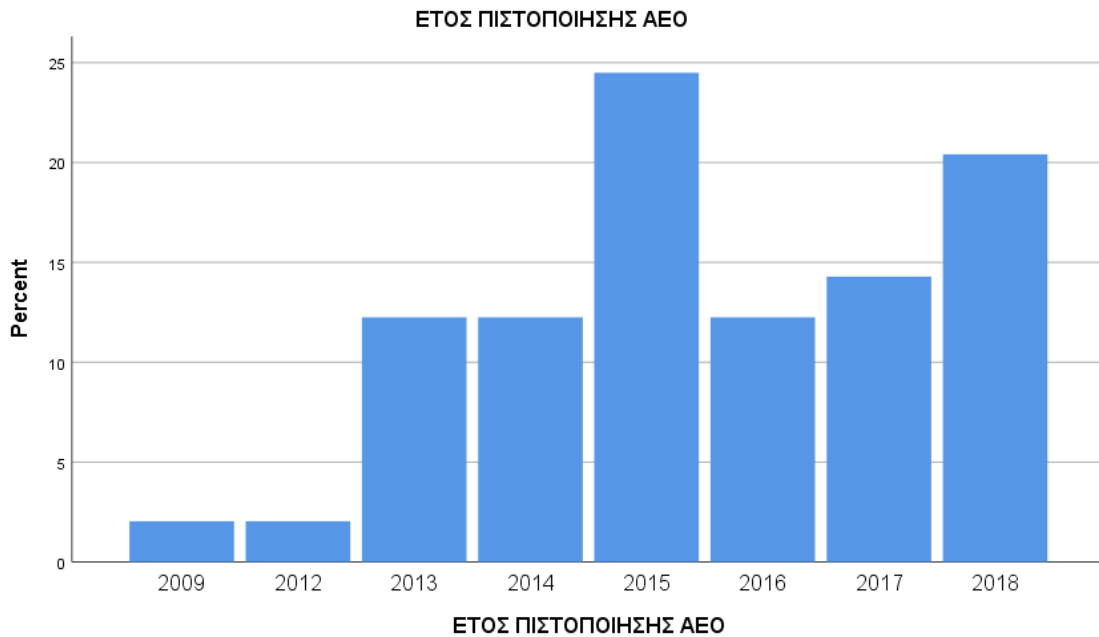
Η ένατη ερώτηση διερευνά το έτος απόκτησης της άδειας ΑΕΟ. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΟΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΕΟ

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|-------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 2009 | 1 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| | 2012 | 1 | 2,0 | 2,0 | 4,1 |
| | 2013 | 6 | 12,2 | 12,2 | 16,3 |
| | 2014 | 6 | 12,2 | 12,2 | 28,6 |
| | 2015 | 12 | 24,5 | 24,5 | 53,1 |
| | 2016 | 6 | 12,2 | 12,2 | 65,3 |
| | 2017 | 7 | 14,3 | 14,3 | 79,6 |
| | 2018 | 10 | 20,4 | 20,4 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 9: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 9

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, τα ποσοστά είναι μοιρασμένα. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 24,5%, πιστοποιήθηκε το έτος 2015 ενώ ακολουθούν οι πιστοποιημένες τα έτη 2018 με 20,4%, 2017 με 14,3%, 2016, 2014 και 2013 με ίδιο ποσοστό 12,2%, και τέλος ένα ποσοστό 2 % πιστοποιήθηκε το 2012 και ίδιο το 2009 . Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 9: Ραβδόγραμμα ερώτησης 9

Η δέκατη ερώτηση διερευνά αν η επιχείρηση είναι κάτοχος άδειας/ών τελωνειακών απλουστεύσεων και αν αυτό έγινε πριν ή/και μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είστε κάτοχος αδειας/ών τελωνειακών απλουστεύσεων;

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|--|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | Ναί, αποκτήθηκαν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ | 8 | 16,3 | 16,3 | 16,3 |
| | Ναι, κάποιες υπήρχαν πριν και κάποιες αποκτήθηκαν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ | 5 | 10,2 | 10,2 | 26,5 |
| | Ναί, υπήρχαν πριν την απόκτηση της πιστοποίησης ΑΕΟ | 8 | 16,3 | 16,3 | 42,9 |
| | Όχι | 28 | 57,1 | 57,1 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 10: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 10

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων που απάντησαν δεν είναι κάτοχοι άδειας τελωνειακών απλουστεύσεων! Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 57,1%, δεν είναι κάτοχοι άδειας τελωνειακών απλουστεύσεων και ακολουθούν με ποσοστό 16,3% όσοι είχαν άδειες τελωνειακών απλουστεύσεων πριν την πιστοποίηση ΑΕΟ, με ίδιο ποσοστό 16,3% όσοι απέκτησαν άδειες τελωνειακών απλουστεύσεων μετά την πιστοποίηση και τέλος ποσοστό 10,2 % όσοι είχαν άδειες τελωνειακών απλουστεύσεων πριν και απέκτησαν και μετά. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 10: Ραβδόγραμμα ερώτησης 10

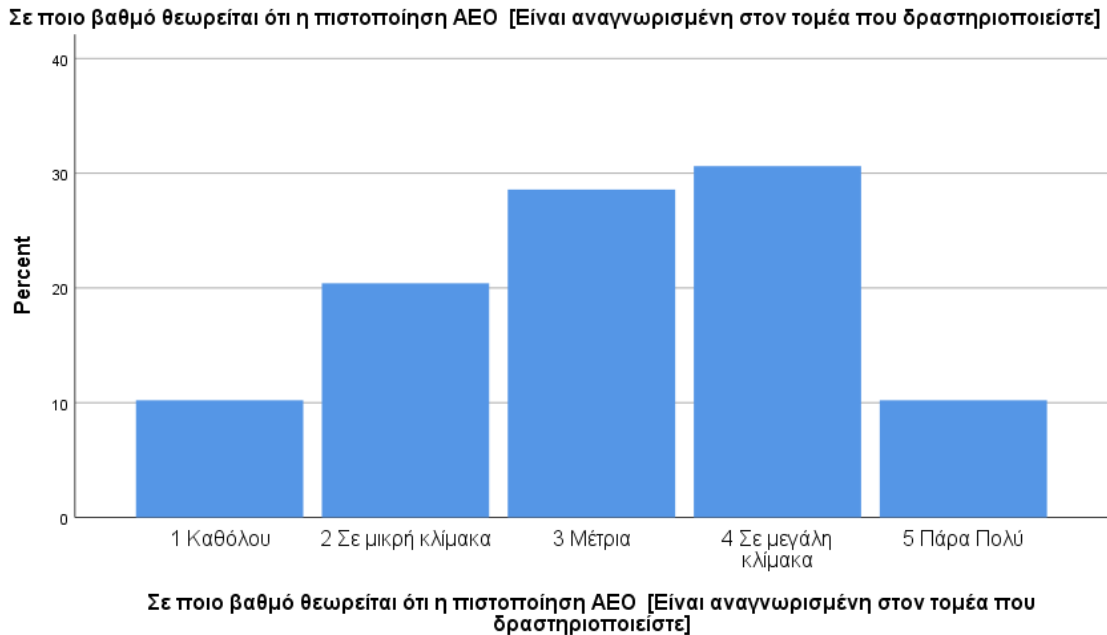
Η τρίτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την ανταγωνιστική θέση της επιχείρησης και αποτελείται από πέντε ερωτήσεις (11-15). Η 11η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ είναι αναγνωρισμένη στον τομέα που δραστηριοποιείται η επιχείρηση. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ [Είναι αναγνωρισμένη στον τομέα που δραστηριοποιείστε]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 5 | 10,2 | 10,2 | 10,2 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 10 | 20,4 | 20,4 | 30,6 |
| | 3 Μέτρια | 14 | 28,6 | 28,6 | 59,2 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 15 | 30,6 | 30,6 | 89,8 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 5 | 10,2 | 10,2 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 11: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 11

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ είναι αναγνωρισμένη σε μεγάλη κλίμακα Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 30,6%, απάντησαν ότι είναι αναγνωρισμένη σε μεγάλη κλίμακα, ακολουθεί με ποσοστό 28,6% ότι είναι αναγνωρισμένη σε μέτριο βαθμό, ποσοστό 20,4% ότι είναι αναγνωρισμένη σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 10,2% ότι είναι αναγνωρισμένη πάρα πολύ και τέλος ένα ποσοστό 10,2% ότι δεν είναι καθόλου αναγνωρισμένη. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 11: Ραβδόγραμμα ερώτησης 11

Η 12η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

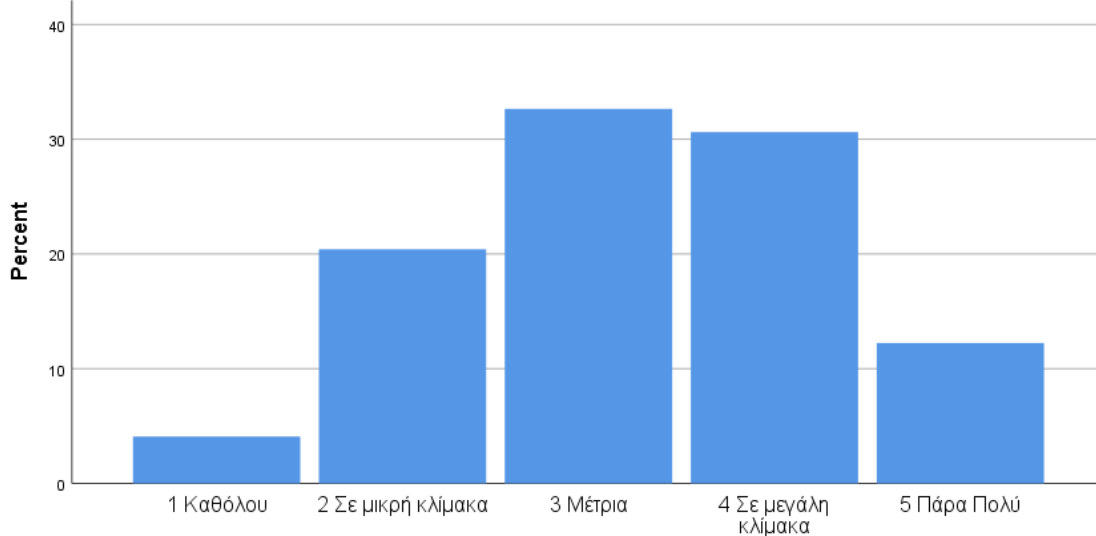
Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ [Βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 2 | 4,1 | 4,1 | 4,1 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 10 | 20,4 | 20,4 | 24,5 |
| 3 Μέτρια | 16 | 32,7 | 32,7 | 57,1 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 15 | 30,6 | 30,6 | 87,8 |
| 5 Πάρα Πολύ | 6 | 12,2 | 12,2 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 12: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 12

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στη διεθνή αγορά σε μέτρια κλίμακα. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 32,7%, απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης σε μέτρια κλίμακα, 30,6% σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 20,4% απάντησε σε μικρή κλίμακα, ένα ποσοστό 12,2% απάντησε πάρα πολύ και τέλος 4,1% απάντησε καθόλου. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:

Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ [Βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά]



Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ [Βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά]

Εικόνα 12: Ραβδόγραμμα ερώτησης 12

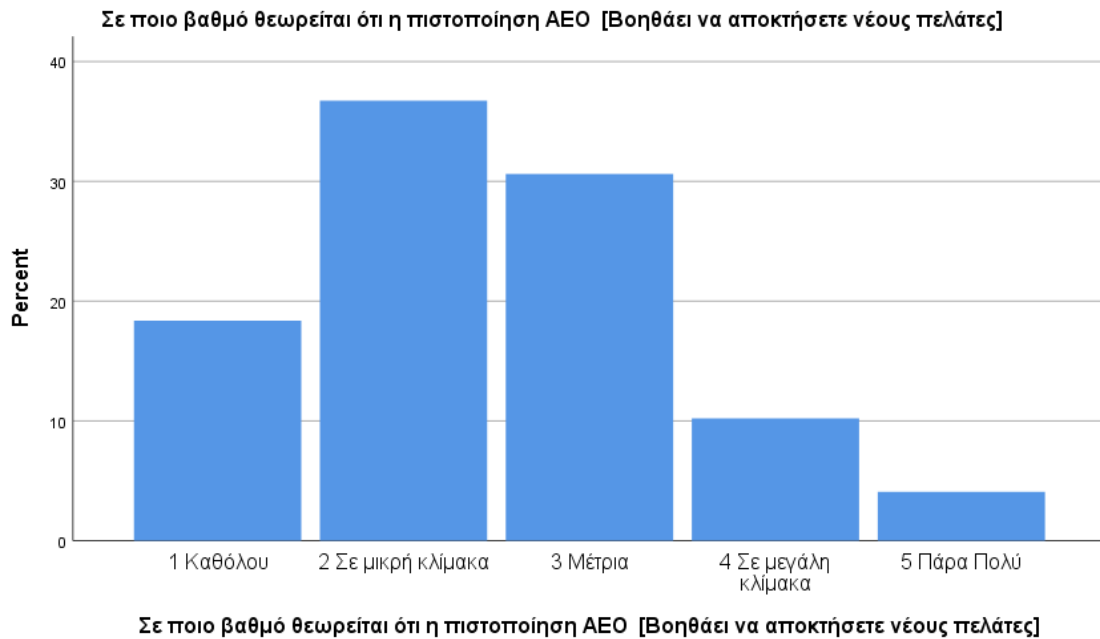
Η 13η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στην απόκτηση νέων πελατών. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ [Βοηθάει να αποκτήσετε νέους πελάτες]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 9 | 18,4 | 18,4 | 18,4 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 18 | 36,7 | 36,7 | 55,1 |
| | 3 Μέτρια | 15 | 30,6 | 30,6 | 85,7 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 5 | 10,2 | 10,2 | 95,9 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 2 | 4,1 | 4,1 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 13: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 13

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στην απόκτηση νέων πελατών σε μικρή κλίμακα. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 36,7%, απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στην απόκτηση νέων πελατών σε μικρή κλίμακα, ακολουθεί ποσοστό 30,6% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου, ποσοστό 10,2% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 4,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 13: Ραβδόγραμμα ερώτησης 13

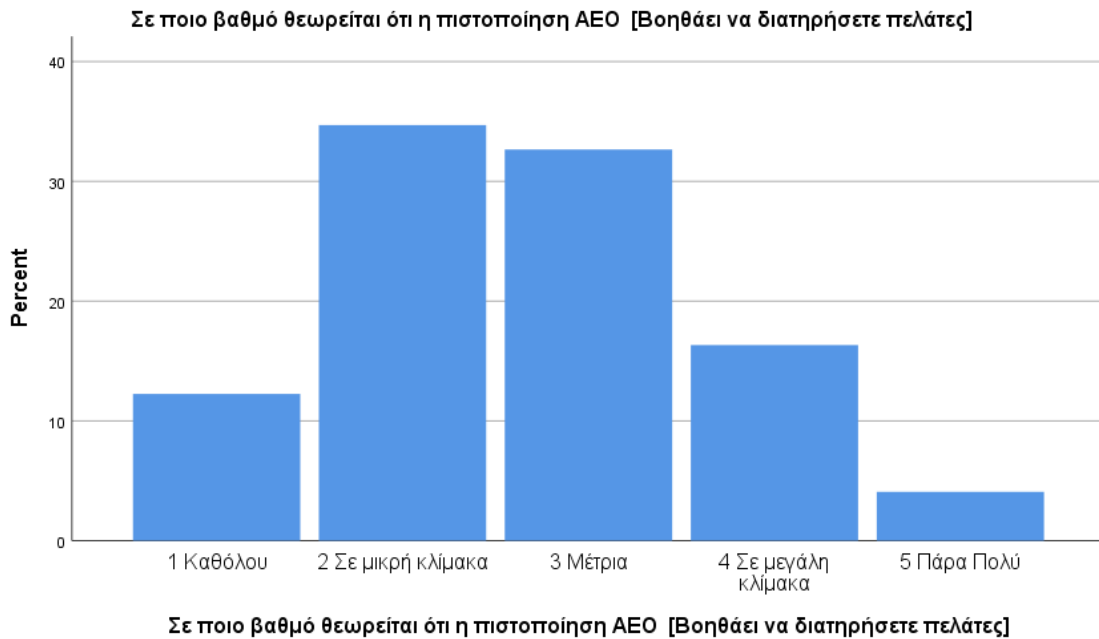
Η 14η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στη διατήρηση πελατών. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ [Βοηθάει να διατηρήσετε πελάτες]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 6 | 12,2 | 12,2 | 12,2 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 17 | 34,7 | 34,7 | 46,9 |
| | 3 Μέτρια | 16 | 32,7 | 32,7 | 79,6 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 8 | 16,3 | 16,3 | 95,9 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 2 | 4,1 | 4,1 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 14: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 14

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στη διατήρηση πελατών σε μικρή κλίμακα. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 34,7% των ερωτηθέντων, απάντησε ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει στη διατήρηση πελατών σε μικρή κλίμακα, ακολουθεί ποσοστό 32,7% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 16,3 % ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 12,2% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου και τέλος ένα ποσοστό 4,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 14: Ραβδόγραμμα ερώτησης 14

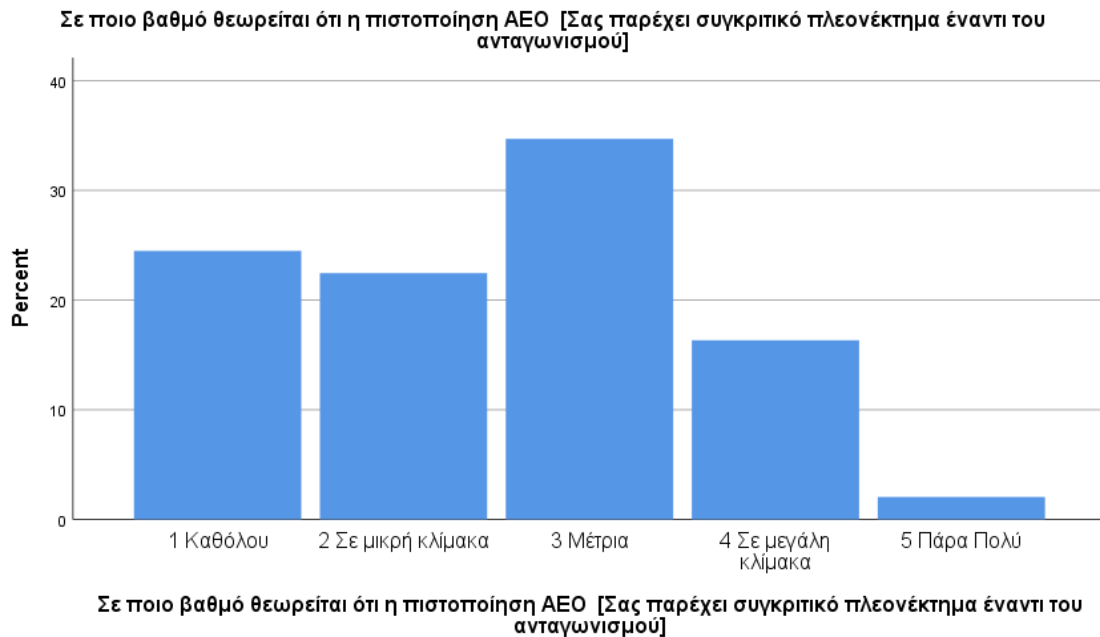
Η 15η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχει συγκριτικό πλεονέκτημα στην επιχείρηση έναντι του ανταγωνισμού. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ [Σας παρέχει συγκριτικό πλεονέκτημα έναντι του ανταγωνισμού]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 12 | 24,5 | 24,5 | 24,5 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 11 | 22,4 | 22,4 | 46,9 |
| 3 Μέτρια | 17 | 34,7 | 34,7 | 81,6 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 8 | 16,3 | 16,3 | 98,0 |
| 5 Πάρα Πολύ | 1 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 15: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 15

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχει συγκριτικό πλεονέκτημα σε μέτριο βαθμό. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 34,7% ερωτηθέντων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχει συγκριτικό πλεονέκτημα στην επιχείρηση έναντι του ανταγωνισμού σε μέτριο βαθμό ενώ ποσοστό 24,5% απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 16,3% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 2% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 15: Ραβδόγραμμα ερώτησης 15

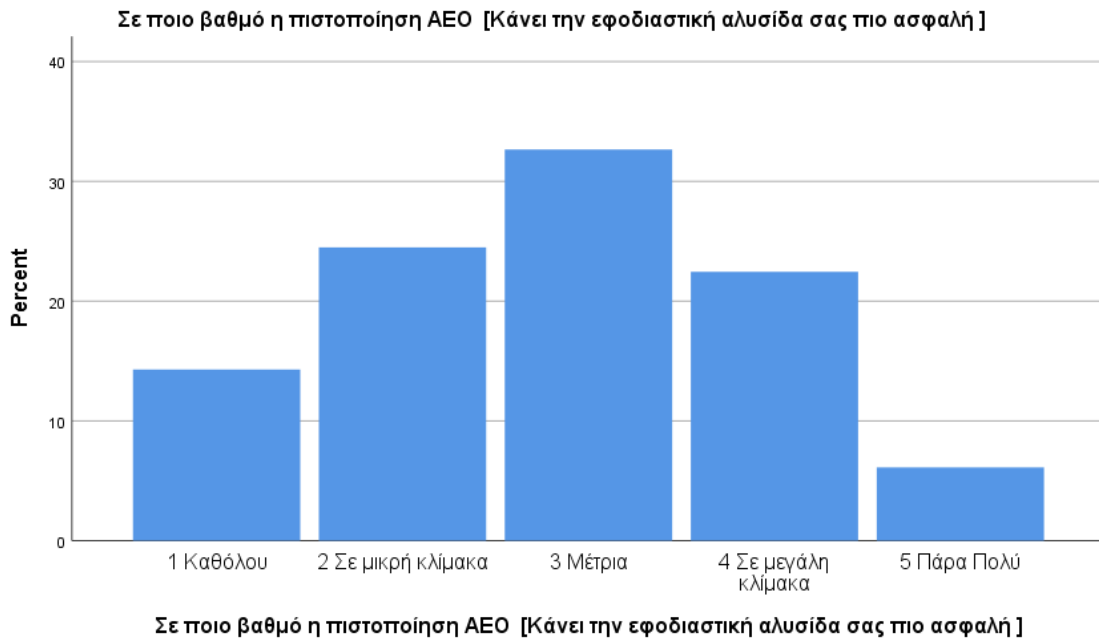
Η τέταρτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης και αποτελείται από πέντε ερωτήσεις (16-20). Η 16η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης πιο ασφαλή. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό η πιστοποίηση ΑΕΟ [Κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα σας πιο ασφαλή]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 7 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 12 | 24,5 | 24,5 | 38,8 |
| | 3 Μέτρια | 16 | 32,7 | 32,7 | 71,4 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 11 | 22,4 | 22,4 | 93,9 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 3 | 6,1 | 6,1 | 100,0 |
| Total | | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 16: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 16

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης πιο ασφαλή σε μέτριο βαθμό. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 32,7% ερωτηθέντων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης πιο ασφαλή σε μέτριο βαθμό, ακολουθεί ποσοστό 24,5% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ένα ποσοστό 14,3% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου και τέλος ποσοστό 6,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 16: Ραβδόγραμμα ερώτησης 16

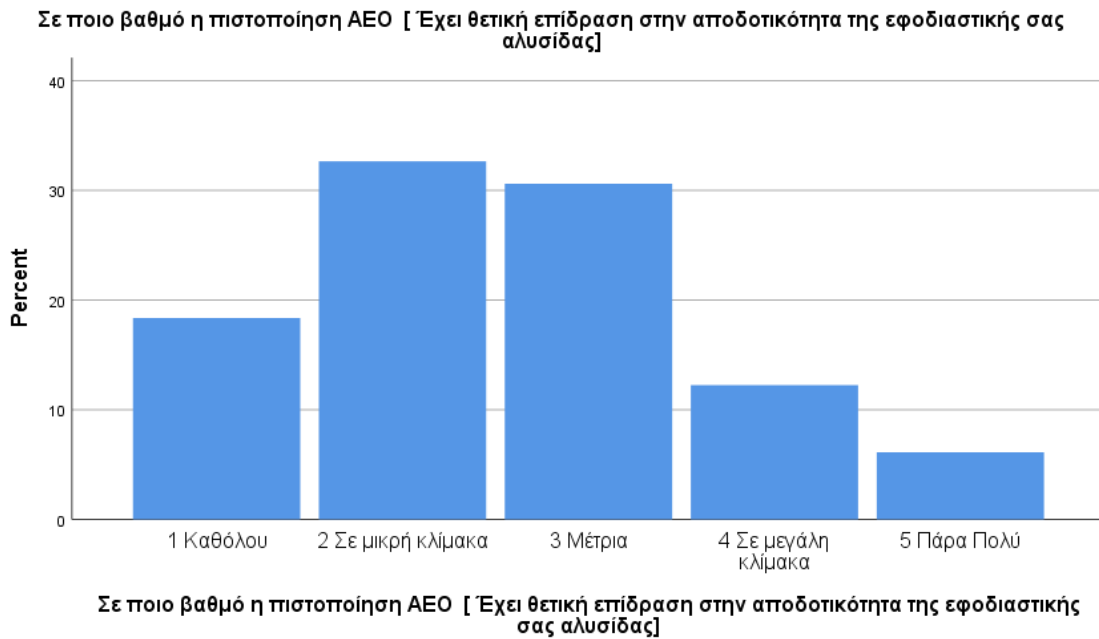
Η 17η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ έχει θετική επίδραση στην αποδοτικότητα της εφοδιαστικής αλυσίδας της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό η πιστοποίηση ΑΕΟ [Έχει θετική επίδραση στην αποδοτικότητα της εφοδιαστικής σας αλυσίδας]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 9 | 18,4 | 18,4 | 18,4 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 16 | 32,7 | 32,7 | 51,0 |
| 3 Μέτρια | 15 | 30,6 | 30,6 | 81,6 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 6 | 12,2 | 12,2 | 93,9 |
| 5 Πάρα Πολύ | 3 | 6,1 | 6,1 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 17: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 17

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ έχει θετική επίδραση σε μικρή κλίμακα στην αποδοτικότητα της εφοδιαστικής αλυσίδας της επιχείρησης. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 32,7% ερωτηθέντων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ έχει θετική επίδραση σε μικρή κλίμακα στην αποδοτικότητα της εφοδιαστικής αλυσίδας της επιχείρησης, ακολουθεί ποσοστό 30,6% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου, ποσοστό 12,2% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 6,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 17: Ραβδόγραμμα ερώτησης 17

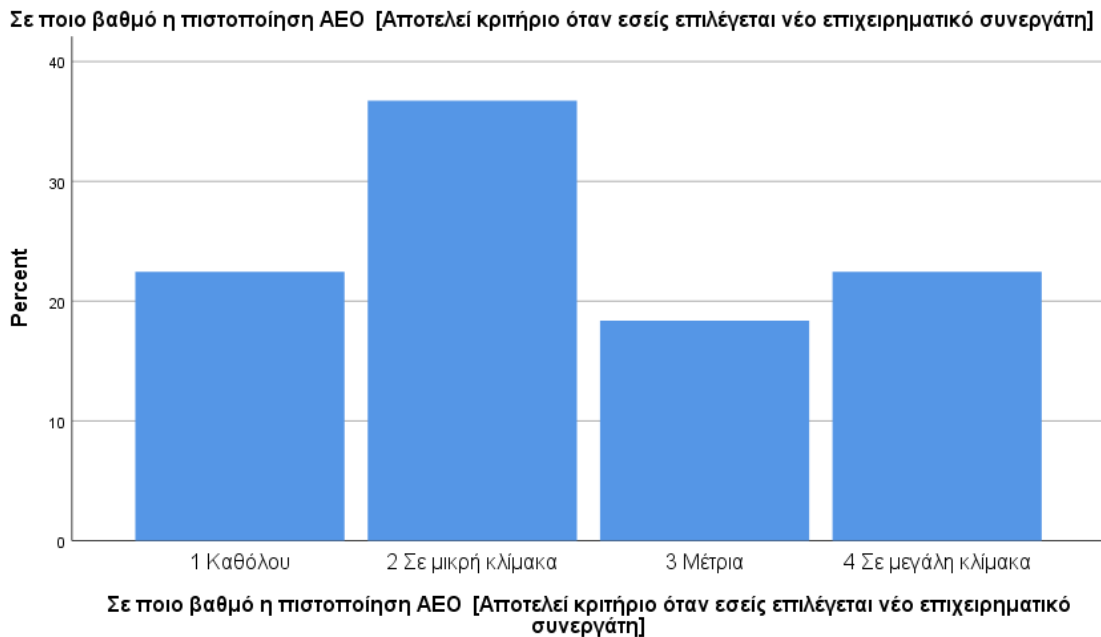
Η 18η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ αποτελεί κριτήριο όταν η επιχείρηση επιλέγει νέο επιχειρηματικό συνεργάτη. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό η πιστοποίηση ΑΕΟ [Αποτελεί κριτήριο όταν εσείς επιλέγεται νέο επιχειρηματικό συνεργάτη]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 11 | 22,4 | 22,4 | 22,4 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 18 | 36,7 | 36,7 | 59,2 |
| 3 Μέτρια | 9 | 18,4 | 18,4 | 77,6 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 11 | 22,4 | 22,4 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 18: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 18

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ αποτελεί κριτήριο όταν η επιχείρηση επιλέγει νέο επιχειρηματικό συνεργάτη σε μικρή κλίμακα. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 36,7% ερωτηθέντων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ αποτελεί κριτήριο όταν η επιχείρηση επιλέγει νέο επιχειρηματικό συνεργάτη σε μικρή κλίμακα ενώ ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 22,4 % ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου και τέλος ένα ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια.. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 18: Ραβδόγραμμα ερώτησης 18

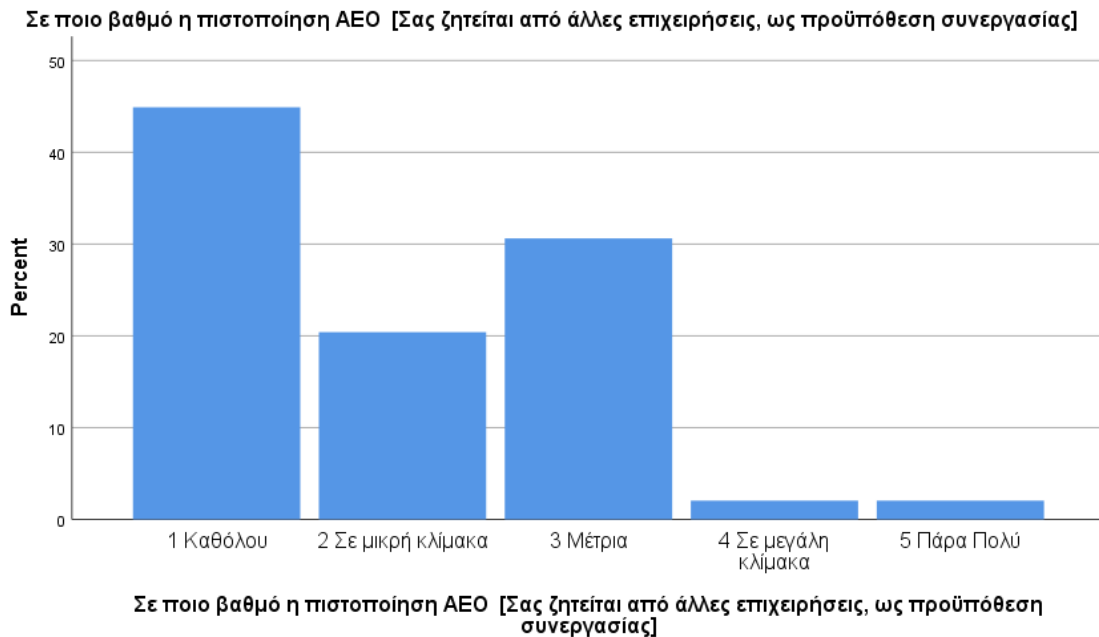
Η 19η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ ζητείται από άλλες επιχειρήσεις, ως προϋπόθεση συνεργασίας. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό η πιστοποίηση ΑΕΟ [Σας ζητείται από άλλες επιχειρήσεις, ως προϋπόθεση συνεργασίας]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 22 | 44,9 | 44,9 | 44,9 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 10 | 20,4 | 20,4 | 65,3 |
| | 3 Μέτρια | 15 | 30,6 | 30,6 | 95,9 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 1 | 2,0 | 2,0 | 98,0 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 1 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| Total | | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 19: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 19

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ δεν ζητείται από άλλες επιχειρήσεις, ως προϋπόθεση συνεργασίας. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 44,9% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου ακολουθεί ποσοστό 30,6% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ένα ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα και τέλος ποσοστό 2% σε μεγάλη κλίμακα και 2% πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 19: Ραβδόγραμμα ερώτησης 19

Η 20η ερώτηση εξετάζει αν η πιστοποίηση ΑΕΟ αναβαθμίζει ποιοτικά την εσωτερική λειτουργία και τις διαδικασίες της επιχείρησης. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

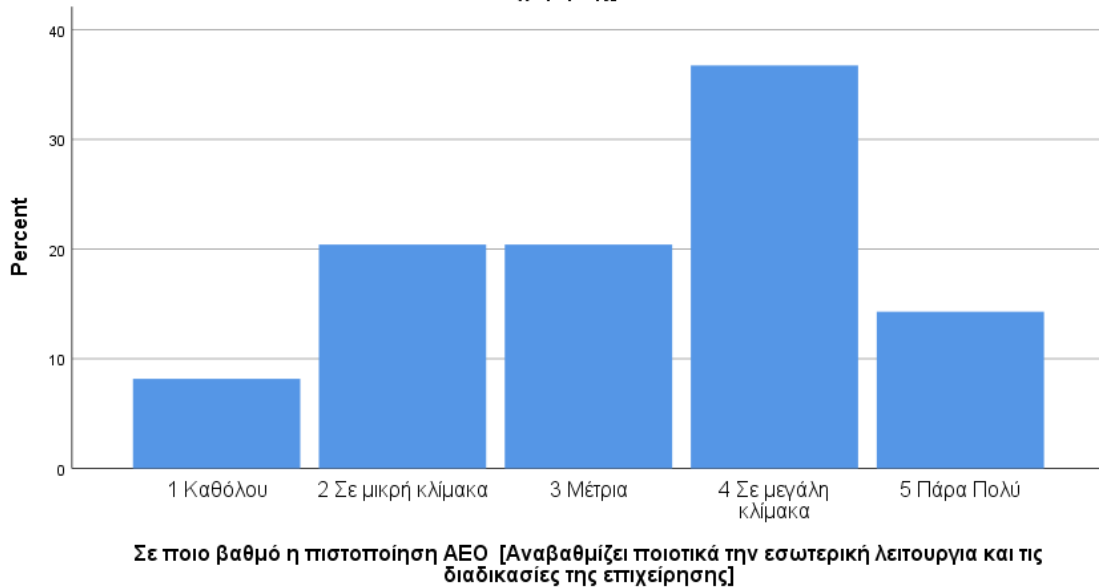
Σε ποιο βαθμό η πιστοποίηση ΑΕΟ [Αναβαθμίζει ποιοτικά την εσωτερική λειτουργία και τις διαδικασίες της επιχείρησης]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 4 | 8,2 | 8,2 | 8,2 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 10 | 20,4 | 20,4 | 28,6 |
| 3 Μέτρια | 10 | 20,4 | 20,4 | 49,0 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 18 | 36,7 | 36,7 | 85,7 |
| 5 Πάρα Πολύ | 7 | 14,3 | 14,3 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 20: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 20

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ αναβαθμίζει ποιοτικά την εσωτερική λειτουργία και τις διαδικασίες της επιχείρησης σε μεγάλη κλίμακα. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 36,7% ερωτηθέντων απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ακολουθεί ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 14,3% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ και τέλος ένα ποσοστό 8,2% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:

Σε ποιο βαθμό η πιστοποίηση ΑΕΟ [Αναβαθμίζει ποιοτικά την εσωτερική λειτουργία και τις διαδικασίες της επιχείρησης]



Εικόνα 20: Ραβδόγραμμα ερώτησης 20

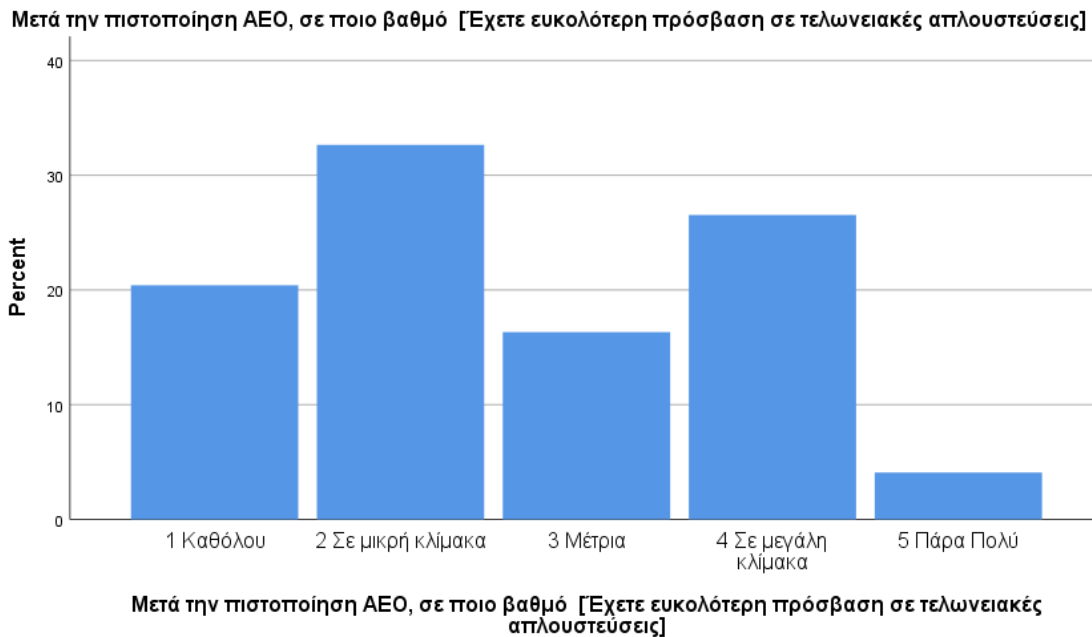
Η πέμπτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει τα οφέλη που είναι συναφή με τις τελωνειακές υπηρεσίες και τις ΔΟΥ (η τελευταία) και αποτελείται από δέκα ερωτήσεις (21-30). Η 21η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση έχει ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Έχετε ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 10 | 20,4 | 20,4 | 20,4 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 16 | 32,7 | 32,7 | 53,1 |
| 3 Μέτρια | 8 | 16,3 | 16,3 | 69,4 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 13 | 26,5 | 26,5 | 95,9 |
| 5 Πάρα Πολύ | 2 | 4,1 | 4,1 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 21: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 21

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση έχει ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις σε μικρή κλίμακα. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 32,7% ερωτηθέντων απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ακολουθεί ποσοστό 26,5% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου, ποσοστό 16,3% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια και τέλος ένα ποσοστό 4,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 21: Ραβδόγραμμα ερώτησης 21

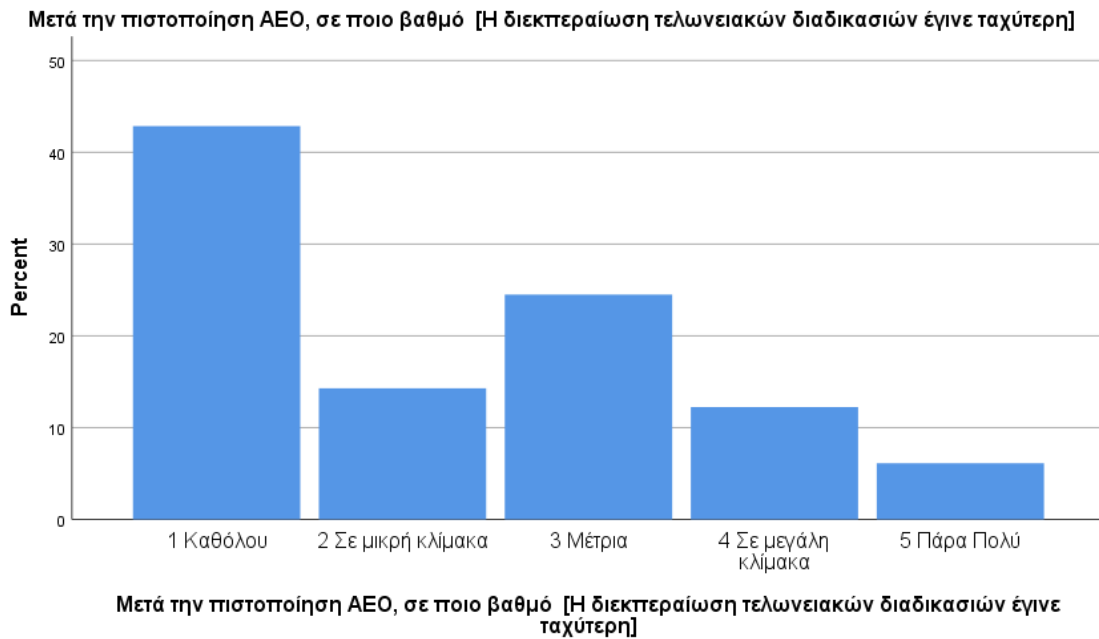
Η 22η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η διεκπεραίωση τελωνειακών διαδικασιών της επιχείρησης έγινε ταχύτερη. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Η διεκπεραίωση τελωνειακών διαδικασιών έγινε ταχύτερη]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 21 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 7 | 14,3 | 14,3 | 57,1 |
| | 3 Μέτρια | 12 | 24,5 | 24,5 | 81,6 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 6 | 12,2 | 12,2 | 93,9 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 3 | 6,1 | 6,1 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 22: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 22

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η διεκπεραίωση τελωνειακών διαδικασιών της επιχείρησης δεν έγινε ταχύτερη. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 42,9% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 24,5% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια., ποσοστό 14,3% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 12,2% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 6,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 22: Ραβδόγραμμα ερώτησης 22

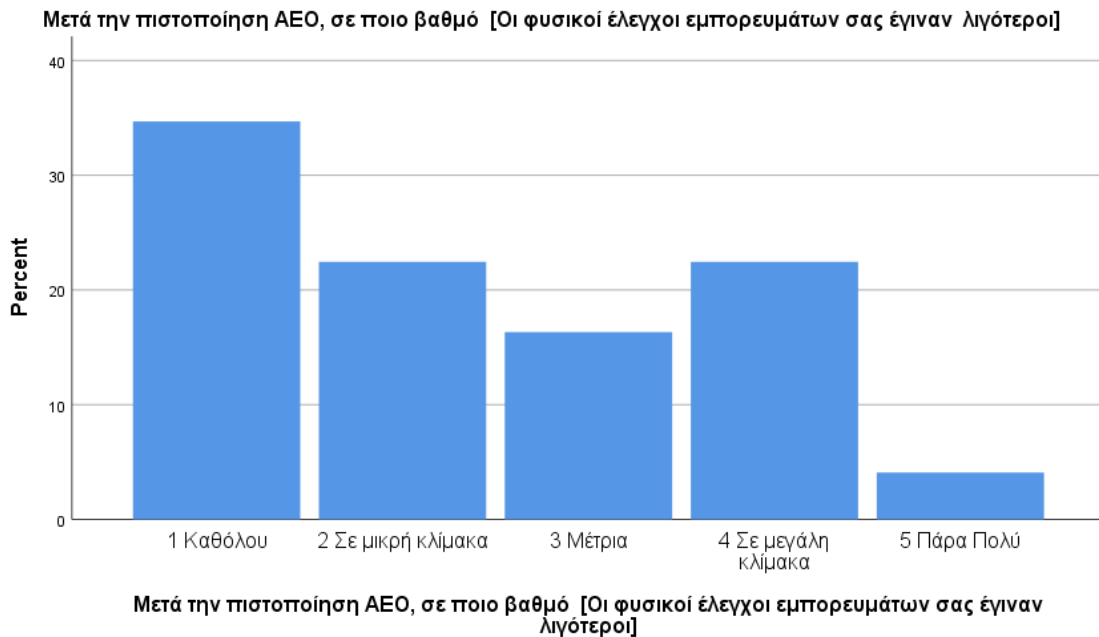
Η 23η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ οι φυσικοί έλεγχοι εμπορευμάτων της επιχείρησης έγιναν λιγότεροι. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Οι φυσικοί έλεγχοι εμπορευμάτων σας έγιναν λιγότεροι]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 17 | 34,7 | 34,7 | 34,7 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 11 | 22,4 | 22,4 | 57,1 |
| 3 Μέτρια | 8 | 16,3 | 16,3 | 73,5 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 11 | 22,4 | 22,4 | 95,9 |
| 5 Πάρα Πολύ | 2 | 4,1 | 4,1 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 23: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 23

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ οι φυσικοί έλεγχοι εμπορευμάτων της επιχείρησης δεν έγιναν λιγότεροι. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 34,7% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 16,3% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια και τέλος ένα ποσοστό 4% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 23: Ραβδόγραμμα ερώτησης 23

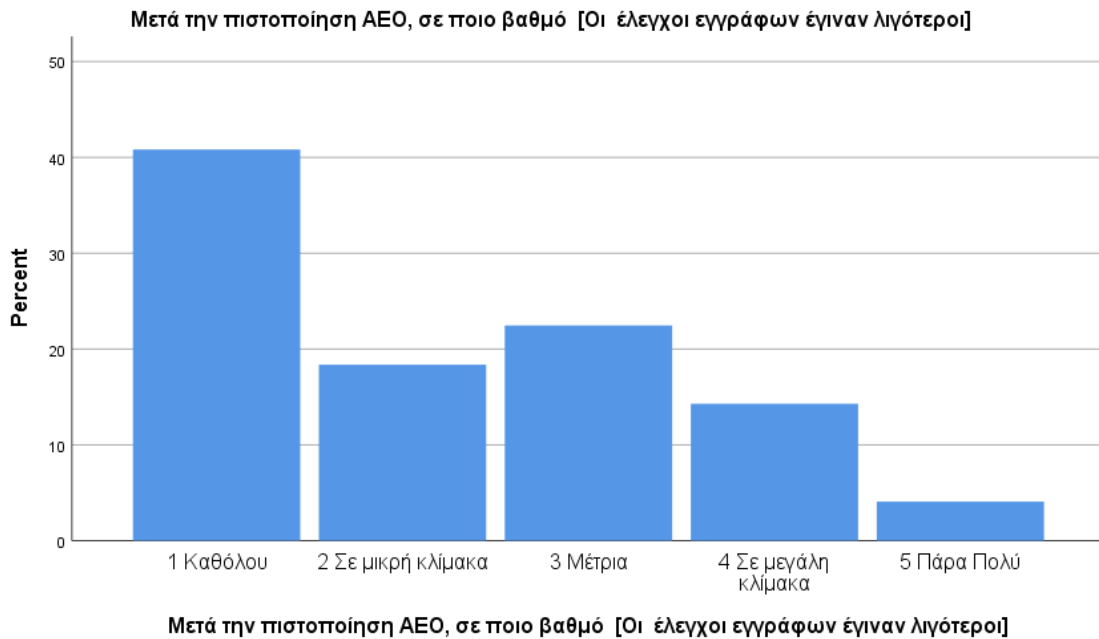
Η 24η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ οι έλεγχοι εγγράφων της επιχείρησης έγιναν λιγότεροι. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Οι έλεγχοι εγγράφων έγιναν λιγότεροι]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 20 | 40,8 | 40,8 | 40,8 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 9 | 18,4 | 18,4 | 59,2 |
| 3 Μέτρια | 11 | 22,4 | 22,4 | 81,6 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 7 | 14,3 | 14,3 | 95,9 |
| 5 Πάρα Πολύ | 2 | 4,1 | 4,1 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 24: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 24

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ οι έλεγχοι εγγράφων της επιχείρησης δεν έγιναν λιγότεροι. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 40,8% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 14,3% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα και τέλος ποσοστό 4,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 24: Ραβδόγραμμα ερώτησης 24

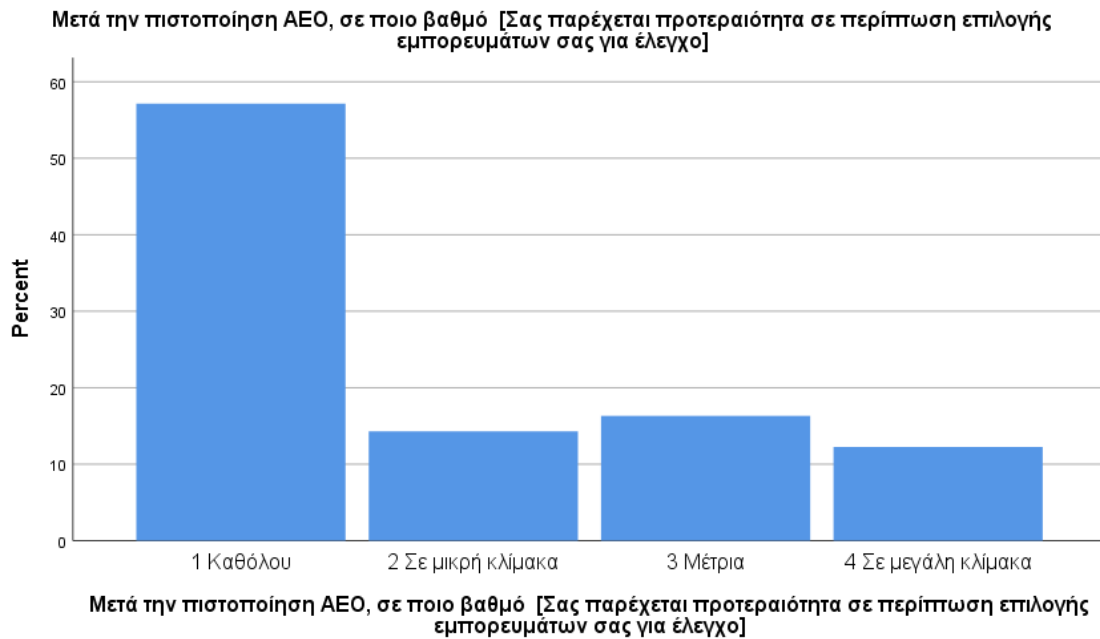
Η 25η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής εμπορευμάτων της επιχείρησης για έλεγχο. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Σας παρέχεται προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής εμπορευμάτων σας για έλεγχο]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 28 | 57,1 | 57,1 | 57,1 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 7 | 14,3 | 14,3 | 71,4 |
| | 3 Μέτρια | 8 | 16,3 | 16,3 | 87,8 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 6 | 12,2 | 12,2 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 25: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 25

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ δεν τους παρέχεται προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής εμπορευμάτων της επιχείρησης για έλεγχο. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 57,1% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 16,3% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 14,3% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 12,2% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 25: Ραβδόγραμμα ερώτησης 25

Η 26η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση ΑΕΟ λαμβάνει προηγούμενη ειδοποίηση για έλεγχο εμπορευμάτων της. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

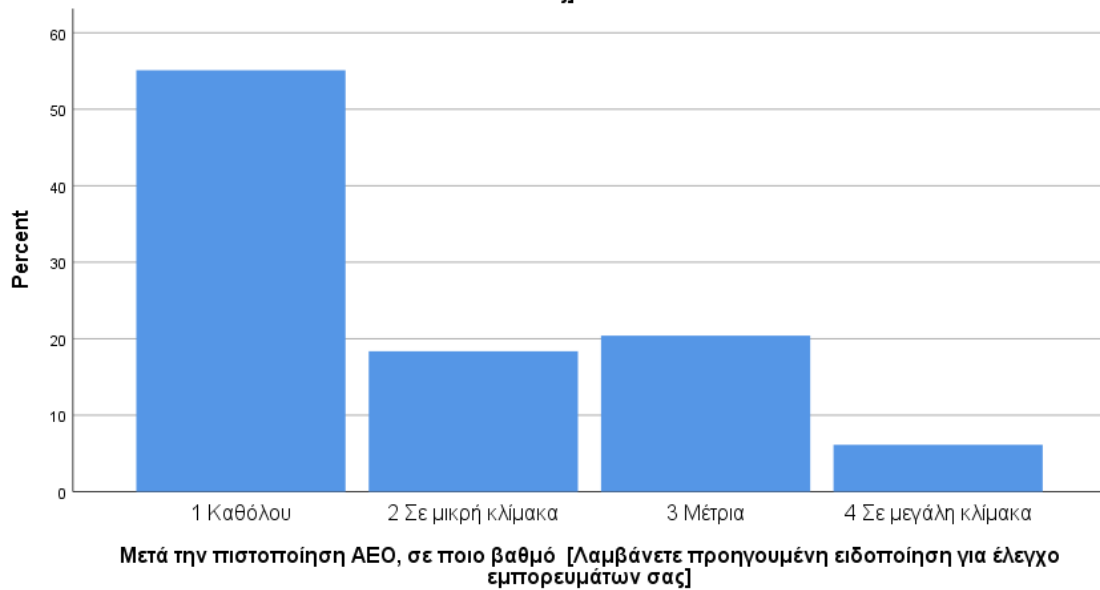
Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Λαμβάνετε προηγούμενη ειδοποίηση για έλεγχο εμπορευμάτων σας]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 27 | 55,1 | 55,1 | 55,1 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 9 | 18,4 | 18,4 | 73,5 |
| | 3 Μέτρια | 10 | 20,4 | 20,4 | 93,9 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 3 | 6,1 | 6,1 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 26: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 26

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ δεν λαμβάνουν προηγούμενη ειδοποίηση για έλεγχο εμπορευμάτων τους. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 55,1% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 6,1% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Λαμβάνετε προηγούμενη ειδοποίηση για έλεγχο εμπορευμάτων σας]



Εικόνα 26: Ραβδόγραμμα ερώτησης 26

Η 27η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται στην επιχείρηση επιλογή του τύπου ελέγχου των εμπορευμάτων της. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

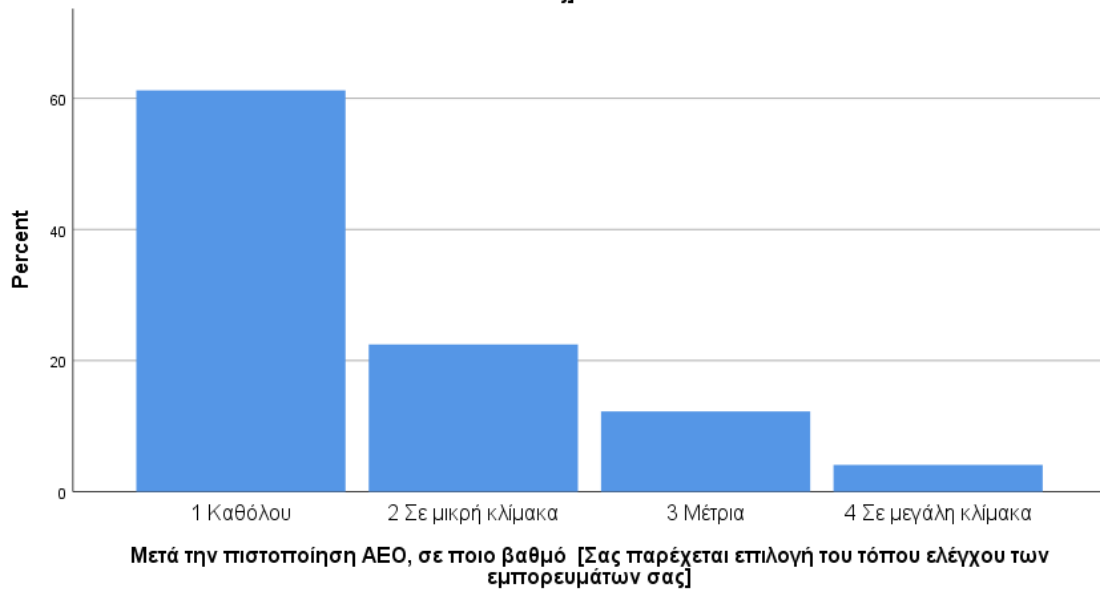
Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Σας παρέχεται επιλογή του τύπου ελέγχου των εμπορευμάτων σας]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 30 | 61,2 | 61,2 | 61,2 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 11 | 22,4 | 22,4 | 83,7 |
| 3 Μέτρια | 6 | 12,2 | 12,2 | 95,9 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 2 | 4,1 | 4,1 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 27: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 27

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ δεν παρέχεται στην επιχείρηση επιλογή του τύπου ελέγχου των εμπορευμάτων της. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 61,2% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 12,2% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια και τέλος ένα ποσοστό 4,1% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Σας παρέχεται επιλογή του τόπου ελέγχου των εμπορευμάτων σας]



Εικόνα 27: Ραβδόγραμμα ερώτησης 27

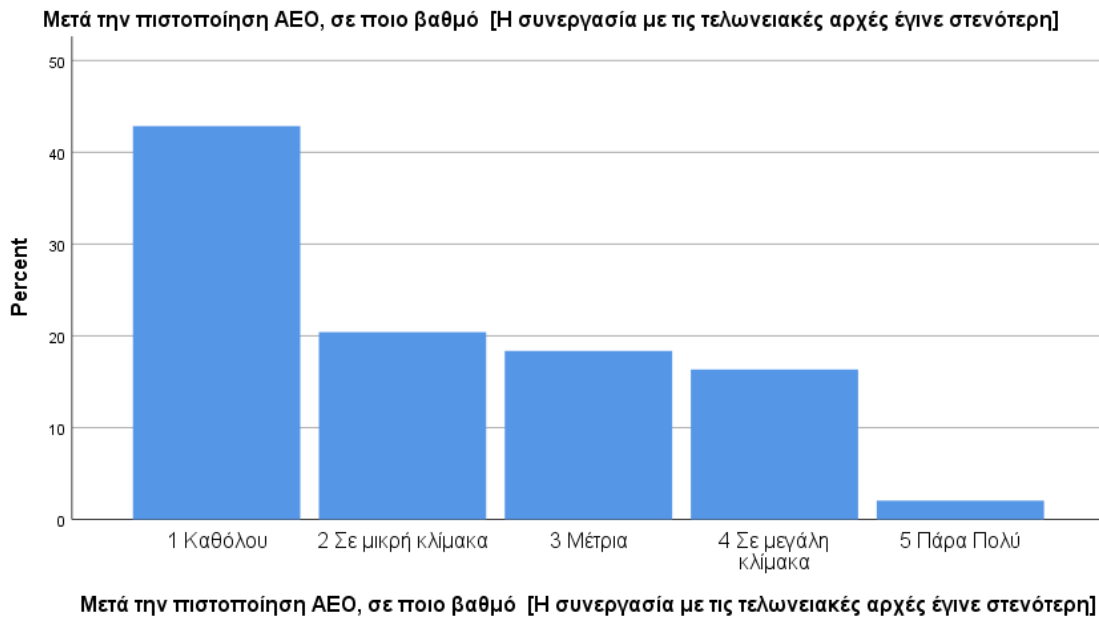
Η 28η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές έγινε στενότερη. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Η συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές έγινε στενότερη]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 21 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 10 | 20,4 | 20,4 | 63,3 |
| | 3 Μέτρια | 9 | 18,4 | 18,4 | 81,6 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 8 | 16,3 | 16,3 | 98,0 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 1 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 28: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 28

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές δεν έγινε στενότερη. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 42,9% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου ακολουθεί ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια, ποσοστό 16,3% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 2% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 28: Ραβδόγραμμα ερώτησης 28

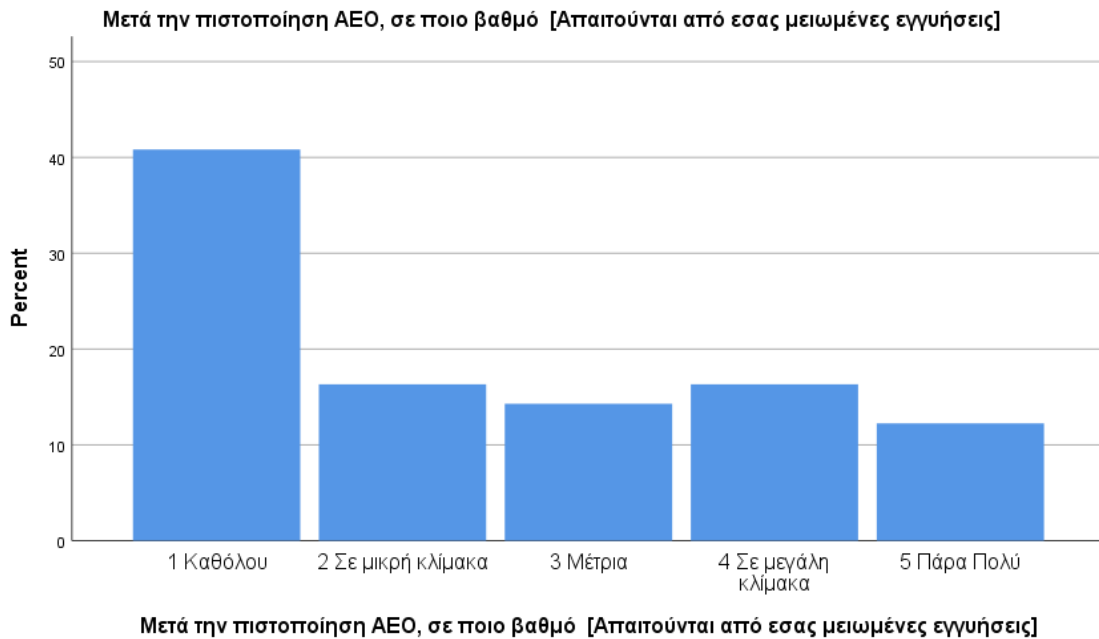
Η 29η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ απαιτούνται από την επιχείρηση μειωμένες εγγυήσεις. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Απαιτούνται από εσας μειωμένες εγγυήσεις]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 20 | 40,8 | 40,8 | 40,8 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 8 | 16,3 | 16,3 | 57,1 |
| 3 Μέτρια | 7 | 14,3 | 14,3 | 71,4 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 8 | 16,3 | 16,3 | 87,8 |
| 5 Πάρα Πολύ | 6 | 12,2 | 12,2 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 29: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 29

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ δεν απαιτούνται από την επιχείρηση μειωμένες εγγυήσεις. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 40,8% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί με ποσοστό 16,3% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 16,3% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 14,3% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια και τέλος ένα ποσοστό 12,2% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 29: Ραβδόγραμμα ερώτησης 29

Η 30η ερώτηση εξετάζει αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται στην επιχείρηση επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

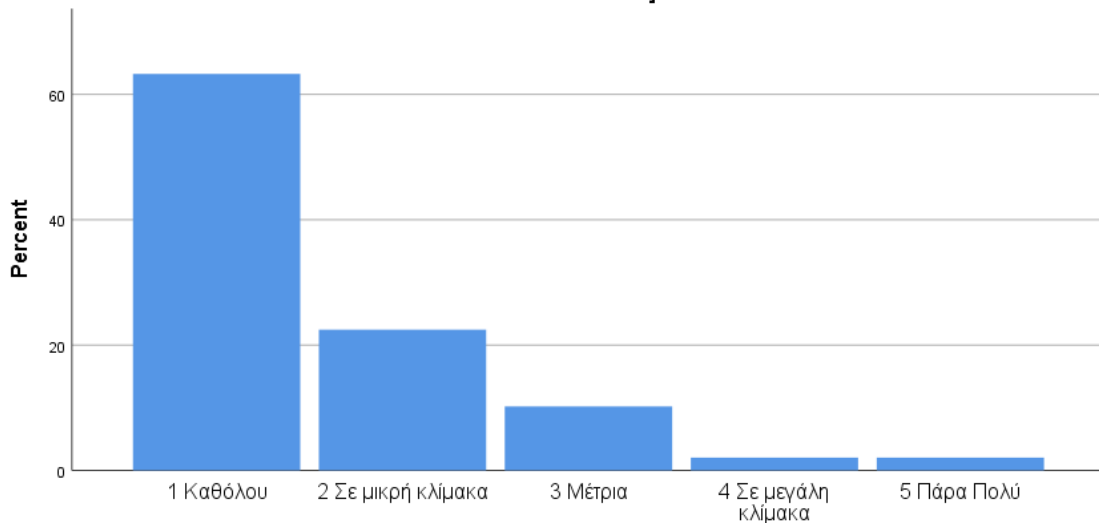
Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Σας παρέχεται επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 31 | 63,3 | 63,3 | 63,3 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 11 | 22,4 | 22,4 | 85,7 |
| | 3 Μέτρια | 5 | 10,2 | 10,2 | 95,9 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 1 | 2,0 | 2,0 | 98,0 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 1 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 30: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 30

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ δεν παρέχεται στην επιχείρηση επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 63,3% ερωτηθέντων απάντησαν καθόλου, ακολουθεί ποσοστό 22,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ένα ποσοστό 10,2% ερωτηθέντων που απάντησαν μέτρια και τέλος ποσοστό 2% σε μεγάλη κλίμακα και ποσοστό 2% πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Σας παρέχεται επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ]



Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό [Σας παρέχεται επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ]

Εικόνα 30: Ραβδόγραμμα ερώτησης 30

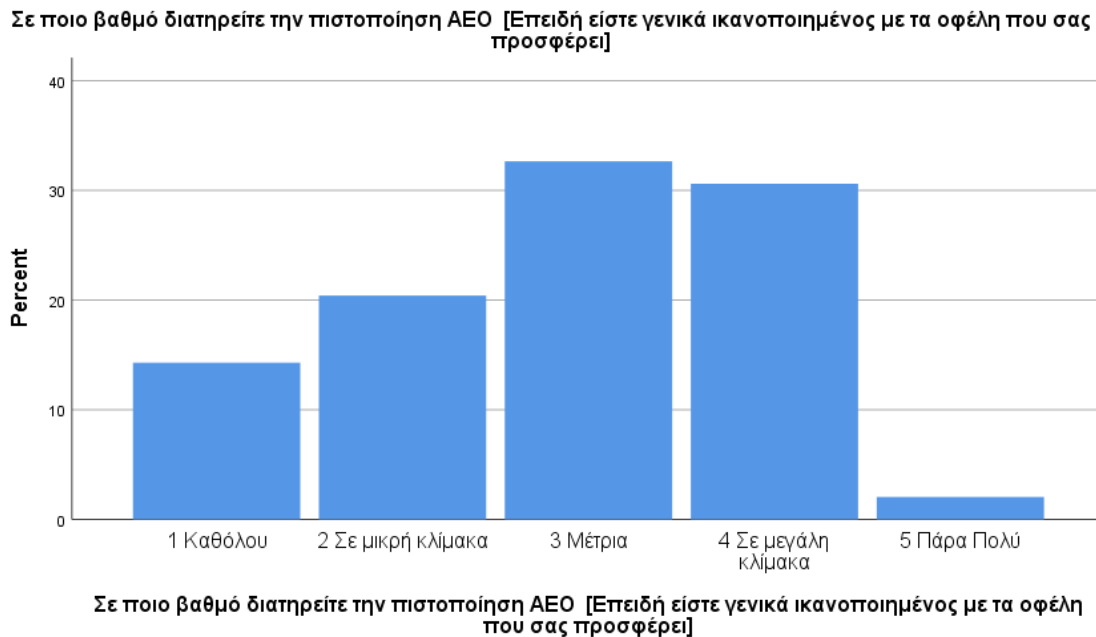
Η έκτη ενότητα ερωτήσεων εξετάζει τη στάση της επιχείρησης ως προς τη διατήρηση της άδειας και τι προσδοκίες υπάρχουν για μελλοντικά οφέλη και αποτελείται από τρεις ερωτήσεις(31-33). Η 31η ερώτηση εξετάζει αν η επιχείρηση σκοπεύει να διατηρήσει την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή είναι γενικά ικανοποιημένη από τα οφέλη που της προσφέρει. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό διατηρείτε την πιστοποίηση ΑΕΟ [Επειδή είστε γενικά ικανοποιημένος με τα οφέλη που σας προσφέρει]

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | 1 Καθόλου | 7 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | 2 Σε μικρή κλίμακα | 10 | 20,4 | 20,4 | 34,7 |
| | 3 Μέτρια | 16 | 32,7 | 32,7 | 67,3 |
| | 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 15 | 30,6 | 30,6 | 98,0 |
| | 5 Πάρα Πολύ | 1 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| Total | | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 31: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 31

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν σκοπεύουν να διατηρήσουν την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή είναι γενικά ικανοποιημένες από τα οφέλη που τις προσφέρει σε μέτριο βαθμό.. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 32,7% ερωτηθέντων απάντησαν μέτρια, ακολουθεί ποσοστό 30,6% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα, ποσοστό 14,3% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου και τέλος ένα ποσοστό 2% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 31: Ραβδόγραμμα ερώτησης 31

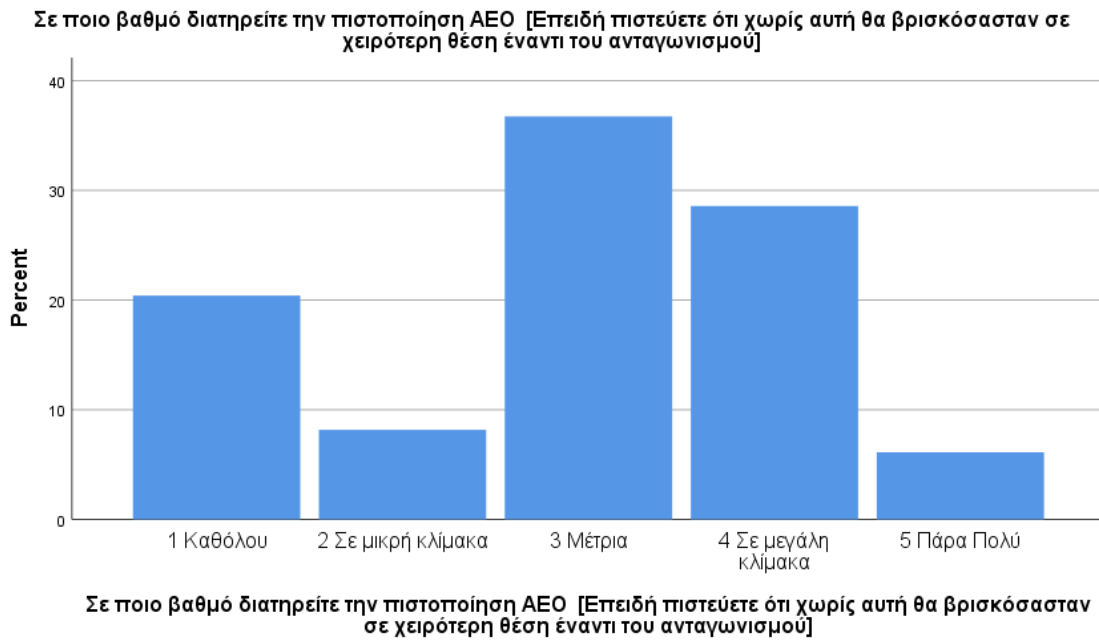
Η 32η ερώτηση εξετάζει αν η επιχείρηση σκοπεύει να διατηρήσει την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή χωρίς αυτή θα βρισκόταν σε χειρότερη θέση έναντι του ανταγωνισμού. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Σε ποιο βαθμό διατηρείτε την πιστοποίηση ΑΕΟ [Επειδή πιστεύετε ότι χωρίς αυτή θα βρισκόσασταν σε χειρότερη θέση έναντι του ανταγωνισμού]

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|---------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid 1 Καθόλου | 10 | 20,4 | 20,4 | 20,4 |
| 2 Σε μικρή κλίμακα | 4 | 8,2 | 8,2 | 28,6 |
| 3 Μέτρια | 18 | 36,7 | 36,7 | 65,3 |
| 4 Σε μεγάλη κλίμακα | 14 | 28,6 | 28,6 | 93,9 |
| 5 Πάρα Πολύ | 3 | 6,1 | 6,1 | 100,0 |
| Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Πίνακας 32: Περιγραφικά στατιστικά ερώτησης 32

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν ότι η επιχείρηση σκοπεύει να διατηρήσει την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή σε μέτριο βαθμό συμφωνεί ότι χωρίς αυτή θα βρισκόταν σε χειρότερη θέση έναντι του ανταγωνισμού. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 36,7% ερωτηθέντων απάντησαν μέτρια, ακολουθεί ποσοστό 28,6% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα, ποσοστό 20,4% ερωτηθέντων που απάντησαν καθόλου, ποσοστό 8,2% ερωτηθέντων που απάντησαν σε μικρή κλίμακα και τέλος ένα ποσοστό 6,1% ερωτηθέντων που απάντησαν πάρα πολύ. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



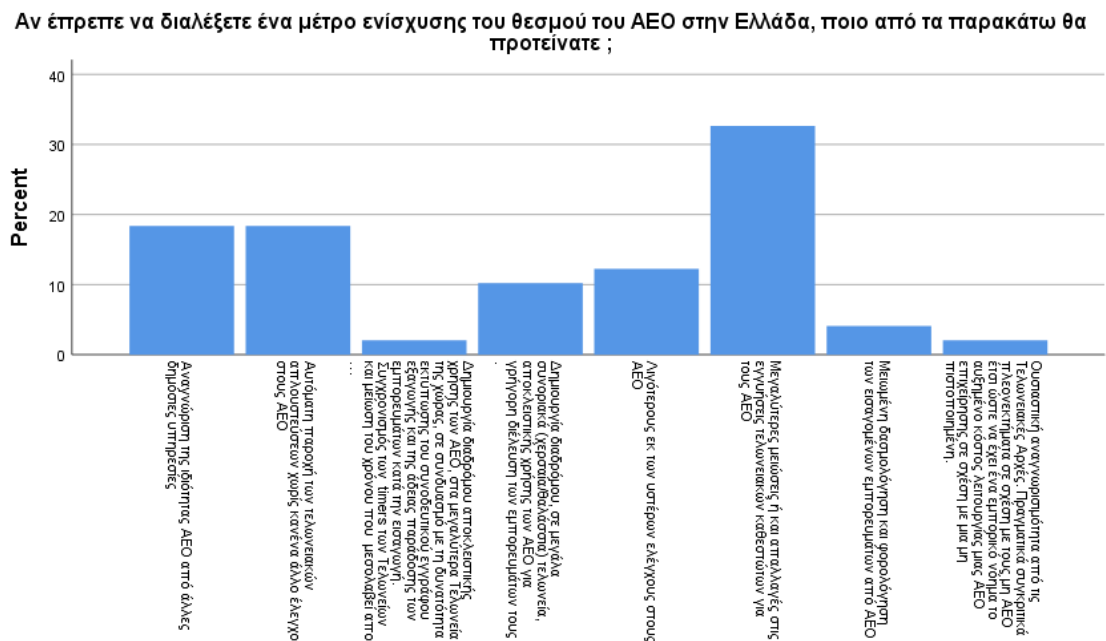
Εικόνα 32: Ραβδόγραμμα ερώτησης 32

Η 33η ερώτηση προτείνει επτά από τα πλεονεκτήματα που δεν έχουν ακόμη υλοποιηθεί στη χώρα μας και καλεί για έκφραση προτίμησης υπέρ ενός εξ αυτών. Τα αποτελέσματα εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Αν έπρεπε να διαλέξετε ένα μέτρο ενίσχυσης του θεσμού του ΑΕΟ στην Ελλάδα, ποιο από τα παρακάτω θα προτείνετε ;

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|---|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | Αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ από άλλες δημόσιες υπηρεσίες | 9 | 18,4 | 18,4 | 18,4 |
| | Αυτόματη παροχή των τελωνειακών απλουστεύσεων χωρίς κανένα άλλο έλεγχο στους ΑΕΟ | 9 | 18,4 | 18,4 | 36,7 |
| | Δημιουργία διαδρόμου αποκλειστικής χρήσης των ΑΕΟ, στα μεγαλύτερα Τελωνεία της χώρας, σε συνδυασμό με τη δυνατότητα εκτύπωσης του συνοδευτικού εγγράφου εξαγωγής και της άδειας παράδοσης των εμπορευμάτων κατά την εισαγωγή. Συγχρονισμός των timers των Τελωνείων και μείωση του χρόνου που μεσολαβεί από την λήψη MRN του παραστατικού έως την ανάλυση κινδύνου του συγκεκριμένου MRN. Επιπροσθέτως, μείωση του χρόνου της ηλεκτρονικής διαδικασίας τελωνισμού εμπορευμάτων. | 1 | 2,0 | 2,0 | 38,8 |
| | Δημιουργία διαδρόμου, σε μεγάλα συνοριακά (χερσαία/θαλάσσια) τελωνεία, αποκλειστικής χρήσης των ΑΕΟ για γρήγορη διέλευση των εμπορευμάτων τους . | 5 | 10,2 | 10,2 | 49,0 |
| | Λιγότερους εκ των υστέρων ελέγχους στους ΑΕΟ | 6 | 12,2 | 12,2 | 61,2 |
| | Μεγαλύτερες μειώσεις ή και απαλλαγές στις εγγυήσεις τελωνειακών καθεστώτων για τους ΑΕΟ | 16 | 32,7 | 32,7 | 93,9 |
| | Μειωμένη δασμολόγηση και φορολόγηση των εισαγομένων εμπορευμάτων από ΑΕΟ | 2 | 4,1 | 4,1 | 98,0 |
| | Ουσιαστική αναγνωρισιμότητα από τις Τελωνειακές Αρχές. Πραγματικά συγκριτικά πλεονεκτήματα σε σχέση με τους μη ΑΕΟ έτσι ώστε να έχει ένα εμπορικό νόημα το αυξημένο κόστος λειτουργίας μιας ΑΕΟ επιχείρησης σε σχέση με μια μη πιστοποιημένη. | 1 | 2,0 | 2,0 | 100,0 |
| | Total | 49 | 100,0 | 100,0 | |

Όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα, οι περισσότερες των επιχειρήσεων που απάντησαν επέλεξαν τις μεγαλύτερες μειώσεις ή και απαλλαγές στις εγγυήσεις τελωνειακών καθεστώτων για τους ΑΕΟ. Συγκεκριμένα το μεγαλύτερο ποσοστό 32,7% ερωτηθέντων απάντησαν μεγαλύτερες μειώσεις ή και απαλλαγές στις εγγυήσεις τελωνειακών καθεστώτων για τους ΑΕΟ, ακολουθεί με ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν η αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ από άλλες δημόσιες υπηρεσίες, ποσοστό 18,4% ερωτηθέντων που απάντησαν αυτόματη παροχή των τελωνειακών απλουστεύσεων χωρίς κανένα άλλο έλεγχο στους ΑΕΟ, ποσοστό 12,2% ερωτηθέντων που απάντησαν λιγότερους εκ των υστέρων ελέγχους στους ΑΕΟ, ποσοστό 10,2% έλαβε η πρόταση δημιουργίας διαδρόμου, σε μεγάλα συνοριακά (χερσαία/ θαλάσσια) τελωνεία, αποκλειστικής χρήσης των ΑΕΟ για γρήγορη διέλευση των εμπορευμάτων τους. Τέλος μειωμένη δασμολόγηση και φορολόγηση ζητά το 4,1%, και πραγματικά συγκριτικά πλεονεκτήματα σε σχέση με τους μη ΑΕΟ το 2%. Ακολουθεί το αντίστοιχο ραβδόγραμμα:



Εικόνα 33: Ραβδόγραμμα ερώτησης 33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12^ο - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Στα πλαίσια της παρούσας διπλωματικής εργασίας επιχειρήθηκε να γίνει αποτύπωση του θεσμού του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα στην Ευρωπαϊκή ένωση και την Ελλάδα, μετά την θέση σε ισχύ της δέσμης των διατάξεων της ενωσιακής νομοθεσίας του Κανονισμού 952/2013.

Αφενός έγινε εκτενής αναφορά του θεωρητικού πλαισίου που αφορά τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα και παρατέθηκε σχετική βιβλιογραφία, αφετέρου προέκυψε η μεθοδολογία της εμπειρικής έρευνας που στόχο είχε να διερευνηθεί σε ποιο βαθμό οι πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις, που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, απολαμβάνουν τα οφέλη, τα οποία προβλέπονται από τις ενωσιακές και εθνικές διατάξεις και σε ποιο βαθμό

τα οφέλη αυτά διαφοροποιούν αισθητά το status των πιστοποιημένων από τις μη πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις.

Η πρώτη ομάδα ερωτήσεων αφορά τα δημογραφικά στοιχεία των ερωτηθέντων και η δεύτερη τα χαρακτηριστικά στοιχεία της επιχείρησης. Η τρίτη ομάδα ερωτήσεων αφορά το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την ανταγωνιστική θέση της επιχείρησης και η τέταρτη το ρόλο της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης. Η πέμπτη ομάδα ερωτήσεων αφορά τα οφέλη που έχουν συνάφεια με τις τελωνειακές υπηρεσίες και τις ΔΟΥ. Τέλος, η έκτη ομάδα ερωτήσεων αφορά τη στάση της επιχείρησης ως προς τη διατήρηση της άδειας και τις προσδοκίες που υπάρχουν για μελλοντικά οφέλη.

Αρχικά εξετάζοντας τα δημογραφικά στοιχεία των ερωτηθέντων διαπιστώνουμε ότι οι άντρες υπερτερούν έναντι των γυναικών, η ηλικιακή ομάδα που υπερτερούν είναι αυτές των 36-45 (πιο παραγωγική) και 46-55 (με τη μεγαλύτερη εμπειρία), το μορφωτικό επίπεδο είναι σχετικά υψηλό ενώ απάντησαν σε πολύ μεγάλο ποσοστό οι ιδιοκτήτες των επιχειρήσεων οι οποίοι έχουν και την ευκρινέστερη εικόνα των επιχειρήσεων που διοικούν.

Εν συνεχεία εξετάζοντας τα στοιχεία των επιχειρήσεων που απάντησαν στο ερωτηματολόγιο, διαπιστώνουμε ότι υπερτερούν οι ατομικές επιχειρήσεις ενώ ακολουθούν με ικανοποιητική συμμετοχή οι ΑΕ. Ως προς την δραστηριότητα, διαπιστώνουμε ότι οι συμμετέχοντες στην έρευνα έχουν ποικίλες δραστηριότητες που αφορούν την τελωνειακή νομοθεσία, μεταξύ των οποίων και οι εκτελωνιστικές εργασίες. Ως προς το μέγεθος, διαπιστώνουμε ότι στην έρευνα συμμετείχαν μόνο ΜΜΕ, με την πλειοψηφία να αποτελούν οι πολύ μικρές εταιρίες (2-9 απασχολούμενοι) και να ακολουθούν οι μικρές επιχειρήσεις (10-49 απασχολούμενοι). Ως προς το είδος της πιστοποίησης, διαπιστώνουμε ότι συμμετείχαν σε μεγάλο ποσοστό ΑΕΟ (73,5%) και δευτερευόντως ΑΕΟ/ΑΕΟΣ (24,5%), ακολουθώντας πάντως τη γενικότερη τάση στην χώρα μας. Ως προς το έτος πιστοποίησης, διαπιστώνουμε ότι οι περισσότεροι απέκτησαν την ιδιότητα το 2015, ενώ οι πλειοψηφία αυτών που απάντησαν έχουν πιστοποιηθεί τα τέσσερα τελευταία έτη. Ως προς την κατοχή άδειας τελωνειακών απλουστεύσεων, επικρατεί με μεγάλη διαφορά το «όχι» με ποσοστό 57% ! Με δεδομένο ότι όπως είδαμε πιο πάνω οι ΑΕΟ (απλουστεύσεις) αποτελούν το 73%, φαίνεται παράδοξο, το ότι δεν γίνεται χρήση του πιστοποιητικού για το κύριο λόγο για τον οποίο συνήθως αποκτάται.

Σχετικά με τη διερεύνηση του ρόλου της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την ανταγωνιστική θέση της επιχείρησης, διαπιστώνουμε ότι η απαντήσεις που δόθηκαν ήταν σχετικά θετικές. Η πιστοποίηση ΑΕΟ είναι αναγνωρισμένη στον τομέα που δραστηριοποιείται η κάθε επιχείρηση σε μεγάλη κλίμακα και βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά. Η πιστοποίηση ΑΕΟ βοηθάει σε μικρή έως μέτρια κλίμακα στην απόκτηση νέων πελατών και στη διατήρηση πελατών. Επίσης, η πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχει συγκριτικό πλεονέκτημα στην επιχείρηση έναντι του ανταγωνισμού, σε μέτρια κλίμακα.

Σχετικά με τη διερεύνηση του ρόλου της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης επικρατεί το μέτρια. Ειδικότερα, η πιστοποίηση ΑΕΟ κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης πιο ασφαλή, σε μέτρια κλίμακα ενώ έχει θετική επίδραση στην αποδοτικότητα της εφοδιαστικής αλυσίδας της επιχείρησης, σε μικρή κλίμακα. Η πιστοποίηση ΑΕΟ αποτελεί κριτήριο όταν η επιχείρηση επιλέγει νέο επιχειρηματικό συνεργάτη, σε μικρή κλίμακα. Ως προς το αν η πιστοποίηση ΑΕΟ αποτελεί ζητείται από άλλες επιχειρήσεις, ως προϋπόθεση συνεργασίας, οι περισσότερες των επιχειρήσεων απάντησαν καθόλου ή σε μικρή κλίμακα. Ως προς το αν η πιστοποίηση ΑΕΟ αναβαθμίζει ποιοτικά την εσωτερική λειτουργία και τις διαδικασίες της επιχείρησης, οι

περισσότεροι απάντησαν σε μεγάλη κλίμακα. Διαπιστώνουμε ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ έχει σαν πρώτο αποτέλεσμα την ποιοτική βελτίωση στην εσωτερική λειτουργία των επιχειρήσεων, ενώ στη σχέση με τις υπόλοιπες επιχειρήσεις της εφοδιαστικής αλυσίδας ο ρόλος της είναι περιορισμένος.

Σχετικά με τη διερεύνηση του ρόλου της πιστοποίησης ΑΕΟ ως προς τα οφέλη που έχουν συνάφεια με τις τελωνειακές υπηρεσίες και τις ΔΟΥ, οι απαντήσεις δεν είναι θετικές. Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση έχει ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις, οι περισσότεροι απαντούν σε μικρή κλίμακα ή καθόλου. Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η διεκπεραίωση τελωνειακών διαδικασιών της επιχείρησης έγινε ταχύτερη, η απάντηση είναι καθόλου από το 42% και ακολουθεί το μέτρια. Εδώ θα πρέπει να σημειώσουμε, ότι τα τελευταία έτη η τελωνειακή διαδικασία έχει επιταχυνθεί αισθητά, όμως μεταξύ ενός ΑΕΟ και ενός μη ΑΕΟ δεν προκύπτει αισθητή διαφορά. Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ οι φυσικοί έλεγχοι εμπορευμάτων της επιχείρησης έγιναν λιγότεροι, έχουμε ένα 34,7% που απαντά καθόλου και ακολουθεί το σε μικρή κλίμακα. Ως προς το αν οι έλεγχοι εγγράφων έγιναν λιγότεροι, το 40,8% απαντά καθόλου. Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής εμπορευμάτων της επιχείρησης για έλεγχο, το 57,1 % λέει καθόλου. ΑΕΟ Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση λαμβάνει προηγούμενη ειδοποίηση για έλεγχο εμπορευμάτων της, το 55,1% απαντά καθόλου. Ως προς το αν παρέχεται στην επιχείρηση επιλογή του τύπου ελέγχου των εμπορευμάτων της, το 61,2% απαντά καθόλου. Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ η επιχείρηση η συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές έγινε στενότερη το 42,9% απαντά καθόλου. Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ απαιτούνται από την επιχείρηση μειωμένες εγγυήσεις, το 40,8% απαντά καθόλου. Ως προς το αν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχεται στην επιχείρηση επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ, το 63,3% απαντά καθόλου. Όπως προκύπτει, το μεγαλύτερο μέρος των συμμετεχόντων στην έρευνα είναι απογοητευμένο από το κομμάτι των μέτρων διευκόλυνσης του εμπορίου, για το οποίο είχε ακούσει υποσχέσεις που όμως δεν φαίνεται να έχουν υλοποιηθεί.

Σχετικά με τη διερεύνηση της στάσης της επιχείρησης ως προς τη διατήρηση της άδειας και τι προσδοκίες υπάρχουν για μελλοντικά οφέλη, οι απαντήσεις κρίνονται σχετικά θετικές σε σχέση με τις απαντήσεις που δόθηκαν στην προηγούμενη ενότητα. Ειδικότερα, ως προς το αν διατηρούν την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή γενικά είναι ικανοποιημένοι από τα οφέλη που αυτή προσφέρει, η απάντηση είναι μέτρια ή σε μεγάλη κλίμακα ενώ αυτοί που απαντούν καθόλου είναι το 14%.. Ως προς το αν διατηρούν την πιστοποίηση ΑΕΟ επειδή πιστεύουν ότι χωρίς αυτή θα βρίσκονταν σε χειρότερη θέση έναντι του ανταγωνισμού, οι περισσότεροι απαντούν μέτρια ή σε μεγάλη κλίμακα ενώ αυτοί που απαντούν καθόλου ή σε μικρή κλίμακα είναι το 20%. Από τις απαντήσεις αυτές διαφαίνεται μεν ότι οι περισσότεροι δεν σκέφτονται να φύγουν από το πρόγραμμα ενδεχομένως γιατί κατά περίπτωση έχουν κάποια οφέλη ή πιστεύουν ότι θα έχουν οφέλη στο μέλλον, όμως ένα 15%-20%, φαίνεται πολύ απογοητευμένο.

Η τελευταία ερώτηση της έκτης ενότητας προτείνει επτά από τα πλεονεκτήματα που δεν έχουν ακόμη υλοποιηθεί στη χώρα μας και καλεί για έκφραση προτίμησης υπέρ ενός εξ αυτών δίνοντας και την επιλογή «άλλο». Σημειώνεται ότι οι προτάσεις προέκυψαν από τον κατάλογο του Παραρτήματος IV, που προστέθηκε στο Πλαίσιο SAFE του ΠΟΤ στην τελευταία του έκδοση (2018). Το μεγαλύτερο ποσοστό 32,7% ερωτηθέντων απάντησαν ότι θα ήθελαν μεγαλύτερες μειώσεις ή και απαλλαγές στις εγγυήσεις τελωνειακών καθεστώτων για τους ΑΕΟ. Ακολουθούν με ίδιο ποσοστό (18%) η αναγνώριση των ΑΕΟ από άλλες υπηρεσίες του Δημόσιου Τομέα και η αυτόματη παροχή απλουστεύσεων χωρίς κανέναν άλλο

έλεγχο. Από τις απαντήσεις στην τελευταία ερώτηση γίνεται πιο ευκρινές το αίτημα των ΑΕΟ, για το άμεσο μέλλον.

Στις θετικές διαπιστώσεις της έρευνας συγκαταλέγεται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ έχει σε μεγάλη κλίμακα ως αποτέλεσμα την ποιοτική βελτίωση στην εσωτερική λειτουργία των επιχειρήσεων, είναι αναγνωρισμένη στον τομέα που δραστηριοποιούνται οι επιχειρήσεις που συμμετείχαν στην έρευνα και βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά. Επίσης, η πιστοποίηση ΑΕΟ παρέχει σε μέτρια κλίμακα συγκριτικό πλεονέκτημα στην επιχείρηση έναντι του ανταγωνισμού, και κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα της επιχείρησης πιο ασφαλή.

Αντίθετα, η έρευνα έδειξε ότι μεγάλο τμήμα των ΑΕΟ στην Ελλάδα δεν έχει πρόσβαση σε απλουστεύσεις και δεν αντιλαμβάνεται να υλοποιούνται διευκολύνσεις του εμπορίου για τις οποίες είχε ακούσει υποσχέσεις, όπως οι μειωμένες εγγυήσεις, οι μειωμένοι έλεγχοι, η επιλογή τόπου ελέγχου, η ειδοποίηση για έλεγχο, η ταχύτερη επιστροφή του ΦΠΑ, κλπ .

Όπως, όμως, αναφέρεται στο Πλαίσιο SAFE του ΠΟΤ, η επιτυχία ενός προγράμματος ΑΕΟ βασίζεται σε διάφορα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των παροχών διευκόλυνσης που παρέχονται στους ΑΕΟ. Ο θεσμός του Εγκεκριμένου Οικονομικού Φορέα αντικατοπτρίζει τη φιλοσοφία της αμοιβαίως αποδοτικής συνεργασίας, μεταξύ κυβέρνησης και επιχειρήσεων, βάσει της οποίας ανατίθενται ευθύνες σε αξιόπιστες συνεργαζόμενες επιχειρήσεις, ενώ σε αντάλλαγμα αυτές οι επιχειρήσεις πρέπει να ωφεληθούν από την απλοποίηση του εμπορίου και άλλα απτά πλεονεκτήματα. Η συνεργασία με τους οικονομικούς φορείς, μειώνει τον συνολικό κίνδυνο και επιτρέπει στα τελωνεία να επικεντρωθούν στις αποστολές με την μεγαλύτερη επικινδυνότητα.

Επειδή πρόκειται για εθελοντική συνεργασία, η Τελωνειακή Διοίκηση έχει κάθε συμφέρον να προσελκύσει όλες τις αξιόπιστες επιχειρήσεις. Για το λόγο αυτό πρέπει τα κίνητρα που δίνονται στους ΑΕΟ να είναι απτά και να δημιουργούν ένα status για τον κάτοχο αυτών τόσο σημαντικό, που όποιος το έχει να ανησυχεί μήπως το απωλέσει και αυτός που δεν το έχει να ανυπομονεί να το αποκτήσει..

Αν αυτό δεν γίνεται πράξη, οι επιχειρηματικές προσδοκίες δεν πληρούνται, με αποτέλεσμα να κινδυνεύει η εταιρική σχέση και συνεπώς η ασφάλεια προστασία. Περαιτέρω, όταν ένα μέρος της εταιρικής σχέσης αθετεί τα υπεσχημένα, δεν μπορεί να περιμένει ότι το άλλο μέρος θα συνεχίσει να την τηρεί, δεδομένης και της ασυμμετρίας πληροφόρησης υπάρχει ο κίνδυνος της αρνητικής επιλογής (Den Butter, Liu, & Tan, 2011).

Συνεπώς, αν τα αποτελέσματα της έρευνας είναι ορθά, η διαπίστωση αυτή ενέχει σοβαρούς κινδύνους όχι μόνο για το μέλλον του θεσμού στη χώρα μας αλλά και για ίδια τη λειτουργία του πλαισίου της διαχείρισης κινδύνων και επομένως τη δυνατότητα του τελωνείου να ανταποκρίνεται στον διττό ρόλο του για την διευκόλυνση του εμπορίου και την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας, αξιοποιώντας με άριστο τρόπο τους περιορισμένους πόρους που διαθέτουν και για το λόγο αυτό χρησιμοποιούν σύγχρονες μεθόδους διαχείρισης κινδύνου

Βιβλιογραφία

- Aigner, S. (2010). Mutual recognition of Authorised Economic Operators and security measures. *World Customs Journal*, 4(1), pp. 47-54.
- Altemöller, F. (2011). Towards an international regime of supply chain security: an international relations perspective. *World Customs Journal*, 5(2), pp. 21-34.
- Campos, M., Morini, C., deMoraes, G., & Inácio, E. (2018). A performance model for Public–Private Partnerships: the authorized economic operator as an example. *RAUSP Management Journal* 53(), 53, pp. 268–279.
- Christopher, M., & Peck, H. (2004). BUILDING THE RESILIENT SUPPLY CHAIN. *International Journal of Logistics Management*, 15(2), pp. 1-13.
- Den Butter, F. A., Liu, J., & Tan, Y.-H. (2010). Using trust and reputation in government-to-business relationships: the authorized economic operator (AEO) as an example.
- Den Butter, F. A., Liu, J., & Tan, Y.-H. (2011). Using IT to engender trust in government-to-business relationships: The Authorized Economic Operator (AEO) as an example. *Government Information Quarterly*, 29, pp. 261–274.
- European Commission. (2016). EU Customs Union - Facts and figures. Retrieved from https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/facts_figures_en.pdf
- European Commission. (2018). COM(2018) 524 final ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ Πρώτη διετής έκθεση προόδου σχετικά με την ανάπτυξη της τελωνειακής ένωσης της ΕΕ και της διακυβέρνησής της. Retrieved from <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52018DC0524&qid=1548538737792&from=EL>
- European, C. (2016). TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6 Authorised economic operators—Guidelines.
- Gordhan, P. (2007). CUSTOMS IN THE 21ST CENTURY. *World Customs Journal*, 1(1), pp. 49-54.
- Grainger, A. (2007). Supply chain security: Adding to a complex operational and institutional environment. *World Customs Journal*, 1(2).
- Grainger, A. (2008). CUSTOMS AND TRADE FACILITATION: FROM CONCEPTS TO IMPLEMENTATION. *World Customs Journal*, 2(1), pp. 17-30.
- Gutiérrez, X., Hintsa, J., Wieser, P., & Hameri, A.-P. (2007). VOLUNTARY SUPPLY CHAIN SECURITY PROGRAM IMPACTS: AN EMPIRICAL STUDY WITH BASC MEMBER COMPANIES. *World Customs Journal*, 1(2), pp. 31-48.
- Houé, T., & Murphy, E. (2018). The AEO status as a source of competitive advantage. *European Business Review*, 30(5), pp. 591-606. doi:<https://doi.org/10.1108/EBR-06-2017-0127>
- Mikuriya, K. (2007). SUPPLY CHAIN SECURITY: THE CUSTOMS COMMUNITY’S RESPONSE. *World Customs Journal*, 1(2), pp. 51-60.

- Park, H., & Park, Y. (2018). Examining the perceived impact of financial investment in AEO certification on performance through trade facilitation and public and private partnership. *The International Journal of Logistics Management*, 29(1), pp. 46-63.
- Sheffi, Y. (2001). Supply Chain Management under the Threat of International Terrorism. *The International Journal of Logistics Management*, 12(2), pp. 1-11.
- Tegneman, O., & Tryggvason, S. (2015). *Authorized Economic Operator (AEO) Looking into the current perception and the future of the AEO program in Sweden*. University of Gothenburg, School of Business, Economics and Law.
- Tweddle, D. (2008). LOGISTICS, SECURITY AND COMPLIANCE: THE PART TO BE PLAYED BY AUTHORISED ECONOMIC OPERATORS (AEOs) AND DATA MANAGEMENT. *World Customs Journal*, 2(1), pp. 101-105.
- Widdowson, D. (2007). THE CHANGING ROLE OF CUSTOMS: EVOLUTION OR REVOLUTION? *WORLD CUSTOMS JOURNAL*, 1(1), pp. 31-37.
- Widdowson, D. (2014). AEO: A plurilateral approach to mutual recognition. *Journal of Contemporary Economic and Business Issues*, 1, pp. 67-77.
- World Customs Organization. (2018). SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade - 2018 edition. Retrieved from <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.pdf?la=en>
- Zhang, S., & Preece, R. (2011). Designing and implementing Customs-Business partnerships: a possible framework for collaborative governance. *World Customs Journal*, 5(1), pp. 43-62.
- Zhang, S. (2009). TRS AS A MEASUREMENT OF TRADE FACILITATION: THE EXPERIENCE OF CUSTOMS IN THE ASIA PACIFIC REGION. *World Customs Journal*, 3(2), pp. 125-134.
- ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ. (2006). ΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ TAXUD/2006/1452 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΤΟ ΜΟΝΤΕΛΟ AEO COMPACT. Retrieved from https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_compact_model_el.pdf
- ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) αριθ. 952/2013 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ** της 9ης Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα (αναδιατύπωση), Retrieved from: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R0952&qid=1548516299017&from=EL>
- ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/2446 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ** της 28ης Ιουλίου 2015 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, όσον αφορά λεπτομερείς κανόνες σχετικούς με ορισμένες από τις διατάξεις του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα, Retrieved from: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32015R2446&qid=1548517215807&from=EL>
- ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/2447 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ** της 24ης Νοεμβρίου 2015 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τη θέσπιση του

ενωσιακού τελωνειακού κώδικα, Retrieved from: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32015R2447&qid=1548517678895&from=EL>

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 648/2005 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ της 13ης Απριλίου 2005 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, Retrieved from: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32005R0648&qid=1548516686247&from=EL>

COM(2016) 813 final ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ, ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ Ανάπτυξη της τελωνειακής ένωσης της ΕΕ και της διακυβέρνησής της, Retrieved from: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52016DC0813&qid=1548538367973&from=EL>

COM(2018) 524 final ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ Πρώτη διετής έκθεση προόδου σχετικά με την ανάπτυξη της τελωνειακής ένωσης της ΕΕ και της διακυβέρνησής της, Retrieved from: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:52018DC0524&qid=1548538737792&from=EL>

2003/231/ΕΚ: Απόφαση του Συμβουλίου, της 17ης Μαρτίου 2003, για την προσχώρηση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας στο πρωτόκολλο για την τροποποίηση της διεθνούς σύμβασης για την απλούστευση και την εναρμόνιση των τελωνειακών καθεστώτων (σύμβαση του Κιότο) *Επίσημη Εφημερίδα αριθ. L 086 της 03/04/2003 σ. 0021 – 0045*, Retrieved from: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=OJ:JOL_2003_086_R_0021_01&from=EL

Ανακοίνωση της Επιτροπής στο Συμβούλιο, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και την Ευρωπαϊκή οικονομική και κοινωνική επιτροπή - Ένα απλό περιβάλλον χωρίς χαρτί για τα τελωνεία και τις εμπορικές επιχειρήσεις /* COM/2003/0452 τελικό */ Retrieved from: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/HTML/?uri=CELEX:52003DC0452\(01\)&qid=1548515586706&from=EL](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/HTML/?uri=CELEX:52003DC0452(01)&qid=1548515586706&from=EL)

Ανακοίνωση της Επιτροπής στο Συμβούλιο, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και την Ευρωπαϊκή οικονομική και κοινωνική επιτροπή σχετικά με το ρόλο των τελωνείων στην ολοκληρωμένη διαχείριση των εξωτερικών συνόρων /* COM/2003/0452 τελικό */, Retrieved from: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/HTML/?uri=CELEX:52003DC0452\(02\)&qid=1548515835674&from=EL](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/HTML/?uri=CELEX:52003DC0452(02)&qid=1548515835674&from=EL)

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ Έγγραφο TAXUD/B2/047/2011 – Rev.6, Κατευθυντήριες Οδηγίες ΑΕΟ, Retrieved from: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en

STUDY OF THE EVALUATION OF THE EU CUSTOMS UNION (Specific Contract No13 implementing Framework Contract No. Taxud/2010/CC/101) Final report

ΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ TAXUD/2006/1452 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΦΟΡΕΙΣ ΤΟ ΜΟΝΤΕΛΟ ΑΕΟ COMPACT, Retrieved from: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_compact_model_el.pdf

WORLD CUSTOMS ORGANIZATION Linkages (similarities and differences) between the SAFE Authorized Economic Operator (AEO) Programme and Article 7.7 of the WTO Trade Facilitation Agreement (TFA) Frequently Asked Questions (June 2018), Retrieved from: www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/faq-on-linkages-between-the-safe-aeo-programme-and-article-7-7-of-the-wto-tfa-en.pdf?la=en

- World Customs Organization [SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade - 2018 edition](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.pdf?la=en), Retrieved from: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/safe-framework-of-standards.pdf?la=en>
- World Customs Organization COMPENDIUM of Authorized Economic Operator Programmes 2018 edition, Retrieved from: www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium.pdf?la=en
- World Customs Organization CUSTOMS AEO VALIDATOR GUIDE June 2018, Retrieved from: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-validator-guide.pdf?la=en>
- World Customs Organization The Authorized Economic Operator and the Small and Medium Enterprise FAQ May 2010, Retrieved from: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-and-sme.pdf?la=en>
- World Customs Organization AEO Implementation Guidance How to develop an AEO programme May 2010, Retrieved from: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-implementation-guidance.pdf?la=en>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΡΕΥΝΑΣ

Το ερωτηματολόγιο δημιουργήθηκε για την εκπόνηση της διπλωματικής εργασίας με θέμα : «Ο Εγκεκριμένος Οικονομικός Φορέας, στο πλαίσιο του νέου Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα Καν.952/13.» του φοιτητή Καραγκούνη Γεώργιου για την απόκτηση μεταπτυχιακού διπλώματος στη Δημόσια Διοίκηση του Πανεπιστημίου Μακεδονίας :

Σκοπός της εργασίας είναι να διερευνηθεί σε ποιο βαθμό οι πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις, που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα, απολαμβάνουν τα οφέλη, τα οποία προβλέπονται από τις ενωσιακές και εθνικές διατάξεις και σε ποιο βαθμό τα οφέλη αυτά διαφοροποιούν αισθητά το status των πιστοποιημένων από τις μη πιστοποιημένες με ΑΕΟ επιχειρήσεις.

Διαβεβαιώνεται ότι θα τηρηθεί ανωνυμία και εχεμύθεια και οι απαντήσεις θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο στα πλαίσια της συγκεκριμένης έρευνας .

Θα χρειαστείτε περίπου 5 λεπτά για τη συμπλήρωση του ερωτηματολογίου.

Για οποιεσδήποτε διευκρινήσεις παρακαλώ μη διστάσετε να επικοινωνήσετε στη διεύθυνση : mpm18018@uom.edu.gr

Ευχαριστώ πολύ για το χρόνο σας και την πολύτιμη συμβολή σας στην έρευνα!

Με εκτίμηση

Γεώργιος Καραγκούνης

Μεταπτυχιακός φοιτητής του τμήματος ΠΜΣ στη Δημόσια Διοίκηση

1^Η ΕΝΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ**ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΠΟΥ ΑΠΑΝΤΑ

ΦΥΛΟ *

- ΑΝΔΡΑΣ
- ΓΥΝΑΙΚΑ

ΗΛΙΚΙΑ *

Επιλογή ▼

ΜΟΡΦΩΤΙΚΟ ΕΠΙΠΕΔΟ *

- Δευτεροβάθμια εκπαίδευση
- ΤΕΙ
- ΑΕΙ
- Μεταπτυχιακό
- Διδακτορικό

ΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ *

- Ιδιοκτήτης
- Ανώτερο στέλεχος
- Μεσαίο στέλεχος
- Υπάλληλος
- Άλλο:

2^Η ΕΝΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Στην επιχειρηματική δραστηριότητα μπορείτε να επιλέξετε παραπάνω από μια απαντήσεις

Τύπος Επιχείρησης: *

- Ατομική
- ΟΕ
- ΕΕ
- ΕΠΕ
- ΑΕ
- ΙΚΕ

Επιχειρηματική δραστηριότητα: *

- Εισαγωγές
 - Εξαγωγές
 - Κατασκευές / παραγωγή / μεταποίηση
 - Μεταφορές
 - Πρακτορεύσεις μεταφορών
 - Διαχείριση αποθηκών υπό τελωνειακό καθεστώς
-
- Εκτελωνιστές/ Τελωνειακοί αντιπρόσωποι
 - Διαχείριση Λιμένων / Τερματικών Σταθμών / Ελευθέρων Ζωνών
 - Άλλο:

Μέγεθος Επιχείρησης

- ατομική (0-1 απασχολούμενο)
- Πολύ μικρή (2-9 απασχολούμενοι)
- Μικρή (10-49 απασχολούμενοι)
- Μεσαία (50-249 απασχολούμενοι)
- Μεγάλη (250 και άνω απασχολούμενοι)

Είδος πιστοποίησης ΑΕΟ *

- ΑΕΟ-C - Τελωνειακές απλουστεύσεις
- ΑΕΟ-S - Ασφάλεια και προστασία
- ΑΕΟC/ΑΕΟS (πρώην ΑΕΟ-F) Τελωνειακές απλουστεύσεις και Ασφάλεια και προστασία

ΕΤΟΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΕΟ *

Επιλογή ▼

Είστε κάτοχος αδειας/ών τελωνειακών απλουστευσεων; *

- Όχι
- Ναι, υπήρχαν πριν την απόκτηση της πιστοποίησης ΑΕΟ
- Ναι, κάποιες υπήρχαν πριν και κάποιες αποκτήθηκαν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ
- Ναι, αποκτήθηκαν μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ
- Άλλο:

3^η ΕΝΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ

Σε ποιο βαθμό θεωρείται ότι η πιστοποίηση ΑΕΟ *

| | Καθόλου | Σε μικρή κλίμακα | Μέτρια | Σε μεγάλη κλίμακα | Πάρα Πολύ |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Είναι αναγνωρισμένη στον τομέα που δραστηριοποιείστε | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Βελτιώνει την εικόνα της επιχείρησης στην διεθνή αγορά | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Βοηθάει να αποκτήσετε νέους πελάτες | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Βοηθάει να διατηρήσετε πελάτες | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Σας παρέχει συγκριτικό πλεονέκτημα έναντι του ανταγωνισμού | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

4^η ΕΝΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ

Σε ποιο βαθμό η πιστοποίηση ΑΕΟ *

| | Καθόλου | Σε μικρή κλίμακα | Μέτρια | Σε μεγάλη κλίμακα | Πάρα Πολύ |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Κάνει την εφοδιαστική αλυσίδα σας πιο ασφαλή | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Έχει θετική επίδραση στην αποδοτικότητα της εφοδιαστικής σας αλυσίδας | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Αποτελεί κριτήριο όταν εσείς επιλέγεται νέο επιχειρηματικό συνεργάτη | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Σας ζητείται από άλλες επιχειρήσεις, ως προϋπόθεση συνεργασίας | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Αναβαθμίζει ποιοτικά την εσωτερική λειτουργία και τις διαδικασίες της επιχείρησης | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

5^Η ΕΝΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ

Μετά την πιστοποίηση ΑΕΟ, σε ποιο βαθμό *

| | Καθόλου | Σε μικρή κλίμακα | Μέτρια | Σε μεγάλη κλίμακα | Πάρα Πολύ |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Έχετε ευκολότερη πρόσβαση σε τελωνειακές απλουστεύσεις | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Η διεκπεραίωση τελωνειακών διαδικασιών έγινε ταχύτερη | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Οι φυσικοί έλεγχοι εμπορευμάτων σας έγιναν λιγότεροι | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Οι έλεγχοι εγγράφων έγιναν λιγότεροι | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Σας παρέχεται προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής εμπορευμάτων σας για έλεγχο | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Λαμβάνετε προηγούμενη ειδοποίηση για έλεγχο εμπορευμάτων σας | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Σας παρέχεται επιλογή του τόπου ελέγχου των εμπορευμάτων σας | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Η συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές έγινε στενότερη | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Απαιτούνται από εσας μειωμένες εγγυήσεις | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Σας παρέχεται επιστροφή κατά προτεραιότητα και χωρίς έλεγχο του πιστωτικού ΦΠΑ | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

6^Η ΕΝΟΤΗΤΑ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ

Σε ποιο βαθμό διατηρείτε την πιστοποίηση ΑΕΟ *

| | Καθόλου | Σε μικρή κλίμακα | Μέτρια | Σε μεγάλη κλίμακα | Πάρα Πολύ |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Επειδή είστε γενικά ικανοποιημένος με τα οφέλη που σας προσφέρει | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| Επειδή πιστεύετε ότι χωρίς αυτή θα βρισκόσασταν σε χειρότερη θέση έναντι του ανταγωνισμού | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

Αν έπρεπε να διαλέξετε ένα μέτρο ενίσχυσης του θεσμού του ΑΕΟ στην Ελλάδα, ποιο από τα παρακάτω θα προτείνετε ; *

- Μειωμένη δασμολόγηση και φορολόγηση των εισαγομένων εμπορευμάτων από ΑΕΟ
- Μεγαλύτερες μειώσεις ή και απαλλαγές στις εγγυήσεις τελωνειακών καθεστώτων για τους ΑΕΟ
- Αυτόματη παροχή των τελωνειακών απλουστεύσεων χωρίς κανένα άλλο έλεγχο στους ΑΕΟ
- Δημιουργία διαδρόμου, σε μεγάλα συνοριακά (χερσαία/θαλάσσια) τελωνεία, αποκλειστικής χρήσης των ΑΕΟ για γρήγορη διέλευση των εμπορευμάτων τους .
- Λιγότερους εκ των υστέρων ελέγχους στους ΑΕΟ
- Αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ από άλλες δημόσιες υπηρεσίες
- Δυνατότητα στις μεταποιητικές επιχειρήσεις ΑΕΟ να υπολογίζουν τους συντελεστές απόδοσης μόνες τους
- Άλλο:

