

ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 29ης Νοεμβρίου 2000

για τις κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τις άδειες που χορηγούνται σε αποθηκευτές, δυνάμει της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ του Συμβουλίου, όσον αφορά τη διακίνηση προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης

[κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό E(2000) 3355]

(2000/789/ΕΚ)

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Έχοντας υπόψη τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινοτήτας, και ιδίως το άρθρο 211 δεύτερη περίπτωση,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η οδηγία 92/12/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 25ης Φεβρουαρίου 1992 σχετικά με το γενικό καθεστώς, την κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης ⁽¹⁾, όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2000/47/ΕΚ ⁽²⁾, απαιτεί να έχουν εγκριθεί, από τα κράτη μέλη, οι αποθήκες και οι αποθηκευτές που παραλαμβάνουν βιομηχανοποιημένα καπνά, οινόπνευμα, αλκοολούχα ποτά και ορυκτέλαια.
- (2) Η έκθεση της ομάδας υψηλού επιπέδου σχετικά με την απάτη στους τομείς των καπνών και του οινόπνευματος, η οποία εγκρίθηκε από τους γενικούς διευθυντές τελωνείων και έμμεσης φορολογίας στις 24 Απριλίου 1998, περιλαμβάνει συστάσεις για την καταπολέμηση της απάτης.
- (3) Στην ανακοίνωσή της προς το Συμβούλιο, σχετικά με τις ενέργειες για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα των ειδικών φόρων κατανάλωσης, η Επιτροπή ενέκρινε πλήρως την ανάλυση της ομάδας υψηλού επιπέδου όσον αφορά τα αίτια του προβλήματος και συμφώνησε με τις συστάσεις της ομάδας ⁽³⁾.
- (4) Στις 19 Μαΐου 1998, το Συμβούλιο Ecofin ενέκρινε την περίληψη της έκθεσης της ομάδας υψηλού επιπέδου και ανέλαβε πολιτική δέσμευση για την καταπολέμηση της απάτης.
- (5) Η ανάλυση της εν λόγω ομάδας έδειξε ότι τα κριτήρια χορήγησης και ανάκλησης της άδειας των αποθηκευτών διαφέρουν μεταξύ των κρατών μελών.
- (6) Σύμφωνα με το άρθρο 13 στοιχείο α) της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ, οι εθνικές αρχές πρέπει να απαιτούν εγγύηση από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές η οποία να καλύπτει τον κίν-

δυνο που περικλείει η ενδοκοινοτική κυκλοφορία των εμπορευμάτων.

- (7) Σύμφωνα με το άρθρο 13 στοιχείο α) της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ, οι εθνικές αρχές δύνανται να απαιτούν εγγύηση από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές η οποία να καλύπτει τον κίνδυνο που περικλείει η παραγωγή, η μεταποίηση και η κατοχή των εμπορευμάτων.
- (8) Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ, οι εθνικές αρχές πρέπει να απαιτούν από τους εγγεγραμμένους επαγγελματίες εγγύηση πληρωμής.
- (9) Τα κράτη μέλη είναι ελεύθερα να καθορίσουν τον τρόπο της εγγύησης.
- (10) Σύμφωνα με το άρθρο 15α παράγραφος 1 της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ, τα κράτη μέλη πρέπει να διαθέτουν μια ηλεκτρονική βάση δεδομένων σχετικά με τους εγκεκριμένους αποθηκευτές και τους εγγεγραμμένους επαγγελματίες όσον αφορά τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης καθώς και τις εγκαταστάσεις που έχουν εγκριθεί ως φορολογικές αποθήκες.
- (11) Η ομάδα υψηλού επιπέδου συνέστησε να θεσπίσουν η Επιτροπή και τα κράτη μέλη κοινές αρχές για την έγκριση των αποθηκών και των αποθηκευτών.
- (12) Το σεμινάριο Fiscalis που πραγματοποιήθηκε στο Λουξεμβούργο στις αρχές Οκτωβρίου 1998 αποσκοπούσε στην κατάρτιση ενός οδηγού για τη χορήγηση και την ανάκληση των αδειών των αποθηκευτών και για τον έλεγχο των αποθηκευμένων εμπορευμάτων.
- (13) Κατά τις συνεδριάσεις της επιτροπής ειδικών φόρων κατανάλωσης συζητήθηκε το θέμα και ζητήθηκε από τα κράτη μέλη να υποβάλουν προτάσεις σχετικά με το περιεχόμενο αυτών των διατάξεων.
- (14) Για να διασφαλιστούν περισσότερο ενιαίες διαδικασίες για τη χορήγηση και την ανάκληση των αδειών, οι αντιπρόσωποι των κρατών μελών στην επιτροπή ειδικών φόρων κατανάλωσης ενέκριναν ομόφωνα τις διατάξεις της παρούσας σύστασης,

⁽¹⁾ ΕΕ L 76 της 23.3.1992, σ. 1.

⁽²⁾ ΕΕ L 197 της 29.7.2000, σ. 73.

⁽³⁾ SEC(1998) 732 τελικό της 29ης Απριλίου 1998.

ΣΥΝΙΣΤΑ:

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο 1

1. Τα κράτη μέλη καλούνται να εφαρμόσουν τις διατάξεις της παρούσας σύστασης κατά τη χορήγηση σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που διαχειρίζεται αποθήκη άδειας για:

α) να παράγει, να μεταποιεί, να κατέχει να παραλαμβάνει και να αποστέλλει, κατά την άσκηση του επαγγέλματός του, προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και τελούν υπό αναστολή επιβολής του φόρου αυτού·

β) να παραλαμβάνει, να κατέχει και να αποστέλλει προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και τελούν υπό αναστολή επιβολής του φόρου αυτού.

2. Η παρούσα σύσταση πρέπει να εφαρμόζονται επίσης ευρέως κατά τη χορήγηση άδειας σε εγγεγραμμένο επαγγελματία, δηλαδή σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εγκεκριμένου αποθηκευτή, να παραλαμβάνει, στο πλαίσιο των επαγγελματικών του δραστηριοτήτων, προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, τελούν υπό αναστολή επιβολής του φόρου αυτού και προέρχονται από άλλο κράτος μέλος.

ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΔΕΙΩΝ

Άρθρο 2

1. Αν και τα κράτη μέλη καλούνται να εφαρμόζουν αυστηρά κριτήρια για τη χορήγηση των αδειών στα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 1, πρέπει να επιτυγχάνεται ισορροπία μεταξύ της διευκόλυνσης των συναλλαγών και της αποτελεσματικότητας του ελέγχου.

2. Για να είναι δυνατή η λήψη ορθής απόφασης και η αξιολόγηση του ενδεχόμενου κινδύνου για τα φορολογικά έσοδα από τη χορήγηση της άδειας, πρέπει προηγουμένως να ληφθούν από τον αιτούντα οι ακόλουθες πληροφορίες:

- το όνομα και η διεύθυνση των αιτούντων,
- το είδος δραστηριότητας,
- το σχέδιο των εγκαταστάσεων, ο τόπος στον οποίο βρίσκονται και η περιγραφή της δραστηριότητας και των εγκαταστάσεων,
- γραπτή αίτηση συνοδευόμενη από τα εμπορικά έγγραφα και στοιχεία σχετικά με την εγγραφή της εταιρείας,
- ο αριθμός ΦΠΑ,
- απόσπασμα της εγγραφής στο εμπορικό επιμελητήριο ή αντίστοιχη βάση δεδομένων, εφόσον το οικείο κράτος μέλος απαιτεί αυτή την εγγραφή,
- τα ονόματα των υπευθύνων της εταιρείας, η ιδιότητα και οι αρμοδιότητές τους στην εταιρεία,
- στοιχεία σχετικά με το λογιστικό σύστημα της εταιρείας, τα μέτρα εσωτερικού ελέγχου και οι μέθοδοι λογιστικού ελέγχου,
- στοιχεία σχετικά με την οικονομική κατάσταση της εταιρείας, τα έσοδά της κατά τα προηγούμενα έτη και την τήρηση άλλων φορολογικών υποχρεώσεων (τελωνείων, ΦΠΑ, άμεσης φορολογίας),

— το επίπεδο των αποθεμάτων, εκτίμηση σχετικά με την παραγωγή, την κατοχή ή τη μεταφορά εμπορευμάτων σε δεδομένη χρονική περίοδο,

— στοιχεία σχετικά με τις προηγούμενες και παρούσες άδειες αποθήκευσης που κατέχει ο αιτών σε άλλα κράτη μέλη.

Οι πληροφορίες αυτές μπορούν να ληφθούν με ένα ειδικό έντυπο αίτησης.

3. Τα κράτη μέλη μπορούν να ζητήσουν από τους ενδεχόμενους αποταμιευτές να παράσχουν έναν κατάλογο των κρατών μελών στα οποία προβλέπουν να αποστείλουν εμπορεύματα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και τελούν υπό αναστολή επιβολής του φόρου αυτού. Αυτός ο κατάλογος μπορεί να διαβιβαστεί εκουσίως στα σχετικά κράτη μέλη προορισμού.

Άρθρο 3

1. Για να σχηματίσουν σαφή άποψη σχετικά με την ύπαρξη και τη δομή των εγκαταστάσεων και της αποθήκης, τα κράτη μέλη μπορούν να πραγματοποιήσουν μια επίσκεψη πριν από τη χορήγηση της άδειας. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν, όταν είναι δυνατόν, το λεπτομερές σχέδιο της προτεινόμενης αποθήκης το οποίο έχει ιδιαίτερη σημασία για τη διευκόλυνση των λογιστικών και λοιπών ελέγχων, ιδίως όταν πρόκειται για μεγάλους χώρους καθώς και για το σαφή καθορισμό των ορίων της ζώνης που προορίζεται για τα εμπορεύματα που τελούν υπό αναστολή επιβολής των φόρων.

2. Αποτελεί σημαντικό στοιχείο κάθε αποθηκευτικού συστήματος η πρόβλεψη κατάλληλων μέτρων ελέγχου των αποθεμάτων που θα εφαρμόζονται από τα εξουσιοδοτημένα πρόσωπα και τις εθνικές διοικήσεις. Επίσης πρέπει να ελέγχεται η καταγωγή των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης καθώς και το σύνολο της διαδικασίας παραγωγής από την παραλαβή της πρώτης ύλης έως την αποστολή του τελικού προϊόντος. Αυτό ενδέχεται να απαιτεί την κωδικοποίηση και τη σήμανση των προϊόντων.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΑΙΤΟΥΝΤΕΣ

Άρθρο 4

1. Τα κράτη μέλη καλούνται να ενημερώνουν τους αιτούντες αποθηκευτές και εγγεγραμμένους επαγγελματίες σχετικά με τις εθνικές υποχρεώσεις όσον αφορά την τήρηση βιβλίων προκειμένου να είναι σαφής ο λογιστικός έλεγχος όλων των προϊόντων που παραλαμβάνονται, παράγονται, μεταποιούνται, κατέχονται και αποστέλλονται.

2. Οι αιτούντες αποθηκευτές πρέπει να ενημερώνονται σχετικά με την υποχρέωση να αναφέρονται στα λογιστικά βιβλία τους όλες οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την ορθή λειτουργία και τον έλεγχο της φορολογικής αποθήκης, οι οποίες, ανάλογα με την νομοθεσία των κρατών μελών, περιλαμβάνουν κυρίως:

- τις καταστάσεις των αποθεμάτων πρώτων υλών,
- το βιβλίο παραγωγής,
- τις καταστάσεις των αποθεμάτων όλων των προϊόντων,
- τις καταστάσεις των εμπορευμάτων που έχουν παραληφθεί και αποσταλεί.

3. Συγκεκριμένα, οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στα βιβλία του αποθηκευτή πρέπει να περιλαμβάνουν περιγραφή των εμπορευμάτων, τη φορολογική κατηγορία τους, τα στοιχεία του συνοδευτικού διοικητικού εγγράφου (ΣΔΕ), όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2719/92 της Επιτροπής⁽¹⁾, (εθνικός αριθμός του ΣΔΕ, ημερομηνία αναχώρησης των εμπορευμάτων και μνεία της ημερομηνίας κατά την οποία ο αποστολέας έλαβε το τρίτο αντίτυπο προς εκκαθάριση).

4. Η λογιστική αποθήκη, οι λογαριασμοί κερδών και ζημιών, οι ισολογισμοί και οι εκθέσεις λογιστικού ελέγχου πρέπει να τίθενται στη διάθεση των αρμόδιων αρχών.

5. Οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών πρέπει να διενεργούν περιστασιακούς ελέγχους για, να παρακολουθούν τη δραστηριότητα της εταιρείας.

Άρθρο 5

Τα κράτη μέλη καλούνται να ενημερώνουν τους αποθηκευτές σχετικά με τις υποχρεώσεις τους όσον αφορά την εφαρμογή της εθνικής νομοθεσίας περί ειδικών φόρων κατανάλωσης, ιδίως:

- όσον αφορά την υποχρέωση να παρέχουν στις αρμόδιες αρχές τις απαραίτητες πληροφορίες για τη λειτουργία του συστήματος έγκαιρης πειλοποίησης σχετικά με τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης,
- όσον αφορά την υποχρέωση να χρησιμοποιούν ΣΔΕ για όλες τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και για τις εξαγωγές και να συμπληρώνουν με προσοχή το έγγραφο πριν από την αποστολή των εμπορευμάτων,
- όσον αφορά την υποχρέωση να χρησιμοποιούν το εθνικό σύστημα αρίθμησης για το ΣΔΕ,
- όσον αφορά την υποχρέωση να έχουν ακριβείς πληροφορίες σχετικά με τον προβλεπόμενο χρόνο μεταφοράς και, ενδεχομένως, στοιχεία σχετικά με τη διαδρομή που ακολουθεί λογικά το εμπόρευμα.

ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ

Άρθρο 6

1. Το ποσό της εγγύησης πρέπει να είναι ανάλογο με τον κίνδυνο που περικλείουν οι δραστηριότητες του αποθηκευτή ή του εγγεγραμμένου επαγγελματία.

2. Το ποσό της εγγύησης πρέπει να αναθεωρείται τακτικά προκειμένου να λαμβάνονται υπόψη ενδεχόμενες αλλαγές σχετικά με τον όγκο των συναλλαγών, τις δραστηριότητες του αποθηκευτή ή τους συντελεστές ειδικών φόρων κατανάλωσης που εφαρμόζονται στα κράτη μέλη.

ΑΚΥΡΩΣΗ Η ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ

Άρθρο 7

1. Η άδεια πρέπει κανονικά να ακυρώνεται ή να ανακαλείται μόνο για σοβαρούς λόγους και αφού εξεταστεί προσεκτικά από τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών η κατάσταση του αποθηκευτή.

2. Η άδεια μπορεί, για παράδειγμα, να ακυρωθεί ή να ανακληθεί σε περίπτωση:

- μη εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που συνεπάγεται η άδεια,
- ανεπαρκούς αποθέματος για την απαιτούμενη εγγύηση,
- επανειλημμένης μη τήρησης των ισχυουσών διατάξεων,
- συμμετοχής σε εγκληματικές δραστηριότητες,
- φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

ΔΙΑΦΟΡΑ

Άρθρο 8

1. Η τακτική ενημέρωση της ηλεκτρονικής βάσης δεδομένων (SEED: σύστημα ανταλλαγής δεδομένων σχετικά με τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης) που προβλέπεται από το άρθρο 15α παράγραφος 1 της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ, πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις νέες άδειες που χορηγούνται ή τις τροποποιήσεις των δεδομένων που περιέχει όσον αφορά π.χ. την επέκταση των δραστηριοτήτων, την αλλαγή διεύθυνσης ή την ανάκληση της άδειας.

2. Εάν το επιτρέπει η εθνική νομοθεσία, μπορούν να γνωστοποιηθούν σε κράτος μέλος, εφόσον το ζητήσει, πληροφορίες σχετικά με τους αιτούντες που έχουν προηγούμενες εμπορικές δραστηριότητες σε κράτος μέλος.

3. Τα κράτη μέλη καλούνται να θεσπίσουν τα ενδεικνύμενα μέτρα για να ελέγχουν την παραγωγή, τη μεταποίηση, την αποθήκευση, την παραλαβή και την αποστολή εμπορευμάτων σε αποθήκες, καθώς και την κυκλοφορία των εμπορευμάτων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και τελούν υπό αναστολή επιβολής του φόρου αυτού. Εάν παραστεί ανάγκη, τα κράτη μέλη δύναται να παρέχουν αμοιβαία συνδρομή για την εκπλήρωση αυτών των υποχρεώσεων σύμφωνα με τους κανόνες για τη διοικητική συνεργασία και την αμοιβαία συνδρομή.

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 9

Τα κράτη μέλη καλούνται να γνωστοποιήσουν στην Επιτροπή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2001 τις κυριότερες διατάξεις νομοθετικού, κανονιστικού και διοικητικού περιεχομένου που θεσπίζουν σύμφωνα με την παρούσα σύσταση, και να γνωστοποιήσουν στην Επιτροπή οποιαδήποτε μεταγενέστερη τροποποίηση.

Άρθρο 10

Η παρούσα σύσταση απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες, 29 Νοεμβρίου 2000.

Για την Επιτροπή
Frederik BOLKESTEIN
Μέλος της Επιτροπής

(1) ΕΕ L 276 της 19.9.1992, σ. 1.