

Warehouse for Rent Achieving Logistics Excellence and Customer-Centric Services

Abstract

In this study a new warehouse approach is investigated suggesting warehouses for rent that achieves customs regimes of tariff charges and including a warehouse and tax warehouse. At the same time there is a brief reference to the corresponding simplified procedures, as well as the certification of authorized economic operator. The main objective of the operation of the two examined warehouses is the most rational and effective use of these processes so as to achieve the promotion of an integrated higher value service package to existing and potential customers. Furthermore, both the advantages and disadvantages of these warehouses are identified, as well as and proposed critical success factors through a framework fully compatible with the customer-oriented theory and the accepted practices and methodologies of marketing on increasing the value offered to the customer.

Keywords: Logistics

JEL Classification: L8, M4

Αποθήκη Αποταμίευσης και Φορολογική Αποθήκη: Επίτευξη Ανταγωνιστικού Πλεονεκτήματος μέσω Απλουστευμένων Διαδικασιών και Πιστοποίησης και Εφαρμογής Πελατοκεντρικής Φιλοσοφίας

Νικόλαος Βενέτης

Μηχανικός έργων υποδομής Τ.Ε. - Εκτελωνιστής - Υπεύθυνος τμήματος
εξαγωγών στην εταιρεία Α&Π ΠΑΝΤΑΖΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.
nikos.venetis@gmail.com

Δημήτριος Φωλίνας

Αναπληρωτής Καθηγητής ΤΕΙ Κεντρικής Μακεδονίας
dfolinas@gmail.com

Θωμάς Φωτιάδης

Επίκουρος Καθηγητής Μάρκετινγκ - Διευθυντής Εργαστηρίου Μάρκετινγκ,
Τμήμα Μηχανικών Παραγωγής και Διοίκησης, Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο
Θράκης
dr.fotiadis.thomas@gmail.com

Περίληψη

Στην παρούσα εργασία διερευνάται μία σύγχρονη πρακτική αποθήκευσης που εντάσσεται στα τελωνειακά καθεστώτα αναστολής των δασμολογικών επιβαρύνσεων και περιλαμβάνει μεταξύ άλλων την αποθήκη αποταμίευσης και την φορολογική αποθήκη. Ταυτόχρονα γίνεται μία σύντομη αναφορά στις απλουστευμένες διαδικασίες κατά τον εκτελωνισμό, όπως επίσης και στην πιστοποίηση του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα. Κύριος στόχος της λειτουργίας των εξεταζόμενων αποθηκών είναι η πιο ορθολογική και η

αποτελεσματικότερη αξιοποίηση αυτών των διεργασιών, έτσι ώστε να επιτευχθεί η προσφορά ενός ολοκληρωμένου πακέτου ανώτερης αξίας παροχής υπηρεσιών στους υπάρχοντες αλλά και δυνητικούς πελάτες, με κύριο γνώμονα την πιο σφαιρική, αξιόπιστη και ταχεία εξυπηρέτησή τους. Στην εργασία προσδιορίζονται αφενός τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των αποθηκών αυτών και προτείνονται κρίσιμοι παράγοντες επιτυχίας μέσα από ένα πλαίσιο πλήρως συμβατό με την πελατοκεντρική θεωρία και τις αποδεκτές πρακτικές και μεθοδολογίες του Μάρκετινγκ περί αύξησης της προσφερόμενης αξίας στον πελάτη.

Λέξεις-κλειδιά: Εφοδιαστική

JEL Classification: L8, M4

Εισαγωγή

Οι χώρες ανά τον κόσμο επιδιώκοντας μέγιστη προσπάθεια για ανάπτυξη της παραγωγής αλλά και της εθνικής τους οικονομίας, έθεσαν κάποιους φραγμούς στα εισαγόμενα εμπορεύματα ούτως ώστε να εμποδιστεί ή να περιοριστεί η είσοδος τους στην εσωτερική τους αγορά μειώνοντας κατά αυτό τον τρόπο την ανταγωνιστικότητα των ξένων και διευκολύνοντας την κατανάλωση των εθνικών τους προϊόντων.

Τα εμπόδια που παρουσιάστηκαν από τις διάφορες χώρες κατά την εισαγωγή και τα οποία εμφανίστηκαν είτε ως δασμοί εισαγωγής - φορολογικές επιβαρύνσεις είτε με τη μορφή απαγορευτικών ή περιοριστικών μέτρων εισαγωγής, οδήγησαν το διεθνές εμπόριο στην επινόηση διάφορων τελωνειακών καθεστώτων τα οποία είχαν ως κύριο στόχο την είσοδο των ξένων εμπορευμάτων στο έδαφος ενός κράτους χωρίς να τους επιβληθούν δασμοί ή φόροι μέχρι να λάβουν τελωνειακό προορισμό είτε ανάλωσης είτε επανεξαγωγής είτε να τεθούν σε ένα άλλο τελωνειακό καθεστώς στον επιθυμητό χρόνο. (Γεωργίου Α. Βήτου, *Ελεύθερες ζώνες & αποθήκες αποταμίευσης*, 1991)

Για τους παραπάνω λόγους δημιουργήθηκαν τα ανασταλτικά ή οικονομικά καθεστάτα εκ των οποίων στην παρούσα εργασία θα μελετηθούν το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης και της φορολογικής αποθήκης.

Ταυτόχρονα θα λάβει χώρα μία σύντομη αναφορά στις απλουστευμένες διαδικασίες κατά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων που βασικό στόχο έχουν την διευκόλυνση του εμπορίου σε συνδυασμό με την αναβάθμιση των ήδη υπάρχουσών διαδικασιών ανάμεσα στις επιχειρήσεις και τις δημόσιες υπηρεσίες κατά τον τελωνισμό.

Τέλος αξίζει να σημειωθεί ότι η ύπαρξη της ανάγκης για μία νέα, γενικά αποδεκτή στρατηγική, η οποία θα είχε ως στόχο την ασφάλεια της διακίνησης των αγαθών χωρίς όμως την παρεμπόδιση του διεθνούς εμπορίου, αλλά, αντίθετα τη διευκόλυνση του και την αξιολόγηση και τον εντοπισμό κινδύνων στην εφοδιαστική αλυσίδα, οδήγησε στη θέσπιση ενός ακόμη σημαντικού θεσμού, αυτόν του εγκεκριμένου οικονομικού φορέα (Authorized economic operator).

(<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:QPvjM0y32iMJ:portal.gsis.gr/icisnetcms/getFile%3FClazzName%3Dcom.unisystems.icisnet.cms.GeneralInformations%26UID%3D10370450%26MemberName%3DUpload%26language%3DGR+&cd=1&hl=el&ct=clnk&gl=gr>)

Αποθήκη αποταμίευσης

Εννοιολογική προσέγγιση

Τελωνειακή αποταμίευση ονομάζεται το τελωνειακό καθεστώς στο οποίο μπορούν να υπαχθούν εμπορεύματα μετά την εισαγωγή τους σε μία χώρα, καταλήγοντας σε αποθήκες αποταμίευσης οι οποίες έχουν πάρει έγκριση από την τελωνειακή υπηρεσία, όπου μπορούν να παραμείνουν μη καταβάλλοντας δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις για απεριόριστο χρονικό διάστημα.

(<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/faq?catid=10252345&subcatid=10275896&faqid=10275907>)

Επιδιωκόμενος στόχος είναι να επέλθει αύξηση της οικονομικής δραστηριότητας και δημιουργία θέσεων απασχόλησης κυρίως στους τομείς της αποθήκευσης, της μεταφοράς η και άλλων απλών εργασιών συσκευασίας, ταξινόμησης κ.τ.λ.

Το καθεστώς της τελωνειακής αποταμίευσης επιτρέπει την εναπόθεση σε αποθήκες αποταμίευσης τις εξής κατηγορίες εμπορευμάτων (Γεωργίου Α. Βήτου, *Ελεύθερες ζώνες & αποθήκες αποταμίευσης*, 1991) :

- 1 Μη κοινοτικά εμπορεύματα χωρίς να υποβάλλονται σε εισαγωγικούς δασμούς ή μέτρα πολιτικής.
- 2 Κοινοτικά εμπορεύματα για τα οποία μία ειδική κοινοτική ρύθμιση προβλέπει, λόγω της υπαγωγής τους σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης, το ευεργέτημα των μέτρων που κατ' αρχήν συνδέονται με την εξαγωγή των εμπορευμάτων.
- 3 Κοινοτικά εμπορεύματα τα οποία, κατά τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές υπόκεινται σε επιβαρύνσεις που προβλέπονται από άλλες κοινοτικές διατάξεις.

Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ.2503/88 ,εκτιμώντας ότι οι επιχειρηματίες που δεν γνωρίζουν τον τελικό προορισμό κοινοτικών ή μη κοινοτικών εμπορευμάτων, ή που δεν θέλουν να ορίσουν ακόμα τον τελικό προορισμό των εν λόγω εμπορευμάτων, έχουν συμφέρον να τα αποθηκεύουν για σύντομα ή μεγάλα χρονικά διαστήματα χωρίς να καταβάλλονται εισαγωγικοί δασμοί και χωρίς να εφαρμόζονται μέτρα εμπορικής πολιτικής, ότι η δημιουργία αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης και η χρήση του καθεστώτος τελωνειακής αποταμίευσης ανταποκρίνονται στις ανάγκες αυτές ότι, το καθεστώς αυτό εξασφαλίζει την προώθηση των δραστηριοτήτων εξωτερικού εμπορίου και ιδιαίτερα την περαιτέρω προώθηση εμπορευμάτων τόσο εντός όσο και εκτός της Κοινότητας ότι, συνεπώς, το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης αποτελεί ουσιώδες μέσο της εμπορικής πολιτικής της Κοινότητας είναι εύκολο να συμπεράνουμε την αναγκαιότητα ύπαρξης της αποθήκης αποταμίευσης. (<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/?uri=CELEX:31988R2503>)

Τύποι αποθηκών αποταμίευσης

Οι αποθήκες αποταμίευσης διακρίνονται ε δύο τύπους : Δημόσιες ('Α, 'Β 'ΣΤ) και ιδιωτικές ('Γ, 'Δ, 'Ε) (Αθηνά Πολυμέρου κ.α., *Οδηγός τελωνειακού ελέγχου*,2008). Η διαφορά ανάμεσα στους δύο τύπους αποθήκης είναι ότι στις δημόσιες - δεν πρέπει να γίνεται σύγκυση με τις κρατικές - οποιοδήποτε πρόσωπο μπορεί να αποταμιεύει εμπορεύματα σε αντίθεση με τις ιδιωτικές, όπου εκεί μπορεί μόνο ο διαχειριστής της. (Γενική Δ/ση τελωνείων και Ε.Φ.Κ., *Τελωνειακή αποταμίευση ελεύθερες ζώνες & ελεύθερες αποθήκες*, 2001)

Σύσταση – λειτουργία αποθηκών αποταμίευσης

Προκειμένου να συσταθεί και να λειτουργήσει μία αποθήκη αποταμίευσης, ο ενδιαφερόμενος πρέπει να απευθυνθεί στο τελωνείο στο οποίο υπάγονται οι αποθηκευτικές εγκαταστάσεις για τις οποίες ζητείται η έγκριση ως αποθήκες αποταμίευσης, ούτως ώστε το τελωνείο να διενεργήσει αυτοψία των χώρων. Μετά την αυτοψία ο ενδιαφερόμενος απευθύνεται στην τελωνειακή περιφέρεια για την συμπλήρωση της αντίστοιχης αίτησης και την χορήγηση της άδειας αποθήκης τελωνειακής αποταμίευσης. (<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/faq?catid=10252345&subcatid=10275896&faqid=10275907>)

Μαζί με την αίτηση συνυποβάλλονται και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Καταστατικό – έναρξη επιτηδεύματος.
- Απόσπασμα ποινικού μητρώου
- Τοπογραφικό και άδεια ανέγερσης του κτιρίου
- Πυροσβεστική κάλυψη
- Έγγραφο κυριότητας ή μίσθωσης του χώρου
- Λογιστικό σχέδιο παρακολούθησης των εμπορευμάτων.

Ακόμα απαιτείται κατάθεση εγγυητικής επιστολής που να καλύπτει το 20% των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων των εμπορευμάτων που ευρίσκονται ανά πάσα στιγμή στην αποθήκη (για ένα τύπο αποθηκών - τύπος Β- απαιτείται 100%). Επίσης για την λειτουργία της αποθήκης καταβάλλεται ετησίως διοικητικό κόστος το οποίο είναι ανάλογο του εμβαδού της αποθήκης και έγκειται σε: 500€ για κάθε στεγασμένο χώρο μέχρι 1000τ.μ ή υπαίθριο μέχρι 10.000τ.μ. Σε περίπτωση υπέρβασης των παραπάνω ορίων το διοικητικό κόστος αυξάνεται με ανάλογο επιμερισμό του ανωτέρω ποσού. Το ανωτέρω ποσό δεν μπορεί να υπερβεί τα 3000 € για κάθε άδεια αποθήκης αποταμίευσης.

(<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/faq?catid=10252345&subcatid=10275896&faqid=10275907>)

Όσον αφορά τις τεχνικές προδιαγραφές της αποθήκης Τελωνειακής Αποταμίευσης πρέπει να αναφερθεί ότι είναι τέτοιες, ώστε η εξασφάλιση ασφαλούς παραμονής του εμπορεύματος να είναι δεδομένη, έτσι όπως η φύση αυτού προσδιορίζει αλλά και τίθενται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή μετά από επιτόπιο έλεγχο των εγκαταστάσεων. Δεν υπάρχει κάποιος περιορισμός στην διάρκεια παραμονής των εμπορευμάτων στο καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης. Ωστόσο, υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες η τελωνειακή αρχή μπορεί να θέσει προθεσμία μέσα στην οποία ο αποταμιευτής πρέπει να πραγματοποιήσει την έξοδο των εμπορευμάτων από την αποθήκη και την ένταξη τους σε κάποιο τελωνειακό καθεστώς. (http://www.ektelonizo.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=55&Itemid=60)

Όλα τα εμπορεύματα μπορούν να τοποθετηθούν σε αποθήκη αποταμίευσης, όταν όμως πρόκειται για εμπορεύματα τα οποία είναι επικίνδυνα για την δημόσια ασφάλεια, υγεία, περιβάλλον κλπ., τότε είναι απαραίτητο να υπάρχουν οι ανάλογες άδειες από τις αρμόδιες υπηρεσίες. Για να μπει κάποιο εμπόρευμα σε μία αποθήκη, πρέπει πρώτα τα εμπορεύματα να προσκομιστούν στο τελωνείο, όπου κατατίθεται από τον κάτοχό τους διασάφηση αποταμίευσης.

(<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/faq?catid=10252345&subcatid=10275896&faqid=10275907>)

Κατόπιν, τα εμπορεύματα λαμβάνουν τον επιθυμητό τελωνειακό προορισμό με την έξοδο τους από την αποθήκη (επανεξαγωγή, θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία και ανάλωση, καταστροφή, εγκατάλειψη, διαμετακόμιση κλπ.) (Γεωργίου Α. Βήτου, *Ελεύθερες ζώνες & αποθήκες αποταμίευσης*, 1991) . Για να εξέλθουν από την αποθήκη προκειμένου να διατεθούν στην κατανάλωση πρέπει να καταβληθούν οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις και να εκδοθεί η αντίστοιχη άδεια παραλαβής των εμπορευμάτων.

Νομικό πλαίσιο

- Καν. (ΕΟΚ) αριθ. . 2503/88
- Καν. (ΕΟΚ) αριθ. . 2561/90
- Τα άρθρα 98-113 του Καν. (ΕΟΚ) 2913/92
- Τα άρθρα 496-523 του Καν. ΕΟΚ 2454/93
- ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 993/2001 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 4ης Μαΐου 2001
- Η Τ.1460/10/Γ0019/21-03-2002 Α.Υ.Ο (ΦΕΚ 468/Β/15-04-2002)

Φορολογική αποθήκη

Εννοιολογική προσέγγιση

Φορολογική αποθήκη είναι κάθε τόπος όπου παράγονται, μεταποιούνται, κατέχονται, παραλαμβάνονται ή αποστέλλονται από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή, κατά την άσκηση του επιτηδεύματός του, προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης και Φ.Π.Α. και τελούν υπό καθεστώς αναστολής. (Jatzke, H. *Production, holding and movement of excise goods under duty suspension within the European Union*, 2012)

Ως "εγκεκριμένος αποθηκευτής" ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή να αποθηκεύει σε φορολογική αποθήκη αγαθά που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη υπό καθεστώς αναστολής δικής του κυριότητας ή τρίτων, ενώ ως "εναποθέτης", το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης, έχει όμως άδεια από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνει κατά την άσκηση της δραστηριότητάς του αγαθά που προορίζονται να τεθούν σε φορολογική αποθήκη. (Ν. 2960/22-11-01 (ΦΕΚ Α 265/22-11-01))

Σύσταση – λειτουργία φορολογικής αποθήκης

Για τη σύσταση και λειτουργία των φορολογικών αποθηκών απαιτείται άδεια της αρμόδιας Αρχής, η οποία παρέχεται μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου με απόφασή της, χωριστά για κάθε κατηγορία προϊόντος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται (Σαμαράς Γεώργιος, *Ειδικός φόρος κατανάλωσης οиноπνευματωδών και καπνικών προϊόντων* , 2009) :

- α) οι προϋποθέσεις με τις οποίες χορηγείται η άδεια σύστασης και λειτουργίας των φορολογικών αποθηκών.
- β) ο ανώτατος χρόνος παραμονής των προϊόντων κατά κατηγορία, στη φορολογική αποθήκη.
- γ) η διαδικασία παραλαβής ή αποστολής των προϊόντων.
- δ) οι όροι αποθήκευσης και λογιστικής διαχείρισης των προϊόντων.
- ε) ο τρόπος παρακολούθησης των προϊόντων και της άσκησης του ελέγχου αυτών.

- στ) ο χρόνος διάρκειας της λειτουργίας των αποθηκών αυτών και οι λόγοι ανάκλησης της άδειας αυτής πριν από το χρόνο λήξης.
- ζ) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την αναγνώριση ή λειτουργία των φορολογικών αποθηκών.

Μετά τις Αλλαγές που έγιναν στο Νόμο 2960 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα από τον 4211/2013 την 2013-11-28 ισχύει ότι :

Οι αρμόδιες Αρχές ασκούν διαρκή ή περιοδικό έλεγχο στις φορολογικές αποθήκες, όπως ορίζει η κείμενη νομοθεσία. Ειδική κατηγορία αποτελούν τα βιομηχανοποιημένα καπνά στα οποία οι όροι και προϋποθέσεις προκειμένου να πραγματοποιηθεί έλεγχος και εποπτεία στις φορολογικές αποθήκες καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. (Νόμος 4211/2013)

Βάσει του Νόμου 1642/1986 στο καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης δύνανται να υπαχθούν οποιαδήποτε αγαθά, εφόσον προορίζονται να παραδοθούν σε:

- α) καταστήματα αφορολόγητων ειδών για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς ταξιδιώτες που μεταβαίνουν σε τρίτη χώρα, με αεροπορική πτήση ή θαλάσσια διαδρομή.
- β) υποκειμένους στο φόρο για τις ανάγκες παραδόσεων που πραγματοποιούν προς επιβάτες πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο κατά τη διάρκεια μεταφοράς της οποίας ο τόπος άφιξης ευρίσκεται εκτός της Κοινότητας. (Νόμος 1642/1986)

Ο εκμεταλλευτής φορολογικής αποθήκης υποχρεούται όπως :

- τηρεί για κάθε αποθήκη ειδικό θεωρημένο βιβλίο φορολογικής αποθήκης για την παρακολούθηση των εργασιών του, στο οποίο καταχωρούνται τόσο τα αγαθά κυριότητάς του όσο και κατά εναποθέτη όλα τα αγαθά που εισέρχονται και εξέρχονται από αυτήν. Οι ενδείξεις αυτού του ειδικού βιβλίου μπορούν να καταχωρούνται αντί στο ειδικό θεωρημένο βιβλίο σε ειδικές στήλες στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων αποθήκης.
- επιδεικνύει τα προϊόντα σε κάθε ζήτηση της αρμόδιας αρχής.
- δέχεται οποιονδήποτε έλεγχο.
- παρέχει εγγύηση προς το Δημόσιο για τη διασφάλιση των συμφερόντων του. Ως εγγυήσεις δύνανται να παρέχονται χρηματικό ποσό, τραπεζική επιστολή, ασφαλιστήριο συμβόλαιο, εμπράγματα ασφάλειες ή αξιόχρηη επιστολή τρίτου προσώπου.
- συμμορφώνεται με άλλες υποχρεώσεις που επιβάλλει ο Υπουργός Οικονομικών και οι αρμόδιες αρχές.
- διαθέτει μέσα στις φορολογικές αποθήκες και χωρίς δαπάνη για το Δημόσιο κατάλληλο και ασφαλή στεγασμένο χώρο για την εγκατάσταση των αρμόδιων αρχών προς διενέργεια των κατά περίπτωση απαιτούμενων εργασιών και διατυπώσεων.

Στο καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης μπορούν να υπαχθούν τόσο αγαθά κυριότητάς του εκμεταλλευτή φορολογικής αποθήκης όσο και αγαθά τρίτων, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν λάβει άδεια αποθήκευσης αγαθών με αναστολή της καταβολής Φ.Π.Α. σε λειτουργούσα νόμιμα φορολογική αποθήκη άλλου προσώπου. (Νόμος 2859/2000)

Το καθεστώς της φορολογικής αποθήκευσης λήγει όταν τα αγαθά εξέρχονται από την φορολογική αποθήκη για να λάβουν έναν από τους παρακάτω προορισμούς:

- α) να αναλωθούν στο εσωτερικό της χώρας,
- β) να αποτελέσουν αντικείμενο ενδοκοινοτικής παράδοσης,
- γ) να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας

Νομικό πλαίσιο

- Ν. 2960/22-11-01
- 1000887/2569/3/ΠΟΛ.1004/ΦΕΚ Β` 20/17.1.1997
- Νόμος 1942/1986
- Νόμος 2859/2000 Άρθρο 26

Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας (ΑΕΟ)

Ανατρέχοντας στην ηλεκτρονική σελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών (<https://portal.gsis.gr>) εντοπίζονται όλες οι παρακάτω πληροφορίες σχετικά με τον εγκεκριμένο οικονομικό φορέα.

Εννοιολογική προσέγγιση

Εγκεκριμένος είναι ο οικονομικός φορέας ο οποίος είναι αξιόπιστος σε ολόκληρη την ΕΕ στο πλαίσιο των τελωνειακών πράξεων που διενεργεί και επομένως δικαιούται να απολαμβάνει συγκεκριμένα οφέλη σε ολόκληρη την ΕΕ ανάλογα με τον τύπο του πιστοποιητικού που του χορηγείται. (Άρθρα 14α έως 14κδ των ΔΕΚΤΚ (Καν. (ΕΟΚ) αριθ.2454/93), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τον Καν. (ΕΚ) αρ. 1875/2006)

Τύποι Πιστοποιητικών ΑΕΟ

Οι τύποι των πιστοποιητικών που μπορούν να αποκτηθούν είναι οι εξής :

ΑΕΟC – Τελωνειακές Απλουστεύσεις

Χορηγείται στους οικονομικούς φορείς οι οποίοι, ζητούν να επωφελούνται από απλουστεύσεις που προβλέπονται στην τελωνειακή νομοθεσία.

ΑΕΟS – Ασφάλεια και Προστασία

Χορηγείται στους οικονομικούς φορείς οι οποίοι ζητούν να επωφελούνται από διευκολύνσεις σχετικούς με τελωνειακούς ελέγχους που άπτονται της ασφάλειας και της προστασίας.

ΑΕΟF – Τελωνειακές Απλουστεύσεις / Ασφάλεια και Προστασία

Χορηγείται στους οικονομικούς φορείς οι οποίοι ζητούν να επωφελούνται από απλουστεύσεις που προβλέπονται στην τελωνειακή νομοθεσία και από διευκολύνσεις σχετικούς με τελωνειακούς ελέγχους που άπτονται της ασφάλειας και της προστασίας. (<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/info/generalInfo?articleid=10370450>)

Κριτήρια χορήγησης πιστοποιητικού ΑΕΟ

Για την χορήγηση του πιστοποιητικού οικονομικού φορέα έχουν θεσπιστεί από τις τελωνειακές αρχές τα παρακάτω κριτήρια:

- Κατάλληλο ιστορικό τελωνειακής συμμόρφωσης

- Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα
- Ικανοποιητικό σύστημα διαχείρισης εμπορικών και κατά περίπτωση, μεταφορικών καταχωρίσεων
- Κατάλληλες προδιαγραφές ασφάλειας και προστασίας.

Οι τελωνειακές αρχές πρέπει, κατά την διενέργεια του ελέγχου, να λαμβάνουν υπόψη τους τυχόν διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα (π.χ. ISO) που έχουν χορηγηθεί στον οικονομικό φορέα και αφορούν στις διαδικασίες και στα συστήματα που τηρούνται από αυτόν. Ωστόσο, η κατοχή προτύπων ISO δεν σημαίνει την αυτόματη χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ, όπως αντίθετα και η μη κατοχή των προτύπων ISO δεν συνεπάγεται την απόρριψη της αίτησης ενός οικονομικού φορέα λόγω μη τήρησης των απαραίτητων προϋποθέσεων. Οι αρμόδιες αρχές ελέγχου πρέπει σε κάθε περίπτωση να ελέγχουν την τήρηση των κριτηρίων και σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργούν, να αποφασίζουν εάν τα απαιτούμενα κριτήρια πληρούνται.

Αίτηση για χορήγηση πιστοποιητικού Εγκεκριμένου Οικονομικού φορέα μπορεί να υποβάλει οποιοδήποτε φυσικό νομικό πρόσωπο με αυτοτελή νομική οντότητα, που είναι εγκατεστημένο στην ΕΕ και το οποίο στα πλαίσια των επιχειρηματικών του δραστηριοτήτων συμμετέχει σε δραστηριότητες που διέπονται από την τελωνειακή νομοθεσία.

Ενδεικτικά, οι οικονομικοί φορείς που μπορούν να υποβάλουν αίτηση για τη χορήγηση του πιστοποιητικού ΑΕΟ δύναται να είναι (ΕΔΥΟΟ 5015967/1938/Α0019/23-4-2009):

- α) κατασκευαστές
- β) εξαγωγείς - εισαγωγείς
- γ) μεταφορείς- διαμεταφορείς
- δ) εκτελωνιστές
- ε) διαχειριστές αποθηκών

Η αίτηση υποβάλλεται στο κράτος μέλος όπου τηρούνται ή όπου υπάρχει πρόσβαση στις κύριες λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντα και όπου εκτελείται τουλάχιστον ένα μέρος των δραστηριοτήτων που καλύπτονται από το αιτούμενο πιστοποιητικό ΑΕΟ.

Στη χώρα μας η αίτηση υποβάλλεται γραπτώς στις αρμόδιες τελωνειακές περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης.

Η πιστοποίηση μιας επιχείρησης ως ΑΕΟ είναι μια απόφαση καθαρά εμπορικής σημασίας, καθώς εξασφαλίζει μια σειρά από προνόμια και οφέλη κατά τη διεξαγωγή των τελωνειακών συναλλαγών της τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο και τα οποία μεγιστοποιούνται, όταν το πιστοποιητικό ΑΕΟ συνδυάζεται με άδεια απλουστευμένων τελωνειακών διαδικασιών.

(https://www.unece.org/fileadmin/DAM/trade/GreeceTradeFacilitationReforms/Documents/Newsletter_Issue6-greek.pdf)

Οφέλη για τους κατόχους Πιστοποιητικού ΑΕΟ

Τα οφέλη για τους κατόχους πιστοποιητικού ΑΕΟ ποικίλουν ανάλογα με τον τύπο του πιστοποιητικού που έχει χορηγηθεί και μπορεί να είναι ενδεικτικά τα ακόλουθα:

Άμεσα οφέλη

- Ταχύτητα συναλλαγών (λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων, προτεραιότητα στη διεκπεραίωση των ελέγχων)
- Μείωση των εγγυήσεων στα καθεστάτα Προσωρινής Εναπόθεσης – Τελωνιακής Αποταμίευσης και στη λειτουργία των Φορολογικών Αποθηκών ΕΦΚ
- Ευκολότερη υπαγωγή στις τελωνειακές απλουστεύσεις
- Μεγαλύτερη προβλεψιμότητα της εφοδιαστικής αλυσίδας και βελτίωση του προγραμματισμού
- Επιλογή του τόπου ελέγχου των εμπορευμάτων.

(<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/info/generalInfo?articleid=10370450>)

Έμμεσα οφέλη:

- Βελτίωση των εσωτερικών διαδικασιών και της ασφάλειας της επιχείρησης, ως αποτέλεσμα των επενδύσεων που έχει πραγματοποιήσει προκειμένου να ικανοποιήσει τα αυστηρά κριτήρια για τη λήψη του πιστοποιητικού
- Μείωση των καθυστερήσεων στις αποστολές των εμπορευμάτων
- Αύξηση πιστών πελατών, μέσω της αναγνώρισης ως αξιόπιστου επιχειρηματικού εταίρου
- Λογότυπο ΑΕΟ, ως σήμα ποιότητας και αξιοπιστίας
- Ευκολότερη υπαγωγή σε άλλες διεθνείς πιστοποιήσεις (εγκεκριμένος πράκτορας, εγκεκριμένος παραλήπτης, ISPS κ.λπ.)

(<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/info/generalInfo?articleid=10370450>)

Νομικό πλαίσιο

- Άρθρο 5α του ΚΤΚ (Καν. (ΕΟΚ) αριθ.2913/92), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Καν. (ΕΚ) αρ. 648/2005.
- Άρθρα 14α έως 14κδ των ΔΕΚΤΚ (Καν. (ΕΟΚ) αριθ.2454/93), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τον Καν. (ΕΚ) αρ. 1875/2006.
- Οδηγίες της ΕΕ για τους ΑΕΟ, Έγγραφο TAXUD/2006/1450.
- ΑΥΟΟ 5007905/955/A0019/17-2-2009
- ΕΔΥΟΟ 5015967/1938/A0019/23-4-2009
- Α.Υ.Ο. Δ19Α 5053162 ΕΞ 2010 / 20-12-2010

Απλουστευμένες διαδικασίες

Με τον όρο απλουστευμένες διαδικασίες εννοούμε την υπαγωγή των εμπορευμάτων στο τελωνειακό καθεστώς της εισαγωγής-εξαγωγής, της τελειοποίησης προς επανεισαγωγή καθώς και κατά την επανεξαγωγή μετά από τελωνειακό οικονομικό καθεστώς, με την κατάθεση απλουστευμένης διασάφησης και τη μεταγενέστερη προσκόμιση συμπληρωματικής διασάφησης, η οποία μπορεί να έχει συνολικό, περιοδικό ή ανακεφαλαιωτικό χαρακτήρα.

Αίτηση - Χορήγηση άδειας χρήσης

Οποιοδήποτε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ασκεί εμπορική δραστηριότητα με μεγάλη συχνότητα και πραγματοποιεί εισαγωγές-εξαγωγές εμπορευμάτων

έχει κάθε δικαίωμα για υποβολή της αίτησης για τη χορήγηση άδειας χρήσης διαδικασίας απλουστευμένης διασάφησης, όπως επίσης και για άδεια χρήσης της διαδικασίας εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον εισαγωγέα/εξαγωγέα τόπο. Οι τελωνειακοί αντιπρόσωποι των παραπάνω δεν αποτελούν εξαίρεση. (ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009)

Σύμφωνα με Άρθρο 76 του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (Καν. ΕΟΚ αριθ. 291/92) η αίτηση υποβάλλεται για μία από τις παρακάτω διαδικασίες :

- Διαδικασία απλουστευμένης διασάφησης.

Η διαδικασία αυτή επιτρέπει την υπαγωγή εμπορευμάτων στο τελωνειακό καθεστώς της εξαγωγής, της τελειοποίησης προς επανεισαγωγή καθώς και κατά την επανεξαγωγή μετά από τελωνειακό οικονομικό καθεστώς, με την κατάθεση απλουστευμένης διασάφησης και τη μεταγενέστερη προσκόμιση συμπληρωματικού διασάφησης, η οποία μπορεί να έχει συνολικό, περιοδικό ή ανακεφαλαιωτικό χαρακτήρα (πραγματοποιείται κατά τις περιπτώσεις στις οποίες δεν είναι διαθέσιμα άμεσα τα απαιτούμενα έγγραφα για τον τελωνισμό του εμπορεύματος)

- Διαδικασία εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον ενδιαφερόμενο τόπο.

Η διαδικασία αυτή επιτρέπει την υπαγωγή εμπορευμάτων στο τελωνειακό καθεστώς της εξαγωγής, της τελειοποίησης προς επανεισαγωγή καθώς και κατά την επανεξαγωγή μετά από τελωνειακό οικονομικό καθεστώς στις εγκαταστάσεις του ενδιαφερόμενου ή σε άλλο χώρο που ορίζεται ή εγκρίνεται από τις Τελωνειακές Αρχές.

Και στις δύο περιπτώσεις πρέπει να σημειωθεί ότι απαιτείται εγγύηση που να καλύπτει τους εισαγωγικούς δασμούς των εμπορευμάτων ή άλλες δασμολογικές επιβαρύνσεις. (Καν. ΕΟΚ αριθμ. 291/92)

Αρμόδιες αρχές για την παραλαβή των αιτήσεων και έκδοσης των αδειών είναι η τελωνειακή περιφέρεια στη χωρική αρμοδιότητα της οποία βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης ή η τελωνειακή περιφέρεια στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας τηρούνται οι βασικές λογιστικές καταχωρήσεις του αιτούντος. Ενώ για τον έλεγχο των παραπάνω κριτηρίων προστίθεται και η ΕΛΥΤ (Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων).

Απαιτούμενα κριτήρια

Στον παρακάτω πίνακα παραθέτονται σχετικά κριτήρια που πρέπει να πληρούνται προκειμένου να χορηγηθεί άδεια χρήσης διαδικασίας απλουστευμένης διασάφησης και διαδικασίας εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον ενδιαφερόμενο τόπο και τις νομικές παραπομπές στις ΔΕΚΤΚ (Διατάξεις Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα) :

Τύπος απλουστευμένης διαδικασίας	Εφαρμοστέοι όροι και κριτήρια	Άρθρα ΔΕΚΤΚ (καν. 2454/93)
1. Διαδικασία απλουστευμένης διασάφησης	1.1 Ιστορικό συμμόρφωσης 1.2 Ύπαρξη ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης εμπορικών, λογιστικών και κατά περίπτωση μεταφορικών καταχωρήσεων 1.3 Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα	Άρθρο 14η με εξαίρεση το στοιχείο (γ) της παραγράφου 1 Άρθρο 14θ, με εξαίρεση τα στοιχεία (δ), (ε) και (ζ)

		Άρθρο 14ι
2. Διαδικασία εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον ενδιαφερόμενο τύπο	1.1 Ιστορικό συμμόρφωσης 1.2 Ύπαρξη ικανοποιητικού συστήματος διαχείρισης εμπορικών, λογιστικών και κατά περίπτωση μεταφορικών καταχωρήσεων 1.3 Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα	Άρθρο 14η με εξαίρεση το στοιχείο (γ) της παραγράφου 1 Άρθρο 14θ Άρθρο 14ι

(Εγκύκλιος Δ19Α 5041987 ΕΕ 2011 και Εγκύκλιος Δ19 Α 5030435 ΕΕ 2012)

Όταν ο αιτών είναι κάτοχος πιστοποιητικού εγκεκριμένου οικονομικού φορέα τύπου C, τελωνειακών απλουστεύσεων (ΑΕΟC) ή τύπου F, τελωνειακών απλουστεύσεων/ασφάλειας και προστασίας (ΑΕΟF), δεν υποβάλλεται σε νέο έλεγχο ως προς την τήρηση των κριτηρίων που απαιτούνται για την έκδοση της άδειας χρήσης απλουστευμένων διαδικασιών. (Δ19 Α 5041987 ΕΕ 2011 και Δ19 Α 5030435 ΕΕ 2012 ΑΥΟ)

Οφέλη

Ως κάτοχος άδειας Απλουστευμένων Διαδικασιών, η κάθε πιστοποιημένη επιχείρηση αποκτά τη δυνατότητα πραγματοποίησης 'fast-track' εξαγωγών-εισαγωγών (χρήση απλουστευμένης διασάφησης, τελωνισμός στις εγκαταστάσεις του συναλλασσόμενου), κάτι που συνεπάγεται άμεσα την επιτάχυνση των εμπορευματικών ροών, τη μείωση του διοικητικού κόστους, την εξοικονόμηση ανθρωπίνων πόρων και τελικά, την απόκτηση ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος έναντι των υπόλοιπων οικονομικών φορέων.

Ενδεικτικά μπορούμε να αναφέρουμε σαν άμεσα οφέλη:

- Μείωση των τελωνειακών συναλλαγών και του κόστους μεταφοράς των αγαθών.
- Μείωση του απαιτούμενου χρόνου διαδικασίας εισαγωγής-εξαγωγής κατά τον εκτελωνισμό
- Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων πριν από την παραλαβή σε σχέση με τη συνήθη διαδικασία.
- Υποβολή της διασάφησης στις εγκαταστάσεις του εισαγωγέα (αντί στο χώρο του εκάστοτε τελωνείου).
- Σε περίπτωση διενέργειας ελέγχων, αυτοί μπορούν να εκτελούνται στις εγκαταστάσεις του οικονομικού φορέα
- Μείωση του κόστους των τελωνειακών συναλλαγών
- Βελτίωση των μεθόδων ελέγχου της συμμόρφωσης των Οικονομικών Φορέων
- Καλύτερη συμμόρφωση των Οικονομικών Φορέων
- Βελτίωση του συστήματος ανάλυσης κινδύνου

Νομικό πλαίσιο

- Άρθρο 76 του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (Καν. ΕΟΚ αριθ. 291/92)
- Άρθρα 253-253ζ, 260-264, 266-274, 276-278 και 280-287 των ΔΕΚΤΚ (Καν. ΕΟΚ αριθ. 2454/93), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τους κανονισμούς (ΕΚ) αρ. 1192/2008 και 430/2010
- Άρθρο 253η σε συνδυασμό με το άρθρο 14θ του Καν. 2454/93
- Άρθρο 253θ του Καν. 2454/93
- Εγκύκλιος Δ19Α 5040146 ΕΕ 2013
- Εγκύκλιος Δ19Α 5041987 ΕΕ 2011
- Εγκύκλιος Δ19 Α 5030435 ΕΕ 2012

- Εγκύκλιος Δ19Α 5025475 ΕΕ 2013
- ΑΥΟ Δ19Α 5043398 ΕΕ 2013
- ΑΥΟ Αριθμ.. 5007905/955/Α0019/17-2-2009

Συμπερασματικά

Στον δύσβατο επιχειρηματικό στίβο, με την επικράτηση των συνεχώς κλιμακούμενων ανταγωνιστικών πιέσεων, η παγκοσμιοποίηση των αγορών ως κρίσιμη μη ελεγχόμενη μεταβλητή δρα περαιτέρω ως καταλύτης στην ενίσχυση της δυναμικότητας του χαρακτήρα του οργανωσιακού περιβάλλοντος.

Το Μάρκετινγκ, ως φιλοσοφία, χαρακτηρίζεται - μεταξύ άλλων - στον ίδιο τον πυρήνα του από τον : α) προσανατολισμό στην αγορά, δηλαδή την κατανόηση των αναγκών του καταναλωτή από την επιχείρηση, έτσι ώστε (η επιχείρηση) να είναι σε θέση να προσφέρει την καλύτερη δυνατή αξία στους καταναλωτές - στόχο, και, β) από τον εξωτερικό προσανατολισμό, δηλαδή τη χρήση εκείνων των εργαλείων από την επιχείρηση τα οποία μπορούν και ικανοποιούν με τον πλέον αποτελεσματικό τρόπο τις ανάγκες του πελατειακού κοινού που στοχεύουν. Συνεπώς, το Μάρκετινγκ περιγράφεται ως εκείνη η διοικητική φιλοσοφία η οποία προστάζει ότι μία επιχείρηση προσπαθεί ακατάπαυστα να ικανοποιεί τις ανάγκες των πελατών μέσω ενός συντονισμένου και ολοκληρωμένου συνόλου ενεργειών, και ταυτόχρονα, μέσω της προκύπτουσας ικανοποίησης, μπορεί να ικανοποιεί και τους δικούς της εκπεφρασμένους στόχους.

Στο πλαίσιο που διαμορφώνεται με κεντρικό σημείο αναφοράς και απώτερο σκοπό τη διευκόλυνση μίας ικανοποιητικής ανταλλαγής (π.χ. αγοραπωλησίας) μεταξύ των εκάστοτε ενδιαφερομένων μερών (π.χ. παραγωγός - ενδιαμέσος - τελικός καταναλωτής) σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον, οι ελεγχόμενες (από την επιχείρηση) μεταβλητές, αποτελούν σημαίνοντα εργαλεία στην φαρέτρα του Μάρκετινγκ.

Συγκεκριμένα, ένα εκ των τεσσάρων στοιχείων του μείγματος Μάρκετινγκ (marketing mix) είναι η διανομή (placement). Οριοθετείται ως η δημιουργία εκείνων των προϋποθέσεων από μέρους της επιχείρησης, ώστε οι καταναλωτές της να έχουν πλήρη πρόσβαση στο προϊόν της επιχείρησης, το οποίο είναι διαθέσιμο στο χρόνο που το χρειάζονται και, στο κατάλληλο μέρος.

Οι προαναφερθείσες ευέλικτες δομές που περιγράφηκαν, σίγουρα αποτελούν βήματα προς τη θετική κατεύθυνση του επαναπροσανατολισμού προς το ορθό, αναφορικά με την ικανοποίηση του πελάτη, και αλυσιδωτά και της ίδιας της επιχείρησης. Αφενός, παρέχονται μεγαλύτερα περιθώρια ελευθερίας διαχείρισης των πόρων της επιχείρησης, άρα δίνεται μεγαλύτερη αυτενέργεια και ανεξαρτησία ως προς την υλοποίηση του στρατηγικού της σχεδιασμού, και παρακάμπτεται αποτελεσματικά η τροχόπεδη της γραφειοκρατίας. Αφετέρου, και ως συνέπεια του ανωτέρω, οι πόροι που εξοικονομούνται, μπορούν να χρησιμοποιηθούν πιο καίρια - αποτελεσματικά - αποδοτικά προς την αύξηση της προσφερόμενης αξίας προς τον πελάτη, αντί να κατασπαταλώνται.

Βιβλιογραφία

Jatzke, H. *Production, holding and movement of excise goods under duty suspension within the European Union*, 2012
http://www.ektelonizo.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=55&Itemid=60

<http://portal.gsis.gr/icisnetcms/getFile?ClazzName=com.unisystems.icisnet.cms.GeneralInformations&UID=10370450&MemberName=Upload&language=GR>.

<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/faq?catid=10252345&subcatid=10275896&faqid=10275907>

<https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/info/generalInfo?articleid=10370450>

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/?uri=CELEX:31988R2503>

https://www.unece.org/fileadmin/DAM/trade/GreeceTradeFacilitationReforms/Documents/Newsletter_Issue6-greek.pdf

Γεωργίου Α. Βήτου, *Ελεύθερες ζώνες & αποθήκες αποταμίευσης*, 1991

Αθηνά Πολυμέρου κ.α., *Οδηγός τελωνειακού ελέγχου*, 2008

Γενική Δ/νση τελωνείων και Ε.Φ.Κ., *Τελωνειακή αποταμίευση ελεύθερες ζώνες & ελεύθερες αποθήκες*, 2001

Σαμαράς Γεώργιος, *Ειδικός φόρος κατανάλωσης οινοπνευματωδών και καπνικών προϊόντων*, 2009

Νόμος 1642/1986

Καν. ΕΟΚ αριθμ. 291/92

Νόμος 2859/2000

Ν. 2960/22-11-01 (ΦΕΚ Α 265/22-11-01)

Άρθρα 14α έως 14κδ των ΔΕΚΤΚ (Καν. (ΕΟΚ) αριθ.2454/93), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τον Καν. (ΕΚ) αρ. 1875/2006

ΕΔΥΟΟ 5015967/1938/Α0019/23-4-2009

ΑΥΟΟ αριθμ. 5007905/955/Α0019/17-2-2009

Εγκύκλιος Δ19Α 5041987 ΕΕ 2011

Εγκύκλιος Δ19 Α 5030435 ΕΕ 2012

Νόμος 4211/2013