

Ειδική έκθεση

Εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς

Άρτιο τελωνειακό πρόγραμμα με αναξιοποίητο δυναμικό και ανομοιόμορφη εφαρμογή



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ

Περιεχόμενα

	Σημείο
Σύνοψη	I-VII
Εισαγωγή	01-13
Κανονιστικό πλαίσιο	08-10
Διαδικασία αδειοδότησης των ΑΕΟ	11
Αμοιβαία αναγνώριση με τρίτες χώρες	12-13
Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου	14-20
Παρατηρήσεις	21-92
Το κανονιστικό πλαίσιο είναι μεν άρτιο, χωρίς όμως κατάλληλες διατάξεις για τη μέτρηση των επιδόσεων	21-38
Το κανονιστικό πλαίσιο είναι γενικά άρτιο	22-30
Δεν γίνεται σωστή μέτρηση των επιδόσεων του προγράμματος ΑΕΟ	31-33
Μολονότι η Επιτροπή εφαρμόζει ορθές πρακτικές για τη σύναψη συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης, η παρακολούθησή τους δεν είναι συστηματική	34-38
Τα κράτη μέλη δεν χορηγούν στους ΑΕΟ πλήρη οφέλη, η δε Επιτροπή δεν προστατεύει αρκετά αυτό το δικαίωμα	39-65
Τα κράτη μέλη δεν χορηγούν στους ΑΕΟ όλα τα οφέλη που αυτοί δικαιούνται	40-47
Τα κράτη μέλη σπανίως αναγνωρίζουν την ιδιότητα αλλοδαπού ΑΕΟ	48-58
Η Επιτροπή δεν παρακολουθεί όσο πρέπει αν τα κράτη μέλη χορηγούν στους ΑΕΟ τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιότητά τους	59-65
Τα κράτη μέλη διαθέτουν άρτια συστήματα αδειοδότησης, αν και με ορισμένες αδυναμίες στη διαχείρισή τους	66-92
Τα κράτη μέλη έχουν δικές τους διαδικασίες αδειοδότησης	68-72
Ασυνέπειες στην παρακολούθηση και τη διαχείριση των αδειών ΑΕΟ	73-83
Τα συστήματα των κρατών μελών για τη διαχείριση των κινδύνων και την αξιολόγηση των εσωτερικών δικλίδων των ΑΕΟ κρύβουν αδυναμίες	84-87
Ο βαθμός αλληλεπίδρασης μεταξύ κρατών μελών, Επιτροπής και ΑΕΟ μαρτυρά την ύπαρξη ικανοποιητικής συνεργασίας	88-92

Συμπεράσματα και συστάσεις

93-101

Παραρτήματα

Παράρτημα I – Προσέγγιση του ελέγχου του ΕΕΣ σε επίπεδο Επιτροπής

Παράρτημα II – Προσέγγιση του ελέγχου του ΕΕΣ σε επίπεδο κρατών μελών

Παράρτημα III – Πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ - Νομικό πλαίσιο

Παράρτημα IV – Έρευνα σχετικά με τους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς

Παράρτημα V – Διαδικασία αίτησης και αδειοδότησης

Παράρτημα VI – ΑΕΟ - Διαδικασίες διαχείρισης

Συνομογραφίες

Γλωσσάριο

Απαντήσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής

Χρονογραμμή

Κλιμάκιο ελέγχου

Σύνοψη

I Προκειμένου να διευκολύνει τις νόμιμες εμπορικές συναλλαγές μεταξύ της ίδιας και των παγκόσμιων εταίρων της και να διασφαλίσει τη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα, η ΕΕ εφαρμόζει σύστημα απλούστευσης των τελωνειακών διαδικασιών για αξιόπιστους εμπόρους. Οι έμποροι αυτοί, γνωστοί ως εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς (authorised economic operators, AEO), τυγχάνουν προτιμησιακής μεταχείρισης στο πλαίσιο των τελωνειακών διαδικασιών ως αντάλλαγμα για τη συνεπή τήρηση της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας.

II Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή είναι αρμόδια για την παρουσίαση νομοθετικών προτάσεων σχετικών με το πρόγραμμα AEO της ΕΕ, για την παρακολούθηση της εφαρμογής του από τα κράτη μέλη και για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς του. Επίσης, καθοδηγεί τα κράτη μέλη όσον αφορά την εφαρμογή αυτή. Τα κράτη μέλη είναι υπεύθυνα για την αδειοδότηση των εμπόρων, τη διαχείριση των αδειών τους και τη χορήγηση των σχετικών οφελών.

III Η απόφασή μας για τη διενέργεια του εν προκειμένω ελέγχου ήταν απόρροια του γεγονότος ότι ποτέ άλλοτε δεν είχαμε ελέγξει το πρόγραμμα αυτό, παρόλο που αυτό εφαρμόζεται από το 2008 και αφορά σημαντικό τμήμα του εξωτερικού εμπορίου της ΕΕ. Επιπλέον, από προηγούμενους ελέγχους μας με αντικείμενο τις ενωσιακές τελωνειακές διαδικασίες εισαγωγής και το ηλεκτρονικό εμπόριο είχαν διαπιστωθεί τομείς κινδύνου που συνδέονταν με την έννοια αυτή των AEO.

IV Στόχος του ελέγχου μας ήταν να αξιολογήσουμε κατά πόσον το πρόγραμμα AEO της ΕΕ διευκολύνει το νόμιμο εμπόριο και ενισχύει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας. Για τον σκοπό αυτό, εξετάσαμε κατά πόσον η Επιτροπή είχε αναπτύξει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ρυθμίσεων και παρακολούθησης, καθώς και κατά πόσον τα κράτη μέλη εφαρμόζαν το πρόγραμμα σωστά. Εξετάσαμε τον ρόλο της Επιτροπής στον σχεδιασμό του κανονιστικού πλαισίου του προγράμματος AEO και στην παρακολούθηση της εφαρμογής του. Για την αξιολόγηση της εφαρμογής του προγράμματος, επισκεφθήκαμε πέντε κράτη μέλη (Βουλγαρία, Δανία, Ιρλανδία, Κάτω Χώρες και Ισπανία). Επίσης, άμεσα αποδεικτικά στοιχεία συλλέξαμε από τους AEO της ΕΕ μέσω έρευνας. Οι ελεγκτικές εργασίες μας κάλυψαν το διάστημα από τις αρχές του 2019 έως το τέλος του 2022.

V Το γενικό συμπέρασμά μας είναι ότι το πρόγραμμα ΑΕΟ διευκολύνει το νόμιμο εμπόριο, ενισχύει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και εξασφαλίζει τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ. Ωστόσο, η διαχείριση, το κανονιστικό πλαίσιο και η εφαρμογή του, περιλαμβανομένων των οφελών για τους ΑΕΟ, χρειάζονται αλλαγές και βελτιώσεις. Σε γενικές γραμμές, το κανονιστικό πλαίσιο είναι άρτιο, με σαφείς και διαφανείς νομικές ρυθμίσεις, απουσιάζουν ωστόσο οι ορισμοί κάποιων εννοιών. Η παρακολούθηση της εφαρμογής του προγράμματος από την Επιτροπή δεν αρκεί για να εξασφαλίσει ότι τα κράτη μέλη χορηγούν στους ΑΕΟ τα σχετικά οφέλη, ούτε παρακολουθεί η ίδια συστηματικά τις συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης που συνάπτονται με τρίτες χώρες. Το πρόγραμμα ΑΕΟ δεν προβλέπει κατάλληλο πλαίσιο μέτρησης των επιδόσεων, με τιμές-στόχο και άλλους ποσοτικούς στόχους.

VI Γενικά, τα κράτη μέλη εφαρμόζουν το πρόγραμμα σωστά, αν και υπάρχουν ορισμένες αδυναμίες στη διαχείριση των αδειών. Σε όσα επισκεφθήκαμε, διαπιστώσαμε ασυνέπεια στη χορήγηση οφελών στους καταχωρισμένους ΑΕΟ, καθώς ορισμένα από αυτά χορηγούνται μόνο σε όσους έχουν συγκεκριμένους ρόλους στην εφοδιαστική αλυσίδα. Επιπλέον, οι τελωνειακές αρχές δεν παρακολουθούν σωστά τη μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση των ΑΕΟ σε άλλα κράτη μέλη και δεν χρησιμοποιούν με συνέπεια το κοινό σύστημα ΤΠ για τους ΑΕΟ. Επίσης, δεν υπάρχει αξιόπιστο κοινό πλαίσιο σε επίπεδο ΕΕ για τη μέτρηση των επιδόσεων του προγράμματος και οι δείκτες που χρησιμοποιούν ορισμένα κράτη μέλη είναι προαιρετικοί και αναξιόπιστοι.

VII Διατυπώνουμε σειρά συστάσεων που σκοπό έχουν να βελτιώσουν την αποτελεσματικότητα του προγράμματος ΑΕΟ και να συμβάλουν στην επικείμενη μεταρρύθμιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα. Συνιστούμε στην Επιτροπή να βελτιώσει:

- το κανονιστικό πλαίσιο,
- το ισχύον πλαίσιο για τη μέτρηση των επιδόσεων,
- τη διαχείριση του προγράμματος ΑΕΟ.

Εισαγωγή

01 Κάθε δευτερόλεπτο, από τα εξωτερικά τελωνειακά σύνορα της ΕΕ διέρχονται εμπορεύματα αξίας περί τις 241 000 ευρώ¹. Τη ροή των εμπορευμάτων αυτών εποπτεύουν οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών, με ελέγχους που σκοπό έχουν τη διασφάλιση της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας και τη διευκόλυνση του νόμιμου εμπορίου. Η διαδικασία αυτή συνεπάγεται σημαντικό όγκο διοικητικών εργασιών. Προς ελάφρυνση της επιβάρυνσης αυτής, η ΕΕ ανέπτυξε πρόγραμμα βάσει του οποίου οι έμποροι που αποδεικνύουν ότι συμμορφώνονται με συνέπεια με τους τελωνειακούς και φορολογικούς κανόνες μπορούν να απολαύουν ορισμένων οφελών. Οι έμποροι αυτοί ονομάζονται εγκεκριμένοι οικονομικοί φορείς ή εν συντομία ΑΕΟ (από τον αγγλικό όρο «Authorised Economic Operators»).

02 Το πρόγραμμα ΑΕΟ βασίζεται στη διαφανή, δίκαιη και υπεύθυνη συνεργασία τελωνειακών αρχών και εμπόρων. Οι ΑΕΟ έχουν την υποχρέωση να συμμορφώνονται με την τελωνειακή και φορολογική νομοθεσία και να ενημερώνουν τις φορολογικές αρχές σχετικά με τυχόν προβλήματα που αντιμετωπίζουν κατά τη συμμόρφωση αυτή. Ως αντάλλαγμα, οι φορολογικές αρχές παρέχουν υποστήριξη στους ΑΕΟ, όταν υπάρχει ανάγκη. Το πρόγραμμα είναι ανοικτό σε όλους τους εμπόρους, ή άλλως «οικονομικούς παράγοντες», που είναι εγκατεστημένοι στο φορολογικό έδαφος της ΕΕ και πραγματοποιούν συναλλαγές στις οποίες εμπλέκονται τα τελωνεία. Στο **γράφημα 1** παρουσιάζονται οι διαφορετικοί ρόλοι που μπορεί να έχει ένας οικονομικός παράγοντας στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα.

¹ https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/eu-customs-union-facts-and-figures/eu-customs-union-unique-world_el.

Γράφημα 1 – Ρόλοι στη διεθνή εφοδιαστική αλυσίδα



Πηγή: ΕΕΣ.

03 Οι βασικοί στόχοι του προγράμματος είναι η διευκόλυνση του νόμιμου εμπορίου και η διασφάλιση της εφοδιαστικής αλυσίδας. Επομένως, όσο περισσότεροι ΑΕΟ συμμετέχουν στην εφοδιαστική αλυσίδα μιας συναλλαγής, τόσο μεγαλύτερη η ασφάλεια και η προστασία για το σύνολο της ενωσιακής αλυσίδας. Καθώς οι παραβιάσεις της νομοθεσίας από τους ΑΕΟ είναι σημαντικά λιγότερες, μειώνεται αντίστοιχα και ο χρηματοοικονομικός κίνδυνος της μη είσπραξης του σωστού ποσού ιδίων πόρων που αποδίδεται στον προϋπολογισμό της ΕΕ. Ένα τέτοιο σύστημα, εάν εφαρμοστεί σωστά, μπορεί να δώσει στις τελωνειακές αρχές μια καλύτερη εικόνα για το ποιοι τομείς τελωνειακών δασμών κρύβουν τις περισσότερες παρατυπίες. Έτσι, αυτές μπορούν να επικεντρώσουν τους πόρους τους στους τομείς που παρουσιάζουν την υψηλότερη επικινδυνότητα. Επίσης, μπορεί να βοηθήσει τους φορείς λήψης αποφάσεων, σε εθνικό και ενωσιακό επίπεδο, να αξιολογήσουν τον αντίκτυπο των αποφάσεών τους περί της τελωνειακής πολιτικής.

04 Προκειμένου να αναγνωριστεί ως ΑΕΟ, ένας έμπορος πρέπει να αξιολογηθεί διεξοδικά από τις τελωνειακές αρχές βάσει κριτηρίων που εκτείνονται σε ευρύ φάσμα. Εφόσον ικανοποιούν τα κριτήρια αυτά, οι ΑΕΟ θεωρούνται περισσότερο αξιόπιστοι, οικονομικώς φερέγγυοι και ασφαλέστεροι από άλλους συνήθεις εμπόρους. Ως εκ τούτου, θεωρείται ότι συνιστούν σημαντικά μικρότερο κίνδυνο για τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ. Τα οφέλη που δικαιούνται δημιουργούν ένα κίνητρο υπέρ του νόμιμου εμπορίου και αποτελούν ευκαιρία να ενισχυθεί η αποδοτικότητα στην κατανομή των τελωνειακών πόρων, καθώς καταργούνται οι περιττοί τελωνειακοί έλεγχοι.

05 Ουσιαστικά, το πρόγραμμα ΑΕΟ εισάγει ένα στοιχείο που αφορά συγκεκριμένα τους εμπόρους, καθώς στην πράξη ξεχωρίζει όσους από αυτούς είναι αξιόπιστοι και τους παραχωρεί προτιμησιακή μεταχείριση, όπως ευκολότερη πρόσβαση σε απλουστεύσεις και λιγότερο συχνούς ελέγχους, σε αντάλλαγμα της αποδεδειγμένης δέσμευσής τους για συνεργασία με τις τελωνειακές αρχές ώστε να εξασφαλίζεται η διαρκής συμμόρφωσή τους με ορισμένα βασικά κριτήρια.

06 Υπάρχουν δύο είδη ΑΕΟ, ενώ ένας έμπορος μπορεί να είναι κάτοχος δύο αδειών συγχρόνως:

- **ΑΕΟ για τελωνειακές απλουστεύσεις (ΑΕΟC):** οι έμποροι με αυτή την ιδιότητα μπορούν να επωφελούνται από ορισμένες απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες.
- **ΑΕΟ για ασφάλεια και προστασία (ΑΕΟS):** οι έμποροι με αυτή την ιδιότητα μπορούν να απολαύουν διευκολύνσεων όσον αφορά την ασφάλεια και την προστασία, όταν τα εμπορεύματά τους εισέρχονται ή εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.

07 Το πρόγραμμα ΑΕΟ διευκολύνει τις εμπορικές ροές και βελτιώνει την αποδοτικότητα των τελωνείων, διευκολύνοντας τις τελωνειακές αρχές να επικεντρώνονται στις κινήσεις εμπορευμάτων υψηλής επικινδυνότητας. Με τα χρόνια, ο αριθμός των ΑΕΟ έχει αυξηθεί σημαντικά (βλέπε [γράφημα 2](#)). Το 2008, όταν το πρόγραμμα άρχισε να εφαρμόζεται, 512 έμποροι έλαβαν την ιδιότητα ΑΕΟ. Μέχρι το 2022, ο αριθμός τους είχε αυξηθεί σε 18 210. Ο ρόλος των εμπόρων αυτών για το ενωσιακό εμπόριο είναι εξαιρετικά σημαντικός: το 2020, οι ΑΕΟ εμπλέκονταν στο 74 % των συνολικών εισαγωγών και στο 83 % των συνολικών εξαγωγών της ΕΕ².

² Ενδιάμεση αξιολόγηση από την Επιτροπή της εφαρμογής του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα, [SWD\(2022\) 158](#).

Γράφημα 2 – Αριθμός έγκυρων αδειών την περίοδο 2008-2022



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει στοιχείων της ΓΔ TAXUD.

Κανονιστικό πλαίσιο

08 Το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ βασίζεται στα διεθνή πρότυπα που καθορίζονται στο «πλαίσιο προτύπων SAFE για την ασφάλεια και τη διευκόλυνση του παγκόσμιου εμπορίου» του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων.

09 Το ισχύον νομικό πλαίσιο για το πρόγραμμα καθορίζεται στον **ενωσιακό τελωνειακό κώδικα (ΕΤΚ)** και στις **διατάξεις εφαρμογής** του, οι περισσότερες από τις οποίες ισχύουν από την 1η Μαΐου 2016. Αναθεώρηση της τελωνειακής νομοθεσίας, του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα συμπεριλαμβανομένου, προβλέπεται να προταθεί το πρώτο εξάμηνο του 2023.

10 Επιπλέον των νομικών διατάξεων που διέπουν το πρόγραμμα ΑΕΟ, η Επιτροπή έχει εκδώσει **κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ**, οι οποίες σκοπό έχουν να βοηθήσουν τόσο τα κράτη μέλη όσο και τους ΑΕΟ με την εφαρμογή του προγράμματος (βλέπε **γράφημα 3**). Παρόλο που δεν είναι δεσμευτικές, οι εν λόγω κατευθυντήριες οδηγίες συνιστούν χρήσιμο πόρο για τις τελωνειακές αρχές και τους εμπόρους. Σκοπός τους είναι «να διασφαλιστεί κοινή αντίληψη τόσο από τις τελωνειακές αρχές όσο και από τους οικονομικούς φορείς και να υπάρξει ένα εργαλείο που θα διευκολύνει την ορθή και εναρμονισμένη εφαρμογή των νομικών διατάξεων για τους ΑΕΟ από τα κράτη μέλη».

Γράφημα 3 – Ισχύον κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με το πρόγραμμα ΑΕΟ



Πηγή: ΕΕΣ.

Διαδικασία αδειοδότησης των ΑΕΟ

11 Το πρόγραμμα ΑΕΟ εφαρμόζεται από τα κράτη μέλη, των οποίων οι τελωνειακές αρχές είναι αρμόδιες για τη χορήγηση και τη διαχείριση των αδειών ΑΕΟ στην ΕΕ. Οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών μπορούν να χορηγήσουν την ιδιότητα ΑΕΟ σε οποιοδήποτε οικονομικό φορέα είναι εγκατεστημένος στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ, υπό τον όρο ότι αυτός πληροί ορισμένα κριτήρια που καθορίζονται στον ενωσιακό τελωνειακό κώδικα και ισχύουν σε ολόκληρη την ΕΕ. Στο [γράφημα 4](#) παρατίθενται λεπτομέρειες σχετικά με τα κριτήρια αυτά και τα οφέλη του προγράμματος για κάθε είδος ΑΕΟ. Η ιδιότητα ΑΕΟ αναγνωρίζεται από όλες τις τελωνειακές αρχές σε ολόκληρη την ΕΕ. Οι κάτοχοι έγκυρης άδειας ΑΕΟ μπορούν να χρησιμοποιούν έναν σχετικό λογότυπο, που προστατεύεται ως δικαίωμα πνευματικής ιδιοκτησίας από την ΕΕ και χορηγείται από τις αρμόδιες εθνικές τελωνειακές αρχές.

Γράφημα 4 – Κριτήρια και οφέλη για κάθε είδος ΑΕΟ

Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας - Τελωνειακές απλουστεύσεις
Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας - Ασφάλεια και προστασία

Κριτήρια	ΑΕΟC	ΑΕΟS
Οικονομικός φορέας	✓	✓
Εγκατάσταση στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης	✓	✓
Συμμόρφωση με την τελωνειακή και φορολογική νομοθεσία	✓	✓
Σύστημα καταχωρίσεων	✓	✓
Χρηματοπιστωτική φερεγγυότητα	✓	✓
Επάρκεια και επαγγελματικά προσόντα	✓	✓
Ασφάλεια και προστασία		✓
Οφέλη		
Λιγότεροι έλεγχοι	✓	✓
Προειδοποίηση σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο	✓	✓
Προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο	✓	✓
Δυνατότητα επιλογής του τόπου διεξαγωγής του ελέγχου	✓	✓
Έμμεσα οφέλη	✓	✓
Ευκολότερη έκδοση αδειών τελωνειακών απλουστεύσεων	✓	✓
Αμοιβαία αναγνώριση		✓

Πηγή: ΕΕΣ.

Αμοιβαία αναγνώριση με τρίτες χώρες

12 Οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών μπορούν να χορηγούν την ιδιότητα ΑΕΟ μόνο σε εμπόρους που είναι εγκατεστημένοι στο τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Ωστόσο, ορισμένες τρίτες χώρες εφαρμόζουν επίσης αντίστοιχα προγράμματα στη δική τους επικράτεια. Η ΕΕ εφαρμόζει καθεστώς που επιτρέπει στους ΑΕΟ που εμπίπτουν στη δικαιοδοσία της, καθώς και σε ΑΕΟ από ορισμένες τρίτες χώρες, να απολαμβάνουν αμοιβαίων οφελών σε κάθε επικράτεια. Το καθεστώς αυτό καλείται **αμοιβαία αναγνώριση** και κύρια επιδίωξή του είναι να ενισχύσει τη διατεμαχική ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας. Σε αυτό μπορούν να συμμετέχουν μόνον ΑΕΟ της συνιστώσας «ασφάλειας και προστασίας».

13 Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, η ΕΕ είχε συνάψει συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης (ΣΑΑ) με τις ακόλουθες χώρες (βλέπε [πίνακα 1](#)).

Πίνακας 1 – Συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης ΑΕΟ που είχε συνάψει η ΕΕ στο τέλος του 2022

Τρίτη χώρα	Ημερομηνία
Ελβετία	Ιούνιος 2009
Νορβηγία	Ιούνιος 2009
Ιαπωνία	Ιούνιος 2010

Τρίτη χώρα	Ημερομηνία
Ανδόρα	Ιανουάριος 2012 ³
ΗΠΑ	Μάιος 2012
Κίνα	Μάιος 2014
Ηνωμένο Βασίλειο	Μάιος 2021 ⁴
Καναδάς	Οκτώβριος 2022 ⁵
Μολδαβία	Νοέμβριος 2022

Πηγή: ΕΕΣ.

³ Δεν εφαρμόζεται, καθώς δεν γίνεται ανταλλαγή δεδομένων.

⁴ Εφαρμόζεται προσωρινά από 1ης Ιανουαρίου 2021.

⁵ Θα αρχίσει να εφαρμόζεται μόλις διευθετηθεί το ζήτημα της αυτόματης ανταλλαγής δεδομένων, κάτι που αναμένεται για το τρίτο τρίμηνο του 2023.

Εμβέλεια και τρόπος προσέγγισης του ελέγχου

14 Στόχος του ελέγχου μας ήταν να αξιολογήσουμε κατά πόσον το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ υποστηρίζει επιτυχώς το νόμιμο εμπόριο και ενισχύει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας. Για τον σκοπό αυτό, εξετάσαμε κατά πόσον η Επιτροπή παρείχε ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ρυθμίσεων και παρακολούθησης, καθώς και κατά πόσον τα κράτη μέλη εφάρμοζαν το πρόγραμμα σωστά. Οι ελεγκτικές εργασίες μας κάλυψαν το διάστημα από τις αρχές του 2019 έως το τέλος του 2022.

15 Διενεργήσαμε τον εν προκειμένω έλεγχο διότι το πρόγραμμα ΑΕΟ, παρόλο που εφαρμόζεται από το 2008 και αφορά σημαντικό τμήμα του εξωτερικού εμπορίου της ΕΕ, δεν είχε ελεγχθεί ποτέ άλλοτε. Επιπλέον, από προηγούμενους ελέγχους μας με αντικείμενο τις διαδικασίες εισαγωγής που εφαρμόζονται στα τελωνεία της ΕΕ και το ηλεκτρονικό εμπόριο είχαν διαπιστωθεί κίνδυνοι υποτίμησης και κατάχρησης των δασμολογικών ατελειών που εφαρμόζονται στις αποστολές αμελητέας αξίας στο πλαίσιο του προγράμματος ΑΕΟ. Σε συνέχεια του ελέγχου μας διατυπώνουμε συστάσεις για βελτιώσεις που αναφέρονται στο πλαίσιο, στην εφαρμογή και στην παρακολούθηση του προγράμματος και οι οποίες θα συμβάλουν στην επικείμενη μεταρρύθμιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα.

16 Ελέγξαμε τη δραστηριότητα της Επιτροπής και πέντε κρατών μελών (Βουλγαρία, Δανία, Ιρλανδία, Κάτω Χώρες και Ισπανία) που επιλέξαμε βάσει ποσοτικών και ποιοτικών κριτηρίων κινδύνου.

17 Εξετάσαμε τον ρόλο της Επιτροπής στον σχεδιασμό του κανονιστικού πλαισίου του προγράμματος ΑΕΟ και στην παρακολούθηση της εφαρμογής του. Συγκεκριμένα, αναλύσαμε τα ακόλουθα στοιχεία (η προσέγγιση και η μεθοδολογία που χρησιμοποιήσαμε για τη διενέργεια του ελέγχου σε επίπεδο Επιτροπής παρουσιάζεται στο [παράρτημα I](#)):

- Εξετάσαμε τον σχεδιασμό της σχετικής νομοθεσίας, προκειμένου να προσδιορίσουμε την αρτιότητά της, καθώς και κατά πόσον η Επιτροπή είχε επαληθεύσει τον τρόπο με τον οποίο τα κράτη μέλη εφάρμοζαν τη νομοθεσία αυτή και αν είχε προβεί στις αναγκαίες ενέργειες για την αντιμετώπιση τυχόν καθυστερήσεων ή αναντιστοιχιών στην εφαρμογή της.

- Διερευνήσαμε κατά πόσον υπήρχαν διαθέσιμες κατευθυντήριες οδηγίες και πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή του προγράμματος. Αξιολογήσαμε την ποιότητα αυτών των πληροφοριών και αναλύσαμε τον τρόπο της σχετικής ενημέρωσης των κρατών μελών.
- Διερευνήσαμε αν η Επιτροπή είχε αναπτύξει ένα κοινό ενωσιακό πλαίσιο για την παρακολούθηση των επιδόσεων του προγράμματος, ώστε να διαπιστώσει ότι αυτό απέδιδε τα επιδιωκόμενα αποτελέσματα.
- Τέλος, αξιολογήσαμε τις διαδικασίες που εφαρμόζει η Επιτροπή για τη σύναψη και την παρακολούθηση των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης με τρίτες χώρες.

18 Μελετήσαμε τον τρόπο με τον οποίο τα κράτη μέλη:

- χορηγούσαν και διαχειρίζονταν τις άδειες ΑΕΟ·
- σχεδίαζαν τα συστήματα διαχείρισης τελωνειακών κινδύνων, ώστε να διασφαλίζουν ότι υπήρχε η σωστή ισορροπία μεταξύ της διευκόλυνσης του εμπορίου και της αυστηρότητας των τελωνειακών ελέγχων και ότι παράλληλα προστατεύονταν τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ·
- χορηγούσαν οφέλη τόσο στους ΑΕΟ που ήταν εγκατεστημένοι στην ΕΕ όσο και σε αυτούς από τρίτες χώρες, με τις οποίες έχει συναφθεί ΣΑΑ· και
- συνεργάζονταν μεταξύ τους, με την Επιτροπή και με άλλα ενδιαφερόμενα μέρη.

19 Στα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε, η επιλογή των ΑΕΟ που θα υποβάλλονταν σε έλεγχο έγινε με τη μέθοδο της δειγματοληψίας βάσει κινδύνου. Διενεργήσαμε διεπεξεργαστικές ελεγκτικές δοκιμασίες με αντικείμενο τη χορήγηση και τη διαχείριση της ιδιότητας του ΑΕΟ και εξετάσαμε δείγμα των τελωνειακών διασαφήσεων εισαγωγής. Η προσέγγιση του ελέγχου που χρησιμοποιήσαμε για τον έλεγχο των κρατών μελών παρουσιάζεται στο [παράρτημα II](#).

20 Προκειμένου να συγκεντρώσουμε στοιχεία από τους χρήστες τόσο σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής του προγράμματος όσο και για τα οφέλη και τις αδυναμίες του, πραγματοποιήσαμε έρευνα μέσω ερωτηματολογίου που απευθύναμε σε όλους τους ΑΕΟ που είναι καταχωρισμένοι στην ΕΕ (βλέπε [παράρτημα IV](#)).

Παρατηρήσεις

Το κανονιστικό πλαίσιο είναι μεν άρτιο, χωρίς όμως κατάλληλες διατάξεις για τη μέτρηση των επιδόσεων

21 Η νομοθεσία και οι κατευθυντήριες οδηγίες που διέπουν το πρόγραμμα ΑΕΟ πρέπει να διασφαλίζουν ότι η ιδιότητα ΑΕΟ χορηγείται μόνο σε νόμιμους και αξιόπιστους εμπόρους. Επίσης, από την ιδιότητα αυτή πρέπει να απορρέουν ουσιαστικά οφέλη, προς απλούστευση των τελωνειακών διαδικασιών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται. Αξιολογήσαμε την πληρότητα της νομοθεσίας που διέπει το πρόγραμμα, καθώς και τις κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ που έχει καταρτίσει η Επιτροπή. Εξετάσαμε επίσης τον τρόπο με τον οποίο η τελευταία παρακολουθεί τις επιδόσεις του προγράμματος ΑΕΟ και αξιολογήσαμε τις διαδικασίες που εφαρμόζει για τη σύναψη και την παρακολούθηση των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης.

Το κανονιστικό πλαίσιο είναι γενικά άρτιο

22 Εξετάσαμε κατά πόσον η Επιτροπή είχε αναπτύξει ένα ολοκληρωμένο κανονιστικό πλαίσιο για το πρόγραμμα ΑΕΟ. Μολονότι, σε γενικές γραμμές, το κανονιστικό πλαίσιο είναι άρτιο, εντοπίσαμε ελλείψεις όσον αφορά τον ορισμό των σοβαρών και επανειλημμένων παραβάσεων και τις διαβουλεύσεις μεταξύ εθνικών τελωνειακών αρχών.

23 Προκειμένου να αναγνωριστεί σε οικονομικό φορέα η ιδιότητα του ΑΕΟ, πρέπει να πληρούνται ορισμένα κριτήρια που αφορούν την αξιοπιστία του⁶ (βλέπε [γράφημα 4](#)). Κατά την άποψή μας, τα κριτήρια αυτά πρέπει να είναι σαφή και ικανά να εφαρμόζονται με ευκολία και συνέπεια. Διαπιστώσαμε ότι ένα από τα κριτήρια επιλεξιμότητας, αναφερόμενο στη συμμόρφωση με την τελωνειακή νομοθεσία και τους φορολογικούς κανόνες, ήταν ασαφές και ερμηνευόταν με διαφορετικούς τρόπους από τα διάφορα κράτη μέλη.

⁶ Άρθρα 39 του ΕΤΚ και 24-28 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής.

24 Σύμφωνα με το κριτήριο αυτό, η ιδιότητα ΑΕΟ δεν μπορεί να χορηγηθεί σε εμπόρους που έχουν ιστορικό σοβαρής παράβασης ή επανειλημμένων παραβάσεων της τελωνειακής νομοθεσίας και των φορολογικών κανόνων που διέπουν την οικονομική δραστηριότητά τους. Το κριτήριο αυτό ισχύει για:

- i) τους αιτούντες,
- ii) τους υπαλλήλους που είναι υπεύθυνοι για τα τελωνειακά θέματα των αιτούντων, και
- iii) τα πρόσωπα που διοικούν τον αιτούντα ή ελέγχουν τη διοίκησή του.

25 Διαπιστώσαμε ότι καθένα από τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε ερμήνευε το κριτήριο διαφορετικά στο πλαίσιο της εκάστοτε έννομης τάξης (βλέπε [πίνακα 2](#)). Μολονότι στις [κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ](#) του 2016 παρατίθενται λεπτομερή παραδείγματα του τρόπου με τον οποίο πρέπει να εφαρμόζεται το κριτήριο αυτό⁷, θεωρούμε ότι αυτή η ασυνέπεια στην ερμηνεία οφείλεται στην απουσία ορισμών στην περί ΑΕΟ νομοθεσία της ΕΕ.

Πίνακας 2 – Ερμηνείες της «σοβαρής παράβασης» και της «επανειλημμένης παράβασης» από τα κράτη μέλη

Κράτος μέλος	Σοβαρή παράβαση	Επανειλημμένη παράβαση
Βουλγαρία	Οι παραβάσεις που επισύρουν πρόστιμο που υπερβαίνει ένα ορισμένο ποσό: για τελωνειακές παραβάσεις τα 25 000 λεβ, για φορολογικές παραβάσεις τα 15 000 λεβ.	Παραβάσεις που διαπράττονται εντός ενός έτους από παρόμοια παράβαση. Παραβάσεις σε διαφορετικά πεδία δεν θεωρούνται «επανειλημμένες».
Δανία	Δεν υπάρχει σαφής ορισμός – ερμηνεύεται ανάλογα με την περίπτωση	Δεν υπάρχει σαφής ορισμός – ερμηνεύεται ανάλογα με την περίπτωση
Ιρλανδία	Δεν υπάρχει σαφής ορισμός – ερμηνεύεται ανάλογα με την περίπτωση	Δεν υπάρχει σαφής ορισμός – ερμηνεύεται ανάλογα με την περίπτωση
Κάτω Χώρες	Παράνομη πράξη για την οποία επιτρέπεται η προσωρινή κράτηση. Αυτό σημαίνει ότι το αδίκημα πρέπει να επισύρει	Δεν υπάρχει σαφής ορισμός – ερμηνεύεται ανάλογα με την περίπτωση

⁷ Μέρος 2, ενότητα Ι, των [κατευθυντήριων οδηγιών σχετικά με τους ΑΕΟ](#).

Κράτος μέλος	Σοβαρή παράβαση	Επανειλημμένη παράβαση
	ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τεσσάρων ετών.	
Ισπανία	<i>Δεν υπάρχει σαφής ορισμός – ερμηνεύεται ανάλογα με την περίπτωση</i>	<i>Δεν υπάρχει σαφής ορισμός – ερμηνεύεται ανάλογα με την περίπτωση</i>

Πηγή: ΕΕΣ.

26 Διαπιστώσαμε ότι τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε εφαρμόζουν επίσης διαφορετικές απαιτήσεις ως προς την καταχώριση των υποψήφιων ΑΕΟ, κάτι που μπορεί να οδηγήσει σε ασυνέπειες στην αντιμετώπισή τους. Παραδείγματος χάριν, ένας έμπορος έχει την έδρα του σε ένα κράτος μέλος και μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση σε ένα άλλο. Η μόνιμη επιχειρηματική εγκατάσταση παραβιάζει σοβαρά και επανειλημμένα την τελωνειακή ή τη φορολογική νομοθεσία, αλλά το κράτος μέλος στο οποίο αυτή βρίσκεται δεν διαθέτει σαφή ορισμό των κριτηρίων. Στην περίπτωση αυτή, η εταιρική έδρα μπορεί να αποκτήσει την ιδιότητα ΑΕΟ. Έτσι, υπάρχει κίνδυνος οι παραβάσεις να συνεχιστούν στο μέλλον, κάτι που μπορεί να έχει αρνητικές συνέπειες στην ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και στα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ και των κρατών μελών της.

27 Σε ορισμένα στάδια της διαδικασίας αδειοδότησης ενός ΑΕΟ, οι τελωνειακές αρχές υποχρεούνται⁸ να διαβουλεύονται με τις αντίστοιχες αρχές σε άλλα κράτη μέλη, ζητώντας πληροφορίες σχετικά με τις τελωνειακές δραστηριότητες του αιτούντος. Εάν η τελωνειακή αρχή της οποίας ζητήθηκε η γνώμη δεν απαντήσει στο αίτημα εντός 80 ημερών, θεωρείται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια για τα οποία πραγματοποιήθηκε η διαβούλευση⁹.

28 Ωστόσο, δεν υπάρχουν στον νόμο διατάξεις που να υποχρεώνουν τις αρχές των οποίων ζητήθηκε η γνώμη να απαντήσουν. Για τον λόγο αυτό, σύμφωνα με την Επιτροπή, οι αρχές 15 κρατών μελών δεν ανταποκρίθηκαν στο 9 % (94 από 1 071) των αιτημάτων διαβούλευσης που υποβλήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς του ελέγχου μας. Σε ορισμένες περιπτώσεις, αυτή η απουσία απάντησης δημιουργεί τον αποτρέψιμο κίνδυνο να χορηγηθεί σε έμπορο η ιδιότητα ΑΕΟ, μολονότι αυτός μπορεί

⁸ Άρθρα 22 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 και 14 και 31 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής.

⁹ Άρθρα 14, παράγραφος 3, και 31, παράγραφος 2, του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής.

να έχει διαπράξει παραβάσεις της τελωνειακής ή της φορολογικής νομοθεσίας και αυτό να το γνωρίζουν οι τελωνειακές αρχές ενός κράτους μέλους.

29 Το άρθρο 39, στοιχείο α), του [ενωσιακού τελωνειακού κώδικα](#) ορίζει ότι αιτούντες με ιστορικό «*σοβαρών ποινικών αδικημάτων σχετιζόμενων με την οικονομική δραστηριότητά του[ς]*», που επομένως δεν συμμορφώνονται με τους τελωνειακούς και φορολογικούς κανόνες, δεν μπορούν να λάβουν την ιδιότητα ΑΕΟ. Κατά τις επισκέψεις ελέγχου που πραγματοποιήσαμε, οι διάφορες τελωνειακές αρχές ήταν της άποψης ότι οι κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ δεν ανέπτυσαν αρκετά την ερμηνεία αυτού του κριτηρίου, γεγονός που σε ορισμένες περιπτώσεις επέτρεπε τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ, παρόλο που μπορεί να είχαν διαπραχθεί τέτοια ποινικά αδικήματα. Αναλύσαμε τις [κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ](#) και επιβεβαιώσαμε την απουσία συμβουλών από μέρους της Επιτροπής.

30 Μεταξύ των διαφόρων οφελών που απορρέουν από την ιδιότητα ΑΕΟ, οι φορείς αυτοί δικαιούνται διεκπεραίωση κατά προτεραιότητα, όταν ένα φορτίο επιλέγεται για φυσικό έλεγχο ή έλεγχο εγγράφων. Ωστόσο οι σχετικές κατευθυντήριες οδηγίες δεν υποδεικνύουν με ποιο τρόπο τα κράτη μέλη πρέπει να εφαρμόζουν αυτό το όφελος στην πράξη. Στην έρευνά μας σε επίπεδο ΑΕΟ, μόνο το 35 % όσων απάντησαν ανέφεραν ότι είχαν επωφεληθεί από αυτό το πλεονέκτημα. Πράγματι, μόνο τρία από τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε ανέφεραν ότι χορηγούσαν αυτό το όφελος στους ΑΕΟ και μάλιστα μόνον υπό ορισμένες προϋποθέσεις (βλέπε επίσης σημείο [46](#)).

Δεν γίνεται σωστή μέτρηση των επιδόσεων του προγράμματος ΑΕΟ

31 Ένα κοινό πλαίσιο μέτρησης των επιδόσεων είναι καθοριστικό για τη μέτρηση της αποτελεσματικής και αποδοτικής επίτευξης των στόχων του προγράμματος ΑΕΟ. Με την αξιολόγηση των επιδόσεων καθίσταται δυνατή η ανακατανομή των τελωνειακών πόρων προς τους τομείς που κρύβουν συχνότερα φαινόμενα απάτης και, κατ' επέκταση, εξασφαλίζεται η μεγαλύτερη προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ. Διαπιστώσαμε ότι οι δείκτες επιδόσεων που χρησιμοποιούνται στην ΕΕ δεν μετρούν σωστά την αποτελεσματικότητα του προγράμματος ΑΕΟ.

32 Η Επιτροπή εκπονεί ετησίως έκθεση σχετικά με τις επιδόσεις της τελωνειακής ένωσης (ΕΤΕ), βάσει στοιχείων που συλλέγει από τα κράτη μέλη και άλλες πηγές. Η παροχή των στοιχείων αυτών από τα κράτη μέλη είναι προαιρετική. Ο αριθμός των κρατών μελών που παρείχαν στοιχεία σχετικά με τους δείκτες που αφορούσαν τους ΑΕΟ κυμαίνονταν μεταξύ 9 και 26, ενώ δεν υπήρχε κανένας δείκτης που να αφορά τους ΑΕΟ και για τον οποίο να έχουν δοθεί στοιχεία από όλα τα κράτη μέλη. Η

Επιτροπή αναγνωρίζει τις εγγενείς αδυναμίες του τρέχοντος συστήματος αναφοράς (βλέπε [πλαίσιο 1](#)).

Πλαίσιο 1

Ποιότητα των στοιχείων για τις επιδόσεις της τελωνειακής ένωσης

Η συλλογή στοιχείων για τις επιδόσεις της τελωνειακής ένωσης είναι προαιρετική. Αυτό δημιουργεί ερωτηματικά σχετικά με την πληρότητα των στοιχείων αυτών και, κατ' επέκταση, την ποιότητα των εξαγόμενων συμπερασμάτων. Εάν οι αναφορές ήταν πληρέστερες, θα ήταν καλύτερη η συγκριτική αξιολόγηση και θα αναπτύσσονταν ενδεχομένως πρακτικές που θα εφαρμόζονταν συνεπέστερα στις διάφορες έννομες τάξεις. Τέτοιες αναφορές θα προσέφεραν επίσης σημαντικές συγκεντρωτικές πληροφορίες που θα ενίσχυαν τις δυνατότητες ανάλυσης κατά τις εκτιμήσεις κινδύνου. Ένα αυστηρότερο νομικό πλαίσιο θα συνέβαλλε στην ομογενοποίηση των πρακτικών συλλογής στοιχείων σε εθνικό επίπεδο, κάτι που θα είχε ως αποτέλεσμα να διευρυνθεί η χρήση των βασικών δεικτών επιδόσεων και να αποσαφηνιστεί περαιτέρω ο αντίκτυπος των αποφάσεων που λαμβάνονται στο πλαίσιο της τελωνειακής πολιτικής.

Πηγή: Από το [σχέδιο δράσης για τα τελωνεία](#) της Επιτροπής, του 2020.

33 Οι δείκτες που χρησιμοποιούνται για την έκθεση ΕΤΕ αφορούν μόνον ορισμένες ποσοτικές πτυχές του προγράμματος, όπως, λόγου χάριν, το μερίδιο των εμπορικών συναλλαγών στις οποίες εμπλέκονται ΑΕΟ και το ποσοστό των τελωνειακών ελέγχων με αντικείμενο ΑΕΟ. Ωστόσο, το πρόγραμμα ΑΕΟ δεν προβλέπει κατάλληλες τιμές-στόχο ή άλλους ποσοτικούς στόχους.

Μολονότι η Επιτροπή εφαρμόζει ορθές πρακτικές για τη σύναψη συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης, η παρακολούθησή τους δεν είναι συστηματική

34 Η Επιτροπή είναι αρμόδια για τη σύναψη και την παρακολούθηση των [συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης](#) με τρίτες χώρες. Η διαδικασία αρχίζει με την ανάλυση της ύπαρξης νομικής βάσης για τη σύναψη μιας τέτοιας συμφωνίας και την έναρξη διαπραγματεύσεων με τους πιθανούς συμβαλλόμενους εταίρους. Την έναρξη της διαδικασίας μπορεί να ζητήσουν το Συμβούλιο, ο πιθανός εταίρος, τα κράτη μέλη, το Κοινοβούλιο και άλλα όργανα της ΕΕ.

35 Τα διάφορα στάδια της διαδικασίας είναι τα εξής¹⁰:

- σύγκριση, σε νομικό και πρακτικό επίπεδο, του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ με το πρόγραμμα ΑΕΟ της τρίτης χώρας,
- ανάλυση των διαδικασιών ανταλλαγής δεδομένων και των κανόνων περί προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα,
- κατάρτιση και υποβολή της απόφασης ΣΑΑ για υπογραφή στο Συμβούλιο της ΕΕ και στη συνέχεια υπογραφή στο πλαίσιο της επιτροπής τελωνειακού κώδικα, και
- εκτέλεση της ΣΑΑ.

36 Η Επιτροπή ελέγχει την εφαρμογή του προγράμματος ΑΕΟ της τρίτης χώρας με επιτόπιες επισκέψεις, διοργανωνόμενες από κοινού, κατά τις οποίες εξετάζει τις προϋποθέσεις αδειοδότησης και τα οφέλη για τους εμπόρους. Στις επισκέψεις αυτές συμμετέχουν επίσης εμπειρογνώμονες από τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών. Εάν το πρόγραμμα της τρίτης χώρας θεωρηθεί αρκετά παρεμφερές με το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ, η Επιτροπή καταρτίζει το νομικό κείμενο της συμφωνίας και το υποβάλλει στο Συμβούλιο προς έγκριση από τα 27 κράτη μέλη της ΕΕ. Άκρως σημαντικές προϋποθέσεις για την σύναψη ΣΑΑ είναι η ύπαρξη επαρκών κανόνων και ρητρών περί προστασίας των δεδομένων¹¹.

37 Διαπιστώσαμε ότι οι δράσεις παρακολούθησης δεν σχεδιάζονταν, ούτε υλοποιούνταν με συστηματικό τρόπο:

- στα κράτη μέλη, με συζητήσεις στο πλαίσιο του Δικτύου των ΑΕΟ (βλέπε σημείο 89) και διερευνητικές επισκέψεις,
- στις τρίτες χώρες που μετέχουν σε ΣΑΑ, με συζητήσεις στο πλαίσιο των τακτικών συνεδριάσεων των μικτών επιτροπών τελωνειακής συνεργασίας ή διμερών συνεδριάσεων (π.χ. με την [Κίνα](#) και την [Ιαπωνία](#)),
- με επισκέψεις από κοινού επικύρωσης στη Νορβηγία και την Ελβετία και την επικαιροποίηση των συμφωνιών με τις χώρες αυτές, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι μεταβολές στο νομοθετικό πλαίσιο.

¹⁰ Ενότητα II του μέρους 6 των [κατευθυντήριων οδηγιών σχετικά με τους ΑΕΟ](#).

¹¹ Άρθρο 45 του [κανονισμού \(ΕΕ\) 2016/679](#).

- με περιστασιακές, αμοιβαίες επισκέψεις παρακολούθησης σε ΑΕΟ που δραστηριοποιούνται στην ΕΕ και σε χώρες που μετέχουν σε ΣΑΑ, όπως οι ΗΠΑ, και
- με ελέγχους μέσω εγγράφων της εφαρμογής της συμφωνίας (π.χ. σύγκριση προκειμένου να διασφαλιστεί η συμβατότητα των κριτηρίων ασφάλειας της ΕΕ με τα ελάχιστα κριτήρια για την ασφάλεια που προβλέπει η αναβαθμισμένη τελωνειακή–εμπορική εταιρική σχέση κατά της τρομοκρατίας με τις ΗΠΑ).

38 Κατά συνέπεια, οι δράσεις παρακολούθησης που προβλέπονται σε ορισμένες από τις ΣΑΑ για τους ΑΕΟ δεν εγγυώνται ότι η Επιτροπή αναλύει τακτικά και έγκαιρα οποιαδήποτε αλλαγή στα προγράμματα ΑΕΟ των χωρών που μετέχουν σε ΣΑΑ.

Τα κράτη μέλη δεν χορηγούν στους ΑΕΟ πλήρη οφέλη, η δε Επιτροπή δεν προστατεύει αρκετά αυτό το δικαίωμα

39 Οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να χορηγούν οφέλη στους ΑΕΟ τόσο της ΕΕ όσο και των τρίτων χωρών που έχουν υπογράψει ΣΑΑ με την ΕΕ¹² (βλέπε [γράφημα 5](#)). Τα οφέλη αυτά είναι υποχρεωτικά και καθορίζονται στον [ΕΤΚ](#). Ελέγξαμε με ποιον τρόπο τα κράτη χορηγούσαν αυτά τα οφέλη, όπως και κατά πόσον η Επιτροπή διασφάλιζε ότι κανένας ΑΕΟ δεν στερούνταν των οφελών που δικαιούνταν. Επίσης, με έρευνα σε επίπεδο ΕΕ, συγκεντρώσαμε τις απόψεις των ΑΕΟ σχετικά με τα οφέλη του προγράμματος ΑΕΟ.

Γράφημα 5 – Οφέλη που χορηγούνται στους ΑΕΟ

Οφέλη	Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας - Τελωνειακές απλουστεύσεις	
	ΑΕΟC	ΑΕΟS
Λιγότεροι έλεγχοι	✓	✓
Προειδοποίηση σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο	✓	✓
Προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο	✓	✓
Δυνατότητα επιλογής του τόπου διεξαγωγής του ελέγχου	✓	✓
Έμμεσα οφέλη	✓	✓
Ευκολότερη έκδοση αδειών τελωνειακών απλουστεύσεων	✓	
Αμοιβαία αναγνώριση		✓

Πηγή: ΕΕΣ.

¹² Άρθρο 38, παράγραφος 6, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013.

Τα κράτη μέλη δεν χορηγούν στους ΑΕΟ όλα τα οφέλη που αυτοί δικαιούνται

40 Ο ΕΤΚ καθορίζει διάφορα οφέλη υπέρ των καταχωρισμένων ΑΕΟ. Αρμόδιες για τη χορήγηση αυτών των οφελών είναι οι τελωνειακές αρχές. Εάν τα κράτη μέλη μεταχειρίζονται τους ΑΕΟ όπως και τους άλλους οικονομικούς φορείς, οι έμποροι έχουν ελάχιστα κίνητρα για να συμμετάσχουν στο πρόγραμμα.

41 Η ίση μεταχείριση των ΑΕΟ σε όλη την ΕΕ ενθαρρύνει τους εμπόρους να υποβάλλουν αίτηση ένταξης στο πρόγραμμα. Επιπλέον, τα οφέλη που τους χορηγούνται έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση του επιχειρησιακού χρόνου και των εξόδων στα οποία υποβάλλονται κατά τη διεκπεραίωση των διαφόρων τελωνειακών διατυπώσεων και επιτρέπουν στις τελωνειακές αρχές να επικεντρώνουν καλύτερα τους πόρους τους σε τομείς υψηλότερης επικινδυνότητας. Η αύξηση του αριθμού των ΑΕΟ στις εφοδιαστικές αλυσίδες αυξάνει αντίστοιχα την ασφάλεια των αλυσίδων και προάγει το νόμιμο εμπόριο, κάτι που έχει θετικές συνέπειες στην οικονομία και στον προϋπολογισμό της ΕΕ. Ωστόσο, η άνιση μεταχείριση των ΑΕΟ εντός της ΕΕ δεν εξασφαλίζει ισότιμους όρους ανταγωνισμού στην ενιαία αγορά και αυξάνει τους επιχειρησιακούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους εις βάρος των τελωνειακών πράξεων και του προϋπολογισμού της ΕΕ.

42 Από την έρευνά μας σχετικά με τους ΑΕΟ προκύπτουν τα ακόλουθα:

- μόνο το 60 % των συμμετεχόντων στην έρευνα επισήμανε μείωση των φυσικών ελέγχων και των ελέγχων εγγράφων χάρη στην ιδιότητά τους ως ΑΕΟ·
- μόνο το 49 % ανέφερε ότι προειδοποιήθηκε ότι είχε επιλεγεί για έλεγχο· και
- μόνο το 35 % ανέφερε ότι ελέγχθηκε κατά προτεραιότητα όταν επιλέχθηκε για έλεγχο.

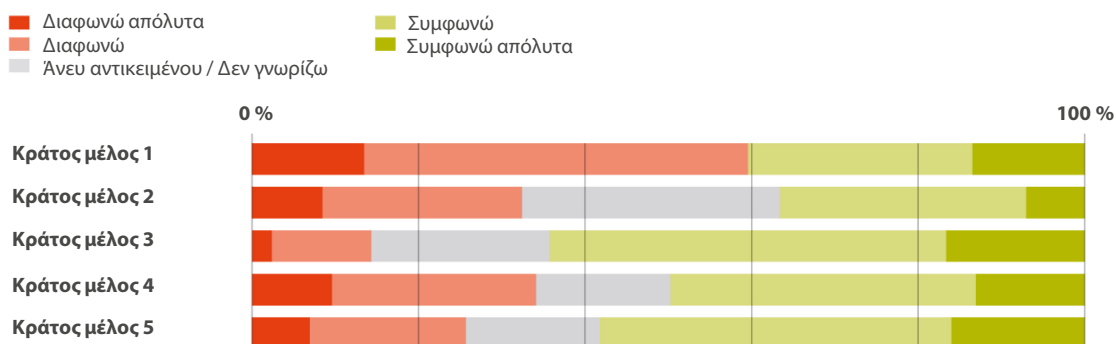
43 Οι ΑΕΟ πρέπει να υποβάλλονται σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων από ό,τι οι άλλοι οικονομικοί φορείς¹³, με εξαίρεση τις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι τελωνειακές αρχές έχουν διαπιστώσει ότι τα εμπορεύματα παρουσιάζουν κινδύνους οικονομικής φύσης, κινδύνους για την ασφάλεια και την προστασία ή άλλους μη οικονομικούς κινδύνους. Ωστόσο, τα σχετικά οφέλη δεν χορηγούνταν ομοιόμορφα σε όλα τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε. Ένα κράτος μέλος, λόγω χάριν, αναγνώριζε στους ΑΕΟ συνολική μείωση 50 % στους φυσικούς

¹³ Άρθρο 24, παράγραφος 1, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής.

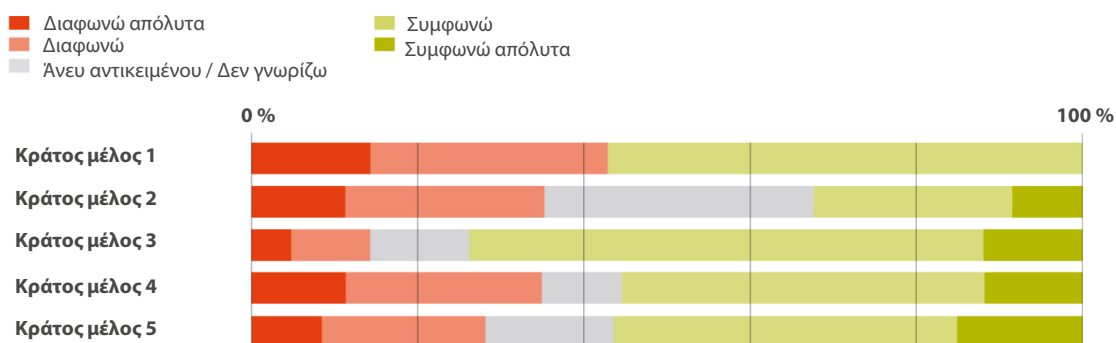
ελέγχους και στους ελέγχους εγγράφων. Ένα άλλο λάμβανε υπόψη επιλεκτικά την ιδιότητα ΑΕΟ όταν επέλεγε τους εμπόρους που θα έλεγχε στο πλαίσιο των διαδικασιών εκτίμησης κινδύνου. Ορισμένοι από τους ΑΕΟ που απάντησαν στην έρευνά μας δεν θεωρούσαν ότι υποβάλλονταν σε λιγότερους φυσικούς ελέγχους και ελέγχους εγγράφων (βλέπε [γράφημα 6](#)).

Γράφημα 6 – Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι εγγράφων

Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι βάσει εγγράφων - ΑΕΟΣ



Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι βάσει εγγράφων - ΑΕΟΚ



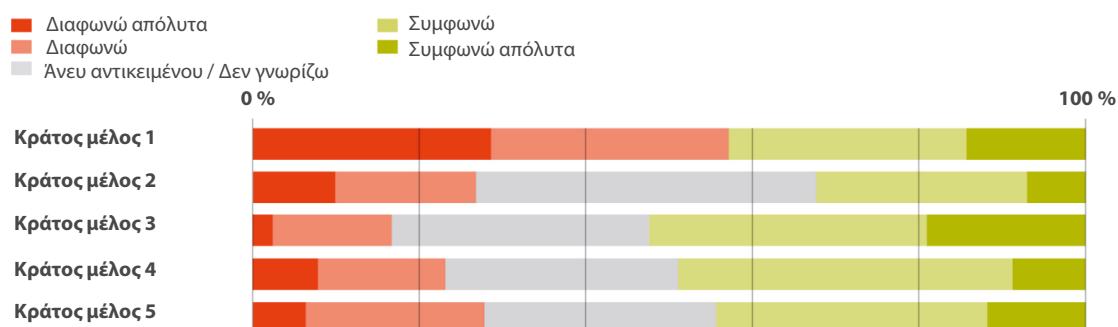
Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

44 Εάν η αποστολή ενός ΑΕΟ επιλεγεί για έλεγχο, ο ΑΕΟ δικαιούται να ενημερωθεί πριν από την άφιξη των εμπορευμάτων¹⁴, έτσι ώστε να προετοιμαστεί καταλλήλως (έγγραφα, αποδεικτικά στοιχεία κ.ά.) και να μπορέσει να θέσει τα φορτία του ταχύτερα σε ελεύθερη κυκλοφορία στην ΕΕ. Τρία από τα πέντε κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε ανέφεραν ότι προέβαιναν σε αυτή την ενημέρωση επιλεκτικά. Ορισμένοι από τους ΑΕΟ που απάντησαν στην έρευνά μας δεν θεωρούσαν ότι τους αναγνωριζόταν αυτό το όφελος (βλέπε [γράφημα 7](#)).

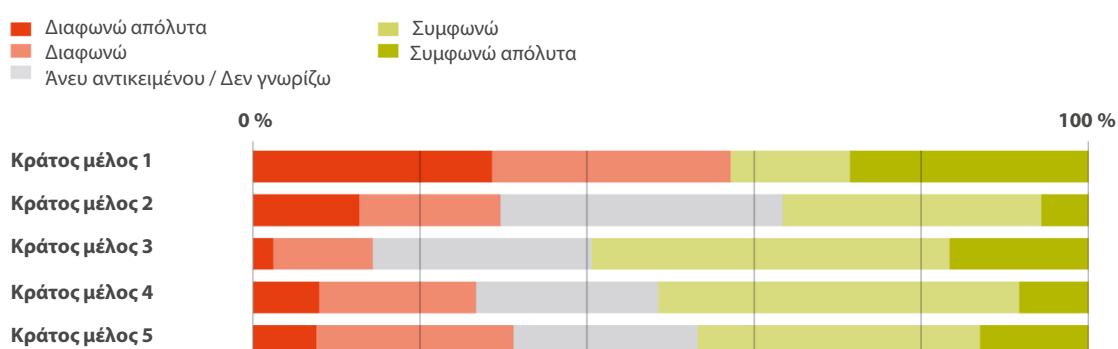
¹⁴ Άρθρο 24, παράγραφος 2, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής.

Γράφημα 7 – Προειδοποίηση σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο

Προειδοποίηση σε περίπτωση επιλογής για φυσικό έλεγχο - ΑΕΟΣ



Προειδοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο - ΑΕΟΚ



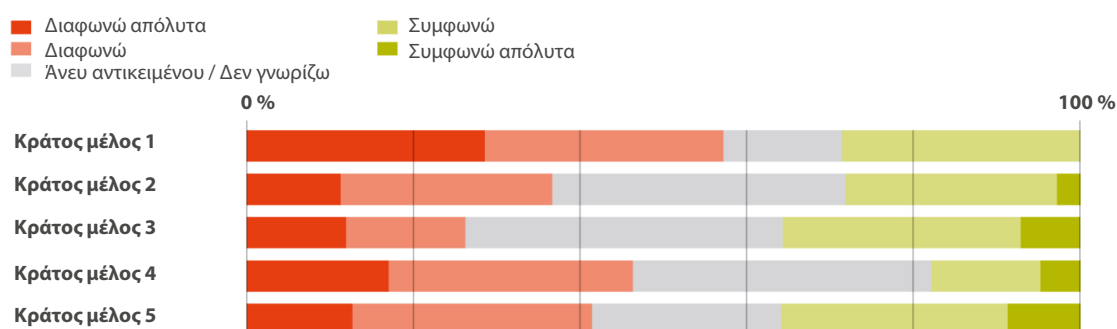
Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

45 Σύμφωνα με τους κανόνες περί ΑΕΟ, οι αποστολές φορτίων για τις οποίες έχει υποβληθεί διασάφηση από ΑΕΟ έχουν προτεραιότητα όταν επιλέγονται για έλεγχο¹⁵. Η προτεραιοποίηση αυτή σκοπό έχει την περαιτέρω επιτάχυνση των τελωνειακών διατυπώσεων στις οποίες υποβάλλονται οι ΑΕΟ. Διαπιστώσαμε ότι, αν και τέσσερα από τα πέντε κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε ανέφεραν ότι χορηγούσαν αυτό το όφελος με συνέπεια, ορισμένοι από τους ΑΕΟ που απάντησαν στην έρευνά μας δεν θεωρούσαν ότι τύγγχαναν μεταχείρισης κατά προτεραιότητα (βλέπε [γράφημα 8](#)).

¹⁵ Άρθρο 24, παράγραφος 4, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής.

Γράφημα 8 – Προτεραιότητα κατά τους ελέγχους

Προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο

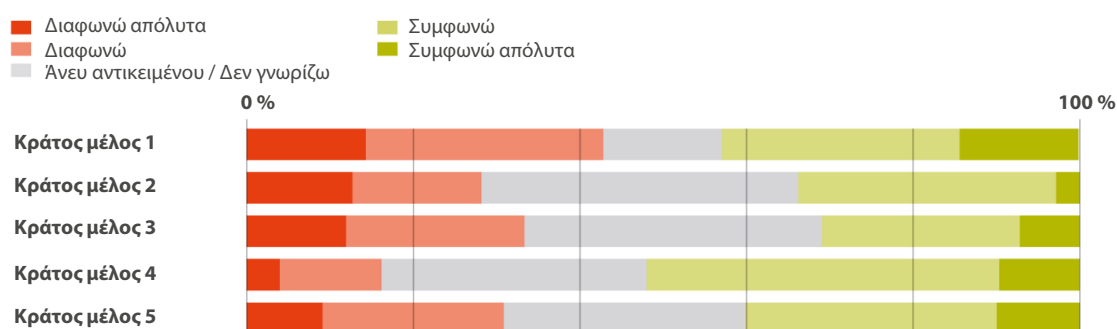


Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

46 Οι ΑΕΟ μπορούν να ζητήσουν από τις τελωνειακές αρχές να διενεργήσουν τους ελέγχους τους σε τόπο διαφορετικό από εκείνον όπου θα προσκομίζονταν κανονικά τα εμπορεύματα προς τελωνισμό¹⁶. Σε πολλές περιπτώσεις, είναι ευκολότερο και ταχύτερο για έναν έμπορο να μεταφέρει τα εμπορεύματά του κατευθείαν στην εγκατάσταση της επιχείρησής του (αποθήκη, εργοστάσιο κ.λπ.) και να ζητήσει να γίνουν εκεί οι τελωνειακοί έλεγχοι. Τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε ανέφεραν ότι το όφελος αυτό χορηγούνταν σε συγκεκριμένες περιπτώσεις (π.χ. εάν ο ΑΕΟ διέθετε εγκεκριμένη τελωνειακή αποθήκη, εάν ο τόπος διεξαγωγής του ελέγχου δεν ήταν πολύ μακριά από το τελωνείο κ.λπ.). Ορισμένοι από τους ΑΕΟ που απάντησαν στην έρευνά μας δεν θεωρούσαν ότι μπορούσαν να αλλάξουν τον τόπο διεξαγωγής των ελέγχων (βλέπε [γράφημα 9](#)).

Γράφημα 9 – Δυνατότητα αλλαγής του τόπου διεξαγωγής των ελέγχων

Δυνατότητα επιλογής του τόπου διεξαγωγής του ελέγχου



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

¹⁶ Άρθρο 24, παράγραφος 4, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής.

47 Σε αντίθεση προς τις απαιτήσεις της νομοθεσίας, διαπιστώσαμε ότι ορισμένα κράτη μέλη χορηγούσαν οφέλη μόνο σε ΑΕΟ που είχαν κάποιους συγκεκριμένους ρόλους στην εφοδιαστική αλυσίδα. Παραδείγματος χάριν, ένα κράτος μέλος χορηγεί οφέλη συνδεδεμένα με την ιδιότητα του ΑΕΟ, μόνον εάν ο διασαφιστής (το μέρος που δηλώνει τα εμπορεύματα στο τελωνείο) ή ο παραλήπτης (το μέρος στο οποίο αποστέλλονται τα εμπορεύματα) είναι ΑΕΟ. Ένα άλλο κράτος μέλος χορηγεί οφέλη μόνο σε εισαγωγείς (πρόσωπο ή επιχείρηση για λογαριασμό του οποίου συντάσσεται η διασάφηση εισαγωγής) και διασαφιστές, ενώ ένα τρίτο χορηγεί το όφελος της υποβολής σε λιγότερους ελέγχους μόνο στους παραλήπτες. Οι απαντήσεις όσων συμμετείχαν στην έρευνά μας σχετικά με τους ΑΕΟ συνέπεσαν με αυτές τις παρατηρήσεις, ότι δηλαδή έμποροι με διαφορετικούς ρόλους στην εφοδιαστική αλυσίδα απέλαυαν διαφορετικών οφελών (βλέπε [γράφημα 10](#)).

Γράφημα 10 – Άποψη των ΑΕΟ σχετικά με τα οφέλη που τους χορηγούνταν βάσει του ρόλου τους στην εφοδιαστική αλυσίδα σε όλα τα κράτη μέλη

Ικανοποίηση με τα οφέλη που χορηγούνται στους ΑΕΟ

	Μέσος όρος	Ευκολότερη έκδοση αδειών τελωνειακών απλουσιεύσεων	Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι βάσει εγγράφων (ΑΕΟΦ)	Λιγότεροι φυσικοί έλεγχοι και έλεγχοι βάσει εγγράφων (ΑΕΟC)	Προειδοποίηση σε περίπτωση επιλογής για φυσικό έλεγχο (ΑΕΟΦ)	Προειδοποίηση σε περίπτωση επιλογής για τελωνειακό έλεγχο (ΑΕΟC)	Προτεραιότητα σε περίπτωση επιλογής για έλεγχο	Δυνατότητα επιλογής συγκεκριμένου τόπου για την υποβολή σε τελωνειακό έλεγχο	Αμοιβαία αναγνώριση με τρίτες χώρες
Κατασκευαστής	65 %	77 %	68 %	66 %	62 %	62 %	56 %	61 %	64 %
Εξαγωγέας	64 %	76 %	67 %	65 %	61 %	61 %	55 %	60 %	63 %
Εισαγωγέας	63 %	76 %	66 %	64 %	60 %	60 %	54 %	60 %	63 %
Μεταφορέας	60 %	75 %	63 %	61 %	59 %	59 %	49 %	59 %	61 %
Άλλο	60 %	73 %	60 %	60 %	59 %	60 %	50 %	61 %	59 %
Αποθηκευτής / Διαχειριστής αποθήκης	60 %	75 %	62 %	60 %	57 %	58 %	48 %	58 %	59 %
Πράκτορας μεταφορών	57 %	72 %	58 %	56 %	54 %	54 %	43 %	56 %	59 %
Τελωνειακός πράκτορας / Ανπρόσωπος	56 %	73 %	59 %	56 %	54 %	54 %	42 %	56 %	58 %

Σημ.: Για τη μέτρηση της ικανοποίησης με ορισμένα οφέλη, ελήφθησαν υπόψη όλες οι απαντήσεις όσων είχαν συγκεκριμένους ρόλους στην εφοδιαστική αλυσίδα. Οι απαντήσεις διαβαθμίστηκαν σε ποσοστά, με την υψηλότερη τιμή να αντιστοιχεί στον υψηλότερο βαθμό ικανοποίησης.

Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

Τα κράτη μέλη σπανίως αναγνωρίζουν την ιδιότητα αλλοδαπού ΑΕΟ

48 Η ιδιότητα ΑΕΟ πρέπει να αναγνωριστεί από όλα τα κράτη μέλη¹⁷. Οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να χορηγούν όλα τα ενδεδειγμένα οφέλη στους ΑΕΟ που είναι καταχωρισμένοι στη δικαιοδοσία τους, σε άλλες χώρες της ΕΕ και σε χώρες που έχουν συνάψει ΣΑΑ.

49 Οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών που επισκεφθήκαμε δεν διέθεταν συστήματα για την αυτόματη αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ που είχε χορηγηθεί από κάποιο άλλο κράτος μέλος. Ως εκ τούτου, χορηγούσαν οφέλη συνδεδεμένα με την ιδιότητα αυτή σε εμπόρους καταχωρισμένους σε άλλα κράτη μέλη μόνον όταν η ύπαρξη της ιδιότητας αυτής υπέπιπτε στην αντίληψή τους κατά τη διενέργεια κάποιας τελωνειακής πράξης. Κατ' εξαίρεση, οι Κάτω Χώρες εξαγουν στοιχεία για τους ΑΕΟ που είναι καταχωρισμένοι σε άλλα κράτη μέλη από το [σύστημα για τους οικονομικούς φορείς](#) της Επιτροπής και τα εισάγουν στο δικό τους σύστημα τελωνισμού.

50 Κατά συνέπεια, κανένα κράτος μέλος δεν αναγνώριζε στους ΑΟΕ της ΕΕ οφέλη απορρέοντα από την ιδιότητά τους, πλην των Κάτω Χωρών, εκτός εάν οι ίδιοι το επισήμαιναν ρητά κατά τις επαφές τους με τις αλλοδαπές τελωνειακές αρχές. Ωστόσο, ακόμη και στην περίπτωση αυτή, δεν υπήρχε καμία εγγύηση ότι θα τους χορηγούνταν οφέλη. Η Ισπανία, λόγω χάριν δεν αναγνωρίζει την ιδιότητα ΑΕΟ που χορηγούν άλλα κράτη μέλη, εκτός εάν ο έμπορος έχει τη φορολογική κατοικία του στη χώρα. Στη Δανία, για τη χορήγηση οφελών, πρέπει να εκδοθεί ένας τεχνικός αριθμός στο εθνικό σύστημα τελωνισμού. Η Βουλγαρία δεν αναγνωρίζει την ιδιότητα ΑΕΟ που έχει χορηγηθεί από άλλα κράτη μέλη.

51 Αφού τα κράτη μέλη δεν επιφυλάσσουν ίση μεταχείριση σε όλους τους ΑΕΟ, δεν εξασφαλίζονται ισότιμοι όροι ανταγωνισμού για τους ΑΕΟ που είναι καταχωρισμένοι στα διάφορα κράτη μέλη, κάτι που δεν συνάδει με τη βασική επιδίωξη της ενωσιακής νομοθεσίας και του προγράμματος. Επιπλέον, οι ΑΕΟ που εκτελούν τελωνειακές πράξεις σε άλλα κράτη μέλη τυγχάνουν δυσμενούς μεταχείρισης σε σύγκριση με τους ημεδαπούς ΑΕΟ.

¹⁷ Άρθρο 38, παράγραφος 4, του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 952/2013](#).

52 Προκειμένου η ιδιότητα ΑΕΟ να αναγνωρίζεται με συνέπεια και να συνδέεται με τα ισχύοντα οφέλη και υποχρεώσεις, πρέπει να αναγνωρίζεται αυτόματα από τα συστήματα διαχείρισης κινδύνου των τελωνείων. Για τον σκοπό αυτό απαιτείται στενή συνεργασία μεταξύ των ΑΕΟ και των υπηρεσιών διαχείρισης κινδύνου των τελωνειακών αρχών.

53 Στα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε, η συνεργασία μεταξύ αυτών των υπηρεσιών δεν ήταν κάτι το σύνηθες. Όπου υπήρχε, σχεδόν ποτέ δεν είχε επίσημο χαρακτήρα, αλλά αποτελούσε μάλλον μια μονόπλευρη διευθέτηση, οι όροι της οποίας υπαγορεύονταν από την υπηρεσία διαχείρισης κινδύνου. Η ιδιότητα ΑΕΟ δεν λαμβανόταν πάντοτε υπόψη από τα συστήματα διαχείρισης κινδύνου, ενώ στους ίδιους τους ΑΕΟ δεν αποδιδόταν πάντοτε χαμηλότερος βαθμός επικινδυνότητας στο πλαίσιο των διαφόρων τελωνειακών πράξεων. Η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι παρόμοια κατάσταση επικρατεί και σε ορισμένα άλλα κράτη μέλη.

54 Η ΕΕ έχει συνάψει συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης με μια σειρά τρίτων χωρών. Βάσει των συμφωνιών αυτών, οι ΑΕΟ που προέρχονται από χώρα που μετέχει σε ΣΑΑ απολαμβάνουν των ίδιων οφελών με τους ΑΕΟ της ΕΕ όσον αφορά τις συναλλαγές τους με τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών της ΕΕ, ενώ τα οφέλη πρέπει να είναι αμοιβαία και για τους ΑΕΟ της ΕΕ που βρίσκονται σε αντίστοιχη θέση στις χώρες που έχουν συνάψει ΣΑΑ.

55 Διαπιστώσαμε ότι τα συστήματα διαχείρισης κινδύνου των τελωνειακών αρχών των κρατών μελών που επισκεφθήκαμε δεν αναγνωρίζουν αυτόματα την ιδιότητα ΑΕΟ των οικονομικών φορέων που προέρχονται από χώρες που έχουν υπογράψει ΣΑΑ (με την εξαίρεση των Κάτω Χωρών που εξάγουν στοιχεία σχετικά με τους ΑΕΟ από χώρες που μετέχουν σε ΣΑΑ από το σύστημα [EOS](#) της Επιτροπής). Προκειμένου να τους χορηγηθούν τα σχετικά οφέλη, οι ΑΕΟ που προέρχονταν από χώρες που είχαν υπογράψει ΣΑΑ έπρεπε να επισημαίνουν ρητά την ιδιότητά τους κατά τις επαφές τους με τις αλλοδαπές τελωνειακές αρχές. Ακόμη και στην περίπτωση αυτή, εξακολουθούσαν να ισχύουν περιορισμοί παρόμοιοι με αυτούς που αναφέρονται στο σημείο [51](#).

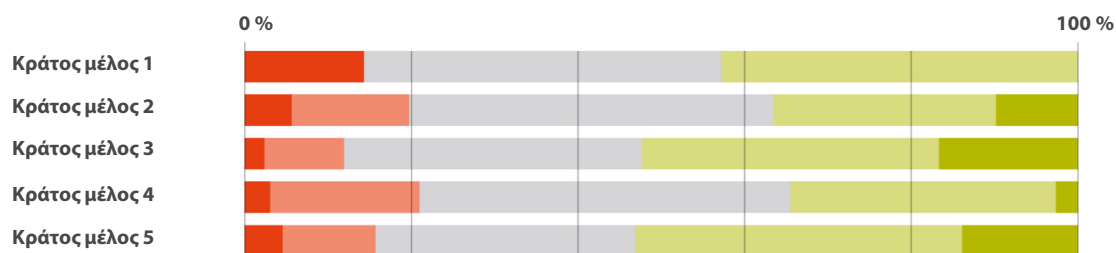
56 Συμπερασματικά, τα κράτη μέλη δεν παραχωρούν με συστηματικό τρόπο σε ΑΕΟ από χώρα που μετέχει σε ΣΑΑ τα ίδια οφέλη με αυτά που αναγνωρίζουν στους ημεδαπούς ΑΕΟ, γεγονός που έχει ως συνέπεια την αποθάρρυνση των πρώτων όσον αφορά τις προσπάθειες εξασφάλισης αυτών των οφελών. Διαπιστώσαμε ότι, τα κράτη μέλη όχι μόνο χορηγούν οφέλη σε ΑΕΟ προερχόμενους από χώρα που μετέχει σε ΣΑΑ σπάνια και επιλεκτικά, αλλά και δεν παρακολουθούν την εφαρμογή αυτών των ΣΑΑ από τις αλλοδαπές τελωνειακές αρχές.

57 Επιπλέον, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της έρευνάς μας, ορισμένες φορές η ιδιότητα ΑΕΟ που έχει καταχωριστεί στην ΕΕ δεν αναγνωρίζεται από τις χώρες που έχουν συνάψει ΣΑΑ και οι καταχωρισμένοι στην ΕΕ ΑΕΟ δεν απολαύουν πάντοτε των οφελών που προκύπτουν από τη ΣΑΑ (βλέπε [γράφημα 11](#)).

Γράφημα 11 – Αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ της ΕΕ σε χώρες που έχουν συνάψει ΣΑΑ

Αμοιβαία αναγνώριση με τρίτες χώρες

■ Διαφωνώ απόλυτα
■ Διαφωνώ
■ Άνευ αντικειμένου / Δεν γνωρίζω
■ Συμφωνώ
■ Συμφωνώ απόλυτα



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

58 Η Επιτροπή αναγνώρισε το πρόβλημα και το ανέλυσε στο πλαίσιο διερευνητικών επισκέψεων σχετικά με τους ΑΕΟ στα κράτη μέλη. Το συμπέρασμα ήταν ότι χρειάζονται περισσότερες δράσεις για την ελαχιστοποίηση των επιπτώσεών του.

Η Επιτροπή δεν παρακολουθεί όσο πρέπει αν τα κράτη μέλη χορηγούν στους ΑΕΟ τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιότητά τους

59 Η διαχείριση της [τελωνειακής ένωσης](#), περιλαμβανομένου του προγράμματος ΑΕΟ, γίνεται από την ίδια την ΕΕ, σε κεντρικό επίπεδο. Ενώ το πρόγραμμα εφαρμόζεται από τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών, οι κανόνες που διέπουν την εφαρμογή του θεσπίζονται κεντρικά. Οι κανόνες αυτοί πρέπει να διασφαλίζουν τη συνεπή εφαρμογή και να διευκολύνουν την ισότιμη αναγνώριση της ιδιότητας ΑΕΟ σε

ολόκληρη την ΕΕ. Στην πραγματικότητα πάντως, τα οφέλη που μπορούν να χορηγηθούν στους ΑΕΟ διαφέρουν σημαντικά από το ένα κράτος μέλος στο άλλο.

60 Η ευθύνη της υποβολής νομοθετικών προτάσεων που αφορούν την τελωνειακή ένωση και ιδίως της παρακολούθησης της ορθής εφαρμογής του προγράμματος ΑΕΟ βαρύνει την Επιτροπή. Η σύσταση που προέκυψε κατόπιν διεξοδικής παρακολούθησης του προγράμματος ΑΕΟ από την Επιτροπή το 2015 ήταν να υπάρξει μία ακόμη παρακολούθηση εντός της επόμενης πενταετίας.

61 Το 2019, στο πλαίσιο του Δικτύου ΑΕΟ, η Επιτροπή, μαζί με όλα τα κράτη μέλη, δημοσίευσε σχέδιο δράσης για τους ΑΕΟ, στο οποίο επισημαίνονταν διάφορα ζητήματα που γεννούσαν προβληματισμό σχετικά με το πρόγραμμα ΑΕΟ, όπως ότι:

- οι ΑΕΟ δεν ελέγχονται καθόλου ή δεν ελέγχονται επαρκώς·
- η εφαρμογή στην πράξη της αδειοδότησης και της διαχείρισης των σχετικών διαδικασιών δεν είναι εναρμονισμένη ούτε και ολοκληρωμένη· και
- η διαχείριση της αδειοδότησης των ΑΕΟ είναι ελλιπής και η παρακολούθηση ανεπαρκής.

62 Το σχέδιο δράσης όριζε σαφείς προθεσμίες για την υλοποίηση των δράσεων. Κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης των ελεγκτικών εργασιών μας, η Επιτροπή και τα κράτη μέλη είχαν υλοποιήσει εν μέρει δράσεις που αφορούσαν ορισμένα από τα προαναφερόμενα ζητήματα, ενώ άλλες δεν είχαν αρχίσει ακόμη.

63 Αναφορικά με το ζήτημα της πρακτικής εφαρμογής της αδειοδότησης και της διαχείρισης της διαδικασίας αυτής, η Επιτροπή, σε συνεργασία με όλα τα κράτη μέλη, πραγματοποίησε διερευνητικές επισκέψεις. Κατά τις επισκέψεις αυτές, οι εκπρόσωποι της Επιτροπής συζήτησαν με τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών επιχειρησιακά θέματα που αφορούσαν την εφαρμογή του προγράμματος ΑΕΟ. Οι επισκέψεις περιλάμβαναν τη συμπλήρωση ερωτηματολογίου σχετικά με την εφαρμογή του προγράμματος στα κράτη μέλη, καθώς και επιτόπιες επισκέψεις σε οικονομικούς φορείς, προκειμένου να διαπιστωθεί η εκτέλεση του προγράμματος σε αυτό το επίπεδο. Δεν περιλάμβαναν διεπεξεργαστικές ελεγκτικές δοκιμασίες, προκειμένου να εξακριβωθεί με ποιο τρόπο τα οφέλη εφαρμόζονται στην πράξη από τα κράτη μέλη.

64 Ενώ τα κράτη μέλη δεν χορηγούν πάντοτε στους ΑΕΟ τα προβλεπόμενα οφέλη, δεν αναφέρουν συστηματικά στην Επιτροπή στοιχεία σχετικά με αυτά που χορηγούν. Μολονότι τα κράτη μέλη και η Επιτροπή συζητούν τα οφέλη κατά τις [συνεδριάσεις του Δικτύου ΑΕΟ](#), ελάχιστες είναι οι πληροφορίες που διαθέτει προς το παρόν η Επιτροπή σχετικά με το ποια οφέλη χορηγούνται από ποια κράτη μέλη και σε ποιους ΑΕΟ.

65 Οι δράσεις παρακολούθησης που εκτελεί η Επιτροπή της παρέχουν ελλιπή εικόνα της εφαρμογής του προγράμματος στα κράτη μέλη και του τρόπου με τον οποίο οι τελωνειακές αρχές χορηγούν τα σχετικά οφέλη. Από την άποψη αυτή, η Επιτροπή δεν διασφαλίζει πλήρως ότι η τελωνειακή νομοθεσία τηρείται από όλα τα κράτη μέλη και ότι τα νομικά οφέλη χορηγούνται ισότιμα στους ΑΕΟ σε ολόκληρη την ΕΕ.

Τα κράτη μέλη διαθέτουν άρτια συστήματα αδειοδότησης, αν και με ορισμένες αδυναμίες στη διαχείρισή τους

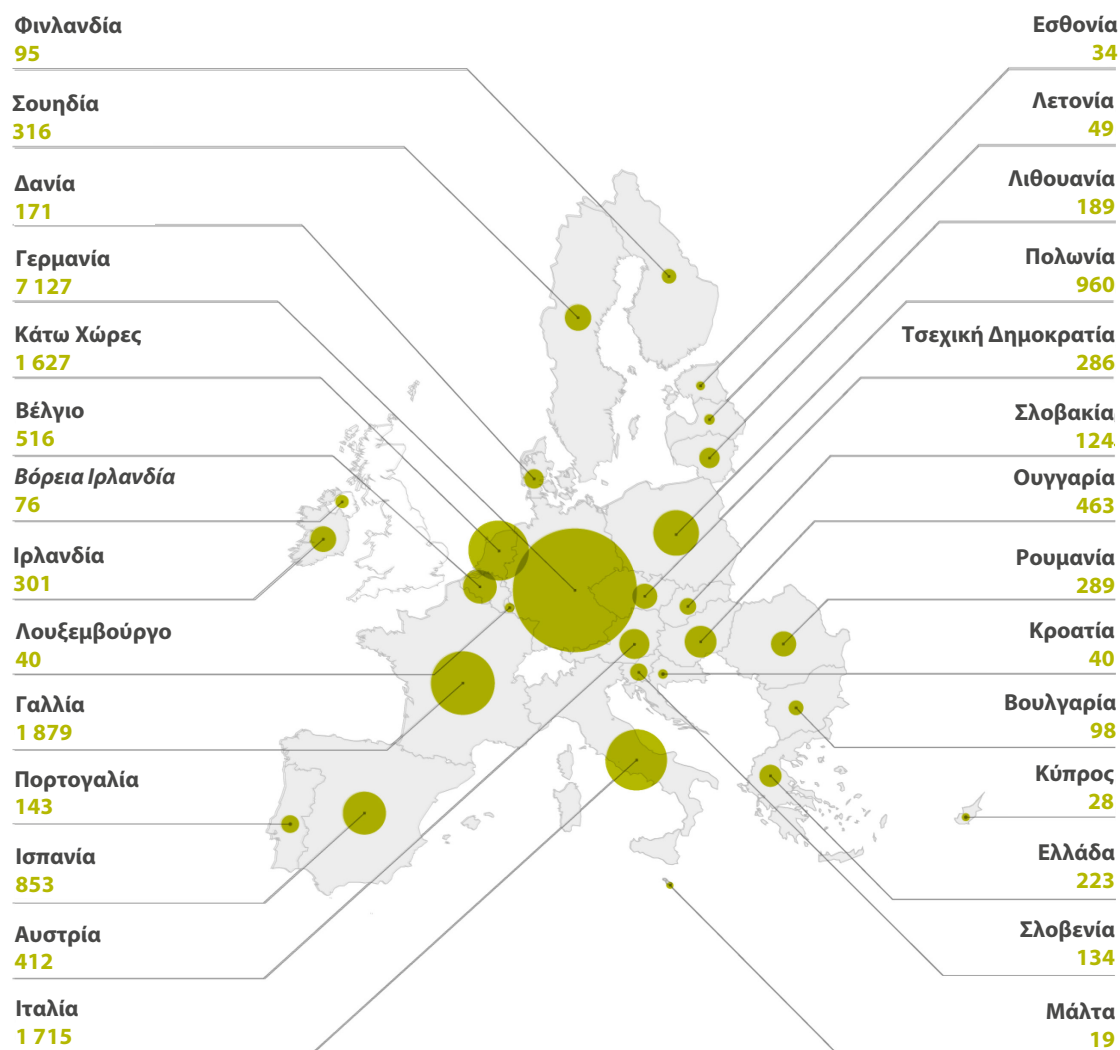
66 Προϋπόθεση της σωστής λειτουργίας του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ και η επίτευξη των επιδιωκόμενων στόχων είναι όχι μόνον η αξιοπιστία των ΑΕΟ, αλλά και η ύπαρξη των αναγκαίων εγγυήσεων για την αποτροπή των τελωνειακών και των φορολογικών παραβάσεων. Στα πέντε κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε, αξιολογήσαμε τον τρόπο με τον οποίο οι τελωνειακές αρχές διαχειρίζονταν τις αδειοδοτήσεις των ΑΕΟ.

67 Ελέγξαμε επίσης την αποτελεσματικότητα των συστημάτων διαχείρισης κινδύνου των τελωνείων από την άποψη της διασφάλισης ότι οι τελωνειακές διασαφήσεις των ΑΕΟ δεν παραβιάζουν την ενωσιακή τελωνειακή και φορολογική νομοθεσία. Τέλος, εξετάσαμε τη συνεργασία των κρατών μελών μεταξύ τους, με την Επιτροπή, με τις τρίτες χώρες και με τα άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, ιδίως ως προς την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών και την επίλυση ζητημάτων που αφορούν την εφαρμογή του προγράμματος.

Τα κράτη μέλη έχουν δικές τους διαδικασίες αδειοδότησης

68 Ο τρόπος χορήγησης των αδειών ΑΕΟ στα κράτη μέλη πρέπει να είναι σαφής και να πλαισιώνεται από λεπτομερείς εθνικές οδηγίες και διαδικασίες. Η συνήθης διαδικασία αδειοδότησης ΑΕΟ παρουσιάζεται στο [γράφημα 12](#) και αναλύεται λεπτομερώς στο [παράρτημα V](#).

Γράφημα 13 – Άδειες ΑΕΟ στις 31 Δεκεμβρίου 2022



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει στοιχείων προερχόμενων από την Επιτροπή.

70 Διαπιστώσαμε ότι τα πέντε κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε εφάρμοζαν δικές τους διαδικασίες αδειοδότησης. Μεταξύ αυτών εντοπίσαμε ορισμένες ιδιαίτερα ορθές πρακτικές.

- Στη Δανία, στις Κάτω Χώρες και στην Ισπανία, οι τελωνειακές αρχές συνιστούσαν έντονα στους δυνητικούς αιτούντες να επικοινωνούν μαζί τους πριν από την υποβολή του επίσημου αιτήματος αδειοδότησης, ώστε να γίνεται αξιολόγηση της συμμόρφωσής τους με τα σχετικά κριτήρια. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την ομαλότερη διεξαγωγή της ίδιας της αδειοδοτικής διαδικασίας.

- ο Στην Ιρλανδία, στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής, οι υποψήφιοι ΑΕΟ υποχρεούνταν να δεσμευθούν ότι θα ενημέρωναν τις τελωνειακές αρχές σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή που θα μπορούσε να επηρεάσει την επιλεξιμότητά τους για το πρόγραμμα ΑΕΟ¹⁸. Οι Κάτω Χώρες επέβαλαν στους αιτούντες παρόμοια απαίτηση στη διαχειριστική δήλωση που συνόδευε την αίτηση ΑΕΟ.

71 Ελέγξαμε πέντε φακέλους αδειοδότησης σε καθένα από τα πέντε κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε (βλέπε [παράρτημα II](#)). Από την εξέταση αυτή, που περιλάμβανε διεπεξεργαστικές ελεγκτικές δοκιμασίες όπως και ανάλυση εγγράφων από όλα τα στάδια της διαδικασίας, δεν προέκυψαν σημαντικά προβλήματα. Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν σαφή κριτήρια για τη διενέργεια των ελέγχων αδειοδότησης. Συλλέγουν και αναλύουν τις πληροφορίες που χρειάζονται για την ανάλυση κινδύνου και την προετοιμασία αποτελεσματικών ελέγχων. Σε ορισμένους φακέλους, διαπιστώσαμε ότι υπήρχε υπέρβαση της προθεσμίας των 120 ημερών για τη χορήγηση της άδειας που απαιτούσε η νομοθεσία¹⁹. Σε κάποιες περιπτώσεις, οι αιτούντες είχαν ζητήσει παράταση ώστε να μπορέσουν να προβούν στις προσαρμογές που ήταν απαραίτητες για την ικανοποίηση των κριτηρίων αδειοδότησης. Άλλοτε πάλι, οι τελωνειακές αρχές είχαν ζητήσει την παράταση του χρόνου επεξεργασίας της αίτησης. Ωστόσο, όλες αυτές οι καθυστερήσεις είχαν δικαιολογηθεί δεόντως και επιτρέπονταν βάσει της σχετικής νομοθεσίας²⁰.

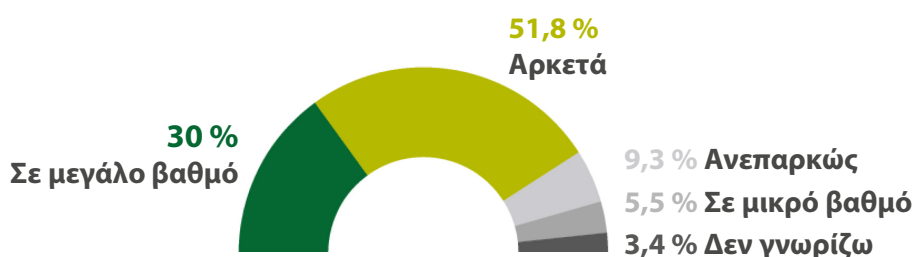
72 Οι ΑΕΟ που απάντησαν στην έρευνά μας εξέφρασαν υψηλό βαθμό ικανοποίησης από τη διαδικασία αδειοδότησης, με το 82 % τους να δηλώνουν είτε ικανοποιημένοι είτε πολύ ικανοποιημένοι ([γράφημα 14](#)).

¹⁸ Το μέτρο αυτό ικανοποιεί επίσης τη νομική υποχρέωση κοινοποίησης που ορίζεται στο άρθρο 23, παράγραφος 2, του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 952/2013](#).

¹⁹ Άρθρο 22, παράγραφος 3, του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 952/2013](#).

²⁰ Άρθρο 22, παράγραφος 3, του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 952/2013](#).

Γράφημα 14 – Έρευνα του ΕΕΣ σχετικά με τους ΑΕΟ - Πόσο ανάλογη των προσδοκιών σας ήταν η διαδικασία χορήγησης άδειας ΑΕΟ;

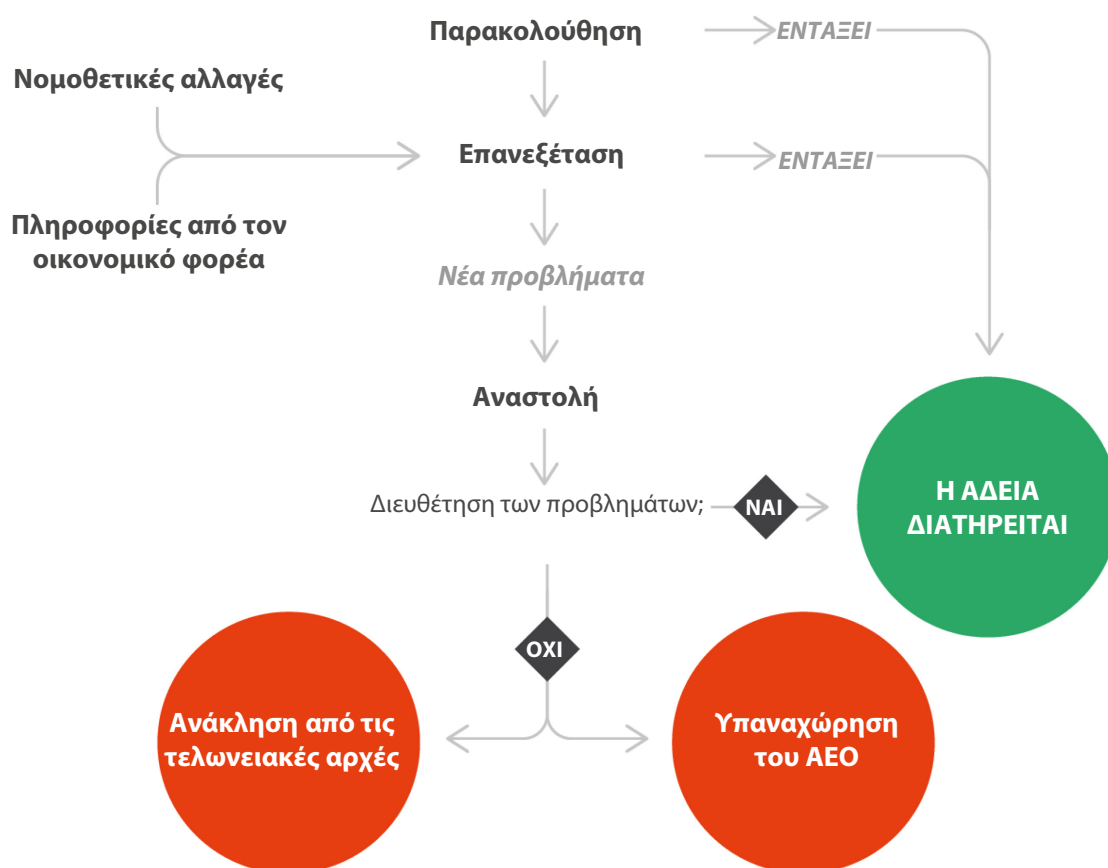


Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

Ασυνέπειες στην παρακολούθηση και τη διαχείριση των αδειών ΑΕΟ

73 Η ευθύνη της διαχείρισης των αδειών ΑΕΟ μετά τη χορήγησή τους βαρύνει τις τελωνειακές αρχές (βλέπε [γράφημα 15](#)). Αυτό συνεπάγεται τη διαρκή παρακολούθηση των αδειών ΑΕΟ, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι ΑΕΟ εξακολουθούν να πληρούν τα κριτήρια επιλεξιμότητας και τους όρους του προγράμματος. Επιπλέον, οι τελωνειακές αρχές υποχρεούνται να επανεξετάζουν τους ΑΕΟ, είτε όταν αυτό απαιτείται από αλλαγές της νομοθεσίας είτε όταν αυτό επιβάλλεται κατόπιν ενέργειας στο πλαίσιο της παρακολούθησης ή λόγω πληροφορίας που παρείχε ο ΑΕΟ. Επίσης οφείλουν να αναστέλλουν ή να ανακαλούν την ιδιότητα ΑΕΟ, εάν αυτό υπαγορεύουν οι περιστάσεις (βλέπε [παράρτημα VI](#)).

Γράφημα 15 – Διαχείριση των αδειών ΑΕΟ



Πηγή: ΕΕΣ.

74 Στα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε και για κάθε φάκελο αδειοδότησης ΑΕΟ που εξετάσαμε, οι τελωνειακές αρχές διέθεταν σχέδιο παρακολούθησης. Σύμφωνα με τα σχέδια αυτά, τουλάχιστον μία φορά ανά τριετία προβλέπεται προσωπική επίσκεψη στους ΑΕΟ, προκειμένου να εξακριβώνεται ότι αυτοί εξακολουθούν να πληρούν τα κριτήρια ασφάλειας και προστασίας του προγράμματος²¹. Ωστόσο, δεν προβλέπονταν σε όλα τα σχέδια επισκέψεις ανά τριετία για τον έλεγχο και άλλων κριτηρίων της αδειοδότησης, όπως συνιστούν οι **κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ** (π.χ. του συστήματος διαχείρισης εμπορικών και μεταφορικών καταχωρίσεων²²).

75 Εάν, κατά τη διαδικασία παρακολούθησης, εντοπιστούν κίνδυνοι ή περιπτώσεις μη συμμόρφωσης, οι τελωνειακές αρχές συζητούν συνήθως τα προβλήματα με τον εμπλεκόμενο ΑΕΟ και συμφωνούν επί των διορθωτικών μέτρων που πρέπει να ληφθούν, καθώς και επί της σχετικής προθεσμίας. Εάν η συμμόρφωση δεν είναι απόλυτη, προτού ανασταλεί η ιδιότητα του ΑΕΟ ως τέτοιου, μπορούν να ληφθούν

²¹ Άρθρο 39, στοιχείο ε), του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013.

²² Άρθρο 39, στοιχείο β), του κανονισμού (ΕΕ) 952/2013.

ενδιάμεσα μέτρα, όπως να αυξηθούν οι τελωνειακοί έλεγχοι στους οποίους αυτός υποβάλλεται.

76 Εντοπίσαμε μια ορθή πρακτική που εφαρμόζεται στη Δανία, όπου οι τελωνειακές αρχές παρέχουν στον ΑΕΟ, κατόπιν αιτήματός του, μια «αναφορά ελέγχου υπηρεσιών». Η αναφορά αυτή παρέχει στον ΑΕΟ μια σαφή εικόνα των τελωνειακών και φορολογικών οφειλών και υποχρεώσεών του ή και άλλων ζητημάτων που πρέπει να προσέξει όσον αφορά τις υποχρεώσεις του ως ΑΕΟ.

77 Ορισμένοι ΑΕΟ έχουν μόνιμες επιχειρηματικές εγκαταστάσεις και σε άλλα κράτη μέλη, οι οποίες ανήκουν στην ίδια εταιρεία και δεν διαθέτουν χωριστή νομική προσωπικότητα. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ενωσιακής νομοθεσίας²³ για την παρακολούθηση αυτών των μόνιμων επιχειρηματικών εγκαταστάσεων, οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών στα οποία αυτές βρίσκονται οφείλουν να ενημερώνουν αμελλητί την αρμόδια τελωνειακή αρχή που χορήγησε την ιδιότητα για κάθε παράγοντα που ενδέχεται να την επηρεάζει.

78 Επιπλέον, στις *κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ* αναφέρεται ότι «είναι ιδιαίτερα σημαντικό να υπάρχει στενή συνεργασία μεταξύ της αρμόδιας τελωνειακής αρχής και των τελωνειακών αρχών του κράτους μέλους όπου βρίσκονται οι χωριστές μόνιμες επιχειρηματικές εγκαταστάσεις». Επίσης, στις οδηγίες συνιστάται η κατάρτιση ενός γενικού σχεδίου παρακολούθησης για όλες τις δραστηριότητες των ΑΕΟ, βάσει των επιμέρους σχεδίων που έχουν προετοιμάσει τα κράτη μέλη στα οποία βρίσκονται οι μόνιμες επιχειρηματικές εγκαταστάσεις. Στην πράξη, τέτοιο σχέδιο δεν είχε καταρτιστεί στα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε και οι παραβάσεις της τελωνειακής και φορολογικής νομοθεσίας σε επίπεδο μόνιμων επιχειρηματικών εγκαταστάσεων δεν επισημαίνονται στην τελωνειακή αρχή που έχει χορηγήσει την ιδιότητα ΑΕΟ. Ως εκ τούτου, δεν υπάρχει δυνατότητα επανεξέτασης της ιδιότητας αυτής όταν αποκαλυφθούν τέτοιες παραβάσεις²⁴.

79 Αιτία για την επανεξέταση της ιδιότητας ΑΕΟ μπορεί να είναι σημαντικές αλλαγές που επηρεάζουν τα κριτήρια αδειοδότησης ως ΑΕΟ, όπως νομικές αλλαγές σε επίπεδο ΕΕ και αλλαγές στο ιδιοκτησιακό καθεστώς, στο επιχειρηματικό μοντέλο ή στις εγκαταστάσεις ενός εμπόρου. Η επανεξέταση μπορεί να είναι μερική ή ολική. Εάν ένας έμπορος επεκταθεί, αγοράζοντας νέες εγκαταστάσεις λόγω χάριν, μπορεί να χρειαστεί

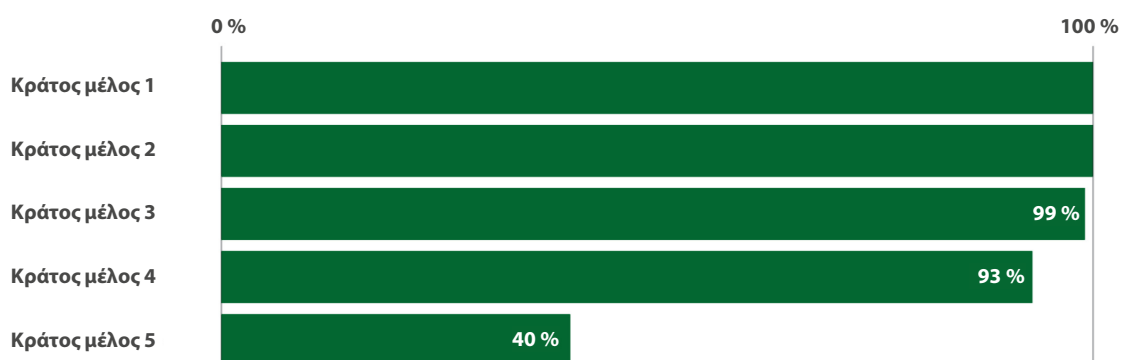
²³ Άρθρο 35, παράγραφος 1, του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής.

²⁴ Άρθρο 39, στοιχείο α), του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013.

να εξεταστούν μόνον αυτές, όχι οι προηγούμενες. Βαθύτερες αλλαγές, όπως οι τροποποιήσεις του ΕΤΚ, μπορούν να οδηγήσουν σε ολική επανεξέταση της άδειας ΑΕΟ.

80 Ο ΕΤΚ που τέθηκε σε ισχύ το 2016 εισήγαγε δύο νέα κριτήρια και προϋποθέσεις για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ²⁵. Αυτές οι αλλαγές στην τελωνειακή νομοθεσία υποχρέωσαν τα κράτη μέλη να προβούν, μέχρι την 1η Μαΐου 2019, σε ολική επανεξέταση και των 14 707 προϋπαρχουσών αδειών ΑΕΟ. Στην ολική αυτή επανεξέταση εντός της προαναφερόμενης προθεσμίας δεν είχαν προβεί όλες οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών που επισκεφθήκαμε (βλέπε [γράφημα 16](#)). Σε ένα κράτος μέλος, οι τελωνειακές αρχές επανεξέτασαν πλήρως το 40 % των προϋπαρχουσών αδειών, ενώ για τις υπόλοιπες προέβησαν σε μερική επανεξέταση, η οποία δεν προέβλεπε την εξέταση όλων των απαιτούμενων κριτηρίων. Κατά συνέπεια, ορισμένοι έμποροι διατήρησαν την ιδιότητα ΑΕΟ, παρόλο που οι τελωνειακές αρχές δεν μπόρεσαν να ελέγξουν αν αυτοί εξακολουθούσαν να πληρούν όλα τα σχετικά κριτήρια.

Γράφημα 16 – Ολικές επανεξετάσεις των αδειών ΑΕΟ μέχρι την 1η Μαΐου 2019



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει στοιχείων των κρατών μελών.

81 Όταν ένας ΑΕΟ παύει να πληροί ένα ή περισσότερα από τα κριτήρια αδειοδότησης, η άδειά του μπορεί να ανασταλεί ή να ανακληθεί. Και τα δύο αυτά ενδεχόμενα μπορούν να επέλθουν είτε με πρωτοβουλία του ίδιου του ΑΕΟ (λόγου χάριν, ένας ΑΕΟ μπορεί να ζητήσει να του δοθεί προθεσμία, προκειμένου να συμμορφωθεί με κριτήρια που δεν πληροί) είτε με πρωτοβουλία της τελωνειακής αρχής (παραδείγματος χάριν, εάν ένας ΑΕΟ κηρύξει πτώχευση ή δεν έχει τελωνειακές δραστηριότητες). Σε γενικές γραμμές, οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών που

²⁵ Παραδείγματος χάριν, το άρθρο 39, στοιχείο δ), του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 952/2013](#) αναφέρει ότι οι υπάλληλοι που ασχολούνται με τις τελωνειακές υποθέσεις για λογαριασμό των ΑΕΟ πρέπει να πληρούν «πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων που σχετίζονται άμεσα με την ασκούμενη δραστηριότητα».

επισκεφθήκαμε είχαν διαχειριστεί σωστά τις διαδικασίες αναστολής και ανάκλησης. Είχαν μεριμνήσει ώστε οι ΑΕΟ να μην λάβουν κανένα όφελος κατά τη διάρκεια της αναστολής ή μετά την ανάκληση της ιδιότητάς τους.

82 Η νομοθεσία σχετικά με τους ΑΕΟ²⁶ υποχρεώνει τα κράτη μέλη να καταχωρίζουν κάθε ενέργεια παρακολούθησης των ΑΕΟ, όπως οι επανεξετάσεις, οι αναστολές και οι ανακλήσεις, στο **σύστημα για τους οικονομικούς φορείς** της ΕΕ, που ανέπτυξε και διαχειρίζεται η Επιτροπή. Συχνά, ωστόσο, τα κράτη μέλη αθετούν αυτή την υποχρέωση και, ακόμη και όταν χρησιμοποιούν το σύστημα, δεν το κάνουν με συνέπεια.

83 Χαρακτηριστικό παράδειγμα είναι το γεγονός ότι, από τις 14 707 επανεξετάσεις (βλέπε σημείο **80**) που όφειλαν να πραγματοποιήσουν τα κράτη μέλη μέχρι την 1η Μαΐου 2019, οι 13 003 είχαν καταχωριστεί στο σύστημα για τους οικονομικούς φορείς. Οι υπόλοιπες δεν είχαν καταχωριστεί από τα κράτη μέλη, αν και θα έπρεπε. Μολονότι όλες οι σχετικές με την παρακολούθηση των ΑΕΟ ενέργειες θα έπρεπε να είχαν καταχωριστεί στο **σύστημα για τους οικονομικούς φορείς**, η Επιτροπή δεν διαθέτει πρακτικά μέσα για να ελέγξει αν τα κράτη μέλη τις καταχώρισαν σωστά. Συνεπώς, η Επιτροπή δεν ήταν σε θέση να μας παρουσιάσει ακριβή στοιχεία σχετικά με τον αριθμό και την κατάσταση των αδειών, των αναστολών και των ανακλήσεων.

Τα συστήματα των κρατών μελών για τη διαχείριση των κινδύνων και την αξιολόγηση των εσωτερικών δικλίδων των ΑΕΟ κρύβουν αδυναμίες

84 Οι τελωνειακές αρχές που επισκεφθήκαμε χρησιμοποιούσαν αυτοματοποιημένα συστήματα διαχείρισης κινδύνων. Τα συστήματα αυτά πρέπει να περιλαμβάνουν δικλίδες αξιοπιστίας, οι οποίες να μην επιτρέπουν στις μη σύννομες τελωνειακές διασαφήσεις να γίνονται δεκτές από τα ηλεκτρονικά συστήματα τελωνισμού. Σε κάθε κράτος μέλος που επισκεφθήκαμε, επιλέξαμε βάσει κινδύνου 30 τελωνειακές διασαφήσεις εισαγωγής που είχαν υποβάλει διάφοροι ΑΕΟ.

85 Σύμφωνα με την ενωσιακή νομοθεσία²⁷, τα εμπορεύματα αξίας χαμηλότερης των 150 ευρώ χαίρουν ατέλειας από τους εισαγωγικούς δασμούς στην ΕΕ. Η δυνατότητα αυτή είναι γνωστή ως «ατέλεια για αποστολές αμελητέας αξίας». Σε

²⁶ Άρθρο 30 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής.

²⁷ Άρθρο 23 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1186/2009 του Συμβουλίου.

εκθέσεις μας του 2017²⁸ και του 2019²⁹, ελέγχαμε τον τρόπο με τον οποίο τα συστήματα τελωνισμού των κρατών μελών έκαναν δεκτές αυτές τις διασαφήσεις. Διαπιστώσαμε ότι ενίοτε αυτές γίνονταν δεκτές από τα συστήματα, μολονότι η πραγματική αξία των εμπορευμάτων υπερέβαινε τα 150 ευρώ και δεν ήταν, επομένως, επιλέξιμα για απαλλαγή ως αποστολές αμελητέας αξίας. Συνεπώς, για τις αποστολές αυτές δεν εισπράττονταν δασμοί³⁰.

86 Κατά τον έλεγχό μας, διερευνήσαμε αν τα ηλεκτρονικά συστήματα τελωνισμού των κρατών μελών που επισκεφθήκαμε εξακολουθούσαν να κάνουν δεκτές τέτοιες διασαφήσεις. Σε δύο από αυτά διαπιστώσαμε ότι είχαν κάνει εσφαλμένα δεκτές επτά από τις 60 διασαφήσεις εισαγωγής που είχαν υποβάλει ΑΕΟ για εμπορεύματα αξίας που υπερέβαινε αυτό το όριο. Ωστόσο, μολονότι οι διασαφήσεις είχαν γίνει δεκτές εσφαλμένα από τα συστήματα τελωνισμού, δεν είχε χορηγηθεί τελωνειακή ατέλεια και είχε επιβληθεί το σωστό ύψος δασμού. Η κατάσταση αυτή υποδηλώνει αδυναμίες στα συστήματα εσωτερικών δικλίδων που εφαρμόζονται στα αυτόματα συστήματα που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση των τελωνειακών διασαφήσεων.

87 Διαπιστώσαμε, επίσης, ότι τρία από τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε είχαν κάνει εσφαλμένα δεκτές 90 διασαφήσεις εισαγωγής που είχαν υποβάλει ΑΕΟ κατά παράβαση της ενωσιακής νομοθεσίας (π.χ. τελωνειακές διασαφήσεις για αλκοολούχα ποτά ή προϊόντα καπνού είχαν υποβληθεί εσφαλμένα ως αποστολές εμπορευμάτων αμελητέας αξίας ή ως ιδιωτικές αποστολές, παρότι επρόκειτο για εμπορικές συναλλαγές)³¹. Μολονότι, στις συγκεκριμένες περιπτώσεις, δεν θίγονταν τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ, αφού οι τελωνειακοί δασμοί είχαν υπολογιστεί σωστά, η κατάσταση αυτή υποδεικνύει γενικότερες αδυναμίες στις εσωτερικές δικλίδες που αφορούν τους ΑΕΟ, οι οποίες μπορεί να οδηγήσουν σε περαιτέρω παραβάσεις με αρνητικές επιπτώσεις στον προϋπολογισμό της ΕΕ.

²⁸ [Ειδική έκθεση 19/2017](#), με τίτλο «Διαδικασίες εισαγωγής: οι αδυναμίες του νομικού πλαισίου και η αναποτελεσματική εφαρμογή έχουν αντίκτυπο στα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ».

²⁹ [Ειδική έκθεση 12/2019](#), με τίτλο «Ηλεκτρονικό εμπόριο: πολλές από τις προκλήσεις που σχετίζονται με την είσπραξη του ΦΠΑ και των τελωνειακών δεσμών δεν έχουν αντιμετωπιστεί».

³⁰ Βλέπε σύσταση 9, στοιχείο β), της [ειδικής έκθεσης 19/2017](#) και συστάσεις 2, στοιχείο γ), και 2, στοιχείο δ), της [ειδικής έκθεσης 12/2019](#).

³¹ Άρθρα 24 έως 26 του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 1186/2009 του Συμβουλίου](#).

Ο βαθμός αλληλεπίδρασης μεταξύ κρατών μελών, Επιτροπής και ΑΕΟ μαρτυρά την ύπαρξη ικανοποιητικής συνεργασίας

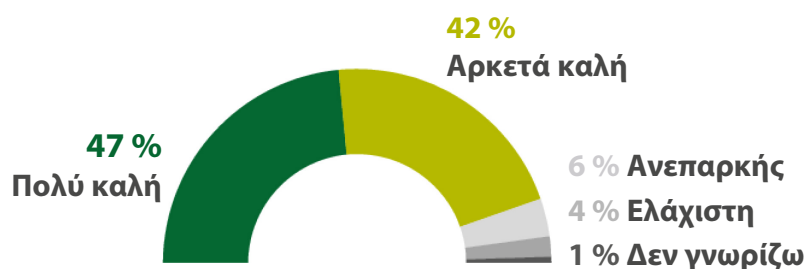
88 Οι τελωνειακές αρχές των κρατών μελών συνεργάζονται τακτικά με την Επιτροπή, στο πλαίσιο του [Δικτύου ΑΕΟ](#). Οι συναντήσεις πραγματοποιούνται δύο φορές τον χρόνο ή και συχνότερα, εάν το ζητήσουν τα συμμετέχοντα μέρη. Το Δίκτυο, υπό την προεδρία της Επιτροπής, αποτελεί φόρουμ μέσω του οποίου τα κράτη μέλη:

- συζητούν την πρακτική εφαρμογή του προγράμματος ΑΕΟ στην ΕΕ·
- συμφωνούν επί των μέτρων που κρίνονται αναγκαία για την υπέρβαση διαφόρων δυσκολιών και τη διασφάλιση της συνεπούς εφαρμογής του προγράμματος·
- προτείνουν αλλαγές στο πρόγραμμα ΑΕΟ·
- επεξεργάζονται τις τροποποιήσεις των κατευθυντήριων οδηγιών και άλλων επιχειρησιακών εργαλείων·
- ζητούν οδηγίες σχετικά με το πρόγραμμα των ΣΑΑ· και
- ανταλλάσσουν απόψεις σχετικά τις εξελίξεις στο πρόγραμμα ΑΕΟ.

89 Η Επιτροπή συμμετέχει πολύ ενεργά στις δραστηριότητες του [Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων](#) αναφορικά με το ενωσιακό και τα διεθνή προγράμματα ΑΕΟ. Συμβάλλει ουσιαστικά στις γενικότερες συζητήσεις σχετικά με τα προγράμματα ΑΕΟ και διατυπώνει απόψεις σχετικά με τον τρόπο ανάπτυξης και βελτίωσής τους. Επίσης, καλεί άλλα ενδιαφερόμενα μέρη [όπως την [Trade Contact Group \(ομάδα επαφών των οικονομικών παραγόντων\)](#)] να υποβάλλουν προτάσεις για τη βελτίωση του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ.

90 Οι ΑΕΟ που απάντησαν στην έρευνά μας κατέγραψαν υψηλό βαθμό ικανοποίησης από τη συνεργασία τους με τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών στα οποία είναι καταχωρισμένοι ([γράφημα 17](#)).

Γράφημα 17 – Πώς θα περιγράφατε τη συνεργασία σας με τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές (σημεία επαφής κ.λπ.) της χώρας σας;



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

91 Επιπλέον, οι ΑΕΟ που συμμετείχαν στην έρευνα δήλωσαν ότι λάμβαναν επαρκή στήριξη από τις τελωνειακές αρχές της χώρας τους για ζητήματα που συνδέονταν με τους ΑΕΟ ([γράφημα 18](#))

Γράφημα 18 – Λαμβάνετε επαρκή υποστήριξη από τις τελωνειακές αρχές όσον αφορά τη συμμόρφωσή σας με τις απαιτήσεις του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ;



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

92 Τέλος, στην ερώτηση πόσο συχνά επικοινωνούσαν μαζί τους οι τελωνειακές αρχές σχετικά με την άδεια ΑΕΟ, τις περισσότερες φορές ανέφεραν συνεχή επικοινωνία με τις αρχές ([γράφημα 19](#)).

Γράφημα 19 – Επικοινωνούν μαζί σας οι τελωνειακές αρχές όσον αφορά το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ σε τακτική βάση;



Πηγή: ΕΕΣ, βάσει των αποτελεσμάτων της έρευνάς του σχετικά με τους ΑΕΟ.

Συμπεράσματα και συστάσεις

93 Το γενικό συμπέρασμά μας είναι ότι το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ διευκολύνει το νόμιμο εμπόριο, ενισχύει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ. Ωστόσο, η διαχείριση, το κανονιστικό πλαίσιο και η εφαρμογή του, περιλαμβανομένων των οφελών για τους ΑΕΟ, χρειάζονται αλλαγές και βελτιώσεις. Στη συνέχεια, διατυπώνουμε συστάσεις για τη βελτίωση του κανονιστικού πλαισίου και της εφαρμογής του προγράμματος.

94 Το κανονιστικό πλαίσιο, μολονότι άρτιο σε γενικές γραμμές, παρουσιάζει ορισμένες αδυναμίες. Διαπιστώσαμε ότι τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε ερμηνεύουν με διαφορετικούς τρόπους τα κριτήρια της αδειοδότησης που αναφέρονται σε «σοβαρές και επανειλημμένες παραβάσεις», λόγω απουσίας αναλυτικού ορισμού στην ισχύουσα νομοθεσία. Επιπλέον, τα κράτη μέλη δεν υποχρεούνται να απαντήσουν στις διαβουλεύσεις που ζητούν άλλα κράτη μέλη κατά τη διαδικασία αδειοδότησης ενός ΑΕΟ. Οι κατευθυντήριες οδηγίες σχετικά με τους ΑΕΟ δεν περιέχουν διατάξεις περί ελέγχου κατά προτεραιότητα, όταν η αποστολή ενός ΑΕΟ επιλέγεται για έλεγχο (βλέπε σημεία **21** έως **30**).

Σύσταση 1 – Βελτίωση του κανονιστικού πλαισίου

Για τη βελτίωση του κανονιστικού πλαισίου που διέπει το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ, η Επιτροπή οφείλει:

- α) να αποσαφηνίσει την έννοια των «σοβαρών και επανειλημμένων παραβάσεων»·
- β) να υποχρεώσει τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών να ανταποκρίνονται στα αιτήματα διαβούλευσης σχετικά με την πλήρωση των κριτηρίων για τους ΑΕΟ που προβλέπει η σχετική νομοθεσία· και
- γ) να παράσχει διευκρινίσεις σχετικά με τη μεταχείριση κατά προτεραιότητα των αποστολών ΑΕΟ που επιλέγονται για έλεγχο στο πλαίσιο των συναφών κατευθυντήριων οδηγιών.

Ημερομηνία-στόχος για την υλοποίηση της σύστασης: 2025

95 Το πρόγραμμα ΑΕΟ δεν προβλέπει κατάλληλο πλαίσιο μέτρησης των επιδόσεων, με τιμές-στόχο και άλλους ποσοτικούς στόχους. Το τρέχον σύστημα αναφοράς είναι προαιρετικό, μη επαληθεύσιμο και ελλιπές (βλέπε σημεία **31** έως **33**).

Σύσταση 2 – Βελτίωση του ισχύοντος πλαισίου για τη μέτρηση των επιδόσεων

Η Επιτροπή, σε συνεργασία με τα κράτη μέλη, οφείλει να βελτιώσει το κοινό πλαίσιο για τη μέτρηση των επιδόσεων του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ.

Ημερομηνία-στόχος για την υλοποίηση της σύστασης: 2025

96 Η Επιτροπή εφαρμόζει άρτιες διαδικασίες για τη σύναψη των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης με τρίτες χώρες, υστερεί ωστόσο στη συστηματική παρακολούθηση της εφαρμογής τους (βλέπε σημεία **34** έως **38**).

97 Διαπιστώσαμε ότι τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε χορηγούν με ασυνέπεια ορισμένα οφέλη στους καταχωρισμένους ΑΕΟ. Ορισμένα κράτη μέλη χορηγούν οφέλη μόνο στους ΑΕΟ που έχουν κάποιον ιδιαίτερο ρόλο στην εφοδιαστική αλυσίδα (βλέπε σημεία **39** έως **47**).

98 Επιπλέον, τα κράτη μέλη αναγνωρίζουν τις άδειες ΑΕΟ που χορηγούνται από άλλα κράτη μέλη ή από χώρες που μετέχουν σε ΣΑΑ μόνο υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Μόνο ένα από τα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε προέβαινε σε ελέγχους αξιοπιστίας μεταξύ των διαφόρων τελωνειακών συστημάτων και του συστήματος για τους οικονομικούς φορείς κατά την επαλήθευση της αναγνώρισης ενός ΑΕΟ (βλέπε σημεία **48** έως **58**). Η Επιτροπή δεν παρακολουθεί καταλλήλως κατά πόσον τα κράτη μέλη χορηγούν στους ΑΕΟ τα οφέλη που αυτοί δικαιούνται (βλέπε σημεία **59** έως **65**).

99 Στα κράτη μέλη που επισκεφθήκαμε, διαπιστώσαμε ότι ο σχεδιασμός και η εφαρμογή της διαδικασίας αδειοδότησης των ΑΕΟ της ΕΕ είναι πλήρεις, με σαφείς οδηγίες και διατυπώσεις (βλέπε σημεία **66** έως **72**). Κατά κανόνα, τα κράτη μέλη διαχειρίζονται σωστά τις άδειες των ΑΕΟ. Ωστόσο, τα παραρτήματα ΑΕΟ («μόνιμες επιχειρηματικές εγκαταστάσεις») σε άλλα κράτη μέλη δεν παρακολουθούνται διαρκώς (βλέπε σημεία **73** έως **81**).

100 Ο τρόπος με τον οποίο τα κράτη μέλη παρακολουθούν τις άδειες των ΑΕΟ ποικίλλει. Το σύστημα της Επιτροπής για τους οικονομικούς φορείς δεν επιτρέπει τη σωστή παρακολούθηση των ενεργειών που λαμβάνουν χώρα εντός της ΕΕ σε σχέση με ΑΕΟ, καθώς τα κράτη μέλη δεν καταγράφουν με συνέπεια τις διαχειριστικές ενέργειές τους στο σύστημα (βλέπε σημεία **82** και **83**).

101 Η συνεργασία των κρατών μελών μεταξύ τους, με την Επιτροπή και με τα λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη λειτουργεί καλά, οι δε ΑΕΟ είναι ικανοποιημένοι από τη συνεργασία τους με τις τελωνειακές αρχές (βλέπε σημεία 88 έως 92).

Σύσταση 3 – Βελτίωση της διαχείρισης του προγράμματος ΑΕΟ

Προκειμένου να επιτύχει τους στόχους του προγράμματος ΑΕΟ της ΕΕ για ενίσχυση του νόμιμου εμπορίου και της ασφάλειας της εφοδιαστικής αλυσίδας, η Επιτροπή οφείλει να παρακολουθεί σε τακτική βάση την ορθή εφαρμογή του προγράμματος ΑΕΟ βάσει των διατάξεων του ΕΤΚ και των συμφωνιών αμοιβαίας αναγνώρισης και συγκεκριμένα:

- α) να παρακολουθεί τακτικά ότι τα κράτη μέλη χορηγούν σε όλους τους ΑΕΟ τα οφέλη που αυτοί δικαιούνται·
- β) να παρακολουθεί ότι τα κράτη μέλη συντονίζουν τις ενέργειές τους για την παρακολούθηση των ΑΕΟ που έχουν μόνιμες επιχειρηματικές εγκαταστάσεις σε άλλα κράτη μέλη· και
- γ) να παρακολουθεί ότι τα κράτη μέλη να χρησιμοποιούν με συνέπεια το σύστημα για τους οικονομικούς φορείς, καταγράφοντας σε αυτό όλες τις διαχειριστικές ενέργειες με αντικείμενο άδειες ΑΕΟ.

Ημερομηνία-στόχος για την υλοποίηση της σύστασης: 2025

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το Τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο Mihails Kozlons, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, κατά τη συνεδρίασή του της 25ης Απριλίου 2022.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Tony Murphy
Πρόεδρος

Παραρτήματα

Παράρτημα Ι – Προσέγγιση του ελέγχου του ΕΕΣ σε επίπεδο Επιτροπής

Για τη συλλογή πληροφοριών και στοιχείων που θα μπορούσαν να μας είναι χρήσιμα κατά τις επιτόπιες ελεγκτικές εργασίες μας στα κράτη μέλη, κατά το προπαρασκευαστικό στάδιο του ελέγχου μας διοργανώσαμε βιντεοδιασκέψεις με τη ΓΔ TAXUD.

Τέλος, εξετάσαμε πληροφορίες σχετικά με τις επιδόσεις, όπως τα σχέδια διαχείρισης, ετήσιες εκθέσεις δραστηριοτήτων και εκθέσεις σχετικά με τις επιδόσεις της τελωνειακής ένωσης (ΕΤΕ) από τη ΓΔ TAXUD.

Στο πλαίσιο των επιτόπιων ελεγκτικών εργασιών μας, αποστείλαμε γενικό ερωτηματολόγιο στην Επιτροπή. Το ζήτημα που μας απασχολούσε ήταν κατά πόσον η Επιτροπή έχει δημιουργήσει κατάλληλο πλαίσιο για το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ. Επικεντρωθήκαμε σε τέσσερις βασικούς τομείς: i) κατάρτιση κατάλληλου νομοθετικού πλαισίου και κατευθυντήριων οδηγιών, ii) παρακολούθηση της εφαρμογής και αντιμετώπιση τυχόν αδυναμιών της εφαρμογής αυτής, iii) καθιέρωση άρτιου συστήματος μέτρησης των επιδόσεων και αξιολόγησης των οφελών του και iv) συνεργασία με τα κράτη μέλη, τις τρίτες χώρες και τα λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη.

Πέραν αυτών, πραγματοποιήσαμε επίσκεψη ελέγχου προς αποσαφήνιση εκκρεμών ζητημάτων.

Παράρτημα II – Προσέγγιση του ελέγχου του ΕΕΣ σε επίπεδο κρατών μελών

Επιλέξαμε πέντε κράτη μέλη (Βουλγαρία, Δανία, Ιρλανδία, Κάτω Χώρες και Ισπανία) βάσει των εξής κριτηρίων κινδύνου:

- του αριθμού των ΑΕΟ σε κάθε κράτος μέλος,
 - τη μέση αξία των εισαγόμενων από ΑΕΟ εμπορευμάτων,
 - το ποσοστό ΑΕΟ που επανεξετάστηκαν σε κάθε κράτος μέλος, και
 - το ποσοστό ΑΕΟ που ήταν μικρές, μεσαίες και πολύ μικρές επιχειρήσεις επί του συνολικού αριθμού των ΑΕΟ.

Κατά τις επιτόπιες ελεγκτικές εργασίες μας επικεντρωθήκαμε στην εφαρμογή του προγράμματος ΑΕΟ και μάλιστα στις διαδικασίες αδειοδότησης και παρακολούθησης, στις στρατηγικές αντιμετώπισης των κινδύνων που συνδέονται με τους ΑΕΟ και, τέλος, στους τελωνειακούς ελέγχους και τη συνεργασία.

Προκειμένου να διαπιστώσουμε αν τα κράτη μέλη εφαρμόζουν σωστά το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ, στείλαμε ένα ερωτηματολόγιο στα κράτη μέλη που επιλέξαμε.

Όταν βρεθήκαμε επί τόπου, συζητήσαμε τις απαντήσεις στο ερωτηματολόγιο με τους υπαλλήλους των τελωνειακών που ήταν ειδικοί επί του θέματος. Επιπλέον, επιλέξαμε βάσει κινδύνου δείγματα, προκειμένου να επαληθεύσουμε:

- 5 αιτήσεις ΑΕΟ,
- 15 περιπτώσεις διαχείρισης αδειών ΑΕΟ (παρακολούθηση, επανεξετάσεις και αναστολές/ανακλήσεις), και
- 30 διασαφήσεις εισαγωγής υποβληθείσες από ΑΕΟ.

Παράρτημα III – Πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ - Νομικό πλαίσιο

Ενωσιακός τελωνειακός κώδικας (ΕΤΚ)

Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα

Κατ' εξουσιοδότηση πράξη του ΕΤΚ

Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής, 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

Εκτελεστική πράξη του ΕΤΚ

Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/2447 της Επιτροπής, 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

Μεταβατική κατ' εξουσιοδότηση πράξη του ΕΤΚ

Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2016/341 της Επιτροπής, της 17ης Δεκεμβρίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά 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 (ΕΕ) 2015/2446 της Επιτροπής

Συμφωνίες αμοιβαίας αναγνώρισης (ΣΑΑ) ΑΕΟ της ΕΕ

- ο **Νορβηγία:** Απόφαση της Μεικτής Επιτροπής του ΕΟΧ αριθ. 76/2009, της 30ής Ιουνίου 2009, όσον αφορά την προσαρμογή του πρωτοκόλλου 10 για τη διευκόλυνση των ελέγχων και των διατυπώσεων κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων και του πρωτοκόλλου 37 που περιέχει τον κατάλογο του άρθρου 101, όπως τροποποιήθηκε από την απόφαση της Μεικτής Επιτροπής του ΕΟΧ αριθ. 130/2021, της 15ης Μαρτίου 2021, για την τροποποίηση του πρωτοκόλλου 10 της συμφωνίας για τον ΕΟΧ για τη διευκόλυνση των ελέγχων και των διατυπώσεων κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων (2021/1039)

- **Ελβετία:** Απόφαση του Συμβουλίου, της 25ης Ιουνίου 2009, για την προσωρινή εφαρμογή και τη σύναψη της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας για τη διευκόλυνση των ελέγχων και των διατυπώσεων κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων καθώς και για τα τελωνειακά μέτρα ασφάλειας (2009/556/EK), όπως τροποποιήθηκε από την απόφαση αριθ. 1/2021 της Μεικτής Επιτροπής ΕΕ-Ελβετίας, της 12ης Μαρτίου 2021, για την τροποποίηση του κεφαλαίου III και των παραρτημάτων I και II της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας για τη διευκόλυνση των ελέγχων και των διατυπώσεων κατά τη μεταφορά εμπορευμάτων καθώς και για τα τελωνειακά μέτρα ασφάλειας (2021/714)
- **Ιαπωνία:** Απόφαση αριθ. 1/2010 της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας, της 24ης Ιουνίου 2010, δυνάμει του άρθρου 21 της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κυβέρνησης της Ιαπωνίας για την τελωνειακή συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση των προγραμμάτων εξουσιοδοτημένου οικονομικού φορέα στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ιαπωνία (2010/637/ΕΕ)
- **Ανδόρα:** Απόφαση αριθ. 1/2012 της Μεικτής Επιτροπής ΕΕ-Ανδόρας, της 25ης Ιανουαρίου 2012, για τη θέσπιση του καταλόγου των διατάξεων σε θέματα τελωνειακής ασφάλειας που προβλέπεται στο άρθρο 12β, παράγραφος 1, της συμφωνίας υπό μορφή ανταλλαγής επιστολών μεταξύ της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας (2012/57/ΕΕ)
- **Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής:** Απόφαση της Μεικτής Επιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΗΠΑ-ΕΕ, της 4ης Μαΐου 2012, όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος των Ηνωμένων Πολιτειών τελωνειακής-εμπορικής εταιρικής σχέσης κατά της τρομοκρατίας και του προγράμματος για τον Εγκεκριμένο Οικονομικό Φορέα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (2012/290/ΕΕ)
- **Κίνα:** Απόφαση της μεικτής επιτροπής τελωνειακής συνεργασίας που συστάθηκε βάσει της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας σχετικά με τη συνεργασία και την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε τελωνειακά θέματα, της 16ης Μαΐου 2014, όσον αφορά την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος για τους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του προγράμματος της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για τα μέτρα σχετικά με τη διαβαθμισμένη διαχείριση των επιχειρήσεων (2014/772/EU)

- **Ηνωμένο Βασίλειο:** Συμφωνία Εμπορίου και Συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας, αφενός, και του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας, αφετέρου
- **Μολδαβία:** Απόφαση αριθ. 1/2022 της Υποεπιτροπής Τελωνειακής Συνεργασίας ΕΕ-Δημοκρατίας της Μολδαβίας, της 3ης Οκτωβρίου 2022, σχετικά με την αμοιβαία αναγνώριση του προγράμματος εγκεκριμένων οικονομικών φορέων της Δημοκρατίας της Μολδαβίας και του προγράμματος εγκεκριμένων οικονομικών φορέων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (2022/2089)

Παράρτημα IV – Έρευνα σχετικά με τους εγκεκριμένους οικονομικούς φορείς

Ο έλεγχος περιλάμβανε έρευνα βάσει συγκεκριμένου ερωτηματολογίου που απεστάλη μεταφρασμένο σε όλους τους ΑΕΟ στην ΕΕ. Σκοπός του ερωτηματολογίου ήταν η συλλογή πληροφοριών σχετικά με τις εμπειρίες και τις απόψεις τους, οι οποίες ήταν απαραίτητες για τον έλεγχο και δεν θα μπορούσαν να συγκεντρωθούν με άλλο άμεσο τρόπο. Κατ' αυτό τον τρόπο καταφέραμε να διαμορφώσουμε γνώμη σχετικά με τις προκλήσεις, τις ευκαιρίες και τους κινδύνους που εμπερικλείει το πρόγραμμα ΑΕΟ της ΕΕ.

Η έρευνα του ΕΕΣ διεξήχθη από τις 15 Σεπτεμβρίου μέχρι τις 15 Οκτωβρίου 2022. Πρόθεσή μας ήταν να αποστείλουμε το ερωτηματολόγιο απευθείας σε όλους τους ΑΕΟ που ήταν καταχωρισμένοι σε όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ. Ωστόσο, εξαιτίας του γεγονότος ότι τα στοιχεία άμεσης επικοινωνίας μαζί τους δεν ήταν διαθέσιμα, καθώς και λόγω των κανόνων περί προστασίας δεδομένων που ισχύουν στις έννομες τάξεις στις οποίες υπάγονται κάποιοι από αυτούς, ζητήσαμε από τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών να διευκολύνουν τη διανομή του ερωτηματολογίου μας.

Σε αυτές ανατέθηκε να αποστείλουν το ερωτηματολόγιο με ηλεκτρονικό μήνυμα σε όλους τους ΑΕΟ που ήταν καταχωρισμένοι στα κράτη μέλη, κάτι που δεν έκαναν όλες. Ορισμένες επέλεξαν να ανακοινώσουν την έρευνα στον ιστότοπό τους, γεγονός που μπορεί να μείωσε το ποσοστό συμμετοχής στην έρευνα.

Από το σύνολο των κρατών μελών και από πληθυσμό ΑΕΟ που υπερβαίνει πιθανώς τις 18 000 λάβαμε 3 259 απαντήσεις, τις οποίες θεωρούμε επαρκείς για την εξαγωγή υπερικανοποιητικών τεκμηρίων.

Παράρτημα V – Διαδικασία αίτησης και αδειοδότησης

Προσδιορισμός του αρμόδιου κράτους μέλους για την υποβολή αίτησης ΑΕΟ³²

Το κράτος μέλος στο οποίο πρέπει να υποβάλλεται η αίτηση ΑΕΟ προσδιορίζεται στο τρίτο εδάφιο του άρθρου 22, παράγραφος 1, του ΕΤΚ. Το εν λόγω εδάφιο προβλέπει ότι οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές είναι εκείνες του τόπου όπου τηρούνται ή είναι διαθέσιμες οι κύριες λογιστικές καταχωρίσεις του αιτούντος για τελωνειακούς σκοπούς, και όπου πρόκειται να διεξαχθεί τουλάχιστον ένα μέρος των δραστηριοτήτων που καλύπτει η απόφαση. Η γενική αρχή είναι ότι η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται στο κράτος μέλος το οποίο γνωρίζει καλύτερα τις σχετιζόμενες με τα τελωνεία δραστηριότητες του αιτούντος.

Εντούτοις, λαμβανομένων υπόψη των σύγχρονων τάσεων όσον αφορά τις οργανωτικές δομές και τις επιχειρηματικές ροές των επιχειρήσεων, καθώς και τις συνεχιζόμενες τάσεις για την ανάθεση ορισμένων δραστηριοτήτων σε εξωτερικούς συνεργάτες, η ορθή απόφαση δεν είναι πάντοτε προφανής. Όταν δεν είναι δυνατόν να καθοριστεί σαφώς το κράτος μέλος που θα ενεργεί ως τελωνειακή αρχή έκδοσης σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη γενική αρχή, εφαρμόζονται τα άρθρα 12 ή 27 της ΚΕΠ του ΕΤΚ.

Το άρθρο 12 της ΚΕΠ του ΕΤΚ προβλέπει ότι η αρμόδια τελωνειακή αρχή είναι αυτή του τόπου όπου τηρούνται ή είναι προσβάσιμα τα αρχεία και η τεκμηρίωση του αιτούντος που επιτρέπουν στην τελωνειακή αρχή να λάβει απόφαση (κύριες λογιστικές καταχωρίσεις για τελωνειακούς σκοπούς) (π.χ. ο τόπος όπου βρίσκεται η διοικητική έδρα της αιτούσας εταιρείας).

Σύμφωνα με το άρθρο 27 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, ιδίως όσον αφορά τον ΑΕΟ, όταν η αρμόδια τελωνειακή αρχή δεν μπορεί να καθοριστεί σύμφωνα με το άρθρο 22, παράγραφος 1, τρίτο εδάφιο, του ΕΤΚ ή το άρθρο 12 της ΚΕΠ του ΕΤΚ, η αίτηση 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 διαχείρισής του εντός της Ένωσης, σύμφωνα με τα δηλωθέντα στην αίτηση.

³² Κατευθυντήριες οδηγίες, μέρος 3 - Διαδικασία αίτησης και αδειοδότησης, σ. 76, 6η έκδοση, 2016

Παραλαβή και αποδοχή της αίτησης

Η γενική διαδικασία που πρέπει να ακολουθείται αφού υποβληθεί αίτηση για ιδιότητα ΑΕΟ περιγράφεται στα άρθρα 22 και 38 του ΕΤΚ, στα άρθρα 11 έως 13 και 26 έως 28 της ΚΕΠ του ΕΤΚ και στα άρθρα 10 και 12 της ΕΠ του ΕΤΚ. Αφού παραλάβουν το έντυπο της αίτησης, οι τελωνειακές αρχές το εξετάζουν και αποφασίζουν για το παραδεκτό ή μη της αίτησης. Πρέπει πάντοτε να λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθες γενικές εκτιμήσεις:

- η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22, παράγραφος 1, του ΕΤΚ και του άρθρου 11 της ΚΕΠ του ΕΤΚ·
- ένα ερωτηματολόγιο αυτοαξιολόγησης (SAQ) υποβάλλεται μαζί με την αίτηση, όπως προβλέπει το άρθρο 26, παράγραφος 1, της ΚΕΠ του ΕΤΚ·
- οι τελωνειακές αρχές πρέπει να έχουν στη διάθεσή τους όλες τις αναγκαίες πληροφορίες, για να είναι σε θέση να διενεργήσουν σύντομα τον έλεγχο της υποβαλλόμενης αίτησης σε σχέση με τους όρους αποδοχής· αυτό μπορούν να το επιτύχουν είτε με πρόσβασή τους στις σχετικές βάσεις δεδομένων ή ζητώντας από τον αιτούντα να τις υποβάλει μαζί με την αίτηση·
- κατά περίπτωση, τα τελωνεία πρέπει επίσης να χρησιμοποιούν και άλλες διαθέσιμες πηγές πληροφοριών, π.χ. κοινές βάσεις δεδομένων της ΕΕ, επαφές με άλλες αρχές, πληροφορίες από τον διαδικτυακό τόπο της εταιρείας κ.λπ.·
- σε περίπτωση που απαιτούνται συμπληρωματικές πληροφορίες, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να τις ζητήσουν από τον αιτούντα το συντομότερο δυνατό, και το αργότερο εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης, σύμφωνα με το άρθρο 22, παράγραφος 2, του ΕΤΚ·
- εάν η τελωνειακή αρχή διαπιστώσει ότι η αίτηση δεν περιέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, ζητά από τον αιτούντα να παράσχει τις σχετικές εντός εύλογης προθεσμίας που δεν πρέπει να υπερβαίνει τις 30 ημέρες σύμφωνα με το άρθρο 12, παράγραφος 2, πρώτο εδάφιο, της ΕΠ του ΕΤΚ·
- οι τελωνειακές αρχές πρέπει πάντοτε να ενημερώνουν τον αιτούντα για την αποδοχή της αίτησης και την ημερομηνία αποδοχής· πρέπει να τον ενημερώνουν επίσης σε περίπτωση μη αποδοχής της αίτησης, αναφέροντας τους λόγους της μη αποδοχής (δεύτερο εδάφιο του άρθρου 22, παράγραφος 2, του ΕΤΚ).

Ανάλυση κινδύνου και διαδικασία ελέγχου

Πρέπει να σημειωθεί ότι ο όρος «τελωνειακός έλεγχος» 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 αποτελείται από τον προέλεγχο, τον έλεγχο μετά τον τελωνισμό (εκ των υστέρων) και την επανεξέταση.

Οι τελωνειακές αρχές διεξάγουν προέλεγχο προτού χορηγήσουν οποιοδήποτε είδους άδεια/πιστοποίηση. 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. Μετά τον (προ)έλεγχο, ο ελεγκτής πρέπει να έχει τη δυνατότητα:

- να κρίνει αν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ·
- να προσδιορίσει τους υπόλοιπους κινδύνους και να προτείνει περαιτέρω ενέργειες που πρέπει να γίνουν·
- να καθορίσει στις διαδικασίες του φορέα σημεία τα οποία χρήζουν περισσότερης παρακολούθησης και να ενημερώσει τον αιτούντα σχετικά με τη βελτίωση ή την ενίσχυση των σχετικών διαδικασιών και ελέγχων.

Άπαξ και χορηγηθεί η ιδιότητα, θα πρέπει να γίνει διάκριση ανάμεσα στην παρακολούθηση και την επανεξέταση. Η παρακολούθηση διεξάγεται συνεχώς τόσο από τον οικονομικό φορέα (ΑΕΟ) όσο και από τις τελωνειακές αρχές, με εποπτεία των δραστηριοτήτων του ΑΕΟ σε καθημερινή βάση, συμπεριλαμβανομένων και επισκέψεων στις εγκαταστάσεις του. Στοχεύει στον έγκαιρο εντοπισμό τυχόν σημείων μη συμμόρφωσης και πρέπει να οδηγεί σε ανάληψη άμεσης δράσης σε περίπτωση που εντοπιστούν δυσκολίες ή μη συμμόρφωση. Η επανεξέταση πραγματοποιείται όταν έχει ήδη ανιχνευθεί κάτι και πρέπει να αναληφθεί δράση, προκειμένου να επαληθευθεί αν ο οικονομικός φορέας εξακολουθεί να συμμορφώνεται με τα κριτήρια ΑΕΟ. Σε αυτό το πλαίσιο, είναι σαφές ότι η παρακολούθηση ενδέχεται να οδηγήσει σε επανεξέταση.

Απόφαση σχετικά με τη χορήγηση της ιδιότητας

Η απόφαση των τελωνειακών αρχών σχετικά με τη χορήγηση ιδιότητας ΑΕΟ βασίζεται στις πληροφορίες που συλλέγονται και αναλύονται μέσω των διαφόρων σταδίων της διαδικασίας αδειοδότησης, από την παραλαβή της υποβαλλόμενης αίτησης μέχρι την πλήρη ολοκλήρωση της διαδικασίας ελέγχου.

Προκειμένου να είναι σε θέση οι τελωνειακές αρχές να λάβουν την απόφαση, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι κατωτέρω παράγοντες:

- όλες οι προηγούμενες πληροφορίες τις οποίες γνώριζε η αρμόδια αρχή για τον αιτούντα, συμπεριλαμβανομένου του εντύπου αίτησης ΑΕΟ μαζί με το συμπληρωμένο SAQ, καθώς και κάθε άλλη συναφή πληροφορία· ενδέχεται να χρειαστεί να ελεγχθούν εκ νέου αυτές οι πληροφορίες και, σε ορισμένες περιπτώσεις, να επικαιροποιηθούν, ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι ενδεχόμενες μεταβολές, οι οποίες μπορεί να έχουν επέλθει κατά το διάστημα από την παραλαβή και αποδοχή της αίτησης, μέχρι το τέλος της διαδικασίας αδειοδότησης και την έκδοση της τελικής απόφασης·
- όλα τα συναφή συμπεράσματα στα οποία καταλήγουν οι ελεγκτές κατά τη διαδικασία ελέγχου· οι τελωνειακές αρχές πρέπει να καταρτίζουν και να εφαρμόζουν τις αποτελεσματικότερες μεθόδους εσωτερικής κοινοποίησης των αποτελεσμάτων του ελέγχου, τα οποία έχουν προέλθει από την ομάδα / τις ομάδες ελεγκτών σε άλλες αρμόδιες τελωνειακές αρχές που εμπλέκονται στη λήψη της απόφασης· η πλήρης τεκμηρίωση των ελέγχων που έχουν διενεργηθεί και η έκθεση ελέγχου ή άλλο κατάλληλο έγγραφο/τρόπος συνιστάται ως ο καταλληλότερος μηχανισμός για αυτόν τον σκοπό·
- τα αποτελέσματα κάθε άλλης αξιολόγησης της οργάνωσης και των διαδικασιών του αιτούντος που πραγματοποιήθηκαν για άλλους λόγους ελέγχου.

Στο τέλος της διαδικασίας, πριν να λάβει την τελική απόφαση, η τελωνειακή αρχή έκδοσης ενημερώνει τον αιτούντα, ιδίως όταν τα εν λόγω συμπεράσματα ενδέχεται να οδηγήσουν σε αρνητική απόφαση. Σε τέτοια περίπτωση, παρέχεται στον αιτούντα η ευκαιρία να διατυπώσει την άποψή του, να απαντήσει στην προβλεπόμενη απόφαση και να υποβάλει συμπληρωματικές πληροφορίες, με την πρόθεση να επιτευχθεί μια θετική απόφαση (άρθρο 22, παράγραφος 6, ΕΤΚ).

Για να αποφευχθεί το ενδεχόμενο το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης να επιφέρει μεγάλες καθυστερήσεις, στα άρθρα 8, παράγραφος 1, και 13, παράγραφος 2, της ΚΕΠ του ΕΤΚ ορίζεται προθεσμία 30 ημερών. Πρέπει να δηλωθεί στον αιτούντα ότι, εάν δεν απαντήσει εντός της εν λόγω προθεσμίας, αυτό θα εκληφθεί ως παραίτηση από το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Σε περιπτώσεις που ένα πρόσωπο αναφέρει ότι επιθυμεί να παραιτηθεί από το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, αυτό πρέπει να καταγράφεται και να διατηρείται, ως αποδεικτικό στοιχείο του ότι δόθηκε στον αιτούντα η δυνατότητα να απαντήσει.

Εάν, με βάση τις παρασχεθείσες συμπληρωματικές πληροφορίες που έχουν υποβληθεί, οι τελωνειακές αρχές αποφασίσουν να μεταβάλουν την αρχική απόφασή τους, ενημερώνεται σχετικά ο αιτών.

Παράρτημα VI – ΑΕΟ - Διαδικασίες διαχείρισης

Παρακολούθηση³³

Παρακολούθηση από τον οικονομικό φορέα και υποχρέωση κοινοποίησης τυχόν μεταβολών.

Η τακτική παρακολούθηση αποτελεί την πρωταρχική ευθύνη του οικονομικού φορέα. Θα πρέπει να αποτελεί μέρος των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου του. Ο οικονομικός φορέας θα πρέπει να είναι σε θέση να παρουσιάζει τον τρόπο άσκησης της παρακολούθησης και να δείχνει τα αποτελέσματά της. Ο οικονομικός φορέας θα πρέπει να επανεξετάζει τις διαδικασίες, τους κινδύνους και τα συστήματά του, προκειμένου να αποτυπώνουν κάθε σημαντική μεταβολή στις δραστηριότητές του. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να ενημερώνονται για αυτές τις αλλαγές.

Επίσης, υπάρχει μια νομική απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 23, παράγραφος 2, του ΕΤΚ, σύμφωνα με την οποία ο δικαιούχος της άδειας ΑΕΟ κοινοποιεί χωρίς καθυστέρηση στις τελωνειακές αρχές κάθε στοιχείο που ανακύπτει μετά τη λήψη της απόφασης και μπορεί να έχει επίπτωση στη διατήρηση ή στο περιεχόμενό της.

Ο ΑΕΟ ενημερώνει την τελωνειακή αρχή έκδοσης για τυχόν μεταβολές που σχετίζονται με οποιαδήποτε άλλη συναφή έγκριση, άδεια ή πιστοποίηση έχει χορηγηθεί από άλλες κρατικές αρχές και ενδέχεται να έχει αντίκτυπο στην άδεια ΑΕΟ (π.χ. ανάκληση της ιδιότητας εγκεκριμένου μεταφορικού γραφείου ή γνωστού αποστολέα). Ο ΑΕΟ διασφαλίζει ότι τηρεί τα πρωτότυπα έγγραφα, μεταξύ άλλων τεκμηριωμένων ευρημάτων και εκθέσεων εκ νέου επικυρώσεων, καθώς αυτά ενδέχεται να ζητηθούν από τις τελωνειακές αρχές.

Παρακολούθηση από τις τελωνειακές αρχές

Η παρακολούθηση διενεργείται από τις τελωνειακές αρχές σε συνεχή βάση, μεταξύ άλλων μέσω παρακολούθησης των καθημερινών δραστηριοτήτων του ΑΕΟ και επισκέψεων στις εγκαταστάσεις του. Η παρακολούθηση στοχεύει στον έγκαιρο εντοπισμό οποιασδήποτε ένδειξης μη συμμόρφωσης και οδηγεί στην άμεση λήψη μέτρων σε περίπτωση εντοπισμού δυσκολιών ή μη συμμόρφωσης.

Σύμφωνα με το άρθρο 23, παράγραφος 5, και το άρθρο 38, παράγραφος 1, του ΕΤΚ, η ιδιότητα ΑΕΟ υπόκειται σε παρακολούθηση. Επιπλέον, λαμβάνοντας υπόψη ότι η διάρκεια ισχύος της άδειας ΑΕΟ δεν είναι περιορισμένη, έχει μεγάλη σημασία να αξιολογούνται σε τακτική βάση τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις της ιδιότητας ΑΕΟ.

³³ Κατευθυντήριες οδηγίες, μέρος 5 - Διαχείριση των αδειών, σ. 115, 6η έκδοση, 2016.

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

Συνεπώς, είναι σημαντικό η αρμόδια τελωνειακή αρχή να διασφαλίζει την ανάπτυξη ενός συστήματος παρακολούθησης της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια της άδειας σε συνεργασία με τον ΑΕΟ. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να καταγράψουν όλα τα μέτρα ελέγχου που έχουν λάβει.

Οι σχεδιαζόμενες δραστηριότητες παρακολούθησης θα πρέπει να βασίζονται σε ανάλυση κινδύνου που διενεργείται σε διάφορα στάδια (εξετάσεις πριν από τη χορήγηση της ιδιότητας, διαχείριση της χορηγούμενης άδειας, κ.λπ.). Διάφοροι παράγοντες μπορούν να τις επηρεάσουν:

- το είδος της κατεχόμενης άδειας – ενώ η παρακολούθηση ορισμένων κριτηρίων, όπως η αποδεδειγμένη φερεγγυότητα, μπορούν να βασίζονται σε ελέγχους εγγράφων, η παρακολούθηση του κριτηρίου της ασφάλειας και προστασίας για τα ΑΕΟΣ θα απαιτεί συνήθως επιτόπιες επισκέψεις·
- η σταθερότητα του οικονομικού φορέα – εάν υπάρχουν συχνές αλλαγές στις τοποθεσίες, τις αγορές, το κύριο προσωπικό, τα συστήματα κ.λπ.·
- το μέγεθος της επιχείρησης και ο αριθμός των τοποθεσιών·
- ο ρόλος του ΑΕΟ στην εφοδιαστική αλυσίδα – εάν ο ΑΕΟ έχει φυσική πρόσβαση σε εμπορεύματα ή λειτουργεί ως εκτελωνιστής·
- η σοβαρότητα των εσωτερικών ελέγχων στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και εάν γίνεται ανάθεση δραστηριοτήτων σε εξωτερικό φορέα·
- εάν κατά τη διενέργεια ελέγχου του ΑΕΟ έχουν συσταθεί μέτρα παρακολούθησης ή ήσσονος σημασίας βελτιώσεις στις διεργασίες ή τις διαδικασίες.

Κατά συνέπεια, η συχνότητα και η φύση των δραστηριοτήτων παρακολούθησης ποικίλει ανάλογα με τον εξεταζόμενο ΑΕΟ και τους συναφείς κινδύνους του. Εντούτοις, λαμβάνοντας υπόψη τον ιδιαίτερο χαρακτήρα του κριτηρίου ασφάλειας και προστασίας, συνιστάται η πραγματοποίηση επιτόπιας επίσκεψης στους ΑΕΟΣ κατ' ελάχιστον μία φορά ανά τριετία.

Πρέπει επίσης να δίνεται ιδιαίτερη προσοχή στις περιπτώσεις που ο οικονομικός φορέας στον οποίο χορηγείται η ιδιότητα ΑΕΟ έχει ιδρυθεί εντός της τελευταίας τριετίας. Σε αυτές τις περιπτώσεις, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να ασκούν στενή παρακολούθηση κατά το πρώτο έτος μετά τη χορήγηση της ιδιότητας ΑΕΟ.

Είναι επίσης σημαντικό να λαμβάνεται υπόψη ότι η κατάρτιση του σχεδίου παρακολούθησης και ειδικότερα τυχόν επισκέψεις στις εγκαταστάσεις του ΑΕΟ πρέπει να πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των συνολικών δραστηριοτήτων του που σχετίζονται με τα τελωνεία. Οι τελωνειακές αρχές θα πρέπει να συντονίζουν και να λαμβάνουν υπόψη και τυχόν άλλες δραστηριότητες ελέγχου/παρακολούθησης που προβλέπονται για τον συγκεκριμένο οικονομικό φορέα. Η διενέργεια διπλών ελέγχων πρέπει να αποφεύγεται όσο το δυνατό περισσότερο.

Επανεξέταση

Σύμφωνα με το άρθρο 15, παράγραφος 1, της ΚΕΠ του ΕΤΚ, οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να επανεξετάζουν εάν ο δικαιούχος άδειας ΑΕΟ συνεχίζει να συμμορφώνεται με τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια των ΑΕΟ στις κάτωθι περιπτώσεις:

- *«όταν υπάρχουν αλλαγές στη σχετική ενωσιακή νομοθεσία που επηρεάζουν την απόφαση·*
- *όταν αυτό απαιτείται λόγω της διενεργούμενης παρακολούθησης·*
- *όταν αυτό απαιτείται λόγω των πληροφοριών που παρασχέθηκαν από τον δικαιούχο της απόφασης σύμφωνα με το άρθρο 23, παράγραφος 2, του κώδικα ή από άλλες αρχές».*

Αναλόγως με το λόγο για τον οποίο διενεργήθηκε η επανεξέταση, μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα τη μερική ή πλήρη επανεξέταση συγκεκριμένων κριτηρίων ή προϋποθέσεων.

Επανεξέταση λόγω αλλαγών στη νομοθεσία της ΕΕ

Απαιτείται επανεξέταση, εάν υπάρχουν αλλαγές στην τελωνειακή νομοθεσία της Ένωσης που αφορούν ειδικά και έχουν επιπτώσεις στις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που σχετίζονται με την ιδιότητα ΑΕΟ. Για παράδειγμα, αλλαγές των κριτηρίων ΑΕΟ μετά από τροποποίηση του Ενωσιακού Τελωνειακού Κώδικα και των εφαρμοστικών διατάξεών του, όπως το νέο κριτήριο για τα επαγγελματικά πρακτικά κριτήρια επάρκειας ή επαγγελματικών προσόντων. Συνήθως, η νομοθεσία απαιτεί η επανεξέταση να διενεργείται εντός συγκεκριμένης μεταβατικής περιόδου.

Επανεξέταση λόγω του αποτελέσματος της διενεργηθείσας παρακολούθησης ή λόγω των πληροφοριών που παρείχε ο δικαιούχος της απόφασης ή οι άλλες αρχές

Το σημείο εκκίνησης για να ληφθεί απόφαση για τη διενέργεια επανεξέτασης είναι να υπάρχουν εύλογες ενδείξεις ότι ο ΑΕΟ δεν πληροί πλέον τα κριτήρια. Η ένδειξη αυτή μπορεί να προκύψει από διάφορες καταστάσεις – ως αποτέλεσμα της παρακολούθησης που πραγματοποίησαν οι τελωνειακές αρχές· ως αποτέλεσμα άλλων ελέγχων που διενήργησαν οι τελωνειακές ή άλλες κρατικές αρχές· βάσει πληροφοριών που λαμβάνονται από άλλες τελωνειακές ή κρατικές αρχές· λόγω σημαντικών αλλαγών στη δραστηριότητα του ΑΕΟ κ.λπ.

Η ΤΑΕ είναι αρμόδια να αποφασίζει σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση εάν απαιτείται επανεξέταση 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.

Αναστολή

Εάν μια απόφαση που αφορά πρόσωπο το οποίο είναι τόσο ΑΕΟΣ όσο και ΑΕΟC ανασταλεί λόγω μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 39, στοιχείο ε), του ΕΤΚ (ενδεδειγμένα μέτρα σχετικά με την ασφάλεια και την προστασία), τότε η άδεια ΑΕΟΣ του εν λόγω φορέα αναστέλλεται, αλλά η άδεια ΑΕΟC που διαθέτει παραμένει σε ισχύ.

Η αναστολή μπορεί να είναι το δυνητικό επακόλουθο μιας εξέτασης κατά τη διάρκεια της παρακολούθησης ή της επανεξέτασης η οποία διαπίστωσε σοβαρές ελλείψεις, γεγονός που σημαίνει ότι ο δικαιούχος της άδειας δεν μπορεί να έχει υπό τις παρούσες περιστάσεις την ιδιότητα, από άποψη κινδύνου. Η ένδειξη «μη συμμόρφωση» μπορεί επίσης να προκύψει και ως αποτέλεσμα πληροφοριών που έχουν ληφθεί από άλλα κράτη μέλη ή άλλες κυβερνητικές αρχές, π.χ. αρχές πολιτικής αεροπορίας.

Πριν λάβει την απόφαση αναστολής, η αρμόδια τελωνειακή αρχή πρέπει να κοινοποιήσει στον ΑΕΟ τα ευρήματά της, τις εκτιμήσεις και το γεγονός ότι, σύμφωνα με την αξιολόγηση, ενδέχεται να αποφασιστεί αναστολή της άδειας, εάν δεν διορθωθεί κατάσταση. Ο ΑΕΟ έχει δικαίωμα ακρόασης. Η προθεσμία για την υποβολή παρατηρήσεων και την πραγματοποίηση διορθώσεων είναι 30 ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία της κοινοποίησης (άρθρο 8, παράγραφος 1, της ΚΕΠ του ΕΤΚ).

Ανάκληση

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

Σύμφωνα με το άρθρο 28, παράγραφος 1, του ΕΤΚ, μια ευνοϊκή απόφαση ανακαλείται όταν

- α) ένας ή περισσότεροι από τους όρους λήψης αυτής της απόφασης δεν επληρούντο ή δεν πληρούνται πλέον· ή
- β) ζητηθεί από τον δικαιούχο της απόφασης.

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

Η ανάκληση της άδειας ΑΕΟ δεν επηρεάζει οποιαδήποτε ευνοϊκή απόφαση που έχει ήδη ληφθεί σε σχέση με το ίδιο πρόσωπο, εκτός εάν η ιδιότητα ΑΕΟ αποτελούσε προϋπόθεση για την εν λόγω ευνοϊκή απόφαση ή η απόφαση βασίστηκε σε κριτήριο ΑΕΟ το οποίο πλέον δεν ικανοποιείται (άρθρο 34, παράγραφος 1, της ΕΠ του ΕΤΚ).

Συντομογραφίες

ΕΤΕ: Επιδόσεις της τελωνειακής ένωσης

ΓΔ ΤΑΧΥΔ: Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης

ΕΠ του ΕΤΚ: Εκτελεστική πράξη του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα

ΕΤΚ: Ενωσιακός τελωνειακός κώδικας

ΚΕΠ του ΕΤΚ: Κατ' εξουσιοδότηση πράξη του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα

ΠΟΤ: Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων

ΣΑΑ: Συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης

ΑΕΟ: Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας (authorised economic operator)

ΑΕΟС: Άδεια ΑΕΟ – Τελωνειακές απλουστεύσεις

ΑΕОS: Άδεια ΑΕΟ – Ασφάλεια και προστασία

Γλωσσάριο

Αποθηκευτής: Οικονομικός φορέας που είναι εξουσιοδοτημένος να λειτουργεί τελωνειακή αποθήκη ή εγκατάσταση προσωρινής αποθήκευσης.

Εγκεκριμένος οικονομικός φορέας: Φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία αναγνωρισμένης αξιοπιστίας που, ως εκ τούτου, δικαιούται να απολαύει οφελών στο πλαίσιο τελωνειακών πράξεων.

Εισαγωγέας: Το φυσικό πρόσωπο ή η επιχείρηση για λογαριασμό του οποίου ή της οποίας υποβάλλεται διασάφηση εισαγωγής.

Εξαγωγέας: Το φυσικό πρόσωπο ή η επιχείρηση για λογαριασμό του οποίου ή της οποίας υποβάλλεται διασάφηση εξαγωγής.

Εφοδιαστική αλυσίδα: Το σύστημα οργανισμών, ατόμων, δραστηριοτήτων, πληροφοριών και πόρων που εμπλέκεται στην παραγωγή ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας και στην παροχή τους στον πελάτη.

Κατασκευαστής: Οικονομικός φορέας που, στο πλαίσιο των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του, παράγει προϊόντα προς εξαγωγή.

Μεταφορέας: Οικονομικός φορέας που μεταφέρει στην πράξη τα εμπορεύματα εντός ή εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ένωσης ή που είναι υπεύθυνος για τη μεταφορά των εμπορευμάτων.

Πράκτορας μεταφορών: Οικονομικός φορέας που οργανώνει τη μεταφορά εμπορευμάτων που αποτελούν αντικείμενο διεθνούς εμπορικής συναλλαγής, για λογαριασμό εξαγωγέα, εισαγωγέα ή άλλου προσώπου.

Συμφωνία αμοιβαίας αναγνώρισης: Συμφωνία μεταξύ της ΕΕ και τρίτης χώρας, η οποία καθορίζει το πλαίσιο αναγνώρισης της άδειας ΑΕΟ που εκδίδεται στο πλαίσιο του άλλου προγράμματος και χορηγεί αμοιβαία οφέλη στους ΑΕΟ αυτού του άλλου προγράμματος.

Τελωνειακή διασάφηση: Επίσημο έγγραφο που παρέχει λεπτομερή στοιχεία για εμπορεύματα που παρουσιάζονται για εισαγωγή, εξαγωγή ή άλλο τελωνειακό καθεστώς.

Τελωνειακή ένωση: Το αποτέλεσμα συμφωνίας μεταξύ ομάδας χωρών να πραγματοποιούν ελεύθερα συναλλαγές μεταξύ τους, εφαρμόζοντας κοινό δασμολόγιο στις εισαγωγές από τρίτες χώρες.

Τελωνειακοί έλεγχοι: Διαδικασία που αποσκοπεί στον έλεγχο της συμμόρφωσης με τους τελωνειακούς κανόνες της ΕΕ και τη λοιπή σχετική νομοθεσία.

Τελωνειακός πράκτορας: Οικονομικός φορέας που ενεργεί για λογαριασμό άλλου προσώπου που εμπλέκεται σε επιχειρηματικές δραστηριότητες που έχουν σχέση με τα τελωνεία.

Απαντήσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής

<https://www.eca.europa.eu/el/publications/sr-2023-13>

Χρονογραμμή

<https://www.eca.europa.eu/el/publications/sr-2023-13>

Κλιμάκιο ελέγχου

Στις ειδικές εκθέσεις του ΕΕΣ παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των ελέγχων που αυτό διενεργεί επί των πολιτικών και προγραμμάτων της ΕΕ, ή επί διαχειριστικών θεμάτων που αφορούν συγκεκριμένους τομείς του προϋπολογισμού. Το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο επιλέγει και σχεδιάζει τα εν λόγω ελεγκτικά έργα κατά τρόπο ώστε αυτά να αποφέρουν τον μέγιστο αντίκτυπο, λαμβανομένων υπόψη των κινδύνων για τις επιδόσεις ή για τη συμμόρφωση, του επιπέδου των σχετικών εσόδων ή δαπανών, των επικείμενων εξελίξεων και του πολιτικού και δημόσιου συμφέροντος.

Ο εν προκειμένω έλεγχος επιδόσεων διενεργήθηκε από το Τμήμα Ελέγχου IV (Ρύθμιση των αγορών και ανταγωνιστική οικονομία), του οποίου προεδρεύει ο Mihails Kozlons, Μέλος του ΕΕΣ. Επικεφαλής του ελέγχου ήταν η Ildikó Gáll-Pelcz, Μέλος του ΕΕΣ, συνεπικουρούμενη από την Claudia Kinga Bara, προϊσταμένη του ιδιαίτερου γραφείου της, τον Zsolt Varga, σύμβουλο στο ιδιαίτερο γραφείο της, τον John Sweeney, διοικητικό στέλεχος, τον Dan Danielescu, υπεύθυνο έργου, τον Benny Fransen, συνυπεύθυνο έργου, και τις Esther Torrente Heras και Esther Torrente Heras, ελέγκτριες. Γλωσσική υποστήριξη παρασχέθηκε από τον Richard Moore.



Ildikó Gáll-Pelcz



Claudia Kinga Bara



Zsolt Varga



John Sweeney



Dan Danielescu



Benny Fransen



Doris Boehler



Esther Torrente Heras



Richard Moore

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2023

Η πολιτική για την περαιτέρω χρήση εγγράφων του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΕΣ) ορίζεται στην [απόφαση αριθ. 6-2019 του ΕΕΣ](#) για την πολιτική ανοικτών δεδομένων και την περαιτέρω χρήση εγγράφων.

Με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά (π.χ. σε χωριστές ανακοινώσεις περί πνευματικής ιδιοκτησίας), το περιεχόμενο του ΕΕΣ που ανήκει στην ΕΕ παραχωρείται βάσει της άδειας [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Ισχύει, επομένως, ως γενικός κανόνας ότι η περαιτέρω χρήση επιτρέπεται υπό τον όρο ότι αναφέρεται η πηγή και επισημαίνονται οι αλλαγές. Κατά την περαιτέρω χρήση απαγορεύεται η διαστρέβλωση του αρχικού νοήματος ή μηνύματος των εγγράφων. Το ΕΕΣ δεν φέρει ευθύνη για οποιαδήποτε συνέπεια προερχόμενη από την περαιτέρω χρήση εγγράφων.

Εάν συγκεκριμένο περιεχόμενο αναφέρεται σε ταυτοποιήσιμα φυσικά πρόσωπα, π.χ. φωτογραφίες υπαλλήλων του ΕΕΣ, ή περιλαμβάνει έργα τρίτων, απαιτείται πρόσθετη έγκριση.

Όταν παραχωρείται η έγκριση, αυτή ακυρώνει και αντικαθιστά την ανωτέρω γενική έγκριση και αναφέρει σαφώς τυχόν περιορισμούς στη χρήση.

Για τη χρήση ή την αναπαραγωγή περιεχομένου που δεν ανήκει στην ΕΕ, μπορεί να χρειάζεται να ζητήσετε άδεια απευθείας από τους κατόχους των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας.

Γράφημα 1 – Εικονίδια: όλα τα γραφήματα σχεδιάστηκαν με τη χρήση πόρων της [Flaticon.com](#). © Freerik Company S.L. Με την επιφύλαξη παντός δικαιώματος.

Το λογισμικό ή τα έγγραφα που καλύπτονται από δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας, όπως τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα εμπορικά σήματα, τα καταχωρισμένα σχέδια, οι λογότυποι και οι επωνυμίες/ονομασίες, εξαιρούνται από την πολιτική του ΕΕΣ για την περαιτέρω χρήση.

Το σύνολο των ιστότοπων των θεσμικών οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης εντός του ονόματος χώρου «europa.eu» παρέχει συνδέσμους προς ιστότοπους τρίτων. Δεδομένου ότι το ΕΕΣ δεν έχει έλεγχο επ' αυτών, σας συνιστούμε να εξετάζετε τις πολιτικές τους για την προστασία του ιδιωτικού απορρήτου και της πνευματικής ιδιοκτησίας.

Χρήση του λογότυπου του ΕΕΣ

Δεν επιτρέπεται η χρήση του λογότυπου του ΕΕΣ χωρίς την προηγούμενη σύμφωνη γνώμη του οργάνου.

PDF	ISBN 978-92-849-0126-5	ISSN 1977-5660	doi:10.2865/782344	QJ-AB-23-013-EL-N
HTML	ISBN 978-92-849-0125-8	ISSN 1977-5660	doi:10.2865/299327	QJ-AB-23-013-EL-Q

Η ΕΕ έχει δημιουργήσει το πρόγραμμα των εγκεκριμένων οικονομικών φορέων (ΑΕΟ), ένα πρόγραμμα για την απλούστευση των τελωνειακών διαδικασιών προς όφελος των αξιόπιστων εμπόρων, τη διευκόλυνση του νόμιμου εμπορίου μεταξύ αυτής και των παγκόσμιων εταίρων της και τη διασφάλιση της διεθνούς εφοδιαστικής αλυσίδας. Εξετάσαμε, αφενός, κατά πόσον η Επιτροπή παρείχε ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ρυθμίσεων και παρακολούθησης και, αφετέρου, κατά πόσον τα κράτη μέλη εφάρμοζαν το πρόγραμμα σωστά. Το γενικό συμπέρασμά μας είναι ότι το πρόγραμμα ΑΕΟ διευκολύνει το νόμιμο εμπόριο, ενισχύει την ασφάλεια της εφοδιαστικής αλυσίδας και εξασφαλίζει τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ. Ωστόσο, η διαχείριση, το κανονιστικό πλαίσιο και η εφαρμογή του, περιλαμβανομένων των οφελών για τους ΑΕΟ, χρειάζονται αλλαγές και βελτιώσεις. Εισηγούμαστε στην Επιτροπή να βελτιώσει το κανονιστικό πλαίσιο και τη μέτρηση των επιδόσεων του προγράμματος και να ενισχύσει την παρακολούθηση της εφαρμογής του.

Ειδική έκθεση του ΕΕΣ υποβαλλόμενη δυνάμει του άρθρου 287, παράγραφος 4, δεύτερο εδάφιο, ΣΛΕΕ.



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ
ΣΥΝΕΔΡΙΟ



Υπηρεσία Εκδόσεων
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ

Τηλ. +352 4398-1

Πληροφορίες: eca.europa.eu/el/Pages/ContactForm.aspx
Ιστότοπος: eca.europa.eu
Twitter: @EUAuditors