



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Εγχειρίδιο
Επιλεγμένων Λειτουργικών Διαδικασιών της
Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και
Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)
της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων &
Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.)

Αθήνα,
Ιούνιος 2024



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

A. - Σύνταξη Περιεχομένου

Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) της
Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) της
Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)

B. - Επισπεύδουσα Υπηρεσία, Επεξεργασία Περιεχομένου και Επιμέλεια Έκδοσης

Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.)
Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.)
Τμήμα Γ΄ - Διαδικασιών, Λειτουργιών και Μεθόδων



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Πρόλογος

Αγαπητοί συνάδελφοι,

Στα πλαίσια των προσπάθειών που καταβάλλει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), ως πρότυπος Οργανισμός, υιοθετούνται βέλτιστες πρακτικές προκειμένου να ανταποκρίνεται με επιτυχία στο μεταβαλλόμενο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον, καθώς και να βελτιώνεται συνεχώς η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες και η αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα αυτής.

Με στόχο την συνεχή βελτίωση των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, μέσω της διάχυσης της γνώσης και της ομοιόμορφης εφαρμογής των διαδικασιών από τις Υπηρεσίες της, η Γενική Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης (Γ.Δ.Α.Δ.Ο.) εκδίδει, με μέριμνα της Διεύθυνσης Οργάνωσης, «Εγχειρίδιο Επιλεγμένων Λειτουργικών Διαδικασιών της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) της ΑΑΔΕ.

Το παρόν Εγχειρίδιο επιλεγμένων λειτουργικών διαδικασιών, έκδοσης 2023, περιλαμβάνει διαδικασίες των ανωτέρω Διευθύνσεων και απευθύνεται αποκλειστικά στους υπαλλήλους των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, προκειμένου να το αξιοποιήσουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ως εύχρηστο και χρήσιμο καθημερινό εργαλείο. Ειδικότερα με την ορθή χρήση του περιεχομένου του, υπό τις οδηγίες και των Προϊσταμένων των Υπηρεσιών, αναμένεται να επιτευχθεί η ομοιόμορφη, συντομότερη και ορθή εφαρμογή των ως άνω διαδικασιών, άρα και η βέλτιστη εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος και των πολιτών, η διασφάλιση των υπαλλήλων που τις εφαρμόζουν, καθώς και η βελτίωση της αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητάς κατά την εφαρμογή των συγκεκριμένων διαδικασιών.

Αθήνα, 12 Δεκεμβρίου 2023

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης
Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης
Ε. Σαΐτης

Περιεχόμενα

| | |
|---|-----|
| Πρόλογος | 3 |
| Πίνακας Ακρωνυμίων και Αρκτικόμεξων | 5 |
| Λεξικό όρων | 8 |
| 1. Καταχώρηση πληροφοριακού δελτίου στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.) ICISnet | 11 |
| 2. Παρακολούθηση και καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων επικίνδυνων και υπό απαγόρευση Ειδών για το Περιβάλλον | 15 |
| 3. Καταστροφή κατασχθέντων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών | 17 |
| 4. Δειγματοληψία Υγρών Καυσίμων | 34 |
| 5. Δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων | 46 |
| 6. Ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών ουσιών | 57 |
| 7. Διοικητικός κολασμός παραβάσεων | 60 |
| 8. Υποβολή μηνυτήριας αναφοράς | 63 |
| 9. Παρακολούθηση της έγκαιρης καταχώρησης και της ενημέρωσης των υποθέσεων των Τμημάτων Δικαστικού των Τελωνείων αρμοδιότητας της Τελωνειακής Περιφέρειας, στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.) Τελωνείων ICISnet | 77 |
| 10. Συλλογή τριμηνιαίων αποτελεσμάτων χρήσης Μέσων Ελέγχου | 80 |
| 11. Τήρηση αρχείου Διακινήτων Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων (Δι.Π.Ε.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων | 83 |
| 12. Εκπόνηση του προγραμματισμού των ελέγχων στο πλαίσιο του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. | 86 |
| 13. Αδειοδότηση επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1 | 91 |
| 14. Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά, Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β | 96 |
| 15. Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων, που αναπτύσσουν δραστηριότητες στον τομέα των εξαγωγών, Πρόδρομων Ουσιών Ναρκωτικών κατηγορίας 3 | 101 |
| 16. Οργάνωση Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων | 105 |
| 17. Ανακοίνωση στοιχείων για δεσμεύσεις προϊόντων τα οποία παραβιάζουν τη Νομοθεσία περί Διανοητικής Ιδιοκτησίας | 108 |
| 18. Παρακολούθηση και καταγραφή της διαδικασίας ελέγχου ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση | 110 |
| 19. Λήψη μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ε.Ε. κατά το άρθρο 153 ν. 2960/2001 | 114 |
| 20. Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (μέρος 1ο): Διαχείριση Αιτημάτων Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών. | 118 |
| 21. Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Τελωνειακά Θέματα (μέρος 2ο): Διαχείριση Αιτημάτων Αλλοδαπών Τελωνειακών Αρχών | 122 |
| 22. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών ή εξαγωγών με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση | 126 |
| 23. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό | 130 |
| 24. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη χωρίς διαπίστωση εισαγωγών | 135 |
| 25. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (χωρίς εύρεση εισαγωγών) | 138 |
| 26. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό) | 141 |
| 27. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση) | 145 |
| 28. Εκ των υστέρων έλεγχοι | 149 |

Πίνακας Ακρωνυμίων και Αρκτικόλεξων

| | |
|-----------------|---|
| A.B.K.T. | Αριθμός Βιβλίου Καταχώρησης Ταμείου |
| α.ν. | Αναγκαστικός νόμος |
| ν. | Νόμος |
| ν.δ. | Νομοθετικό διάταγμα |
| π.δ. | Προεδρικό Διάταγμα |
| ΑΑΔΕ | Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων |
| Α.Δ.Ε.Τ. | Αίτηση Διάθεσης Ενσήμων Ταμιών |
| Α.Δ.Ο. | Άδειας Διακίνησης Οχημάτων |
| Α.Ε. | Ανώνυμη Εταιρεία |
| Α.Δ.Α. | Αριθμός Διαδικτυακής Ανάρτησης |
| Α.Ε.Π. | Απόφαση Επιβολής Προστίμου |
| Α.Λ.Ε. | Αποβλήτων Λιπαντικών Ελαίων |
| Α.Υ.Ο. | Απόφαση Υπουργού Οικονομικών |
| Α.Υ.Ο.Ο. | Απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών |
| Α.Φ.Μ. | Αριθμός Φορολογικού Μητρώου |
| Α.Χ.Σ. | Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο |
| Γ.Γ.Δ.Ε. | Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων |
| Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ. | Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης |
| Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. | Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους |
| Γ.Δ.Ο.Υ. | Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών |
| Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. | Γενική Διεύθυνση Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης |
| Γ.Δ.Φ. | Γενική Διεύθυνση Φορολογίας |
| Γ.Δ.Φ.Λ. | Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Λειτουργιών |
| Δ.Α.Ο. | Δήλωση Άφιξης Οχήματος |
| Δ.Δ.Ι. | Δικαιώματα Διανοητικής Ιδιοκτησίας |
| ΔΕ.Π.Ε. | Δελτίο Προσωρινής Εισαγωγής |
| Δ.Ε.Φ.Κ. | Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης |
| ΔΙ.Δ.Δ.Υ. | Διεύθυνση Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού |
| ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. | Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών |
| ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ. | Διακινήτες Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων |
| Δ.Ο.Υ. | Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία |
| Δ.Π. | Δασμολογικών Ποσοστώσεων |
| Δ.Σ. | Διοικητικό Συμβούλιο |
| Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων |
| Δ.Τ.Δ. | Διεύθυνση Τελωνειακών Διαδικασιών |
| Δ.Φ.Σ. | Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης |
| Δ.Χ. | Δημόσιας Χρήσης |
| Ε.Α. | Ειδικές Αποκεντρωμένες |
| Ε.Α.Π. | Ενιαία Αρχή Πληρωμής |
| Ε.Δ.Ε. | Ενιαίο Διοικητικό Έγγραφο |
| Ε.Δ.Υ.Μ. | Ευρωπαϊκή Διάσκεψη Υπουργών Μεταφορών |
| Ε.Δ.Υ.Ο. | Ειδική Διάταξη Υπουργείου Οικονομικών |
| Ε.Ε. | Ετερόρρυθμη Εταιρεία |
| Ε.Ε. | Ευρωπαϊκή Ένωση |
| ΕΛ.ΑΣ. | Ελληνική Αστυνομία |
| ΕΛ.Γ.Α. | Οργανισμός Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων |
| Ε.Ζ.Ε.Σ. | Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελεύθερων Συναλλαγών |
| ΕΛ.ΑΣ. | Ελληνική Αστυνομία |
| ΕΛ.Υ.Τ. | Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων |
| Ε.Μ.ΕΙΣ. | Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης |
| Ε.Π.Ε. | Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης |

| | |
|----------------|---|
| E.T. | Εθνικό Τυπογραφείο |
| E.T.K. | Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας |
| E.Y.T.E. | Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων |
| E.Φ.Κ. | Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης |
| I.X. | Ιδιωτικής Χρήσης |
| K.E.Δ.Ε. | Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων |
| κ-μ | κράτος - μέλος |
| K.O.E. | Κινητές Ομάδες Ελέγχου |
| K.Π. | Καταστάσεις Πληρωμής |
| K.Π.Δ. | Κώδικας Ποινικής Δικονομίας |
| K.T.Π. | Κώδικας Τροφίμων και Ποτών |
| K.Y. | Κεντρική Υπηρεσία |
| M.Π.Δ.Σ. | Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής |
| O.E. | Ομόρρυθμη Εταιρεία |
| O.Π.Σ. | Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα |
| O.Π.Σ.Τ. | Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων |
| O.T.A. | Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης |
| Π.Ε.Π. | Πράξη επιβολής προστίμου |
| ΠΟΛ | Πολυγραφημένη διαταγή |
| Π.Σ.Τ. | Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων |
| Π.Τ.Π. | Πρωτόκολλα Τελωνειακής Παράβασης |
| Π.Υ. | Περιφερειακές Υπηρεσίες |
| Σ.Δ. | Συμβούλιο Διοίκησης |
| Σ.Δ.Ο.Ε. | Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος |
| ΣΜΤΛ & ΛΠ | Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών |
| Σ.Ο.Δ.Ν. | Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών |
| T.E.K.A. | Τελωνειακή Έγκριση Καταλληλότητας Αυτοκινήτου |
| T.E.Σ. Πειραιά | Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων Πειραιά |
| ΥΠ.Α.Α.Τ. | Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης Τροφίμων |
| ΥΠ.ΟΙΚ. | Υπουργείο Οικονομικών |
| Φ.Ε.Κ. | Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως |
| Φ.Π. | Φυσικό Πρόσωπο |
| Φ.Π.Α. | Φόρος Προστιθέμενης Αξίας |
| Χ.Υ. | Χημική Υπηρεσία |
| AEO | Authorised Economic Operator - AEO |
| AFA | Application for Action |
| A.F.I.S. | Anti Fraud Information System |
| B.A.T. | British American Tobacco |
| CDMS | Ευρωπαϊκό Σύστημα διαχείρισης Τελωνειακών Αποφάσεων |
| COPIS | Counterfeiting and Piracy System (Σύστημα πληροφοριών κατά της απομίμησης/παραποίησης και της πειρατείας) |
| CR | Change Request |
| EMCS | Excise Movement and Control System |
| EORI | Economic Operator Identification and Registration - Πιστοποίηση Χρηστών |
| ETD | Estimated time of departure - Ηλεκτρονικό Έγγραφο Μεταφοράς |
| GRN | Quarantee Reference Number |
| I.T.L. | Imperial Tobacco Ltd |
| J.T.I. | Japan Tobacco International |
| MRN | Movement/Master Reference Number |
| OLAF | Office de Lutte Antifraude (Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης). |
| P.M.I. | Phillip Morris International |
| R.EX. | Registered Exporter (εγγεγραμμένος εξαγωγέας) |
| RSS | Άδεια λειτουργίας τακτικής γραμμής |
| S.E.E.D. | System gon the Exchange of Excise Data |
| SLOPS | Διαχείριση αποβλήτων λιπαντικών ελαίων και υγρών καυσίμων |
| TARIC | Integrated Community Tariff System |

| | |
|-----------|--|
| TAXUD | Taxation and Customs Union Directorate-General |
| To.S.M.A. | <u>Tobacco Seizure Management Application</u> |
| VAT | Value Added Tax |
| VIES | VAT Information Exchange System |



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Λεξικό όρων

| | |
|-----------------------------|--|
| Τελωνειακή Διασάφηση | Πράξη με την οποία ένα πρόσωπο δηλώνει, με τους απαιτούμενους τύπους και διαδικασίες, τη βούλησή του να υπαγάγει εμπορεύματα σε συγκεκριμένο τελωνειακό καθεστώς, με αναφορά, ενδεχομένως, τυχόν ειδικών ρυθμίσεων που θα πρέπει να εφαρμοσθούν. |
| Τελωνειακή επιτήρηση | Ενέργειες στις οποίες προβαίνουν γενικά οι τελωνειακές αρχές, ώστε να εξασφαλίζουν την τήρηση της τελωνειακής νομοθεσίας και, ενδεχομένως, άλλων διατάξεων που ισχύουν για τα εμπορεύματα που αποτελούν το αντικείμενο αυτών των ενεργειών. |
| Τελωνείο αναχώρησης | Το τελωνείο στο οποίο γίνεται δεκτή η τελωνειακή διασάφηση υπαγωγής των εμπορευμάτων σε καθεστώς διαμετακόμισης. |
| Τελωνείο εγγύησης | Το Τελωνείο στο οποίο παραγματοποιείται η σύσταση της εγγύησης. |
| Τελωνείο εισαγωγής | Το οριζόμενο από τις Τελωνειακές αρχές και σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες Τελωνείο, στο οποίο πρέπει να πραγματοποιούνται οι διατυπώσεις προκειμένου τα εμπορεύματα που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας να λάβουν τελωνειακό προορισμό ή χρήση, όπως επίσης και οι κατάλληλοι έλεγχοι βάσει των κινδύνων. |
| Τελωνείο εξαγωγής | Νοείται το τελωνείο στο οποίο υποβάλλεται η διασάφηση εξαγωγής ή η διασάφηση επανεξαγωγής για εμπορεύματα που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Ένωσης. |
| Τελωνείο εξόδου | Το οριζόμενο από τις Τελωνειακές αρχές και σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα πριν εξέλθουν από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας και στο οποίο υποβάλλονται σε τελωνειακούς ελέγχους όσον αφορά την εφαρμογή των διατυπώσεων εξόδου και στους κατάλληλους ελέγχους βάσει των κινδύνων. |
| Τελωνείο προορισμού | Το τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς διαμετακόμισης για τη λήξη του καθεστώτος. |
| Τελωνείο υπαγωγής | Το τελωνείο που αναφέρεται στην άδεια για υπαγωγή σε ειδικό καθεστώς όπως αναφέρεται στο άρθρο 211 παράγραφος 1 του κώδικα, που έχει την εξουσία να θέσει τα εμπορεύματα σε ένα ειδικό καθεστώς. |

Για λοιπούς Τελωνειακούς όρους σχετικό είναι το link: https://portal.gsis.gr/portal/page/portal/ICISnet/info/terms?p_term=1



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Εισαγωγή

Η έκδοση του παρόντος Εγχειριδίου, αποτελεί τη συνέχεια της προσπάθειας που άρχισε το έτος 2016 στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών και συνεχίζεται μέχρι σήμερα για την καταγραφή και την επικαιροποίηση διαδικασιών των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, όπως αρμόζει σε έναν σύγχρονο και αποδοτικό πρότυπο Οργανισμό.

Το ανωτέρω Εγχειρίδιο περιλαμβάνει είκοσι οκτώ (28) λειτουργικές διαδικασίες τις οποίες κατέγραψε η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ., σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Οργάνωσης (Δ.ΟΡΓ.) της Γ.Δ.Α.Δ.Ο, η οποία, ως επισπεύδουσα υπηρεσία, συντόνισε και υποστήριξε το έργο των ανωτέρω υπηρεσιών, προέβη στον έλεγχο της ορθής συμπλήρωσης των εντύπων καταγραφής όλων των διαδικασιών του Εγχειριδίου, ως προς τη σαφήνεια, τη διατύπωση, την πληρότητά τους ή την αναγκαιότητα συμπλήρωσής τους με περαιτέρω στοιχεία, καθώς, επίσης και στην τελική επεξεργασία αυτών.

Στα έντυπα καταγραφής των διαδικασιών που ακολουθούν αναγράφεται αναλυτικά ο τίτλος της διαδικασίας, η αρμόδια για τη διαδικασία υπηρεσία, η οποία την κατέγραψε, η/οι υπηρεσία/σίες που εφαρμόζουν τη διαδικασία (στην περίπτωση που είναι διαφορετική/κές από την αρμόδια υπηρεσία), η συχνότητα εφαρμογής της, το θεσμικό πλαίσιο που τη διέπει, η γενική περιγραφή, τα βήματα υλοποίησής της και η περιγραφή αυτών, οι εμπλεκόμενες υπηρεσίες, ο συνήθης χρόνος διεκπεραίωσης της διαδικασίας, κ.λπ.

Επισημαίνεται, ότι η καταγραφή, η συνεχής επικαιροποίηση και η ορθή και ομοίμορφη εφαρμογή των διαδικασιών, αποτελεί βέλτιστη πρακτική, στα πλαίσια της λειτουργίας ενός Οργανισμού, δεδομένου ότι με την καθημερινή χρήση των Εγχειριδίων λειτουργικών διαδικασιών, ως εργαλείων, στα οποία περιλαμβάνεται αναλυτική καταγραφή, τόσο των βημάτων των διαδικασιών, όσο και της εφαρμοζόμενης νομοθεσίας, διαχέεται η γνώση, επιτυγχάνεται η βελτίωση της αποδοτικότητας των υπηρεσιών, αυξάνεται η παραγωγικότητα αυτών, διευκολύνονται οι διορθωτικές παρεμβάσεις για τη βελτίωση και την απλούστευση των διαδικασιών, δημιουργείται αίσθημα ασφάλειας στους υπαλλήλους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και ταυτόχρονα διασφαλίζεται το δημόσιο συμφέρον και η γρήγορη και ποιοτική εξυπηρέτηση του πολίτη.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.).

1. Καταχώρηση πληροφοριακού δελτίου στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.) ICISnet

| | |
|---|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Δ.Σ.Τ.Ε.Π., Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνεία. |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Καταχώρηση πληροφοριακού δελτίου στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα (Ο.Π.Σ.) ICISnet. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Υποστήριξη σε θέματα πληροφοριών μεταξύ των Τελωνειακών Αρχών, με σκοπό την πρόληψη, εξακρίβωση, διερεύνηση αξιόποινων πράξεων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Συγκέντρωση, αξιολόγηση, ταξινόμηση, ανάλυση και ανταλλαγή επεξεργασμένων ή μη πληροφοριών μεταξύ των Τελωνειακών Αρχών, με σκοπό την καταπολέμηση κάθε μορφής απάτης, καθώς και την τήρηση, ενημέρωση και διασφάλιση του σχετικού υποσυστήματος, στο οποίο καταχωρείται και αποθηκεύεται πληροφοριακό υλικό με σκοπό την ενίσχυση και την προτεραιοποίηση του ελεγκτικού έργου των Τελωνειακών Αρχών. Οι πληροφορίες διαβαθμίζονται ανάλογα με το αντικείμενο και τη σπουδαιότητά τους και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκπλήρωση της αποστολής της Τελωνειακής Υπηρεσίας. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Οι Υπηρεσίες της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. καταγράφουν και αποστέλλουν στις άλλες Τελωνειακές Αρχές και τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. τις πληροφορίες που συλλέγουν στο πλαίσιο της υπηρεσιακής τους αποστολής, προβαίνοντας, εφόσον απαιτείται, στις απαραίτητες ενέργειες για την άμεση επιχειρησιακή αξιοποίησή τους, καθώς και την αρχειοθέτηση, κατά περίπτωση με σκοπό την πρόληψη, εξακρίβωση, διερεύνηση των αξιόποινων πράξεων, είτε στο πλαίσιο αυτόνομης επιχειρησιακής |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρα 6 και 7, παρ. 1β του άρθρου 8, και άρθρα 12, 13, 15, 16, παρ. 3, 4, 5 του άρθρου 46, άρθρα 50 και 51, καθώς και παρ. 4 του άρθρου 179 του Κανονισμού (ΕΕ) 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9^{ης} Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα,
- 2) άρθρα 2 έως 5 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2447/2015 της Επιτροπής της 24^{ης} 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.
- 3) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου της 13^{ης} Μαρτίου 1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 4) άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 5) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 6) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

| | |
|---|---|
| | πληροφοριακής δράσης, είτε στο πλαίσιο πληροφοριακής υποστήριξης των Τελωνειακών Αρχών για την καταπολέμηση κάθε μορφής απάτης. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Καθημερινά. |

| | |
|--|--|
| | |
| | |

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--------------------------------------|---|---|---|--|---|--------|-------------|--------------|---|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Λήψη της πληροφορίας. | Συγκέντρωση πληροφοριών που διαβιβάζονται με κάθε πρόσφορο μέσο (π.χ. email, αλληλογραφία, κ.λπ.) από τις εθνικές και ενωσιακές αρχές. Έρευνα στα πληροφοριακά συστήματα και στις βάσεις δεδομένων (εθνικές, ενωσιακές) για την αναζήτηση πρωτογενών πληροφοριών. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'- Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών | Ενωσιακές ή εθνικές Υπηρεσίες που αποστέλλουν πληροφορίες (π.χ. OLAF, WCO, EUROPOL, Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), Τελωνεία, πολίτες κ.λπ.). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Β'- Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης και Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος, Τελωνειακές Αρχές | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΟΧΙ | 30 λεπτά (η έρευνα διαρκεί πολύ περισσότερο). | - |
| 2. | Επεξεργασία και ανάλυση πληροφορίας. | Σύνθεση, εκτίμηση, ανάλυση της πληροφορίας και σύνδεσή της με τυχόν προγενέστερες πληροφορίες | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | - | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΟΧΙ | 60 λεπτά. | 1 |
| 3 | Καταχώρηση πληροφορίας. | Εισαγωγή πληροφορίας στο υποσύστημα Ειδικών Πληροφοριών και Υποθέσεων του Ο.Π.Σ. ICISnet. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | - | Πληροφοριακό Δελτίο | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 15 λεπτά. | 1 και 2 |
| 4. | Αξιολόγηση πληροφορίας. | Αξιολόγηση της πηγής και του περιεχομένου της πληροφορίας και διαβάθμιση αυτής. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | - | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΟΧΙ | 20 λεπτά. | 1 έως 3 |
| 5. | Διαβίβαση πληροφορίας. | Άμεση, ασφαλής διαβίβαση των πληροφοριών σε συγκεκριμένους αποδέκτες (Υπηρεσία, Τμήμα, Ρόλος, Υπάλληλος) για επιχειρησιακή αξιοποίηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Β' και Τμήμα Γ' | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 20 λεπτά. | 1 έως 4 |
| 6. | Ανατροφοδότηση πληροφοριών. | Ανατροφοδότηση σε κάθε μια πληροφορία που λαμβάνεται και αφορά τις ενέργειες που έγιναν, π.χ. έκδοση εντολής ελέγχου, διαβίβαση πληροφορίας σε άλλη | Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΟΧΙ | 20 λεπτά. | 1 έως 5 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|---|---------|-----|-----|----------------------|------------|---------|
| | | Τελωνειακή Αρχή, αποτελέσματα ελέγχου κ.λπ. | Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνείο. | | | | | | | | |
| 7. | Μεταφορά πληροφοριών σε ιστορικά αρχεία. | Αξιολόγηση και, εφόσον απαιτείται, μεταφορά των πληροφοριών σε ιστορικά αρχεία κατόπιν της ανατροφοδότησης των διενεργηθέντων ελέγχων. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | - | ICISnet | OXI | NAI | NAI | 15 λεπτά. | 1 έως 6 |
| | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 180 λεπτά. | |

2. Παρακολούθηση και καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων επικίνδυνων και υπό απαγόρευση Ειδών για το Περιβάλλον

| | |
|---|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Παρακολούθηση και καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων επικίνδυνων και υπό απαγόρευση Ειδών για το Περιβάλλον. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Η ενίσχυση του ρόλου της Υπηρεσίας σε θέματα ασφάλειας του πολίτη, μέσω της προάσπισης της δημόσιας υγείας και της διασφάλισης της προστασίας του περιβάλλοντος. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | α) Η κατάσχεση επικίνδυνων για το περιβάλλον ουσιών, β) πιθανός εντοπισμός λοιπών λαθραίων και υπό απαγόρευση ειδών και προϊόντων και γ) η είσπραξη επιβληθέντων πολλαπλών τελών και προστίμων. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, εντός των αρμοδιοτήτων της Τελωνειακής Υπηρεσίας περιλαμβάνεται και η προστασία του περιβάλλοντος, στα σημεία εισόδου και εξόδου της χώρας, καθώς και εντός του τελωνειακού χώρου. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τις πραγματοποιηθείσες, από τα κατά τόπους Τελωνεία της χώρας, κατασχέσεις επικίνδυνων ουσιών (όπως, Ο.Δ.Σ: Ozone Depleting Substances), αποβλήτων και λοιπών συναφών απαγορευμένων για την ελεύθερη κυκλοφορία ειδών. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε φορά που υπάρχει περιστατικό επικίνδυνων και απαγορευμένων ειδών για το περιβάλλον. |

| | |
|------------------------|--|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <ol style="list-style-type: none"> 1) Άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», 2) πρωτόκολλο του Μόντρεαλ, 3) άρθρα 2,3,10 και 16 της αριθ. Η.Π. 13588/725/2006 (Β' 383) κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης – Οικονομίας και Οικονομικών – Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων – Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης – Μεταφορών και Επικοινωνιών – Εμπορικής Ναυτιλίας «Μέτρα όροι και περιορισμοί για την διαχείριση επικίνδυνων αποβλήτων σε συμμόρφωση με τις διατάξεις της οδηγίας 91/689/ΕΟΚ «για επικίνδυνα απόβλητα» του Συμβουλίου της 12ης Δεκεμβρίου 1991. Αντικατάσταση της υπ' αριθμ. 19396/1546/1997 (Β' 604) κοινής υπουργικής απόφασης «Μέτρα και όροι για τη διαχείριση επικίνδυνων αποβλήτων», 4) εκτελεστικός κανονισμός 2037/2000 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 29ης Ιουνίου 2000 για τις ουσίες που καταστρέφουν τη στοιβάδα του όζοντος, 5) κανονισμός 1013/06 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 14ης Ιουνίου 2006 για τις μεταφορές αποβλήτων, 6) κανονισμός 1005/09 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Σεπτεμβρίου 2009 για τις ουσίες που καταστρέφουν τη στοιβάδα του όζοντος, 7) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και 8) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. |
|------------------------|--|

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|---|---|---|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Παραλαβή Έκθεσης Κατάσχεσης. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) συγκεντρώνει τα στοιχεία αναφορικά με τον εντοπισμό και την κατάσχεση της απαγορευμένης ουσίας, την έκθεση κατάσχεσης του Τελωνείου, στοιχεία του παραβάτη, υποβολή αναφοράς και φακέλου δικογραφίας για παράβαση των διατάξεων περί λαθρεμπορίας, καθώς και πιθανό φωτογραφικό υλικό και δημιουργεί φάκελο τις υπόθεσης. | Δ.Σ.Τ.ΕΠ. – Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Αρμόδιο Τελωνείο. | - | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 2 ημέρες. | - |
| 2. | Ενημέρωση του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας. | Η Δ.Σ.Τ.ΕΠ. αποστέλλει, εγγράφως, ενημέρωση στη Διεύθυνση Κλιματικής Αλλαγής και Ποιότητας της Ατμόσφαιρας του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, ως εποπτεύουσας αρχής σε εθνικό επίπεδο για θέματα περιβάλλοντος, παρέχοντας λεπτομερή περιγραφή αναφορικά με την πραγματοποιηθείσα κατασχεμένη ουσία, που έλαβε χώρα σε σημείο εισόδου – εξόδου τις χώρας. | Δ.Σ.Τ.ΕΠ. – Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | - | Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας/Γενική Διεύθυνση Περιβαλλοντικής Πολιτικής/ Διεύθυνση Κλιματικής Αλλαγής και Ποιότητας της Ατμόσφαιρας. | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 2 ημέρες. | 1 |
| 3. | Καταγραφή/καταχώρηση των κατασχέσεων. | Ενημέρωση του αρχείου δεδομένων της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. με τις κατασχέσεις των απαγορευμένων ή υπό απαγόρευση ουσιών για το περιβάλλον. | Δ.Σ.Τ.ΕΠ. – Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | - | - | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1 ημέρα. | 1 και 2. |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 5 έως 7 ημέρες. |

3. Καταστροφή κατασχεθέντων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών

| | |
|---|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. και Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Τελωνείο, Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Καταστροφή κατασχεθέντων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Η προστασία της δημόσιας υγείας και η διασφάλιση των οικονομικών συμφερόντων του δημοσίου. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | α) Η διασφάλιση της μη διάθεσης των κατασχεμένων καπνικών προς κατανάλωση, β) η αποφυγή καταστροφής καπνικών προϊόντων για τα οποία δεν έχουν ολοκληρωθεί οι απαραίτητες διαδικασίες και γ) η αποφυγή ζημίας του δημοσίου από τη μη καταβολή εξόδων καταστροφής, συμπληρωματικών πληρωμών και πληρωμών εξαρτώμενων από τις κατασχέσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από τους δικαιούχους των σημάτων των κατασχεμένων καπνικών εταιρειών. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παρ. 4 του αρθρ. 171 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε από τον ν. 3583/2007 (Α' 142) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις», τα βιομηχανοποιημένα καπνά, που κατάσχονται ως αντικείμενο λαθρεμπορίας, καταστρέφονται ενώπιον τριμελούς Επιτροπής, η οποία συγκροτείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής ή τον νόμιμο αναπληρωτή του, τον Προϊστάμενο του Τμήματος Δικαστικού και έναν υπάλληλο με ελεγκτικά καθήκοντα της ίδιας Τελωνειακής Αρχής. Τα μέλη της εν λόγω Επιτροπής ορίζονται με απόφαση του Προϊσταμένου της κατά τόπον αρμόδιας Τελωνειακής |

| | |
|------------------------|---|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <ol style="list-style-type: none"> 1) Άρθρα 119β, 155-177 και παράγραφος 4 του άρθρου 171 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει, 2) ν. 3420/2005 (Α' 298) «Κύρωση της Σύμβασης Πλαίσιο του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας για τον έλεγχο του καπνού», 3) οι Συμφωνίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των Κρατών Μελών της με τις Διεθνείς Καπνοβιομηχανίες JapanTobaccoInternational (J.T.I.), BritishAmericanTobacco (B.A.T.), ImperialTobaccoLtd (I.T.L.), 4) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 608/13 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12^{ης} Ιουνίου 2013, σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1383/2003 του Συμβουλίου, 5) άρθρα 39-40 του ν. 4155/2013 (Α' 120) «Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων και άλλες διατάξεις», 6) αριθ. 1994/11-09-2013 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας «Ερμηνευτική εγκύκλιος για την εφαρμογή διατάξεων αντιμετώπισης παρεμπορίου-Σύσταση Συντονιστικού Κέντρου Αντιμετώπισης Παραεμπορίου (Σ.Υ.Κ.Α.Π.)», 7) αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-01-2019 εγκύκλιος της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων «Οδηγίες περί κατάσχεσης, διαχείρισης και καταστροφής λαθραίων καπνικών προϊόντων», 8) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 5008169 ΕΞ 2015/15-04-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων «Δειγματοληψία καπνικών προϊόντων», 9) αριθ. Δ33 Ε 5013075 ΕΞ 2014/30-05-2014 εγκύκλιος της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων «Οδηγίες περί κατάσχεσης, διαχείρισης και καταστροφής λαθραίων καπνικών προϊόντων», 10) αριθ. Α.1103/23-04-2021 (Β' 1994) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Διαδικασία δειγματοληψίας και εξέτασης των δειγμάτων των κατασχεμένων βιομηχανοποιημένων καπνών», 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1094754/27-10-2021 (ΑΔΑ 68ΝΕ46ΜΠ3Ζ-ΝΟΩ) εγκύκλιος της ΔΣΤΕΠ με θέμα «Εγκύκλιος κοινοποίησης της Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για τη διαδικασία δειγματοληψίας και εξέτασης των δειγμάτων των κατασχεμένων βιομηχανοποιημένων καπνών», 12) αριθ. Δ33 Ε 5022793 ΕΞ 2014/26-09-2014 έγγραφο της Δ33 Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων «Δειγματοληψία Καπνικών Προϊόντων», 13) ν. 2717/ 14-05-1999 (Α' 97) «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας», όπως ισχύει, 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει, 15) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και |
|------------------------|---|

Περιφέρειας ή των Τελωνείων Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, σύμφωνα με την αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960/10-03-2017 (Β' 968) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (άρθρα 46 και 49), όπως ισχύει. Για την καταστροφή συντάσσεται σχετικό πρωτόκολλο. Σημειώνεται, ότι η Επιτροπή οφείλει να προβαίνει στην καταμέτρηση των προς καταστροφή καπνικών προϊόντων ή, όταν λόγω του μεγάλου όγκου τους αυτό δεν καθίσταται εφικτό, να γίνεται ζύγιση. Τόσο το αποτέλεσμα της καταμέτρησης, όσο και το εκδοθέν ζυγολόγιο προσαρτώνται υποχρεωτικά στα αντίστοιχα πρωτόκολλα καταστροφής.

Επισημαίνεται, ότι σύμφωνα με την παρ. 4 του αρθ. 171 του ν. 2960/2001 (Α' 265), όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 3583/2007 (Α' 142), δεν είναι δυνατή η εκποίηση ή με άλλο τρόπο διάθεση των καπνικών προϊόντων που κατάσχονται ως λαθρεμπορεύματα. Με το άρθρο αυτό η Εθνική νομοθεσία εναρμονίστηκε με την κυρωθείσα από το Ελληνικό Κοινοβούλιο Σύμβαση Πλαίσιο της Παγκόσμιας Οργάνωσης Υγείας, για τον έλεγχο του Καπνού (ν.3420/2005, Α' 298). Ειδικότερα, η ανωτέρω Σύμβαση Πλαίσιο ρητά προβλέπει στο σημείο γ' της παρ. 4 του αρθ. 15 αυτής ότι κάθε συμβαλλόμενο μέρος οφείλει «να λάβει κατάλληλα μέτρα για να εξασφαλίσει την καταστροφή όλων των κατασχεθέντων ειδών εξοπλισμού κατασκευής πλαστών και λαθραίων σιγαρέτων και άλλων προϊόντων καπνού με τη χρήση μεθόδων φιλικών προς το περιβάλλον, οι οποίες είναι εφικτές ή διαθέσιμες σύμφωνα με την Εθνική νομοθεσία του». Κατόπιν των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι οι τρόποι - μέθοδοι καταστροφής των τσιγάρων, που κατάσχονται ως αντικείμενο λαθρεμπορίας, δεν ορίζονται με σαφή τρόπο, ούτε από τον ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» ή άλλες εθνικές διατάξεις, ούτε από Διεθνείς Συνθήκες – Συμφωνίες. Ως εκ τούτου, η καταστροφή των κατασχεθέντων καπνικών πραγματοποιείται με τον πλέον πρόσφορο στις Τελωνειακές Αρχές, τρόπο, υπό την προϋπόθεση της τήρησης των όσων προβλέπονται στην με αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-1-2019 εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). Ειδικότερα, στην εν λόγω εγκύκλιο προβλέπεται ως προϋπόθεση για την καταστροφή καπνικών προϊόντων (που ισούνται ή υπερβαίνουν τα 50.000 τεμάχια τσιγάρα ή γραμμάρια καπνού, ανά σήμα ή διαφορετικά σήματα, δικαιούχος των οποίων είναι η ίδια εταιρεία) η προηγούμενη ενημέρωση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) και η χορήγηση έγκρισης για την καταστροφή. Προκειμένου δε να χορηγηθεί η έγκριση από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π., πρέπει να έχει προηγηθεί δειγματοληψία και έκθεση πραγματογνωμοσύνης, τόσο από το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, όσο και από τη δικαιούχο των σημάτων εταιρεία, στην περίπτωση που αυτή είναι γνωστή. Ανάλογα με το πόρισμα της πραγματογνωμοσύνης της δικαιούχου εταιρείας, σχετικά με τη γνησιότητα ή μη των προϊόντων, τα έξοδα καταστροφής βαρύνουν τη δικαιούχο εταιρεία, στην

- 16) αριθ. Δ6Α 1112903 ΕΞ 2014/31-07-2014 (Β' 2153) απόφαση της Γενικής Γραμματέως της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Μεταβίβαση εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων» στους Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων, Διευθύνσεων, Υποδιευθύνσεων, Τμημάτων και Αυτοτελών Τμημάτων, καθώς και στους Υπευθύνους Αυτοτελών Γραφείων και Γραφείων της Κεντρικής Υπηρεσίας και των Ειδικών Αποκεντρωμένων Υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων», σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου β' της παρ. 3 του άρθρου 42 του ν. 4389/2016 και
- 17) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1041643 ΕΞ 2015/26-03-2015 (Β' 543) απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων" σε Προϊσταμένους Τελωνείων και σε υπαλλήλους αυτών», όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου β' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις».

| | |
|--|---|
| | <p>περίπτωση των παραπονημένων ή το Ελληνικό Δημόσιο, στην περίπτωση των γνησίων προϊόντων. Περαιτέρω, μετά τη θέσπιση, με το άρθρο 119B του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, εθνικών πληρωμών εξαρτώμενων από τις κατασχέσεις βιομηχανοποιημένων καπνών, προκειμένου να χορηγηθεί έγκριση για την καταστροφή των καπνών απαιτείται να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της δειγματοληψίας και της εξέτασης των δειγμάτων, όπως αναλυτικά, περιγράφεται στην με αριθ. Α.1103/23.04.2021 (Β' 1994) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1094754/27.10.2021 εγκύκλιο κοινοποίησης της απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (ΑΔΑ 68ΝΕ46ΜΠ3Ζ-ΝΟΩ).</p> |
| <p>ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:</p> | <p>Κάθε φορά που υποβάλλεται από το Τελωνείο αίτημα προς την Τελωνειακή Περιφέρεια ή προς τα Τελωνεία Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου για τον ορισμό μελών της Επιτροπής καταστροφής κατασχεμένων, λόγω λαθρεμπορίας βιομηχανοποιημένων καπνών.</p> |

| | |
|--|--|
| | |
| | |

| ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|---|--|---|--|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|----------------------------|
| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προσπατούμενο (α) Βήμα(τα) |
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Διενέργεια κατάσχεσης- παραλαβή κατασχεθέντων άλλων διωκτικών αρχών για φύλαξη και περαιτέρω διαχείριση. | Οι Τελωνειακές Αρχές, σύμφωνα με τις περί λαθρεμπορίας διατάξεις των άρθρων 155-177 του ν. 2960/2001 (Α' 265), σε περίπτωση λαθρεμπορίας προβαίνουν σε δήμηση και κατάσχεση των λαθραίων εμπορευμάτων (στην προκειμένη περίπτωση, καπνικών προϊόντων), στη σύσταση κατασχετήριας έκθεσης και στην καταχώριση της παράβασης στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (ICISnet), στον κωδικό 6027, περί λαθρεμπορίας καπνικών. Παράλληλα, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 167 του ν. 2960/2001 (Α' 265), τα καπνικά προϊόντα που κατάσχονται από τις λοιπές Διωκτικές Αρχές, καθώς και τα μεταφορικά μέσα αυτών, παραδίδονται αμέσως στο κατά τόπον αρμόδιο Τελωνείο, για περαιτέρω διαχείριση. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | Λοιπές Διωκτικές Αρχές (όπως, Αστυνομία, Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή, Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος-Σ.Δ.Ο.Ε., Οικονομική Αστυνομία). | - | Κατασχετήρια έκθεση. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΟΧΙ | 2 ημέρες. | - |
| 2. | Παραλαβή φόρμας κατάσχεσης καπνικών προϊόντων. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει από τα Τελωνεία συμπληρωμένη, καταλλήλως, τη συνημμένη στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-1-2019 εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων φόρμα κατάσχεσης του Υποδείγματος 1, δυνάμει της οποίας ενημερώνεται για την πραγματοποιηθείσα κατάσχεση. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα. | 1 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|--|-----------------------|-----|-----|---|----------|----------|
| 3. | Γνωστοποίηση επιβολής κατάσχεσης στην επιχείρηση. | Σε περίπτωση κατάσχεσης λαθραίων βιομηχανοποιημένων καπνών άνω των 50.000 τεμαχίων, επιχειρήσεων δραστηριοποιούμενων στην εφοδιαστική αλυσίδα βιομηχανοποιημένων καπνών, το Τελωνείο το οποίο διενήργησε την κατάσχεση ή στο οποίο παραδόθηκαν για φύλαξη και περαιτέρω διαχείριση κατασχεμένα βιομηχανοποιημένα καπνά άλλων δικωτικών αρχών κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 167 παρ. 1 του ν. 2960/2001 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας), οφείλει εντός τριάντα (30) εργασίμων ημερών από την επιβολή της κατάσχεσης, να προβεί σε γνωστοποίηση της κατάσχεσης στην επιχείρηση, με επιστολή του, που κοινοποιείται στην επιχείρηση από υπάλληλο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής, συντασσόμενου αποδεικτικού επίδοσης, σύμφωνα με την αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-1-2019 εγκύκλιο. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.)- | Επιχειρήσεις δραστηριοποιούμενες στην εφοδιαστική αλυσίδα βιομηχανοποιημένων καπνών. | Αποδεικτικό επίδοσης. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1 ημέρα. | 1 και 2. |
| 4. | Δειγματοληψία. | Η δειγματοληψία των κατασχεμένων βιομηχανοποιημένων καπνών διενεργείται από την δικωτική αρχή που προέβη στην κατάσχεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην με αριθ. Α.1103/23.04.2021 (Β' 1994) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1094754/27.10.2021 εγκύκλιο κοινοποίησης της απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. (ΑΔΑ 68ΝΕ46ΜΠ3Ζ-ΝΟΩ), και η οποία παραδίδει τα δείγματα και το πρωτόκολλο δειγματοληψίας στο αρμόδιο Τελωνείο. Σε περίπτωση που είτε η επιχείρηση που δραστηριοποιείται στην εφοδιαστική αλυσίδα βιομηχανοποιημένων καπνών ζητήσει επιθεώρηση της κατάσχεσης και δειγματοληψία, είτε υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων μεταξύ των εκθέσεων εξέτασης του δείγματος «Α' εξέταση ΑΑΔΕ» και του | Κατάσχουσα Δικωτική Αρχή Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος, Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων και χωρικά αρμόδια Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.). | Επιχειρήσεις δραστηριοποιούμενες στην εφοδιαστική αλυσίδα βιομηχανοποιημένων καπνών. | Έγγραφο. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1 ημέρα. | 1 έως 3. |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|-----------------------------------|---|---|----------|-----|-----|-----|----------|----------|
| | | <p>δείγματος «Α΄ εξέταση Επιχείρηση», που ελήφθησαν από τη δικαστική αρχή που προέβη στην κατάσχεση, τότε με πρωτοβουλία του αρμόδιου Τελωνείου και σε συνεννόηση και με την χωρικά αρμόδια Χημική Υπηρεσία, προσδιορίζεται η ακριβής ημερομηνία και ώρα της επαναληπτικής δειγματοληψίας, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερες από δεκαπέντε (15) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση στο αρμόδιο τελωνείο είτε του αιτήματος της επιχείρησης για επαναληπτική δειγματοληψία είτε της παραλαβής των αποτελεσμάτων των εξετάσεων αφενός του δείγματος «Α΄ εξέταση ΑΑΔΕ» και αφετέρου του δείγματος «Α΄ εξέταση Επιχείρηση» και εφόσον έχει διαπιστωθεί η διαφορά των. Εν συνεχεία, το αρμόδιο Τελωνείο αποστέλλει πρόσκληση στην επιχείρηση με αποδεικτικό επίδοσης τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν την ορισθείσα ημερομηνία δειγματοληψίας, κοινοποιώντας, τόσο την πρόσκληση, όσο και το αποδεικτικό επίδοσης εντός της ίδιας προθεσμίας στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ΄ - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος, στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων, καθώς και στη χωρικά αρμόδια Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.).</p> <p>Παράλληλα, ο Προϊστάμενος του αρμόδιου Τελωνείου και ο Προϊστάμενος της χωρικά αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.) ορίζουν από έναν υπάλληλό τους ως αρμόδιο για τη διενέργεια της δειγματοληψίας.</p> | | | | | | | | | |
| 5. | Διενέργεια επαναληπτικής δειγματοληψίας. | Κατά την ημερομηνία της επαναληπτικής δειγματοληψίας, οι ορισθέντες υπάλληλοι μεταβαίνουν | Ορισθέντες υπάλληλοι του αρμόδιου | - | Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης-Τμήμα | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα. | 1 έως 4. |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|---|---|--|----------|-----|-----|-----|----------|----------|
| | | <p>στον τόπο όπου φυλάσσονται τα κατασχεθέντα βιομηχανοποιημένα καπνά μαζί με τον εκπρόσωπο της επιχείρησης, εφόσον παρουσιασθεί και προβαίνουν στη δειγματοληψία κατά τα ορισθέντα και τηρώντας τους τύπους της με αριθ. Α.1103/23.04.2021 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Ειδικότερα, λαμβάνονται τέσσερα (4) δείγματα από τα οποία τα δύο προορίζονται για την Α' επαναληπτική εξέταση και χαρακτηρίζονται ως «Α' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» και ως «Α' επαναληπτική εξέταση στη Επιχείρηση» και τα άλλα δύο δείγματα προορίζονται για την Β' επαναληπτική εξέταση και χαρακτηρίζονται ως «Β' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» και ως «Β' επαναληπτική εξέταση Επιχείρηση». Για τον λόγο αυτό συντάσσονται ένα (1) πρωτόκολλο δειγματοληψίας και τέσσερα (4) δελτία δειγματοληψίας, τα οποία υπογράφονται από το μικτό κλιμάκιο που διενήργησε τη δειγματοληψία και τον εκπρόσωπο της επιχείρησης, ο οποίος δεσμεύεται με την υπογραφή του ότι αποδέχεται τη διαδικασία της δειγματοληψίας ως ορθή και αντιπροσωπευτική και ότι τα δείγματα είναι σωστά σφραγισμένα.</p> | <p>Τελωνείου και της αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), παρουσία εκπροσώπου της επιχείρησης.</p> | | | | | | | | |
| 6. | <p>Αποστολή δειγμάτων βιομηχανοποιημένων καπνών αγνώστου προελεύσεως.</p> | <p>Τα Τελωνεία της χώρας σε κάθε υπόθεση κατάσχεσης τσιγάρων/καπνού αγνώστου προελεύσεως (cheapwhites) άνω των 50.000 τεμαχίων/γραμμαρίων, που πραγματοποιείται, είτε από τα ίδια, είτε από τις λοιπές Διοικητικές Αρχές της χώρας υποχρεούνται να αποστέλλουν στο Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών δείγματα για ανάλυση από κάθε κατασχεθείσα μάρκα τσιγάρων/καπνού, υπό την προϋπόθεση ότι αυτή ισούται ή υπερβαίνει τα 50.000 τεμάχια τσιγάρων/γραμμάρια καπνού. Η</p> | <p>Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.</p> | - | <p>Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης-Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών.</p> | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα. | 1 έως 5. |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|----------|
| | | δειγματοληψία θα γίνεται σύμφωνα με το αριθ. Δ33 Ε 5022793 ΕΞ 2014/26-09-2014 έγγραφο και τα συνημμένα σε αυτό έγγραφα της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.). | | | | | | | | | |
| 7. | Κοινοποίηση πρωτοκόλλων δειγματοληψίας. | Το αρμόδιο Τελωνείο κοινοποιεί αντίγραφο των πρωτοκόλλων δειγματοληψίας εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ': Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. | - | - | - | - | - | 1 έως 6. |
| 8. | Αποστολή δειγμάτων στο Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης. | Το αρμόδιο Τελωνείο αποστέλλει αμελλητί τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' εξέταση Α.Α.Δ.Ε., ή στην περίπτωση επαναληπτικής δειγματοληψίας, τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' επαναληπτική εξέταση Α.Α.Δ.Ε. για εργαστηριακή εξέταση στο εργαστήριο ελέγχου του Τμήματος Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, συνοδευόμενα από φωτοτυπία του πρωτοκόλλου δειγματοληψίας. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | - | Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης. | - | - | - | - | - | 1 έως 7. |
| 9. | Παράδοση ή αποστολή, κατά περίπτωση, δειγμάτων στην επιχείρηση. | Το αρμόδιο Τελωνείο αποστέλλει αμελλητί τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' εξέταση επιχείρησης, ή στην περίπτωση επαναληπτικής δειγματοληψίας, τα δύο (2) δείγματα, Α' και Β' επαναληπτική εξέταση επιχείρησης στο Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, προκειμένου το Τελωνείο να μεριμνήσει για την άμεση παράδοσή τους στην επιχείρηση με αποδεικτικό. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | - | Επιχείρηση. | Αποδεικτικό επίδοσης ή διαφορετικά Αποδεικτικό Παραλαβής. | - | - | - | - | 1 έως 8. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|---|---|--|---|---|---|---|---|----------|
| 10. | Κοινοποίηση Εκθέσεων εξέτασης δειγμάτων. | <p>Το αρμόδιο Τελωνείο, αφού παραλάβει, κοινοποιεί εντός (5) πέντε εργάσιμων ημερών την έκθεση εξέτασης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. στην επιχείρηση και τις δύο (2) όμοιες εκθέσεις εξέτασης της επιχείρησης στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. Η προθεσμία αρχίζει από την ημερομηνία παραλαβής όλων των εκθέσεων. Επίσης, κοινοποιεί εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας όλες τις ανωτέρω εκθέσεις στη Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)-Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.</p> <p>α) Εάν δεν υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων, το αποτέλεσμα της εξέτασης του δείγματος «Α' εξέταση ΑΑΔΕ», ή στην περίπτωση επαναληπτικής δειγματοληψίας εάν δεν υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων, το αποτέλεσμα της εξέτασης του δείγματος «Α' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» θεωρείται οριστικό, το αρμόδιο Τελωνείο το γνωστοποιεί εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή όλων των εκθέσεων στην επιχείρηση και στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. – Χ.Υ. Αν. Μακεδονίας και Θράκης- Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών και προβαίνει στις κατά τον νόμο απαιτούμενες ενέργειες, ενημερώνοντας παράλληλα, εγγράφως, εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.</p> <p>β) Όταν υπάρχει διαφορά αποτελεσμάτων και στην επαναληπτική δειγματοληψία, ενημερώνει εγγράφως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή όλων των εκθέσεων την επιχείρηση, με αποδεικτικό επίδοσης, αποστέλλοντας αντίγραφα των εκθέσεων της επιχείρησης στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. – Χ.Υ. Ανατολικής</p> | <p>Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου.</p> | - | <p>Επιχείρηση, Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.</p> | - | - | - | - | - | 1 έως 9. |
|-----|--|--|---|---|--|---|---|---|---|---|----------|

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---------------------|--|--|---|--|---|---|---|---|---|-----------|
| | | Μακεδονίας και Θράκης - Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών και, αντίστοιχα, αντίγραφο της έκθεσης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. στην επιχείρηση, γνωστοποιώντας τις ενέργειες αυτές εγγράφως, εντός της ίδιας ως άνω προθεσμίας και στη Δ.Σ.Τ.ΕΠ.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | | | | | | | | | |
| 11. | Κατ' έφεση εξέταση. | Σε περίπτωση που η επιχείρηση αμφισβητεί τα εργαστηριακά αποτελέσματα ή τη γνωμάτευση της έκθεσης εξέτασης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. δύναται, εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την επίδοση της έκθεσης, να υποβάλλει στο αρμόδιο Τελωνείο αίτηση, για εξέταση του δείγματος «Β' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» αναφέροντας εάν επιθυμεί ή όχι παράσταση εκπροσώπου της και δηλώνοντας τα στοιχεία του. Το αρμόδιο Τελωνείο κοινοποιεί εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή την αίτηση της εταιρείας στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος και στη Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.-Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης - Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών. Σε περίπτωση μη υποβολής σχετικής αίτησης εντός του χρονικού διαστήματος των δύο (2) εργάσιμων ημερών, το αποτέλεσμα της έκθεσης εξέτασης της αρμόδιας υπηρεσίας της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. καθίσταται οριστικό και γνωστοποιείται από το αρμόδιο Τελωνείο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την παρέλευσης άπρακτης της ανωτέρω προθεσμίας στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. Εάν ο εκπρόσωπος της επιχείρησης δεν προσέλθει κατά την ορισθείσα από το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών ημερομηνία για την εξέταση του δείγματος «Β' | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | - | - | - | - | - | 1 έως 10. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---|--|--|---|---|---|---|---|---|---|-----------|
| | | επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ», η κατ' έφεση εξέταση πραγματοποιείται χωρίς την παρουσία του. | | | | | | | | | |
| 12. | Παραπομπή υπόθεσης στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.). | <p><u>Σε περίπτωση που:</u></p> <p>-υπάρχει διαφορά αποτελέσματος ή/και γνωμάτευσης μεταξύ των εκθέσεων εξέτασης των δειγμάτων «Α' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» και της «Β' επαναληπτική εξέταση ΑΑΔΕ» ή</p> <p>-ο παριστάμενος εκπρόσωπος της επιχείρησης, διαφωνεί με τα αποτελέσματα της κατ' έφεση εξέτασης ή με τις μεθόδους που εφαρμόστηκαν κατά την εξέταση, η υπόθεση παραπέμπεται στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.) για γνωμοδότηση.</p> <p>Το Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών διαβιβάζει τον φάκελο της υπόθεσης στη Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., προκειμένου να μεριμνήσει για την παραπομπή της υπόθεσης στο Α.Χ.Σ. και ενημερώνει σχετικά το αρμόδιο Τελωνείο, το οποίο με τη σειρά του ενημερώνει τη Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.)- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. Η Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων αποστέλλει τη γνωμοδότηση του Α.Χ.Σ. στο Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών, το οποίο τη γνωστοποιεί αμέσως στο αρμόδιο Τελωνείο το οποίο τη γνωστοποιεί Δ.Σ.Τ.Ε.Π.-- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος.</p> <p>Σε περίπτωση που η επιχείρηση διαφωνεί με τη γνωμοδότηση του Α.Χ.Σ., έχει το δικαίωμα να καταθέσει στο Α.Χ.Σ. αίτηση θεραπείας, σύμφωνα με τις διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα</p> | Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.- Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων, Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.). | - | Τμήμα Χημικών Υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, αρμόδιο Τελωνείο, Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | - | - | - | - | - | 1 έως 11. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|--|----------|-----|-----|-----|----------|----------|
| | | Διοικητικής Διαδικασίας, η οποία εξετάζεται από το Α.Χ.Σ. εντός τριάντα (30) ημερών από την παραλαβή της από το Α.Χ.Σ., άλλως, η απόφαση του Α.Χ.Σ. καθίσταται τελεσίδικη. | | | | | | | | | |
| 13. | Ενημέρωση της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF). | <p>Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), σε περίπτωση που η κατασχεθείσα ποσότητα καπνικών ανά υπόθεση αφορά σε σήμα ή σε σήματα της ίδιας εταιρείας μίας (1) εκ των κάτωθι ξένων καπνοβιομηχανιών:</p> <p>α) Japan Tobacco International (J.T.I.), β) British American Tobacco (B.A.T.) , γ) Imperial Tobacco Ltd (I.T.L.), τα οποία ισούνται ή υπερβαίνουν, αθροιστικά ανά εταιρεία, τα 50.000 τεμάχια τσιγάρων ή γραμμάρια καπνού (για στατιστικούς λόγους 1 τεμάχιο τσιγάρων = 1 τεμάχιο καπνού), υποχρεούται με βάση τις ισχύουσες Συμφωνίες, που έχουν υπογράψει οι εν λόγω εταιρείες με την Ευρωπαϊκή Ένωση και τα Κράτη Μέλη, να κοινοποιεί την κατάσχεση στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF), μέσω του υποσυστήματος TobaccoSeizureManagementApplication (ToSMA) της ηλεκτρονικής πλατφόρμας AntifraudelInformationSystem (AFIS) της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εν συνέχεια, η OLAF με τη σειρά της οφείλει να ειδοποιήσει καθεμιά από τις παραπάνω εταιρείες, εφόσον κατασχέθηκαν τσιγάρα τους, προκειμένου να διενεργήσει σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα πραγματογνωμοσύνη, για να αποφανθεί αν τα κατασχεθέντα τσιγάρα είναι παραποιημένα ή μη. Σε περιπτώσεις, που η πραγματογνωμοσύνη συνηγορήσει υπέρ της γνησιότητας των</p> | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | - | OLAF (OfficedeLutteAn tifraude) (Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης). | Έγγραφα. | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα. | 1 και 2. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---|--|--|---|---|----------|-----|-----|---|--|------------|
| | | κατασχεθέντων τσιγάρων, βάσει των ανωτέρω Συμφωνιών, η καθεμιά από τις συγκεκριμένες εταιρείες, εφόσον πρόκειται για τσιγάρα της, οφείλει να καταβάλει προς την Ελλάδα «συμπληρωματική πληρωμή». | | | | | | | | | |
| 14. | Διενέργεια επιθεώρησης κατάσχεσης, σύμφωνα με τις συμφωνίες των καπνοβιομηχανιών με την OLAF. | Ορισθείς εκπρόσωπος της καπνοβιομηχανίας προβαίνει σε επιθεώρηση της κατάσχεσης, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις ισχύουσες Συμφωνίες, που έχουν υπογράψει οι ανωτέρω εταιρείες με την Ευρωπαϊκή Ένωση και τα Κράτη Μέλη. Επισημαίνεται ότι θα πρέπει να καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια από όλα τα μέρη, τόσο από τις συναρμόδιες υπηρεσίες, όσο και από τις καπνοβιομηχανίες, προκειμένου να παρευρίσκεται εκπρόσωπος της εταιρείας κατά τη δειγματοληψία που θα λαμβάνει χώρα από μικτό κλιμάκιο, σύμφωνα με το άρθρο 119B του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, ώστε να καλύπτεται και η προβλεπόμενη από τις συμφωνίες επιθεώρηση της κατάσχεσης από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο της δικαιούχου του σήματος εταιρείας. Κατ' αυτόν τον τρόπο θα αποφεύγεται η διπλή λήψη δειγμάτων και ο κίνδυνος έκδοσης αντιφατικών εκθέσεων πραγματογνωμοσύνης στα πλαίσια της ίδιας κατάσχεσης. | - | - | - | - | - | - | - | - | 1, 2, 13. |
| 15. | Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π., μέσω του υποσυστήματος TobaccoSeizureManagementApplication (ToSMA) της ηλεκτρονικής πλατφόρμας Anti-FraudInformationSystem (A.F.I.S.) της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με το αποτέλεσμα της | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. –Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος ενημερώνεται μέσω του υποσυστήματος ToSMA της ηλεκτρονικής πλατφόρμας AFIS της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με το αποτέλεσμα της διενεργηθείσας, κατά περίπτωση, πραγματογνωμοσύνης από τις εταιρείες: α) Japan Tobacco International (J.T.I.), | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | - | - | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | Ο χρόνος ενημέρωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ποικίλει ανάλογα με τον χρόνο ενημέρωσης της εταιρείας από την OLAF, τον χρόνο διενέργειας της πραγματογνωμοσύνης, καθώς και τον χρόνο ενημέρωσης του | 1,2,13,14. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--|---|---|--|---|----------|-----|-----|---|--|-----------|
| | διενεργηθείσας πραγματογνωμοσύνης. | β) British American Tobacco (B.A.T.), γ) Imperial Tobacco Ltd (I.T.L.). | | | | | | | | συστήματος από την OLAF και κυμαίνεται μεταξύ των δύο (2), περίπου, μηνών και του ενός (1) έτους από την κοινοποίηση της κατάσχεσης στην OLAF από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | |
| 16. | Παραλαβή Αιτήματος για τη χορήγηση έγκρισης καταστροφής. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει τα αιτήματα των Τελωνείων για τη χορήγηση έγκρισης καταστροφής, σε περίπτωση που τα κατασχεθέντα καπνικά, ανά υπόθεση, ισούνται ή υπερβαίνουν, αθροιστικά, τα 50.000 τεμάχια, είτε ανά κατασχεθείσα μάρκα, είτε από διαφορετικές μεν μάρκες, που αποτελούν, όμως, στο σύνολό τους καταχωρημένα εμπορικά σήματα της ίδιας εταιρείας, σύμφωνα με τα ορισθέντα στην αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-01-2019 εγκύκλιο της Προϊσταμένης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π.. Μαζί με το αίτημα, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. συγκεντρώνει τα απαραίτητα έγγραφα που απαιτούνται για τη χορήγηση της έγκρισης, ήτοι τις εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης των δικαιούχων των κατασχεθέντων σημάτων εταιρειών και του Τμήματος Χημικών υπηρεσιών Σερρών της Χ.Υ. Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου. | - | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 2-3 ημέρες, εφόσον έχουν διενεργηθεί οι πραγματογνωμοσύνες πριν την αποστολή του αιτήματος. Διαφορετικά, το αίτημα εκκρεμεί στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. μέχρι να ολοκληρωθούν οι πραγματογνωμοσύνες και να συγκεντρωθούν τα απαραίτητα έγγραφα. | 1 έως 15. |
| 17. | Χορήγηση έγκρισης για καταστροφή από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π., εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της αριθ. ΔΣΤΕΠ Γ 1012466 ΕΞ 2019/28-01-2019 εγκυκλίου της Προϊσταμένης αυτής, χορηγεί έγκριση στο αιτηθέν Τελωνείο για καταστροφή καπνικών. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού και Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή τα Τμήματα που ασκούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού και του Τμήματος | | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1-3 ημέρες, ανάλογα με την πληθώρα των υποθέσεων, των ποσοτήτων των οποίων ζητείται η καταστροφή. | 1 έως 16. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|---|--|----------|-----|-----|-----|----------|--|
| | | | | | Δίωξης Λαθρεμπορίου, Γ.Δ.Ο.Υ. της Α.Α.Δ.Ε. - Διεύθυνση Προϋπολογι- σμού και Δημοσιονομικών Αναφορών (Δ.Π.κ'Δ.Α.) – Τμήμα Α'- Τακτικού Προϋπολογι- σμού και Μεσοπρόθε- σμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής (Μ.Π.Δ.Σ.), αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια. | | | | | | |
| 18. | Υποβολή αιτήματος στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια για τον ορισμό Επιτροπής καταστροφής κατασχεμένων καπνικών. | Το αρμόδιο Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικού αιτείται από την αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια τον ορισμό μελών Επιτροπής για την καταστροφή των κατασχεμένων καπνικών. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | - | Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Γ'- Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας-Τμήμα Β'- Τελωνειακών- Δασμολογικών Διαδικασιών, Ε.Φ.Κ., Ειδικών Καθεστώτων και Αξιών ή Τελωνείο Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης, Σύρου. | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΟΧΙ | 1 ημέρα. | 1 και, εάν αφορά σε κατασχέσεις > 50.000 τεμαχίων, 1 έως 17. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|--|---|---|---|-----|-----|-----|----------|--|
| 19. | Έκδοση Απόφασης ορισμού μελών Επιτροπής για την καταστροφή κατασχεμένων καπνικών. | Η αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του νόμου και των οριζόμενων στην αριθ. Δ33 Ε 5013075 ΕΞ 2014/30-05-2014 εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων, προβαίνει σε έκδοση απόφασης ορισμού μελών τριμελούς επιτροπής καταστροφής κατασχεθέντων καπνικών προϊόντων, η οποία πρέπει να αποτελείται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής ή τον νόμιμο αναπληρωτή του, τον Προϊστάμενο του Δικαστικού και έναν (1) υπάλληλο με ελεγκτικά καθήκοντα της ίδιας Τελωνειακής Αρχής, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 171 του ν. 2690/2001 (Α'265). | Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης- Τμήμα Γ'- Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας-Τμήμα Β'- Τελωνειακών- Δασμολογικών Διαδικασιών, Ε.Φ.Κ. ,Ειδικών Καθεστώτων και Αξιών ή Τελωνείο Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης, Σύρου. | - | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | Έγγραφο: «Ορισμός μελών Επιτροπής για την καταστροφή κατασχεθέντων καπνικών προϊόντων». | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα. | 1, 18 και εάν αφορά σε κατασχέσεις > 50.000 τεμαχίων, 2 έως 17. |
| 20. | Καταστροφή κατασχεμένων καπνικών και σύνταξη σχετικού πρωτοκόλλου. | Η συγκροτηθείσα Επιτροπή προβαίνει στην καταστροφή των κατασχεμένων καπνικών προϊόντων, αφού προηγηθεί ζύγιση αυτών με τον πλέον πρόσφορο τρόπο και υπό την προϋπόθεση της τήρησης των προαναφερθέντων. Για την καταστροφή συντάσσεται πρωτόκολλο, το οποίο αποστέλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Περιφέρεια. | Η συγκροτηθείσα για την καταστροφή Επιτροπή του αρμόδιου Τελωνείου. | - | Τελωνειακή Περιφέρεια Αττικής ή Θεσσαλονίκης-- Τμήμα Γ'- Τελωνειακών Διαδικασιών και Ε.Φ.Κ. ή Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας-Τμήμα Β'- Τελωνειακών- Δασμολογικών Διαδικασιών, Ε.Φ.Κ., Ειδικών Καθεστώτων και Αξιών ή Τελωνείο Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, | Έγγραφο. | NAI | NAI | OXI | 1 ημέρα. | 1, 18 , 19 και , εάν αφορά σε κατασχέσεις > 50.000 τεμαχίων, 2 έως 17. |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|----------------------|---|--|--|--|--|--|
| | | | | | Μυτιλήνης, Σύρου. | | | | | | |
| | | | | | Σύνολο Χρόνου | Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν μπορεί να καθορισθεί ακριβώς, δεδομένου ότι εξαρτάται από πολλούς παράγοντες, όπως από την πραγματογνωμοσύνη των εταιρειών, από τον χρόνο που θα κατατεθεί αίτηση στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π., όπου απαιτείται, καθώς και εάν υπάρχουν κονδύλια για καταστροφή. | | | | | |

4. Δειγματοληψία Υγρών Καυσίμων

| | |
|---|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. και Ε.Φ.Κ.) και Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) και Διεύθυνση Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων. |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Τελωνεία, Κινητές Ομάδες Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.), Χημικές Υπηρεσίες: 1) Πειραιά, 2) Αιγαίου και 3) Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας, σε συμφωνία με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95) «Έλεγχος της διακίνησης και αποθήκευσης πετρελαιοειδών προϊόντων». |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Δειγματοληψία Υγρών Καυσίμων. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της παρούσας διαδικασίας είναι η διασφάλιση της εφαρμογής των όρων και των σχετικών διατάξεων που διέπουν τον επίσημο έλεγχο ποιότητας των υγρών καυσίμων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η μείωση στο ελάχιστο του χρόνου που μεσολαβεί μεταξύ της δειγματοληψίας των υγρών καυσίμων και της εξετάσεως αυτών σε πρώτο και δεύτερο βαθμό, έτσι ώστε να περιοριστούν στο ελάχιστο οι πιθανές αλλοιώσεις, τις οποίες μπορούν να υποστούν τα υγρά καύσιμα με την πάροδο του χρόνου. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Στην παρούσα καταγράφεται: α) ο τρόπος διενέργειας της λήψης δειγμάτων στα παρακάτω αναφερόμενα καύσιμα: - όλα τα είδη βενζινών, - πετρέλαιο κίνησης, - πετρέλαιο θέρμανσης, - πετρέλαιο εφοδιασμού πλοίων, - κηροζίνες, - λοιπά αποστάγματα αργού πετρελαίου ή προϊόντα πυρολύσεως ή άλλα εύφλεκτα πτητικά υγρά της περιοχής ζέσεως των βενζινών ή των πετρελαίων εσωτερικής καύσεως, που μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα - μαζούτ, - υγρά βιοκαύσιμα και βιορευστά που υποκαθιστούν προϊόντα διύλισης του αργού πετρελαίου στις αντίστοιχες χρήσεις, είτε αυτούσια, είτε σε μίγμα με προϊόντα διύλισης του αργού πετρελαίου, |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Αριθ. οικ. 30/004/000/2654/17-06-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.) «Εισήγηση σχεδίου απόφασης με τίτλο "Τροποποίηση απόφασης ΑΧΣ 106/2014 «Διαδικασίες δειγματοληψίας, εξέτασης και γνωμοδότησης περί της κανονικότητας ή μη δειγμάτων υγρών καυσίμων»»,
- 2) εδάφιο δ της παρ. 8 του άρθρου 6 του ν. 4328/1929 (Α' 272) «Περί συστάσεως Γενικού Χημείου του Κράτους», όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 6 του άρθρου 11 του ν. 2343/1995 (Α' 211) «Αναδιοργάνωση υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95) «Έλεγχος της διακίνησης και αποθήκευσης πετρελαιοειδών προϊόντων.-Ρύθμιση θεμάτων Υπουργείου Ανάπτυξης»,
- 4) άρθρο 4 του διατάγματος της 31ης Οκτωβρίου 1929 «Περί κανονισμού της λειτουργίας και των εργασιών του Συμβουλίου της Χημικής Υπηρεσίας» (Α' 391),
- 5) π.δ. 284/1988 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 128), όπως ισχύει,
- 6) αριθ. 1078204/927/0006Α/06-08-1992 (Β' 517) Κοινή Υπουργική Απόφαση (Κ.Υ.Α.) των Υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης και Οικονομικών «Περιορισμός Συλλογικών Οργάνων του Υπουργείου Οικονομικών»,
- 7) π.δ. 70/2015 (Α' 114) «Ανασύσταση των Υπουργείων Πολιτισμού και Αθλητισμού, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Ανασύσταση του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου και μετονομασία του σε Υπουργείο Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής. Μετονομασία του Υπουργείου Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων σε Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, του Υπουργείου Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού σε Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και του Υπουργείου Παραγωγικής Ανασυγκρότησης, Περιβάλλοντος και Ενέργειας σε Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας. Μεταφορά Γενικής Γραμματείας Βιομηχανίας στο Υπουργείο Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού»,
- 8) αριθμ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α. του Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασίες δειγματοληψίας, εξέτασης και γνωμοδότησης περί της κανονικότητας ή μη δειγμάτων υγρών καυσίμων»,
- 9) άρθρο 9 της αριθ. 316/2010/24-02-2012 Κ.Υ.Α. των Υπουργών Οικονομικών - Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας - Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής - Προστασίας του Πολίτη «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας, στον τομέα της ποιότητας καυσίμων βενζίνης και ντίζελ, προς την οδηγία 2009/30/Ε.Κ. του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου», όπως ισχύει,

| | |
|--|---|
| | <p>β) η σύνταξη των σχετικών με τη δειγματοληψία εντύπων, γ) η αποστολή και παραλαβή των δειγμάτων, δ) η διαδικασία εξέτασής τους και ε) τα σχετικά με τις εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης και τις γνωματεύσεις.</p> |
| <p>ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:</p> | <p>Σύμφωνα με το Επιχειρησιακό Σχέδιο της Α.Α.Δ.Ε., για το έτος 2019 προβλέπεται η υποχρεωτική διενέργεια 2.130 ελέγχων υγρών καυσίμων, χωρίς να αποκλείεται να διενεργηθούν περισσότεροι.</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>10) αριθμ. Α2-718/28-07-2014 (Β' 2090) απόφαση του Υφυπουργού Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας «Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.)», 11) ΕΛΟΤ EN ISO 4259:2006 «Petroleum products-Determination and application of precision data in relation to methods of test», 12) παράγραφοι 47.5 ανθ 47.6 της αριθ. 13/85/06-05-1985 (Β' 314) απόφασης του Ανώτατου Χημικού Συμβουλίου του Γενικού Χημείου Κράτους «Τρόπος δειγματοληψίας πετρελαίου και προϊόντων πετρελαίου», 13) αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28-01-2013 (Β' 130) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως ισχύει, 14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και 15) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|--|--|

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|-----------------------|---|---|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Λήψη δειγμάτων. | Ανάλογα με το είδος της εξέτασης που πρόκειται να πραγματοποιηθεί, λαμβάνεται η ποσότητα δείγματος που απαιτείται και συσκευάζεται κατά τρόπο που εξασφαλίζει το αναλλοίωτο και αλύμαντο αυτού. Η χωρητικότητα των δοχείων δειματοληψίας είναι τουλάχιστον ένα (1) λίτρο, με την επιφύλαξη των προβλεπόμενων στο άρθρο 9 της αριθ. 316/2010/24-02-2012 Κ.Υ.Α. Τα δοχεία πληρούνται με το προϊόν κατά 80%.. | Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). | Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95). | - | - | - | - | 1 ημέρα. | | |
| 2. | Συσκευασία δειγμάτων. | Μετά τη συλλογή αντιπροσωπευτικού δείγματος σε ποσότητα, που πρέπει να είναι τριπλάσια, τουλάχιστον, από την αναγκαία για την εξέταση και μετά από ομοιογενοποίηση, λαμβάνονται ποσότητες καυσίμου που τοποθετούνται, αλληλοδιαδόχως, μέσα σε δύο (2) ασφαλή λευκοσιδηρά δοχεία, μέχρι την πλήρωσή τους. Η συσκευασία των δειγμάτων που έχουν ληφθεί γίνεται κατά τρόπο που διασφαλίζει το απρόσβλητο της σύστασής τους από κάθε επίδραση, είτε εξωτερική, είτε από τα υλικά των μέσων συσκευασίας, ή από διαρροή αυτών, λόγω χαλαρού ή κακού πωματισμού, ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία που μπορεί να προκαλέσει ουσιώδη μεταβολή των συστατικών τους και των ιδιοτήτων τους. Ο πωματισμός πρέπει να γίνεται με προσοχή κατά τρόπο στεγανό με κατάλληλα καθαρά πώματα. Η σφράγιση γίνεται κατά τρόπο που να | Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε. | Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95). | - | - | - | - | 1 ημέρα. | 1 | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|----------|----------|
| | | διασφαλίζει το αλύμαντο αυτών, δηλαδή την αυθεντικότητα του δείγματος που περιέχεται στα δοχεία δειγματοληψίας, με τη χρήση ιδιαίτερης σφραγίδας και κατά τρόπο ώστε να αποτυπώνονται σαφώς τα διακριτικά σημεία της. | | | | | | | | | |
| 3. | Σφράγιση δειγμάτων. | <p>Μετά την εξασφάλιση των δειγμάτων με τον παραπάνω τρόπο μέσα σε δοχεία, σε κάθε δοχείο τοποθετείται πλαστικό πώμα και πάνω από αυτό μεταλλικό πώμα, το οποίο τελικά σφραγίζεται. Στο δείγμα που προορίζεται για την «κατ' έφεση εξέταση», τοποθετείται μεταξύ των δύο πωμάτων του δοχείου, δελτίο ή κυκλική καρτέλα που φέρει τις υπογραφές αυτών που δειγματίζουν και εκείνου από τον οποίο ελήφθη το δείγμα. Μετά τη σφράγιση των δειγμάτων, όπως παραπάνω, στα άκρα του σπάγγου πρόσδεσής τους αναρτάται από ένα δελτίο δειγματοληψίας του τύπου που ορίζεται στο άρθρο 4 της με αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α., το οποίο πρέπει απαραίτητα να φέρει γραμμένη πάνω σ' αυτό, κατά περίπτωση, τη φράση «Για την πρώτη εξέταση» ή «Για την κατ' έφεση εξέταση». Το δελτίο που φέρει τη φράση «για την κατ' έφεση εξέταση» αναρτάται στο δείγμα που φέρει στο εσωτερικό του μεταλλικού πώματος, το δελτίο δειγματοληψίας, το οποίο φέρει τις υπογραφές αυτών που δειγματίζουν και αυτού από τον οποίον ελήφθη το δείγμα. Κατά τις δειγματοληψίες που διενεργούνται στα πρατήρια υγρών καυσίμων, προβλέπεται ότι πρέπει να πα- ραδίδεται από το πρατήριο στις δειγματίζουσες Αρχές και το "δείγμα βυτιοφόρου" , το οποίο πρέπει να αντιστοιχεί στο περιεχόμενο καύσιμο της δεξαμενής που δειγματίζεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις (αριθ. Α2-718/28-07-2014 -Β' 2090 απόφαση). Η Αρχή που διεξάγει τη δειγματοληψία αναρτά στο δείγμα που της παραδόθηκε από το πρατήριο πινακίδα, με την ένδειξη: «Δείγμα βυτιοφόρου καυσίμου αντίστοιχο προς τον αριθμό.. δείγμα..» (αναγράφεται ο αριθμός του δείγματος και το είδος του καυσίμου που</p> | <p>Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ. –Τμήμα Κ.Ο.Ε.</p> | <p>Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).</p> | - | - | - | - | - | 1 ημέρα. | 1 και 2. |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------|--|--|---|---|-------------------------------|------------|------------|------------|-----------------|-----------------|
| | | <p>δειγματίσθηκε από την Αρχή). Το δείγμα αυτό συσκευάζεται, έτσι ώστε να μην είναι εμφανή τα στοιχεία της εταιρείας εμπορίας και του πρατηριούχου και διαβιβάζεται στη Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή σε άλλη αρμόδια Χημική Υπηρεσία, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95), μαζί με το αντίστοιχο δείγμα καυσίμου που λαμβάνεται από την Αρχή. Το δείγμα αυτό εξετάζεται παράλληλα με το Β' δείγμα που προορίζεται για την κατ' έφεση εξέταση. Σε περίπτωση που οι υπόχρεοι δεν παραδίδουν στην Τελωνιακή Αρχή το δείγμα βυτιοφόρου γίνεται ειδική μνεία για αυτό στο Απόσπασμα Πρωτοκόλλου δειγματοληψίας. Η συσκευασία, η σφράγιση και η επισήμανση των δειγμάτων διενεργούνται στον τόπο δειγματοληψίας και παρουσία του κυρίου ή κατόχου ή αντιπροσώπου ή μεταφορέα του είδους. Σε περίπτωση άρνησής τους να παραστούν, αυτό αναγράφεται στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας που συντάσσεται.</p> | | | | | | | | | |
| 4. | Σύνταξη δελτίων δειγματοληψίας. | <p>Οι αρμόδιοι για τη δειγματοληψία συμπληρώνουν και υπογράφουν τρία (3) δελτία δειγματοληψίας, από τα οποία αυτό που προορίζεται για την κατ' έφεση εξέταση, αφού προσυπογραφεί και απ' αυτόν στον οποίο έγινε η δειγματοληψία, τοποθετείται ανάμεσα στα δύο (2) πώματα του αντίστοιχου δοχείου δειγματοληψίας, όπως καθορίζεται στην παρ. 4 του άρθρου 3 της αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α. Τα άλλα δύο (2) αναρτώνται πάνω στα δείγματα. Τα παραπάνω δελτία δειγματοληψίας αποτελούνται από χαρτόνι και οι ενδείξεις πάνω σ' αυτά έχουν τον τύπο που ορίζεται στο άρθρο 4 της ανωτέρω Κ.Υ.Α.</p> | <p>Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.</p> | <p>Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).</p> | - | <p>Δελτίο Δειγματοληψίας.</p> | <p>ΝΑΙ</p> | <p>ΟΧΙ</p> | <p>ΝΑΙ</p> | <p>1 ημέρα.</p> | <p>1 έως 3.</p> |

| | | | | | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|--|--|---|---|----------------------------|-----|-----|-----|----------|----------|
| 5. | Σύνταξη πρωτοκόλλου δειγματοληψίας. | <p>Για τη δειγματοληψία, που έγινε, συντάσσεται, απαραίτητα, ειδικό πρωτόκολλο εις απλούν, που φυλάσσεται από την Τελωνειακή Αρχή που προέβη στη δειγματοληψία και δύο (2) αντίγραφα αυτού, στα οποία, όμως, δεν αναγράφονται τα στοιχεία εκείνου από τον οποίο ελήφθη το δείγμα, αλλά μόνο ο αριθμός δείγματος που αναγράφεται στα αντίστοιχα δελτία δειγματοληψίας, συνοποβάλλονται δε με το διαβιβαστικό έγγραφο στην Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.</p> <p>Στο παραπάνω πρωτόκολλο δειγματοληψίας αναγράφονται υποχρεωτικά τα εξής: α) το όνομα, το επώνυμο και η ιδιότητα αυτών που εκτελούν τη δειγματοληψία, β) η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος λήψης του δείγματος, γ) το όνομα, το επώνυμο και η διεύθυνση αυτού στον οποίο έγινε η δειγματοληψία, δ) οι υπογραφές αυτών που έκαναν τη δειγματοληψία και εκείνου στον οποίο έγινε η δειγματοληψία. Αν ο τελευταίος αρνηθεί να υπογράψει, αυτό αναφέρεται στο πρωτόκολλο από τους προβαίνοντες στη δειγματοληψία. Στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας πρέπει να αναφέρονται, κατά περίπτωση, οι ειδικές περιστάσεις, κάτω από τις οποίες έγινε η δειγματοληψία, και γενικά κάθε πληροφορία για την αυθεντικότητα του δείγματος και την ταυτότητα του εμπορεύματος. Κατά τις δειγματοληψίες των προϊόντων που αναφέρονται στο άρθρο 1 της αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α., ο κάτοχος του προϊόντος που δειγματολήφθηκε δηλώνει εγγράφως στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας αν επιθυμεί ή όχι την κατ' έφεση εξέταση του δεύτερου δείγματος και σε καταφατική περίπτωση αναγράφει το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και το τηλέφωνο ή άλλο μέσο επικοινωνίας του ιδιώτη χημικού που επιθυμεί να τον εκπροσωπή παριστάμενος στην κατ' έφεση εξέταση ή, άλλως, ότι δεν επιθυμεί την παρουσία ιδιώτη χημικού.</p> | <p>Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.</p> | - | <p>Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).</p> | Πρωτόκολλο Δειγματοληψίας. | NAI | OXI | NAI | 1 ημέρα. | 1 έως 4. |
|----|-------------------------------------|--|--|---|---|----------------------------|-----|-----|-----|----------|----------|

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|---|---|---|---|-----|-----|-----|-----------------|----------|
| | | Οι προμηθεύτριες εταιρείες και οι μεταφορείς υγρών καυσίμων πρέπει, εφ' όσον επιθυμούν την κατ' έφεση εξέταση του δείγματος, σε περίπτωση μη κανονικότητας αυτού, να το δηλώνουν στα τιμολόγια πωλήσεως, αναγράφοντας απαραίτητα εάν επιθυμούν ή όχι να εκπροσωπηθούν από ιδιώτη χημικό. Στην περίπτωση που επιθυμούν να παρίσταται στην έφεση ιδιώτης χημικός πρέπει οπωσδήποτε να αναγράφουν το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και το τηλέφωνο αυτού ή άλλο μέσο επικοινωνίας. Το πρωτόκολλο δειγματοληψίας έχει τον τύπο που ορίζεται στο άρθρο 4 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. | | | | | | | | | |
| 6. | Αποστολή δειγμάτων. | Τα δείγματα που ελήφθησαν εις διπλούν, καθώς και το αντίστοιχο δείγμα βυτιοφόρου, με το σχετικό διαβιβαστικό έγγραφο και τα δύο (2) αντίγραφα του πρωτοκόλλου δειγματοληψίας, που επισυνάπτονται σ' αυτό, συσκευάζονται κατά τρόπο που εξασφαλίζει απόλυτα την ασφάλεια και την ακεραιότητα του δείγματος κατά τη μεταφορά και αποστέλλονται από την Τελωνειακή Αρχή, που έκανε τη δειγματοληψία, εντός τριών (3) εργασίμων ημερών το αργότερο, προς τα αρμόδια διαπιστευμένα εργαστήρια της Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95). Η δειγματίζουσα Αρχή, συγχρόνως με την παράδοση των δειγμάτων στις μεταφορικές εταιρείες, ενημερώνει το αρμόδιο διαπιστευμένο εργαστήριο της Γ.Δ. Γ.Χ.Κ. σχετικά με την αποστολή των δειγμάτων, ώστε να γίνεται παραλαβή αυτών αμέσως από το εν λόγω εργαστήριο. | Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστερών Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε. | - | Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α'95). | Δελτίο Δειγματοληψίας και Αντίγραφο Πρωτοκόλλου Δειγματοληψίας. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | Μερικές ημέρες. | 1 έως 5. |
| 7. | Παραλαβή Δειγμάτων-Έλεγχος-Επιστροφή Δειγμάτων (εφόσον απαιτηθεί). | Η αρμόδια Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. οφείλει να ελέγξει το αλύμαντο του δείγματος, την κανονικότητα της συσκευασίας, καθώς και την ορθότητα, πληρότητα και σαφήνεια, των αναγραφόμενων, τόσο στο δελτίο δειγματοληψίας, όσο και στο | Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), | - | Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή | Δελτίο Δειγματοληψίας και Αντίγραφο Πρωτοκόλλου | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | Μερικές ημέρες. | 1 έως 6. |

| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|------------------------|--|--|--|--|--|
| | <p>πρωτόκολλο, σύμφωνα με το άρθρο 4 της αριθ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α., καθώς και για την κατάσταση των δοχείων των δειγμάτων και για την επάρκεια ή όχι της ποσότητας των δειγμάτων πριν να τα παραλάβει. Δεν γίνονται δεκτά για εξέταση δείγματα των οποίων παραβιάστηκε ή οπωσδήποτε καταστράφηκε η κανονική τους σφράγιση ή δεν προστατεύονται λόγω πλημμελούς συσκευασίας ή δεν εξασφαλίζεται το αναγκαίο επίπεδο του περιεχομένου ή εμφανίζουν διαρροή του περιεχομένου, λόγω χαλαρού ή μη κανονικού γενικά πωματισμού ή κακώσεων (όπως, ράγισμα, κ.λπ.) κατά τη μεταφορά των δοχείων δειγματοληψίας ή δείγματα στα οποία διαπιστώνεται ανεπάρκεια της ενεχόμενης ποσότητας, έστω και αν μόνο το ένα από τα δείγματα που έχουν ληφθεί εις διπλούν εμφανίζει οποιαδήποτε από τις παραπάνω εκτροπές. Δεν γίνονται, επίσης, δεκτά και επιστρέφονται τα δείγματα των οποίων τα συνοδευτικά έγγραφα παρουσιάζουν ελλείψεις. Στις περιπτώσεις που τα δείγματα δεν γίνονται δεκτά, αφού συσκευαστούν καλώς και ασφαλώς, επιστρέφονται στην αποστέλλουσα Αρχή με έξοδα αυτής. Μετά την ολοκλήρωση της εξέτασης και την αποστολή των σχετικών αποτελεσμάτων, τα δείγματα διατηρούνται στη Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) που εξετάστηκαν: – εάν το Α' δείγμα είναι κανονικό τότε το υπόλοιπο του Α' δείγματος, το Β' δείγμα και το δείγμα βυτιοφόρου διατηρούνται επί ένα (1) μήνα και στη συνέχεια καταστρέφονται. – εάν το Α' δείγμα είναι μη κανονικό τότε το υπόλοιπο του Α' δείγματος, το υπόλοιπο του Β' δείγματος και το δείγμα βυτιοφόρου καταστρέφονται μετά την εκτέλεση της έφεσης.</p> | <p>σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).</p> | | <p>Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.- Τμήμα Κ.Ο.Ε.</p> | <p>Δειγματοληψίας.</p> | | | | | |
|--|--|--|--|---|------------------------|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | |
|----|--------------------|--|---|---|--|---|---|----|---|-----------------|----------|
| 8. | Εξέταση Δειγμάτων. | <p>Η Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) που παρέλαβε το εις διπλούν δείγμα, που ικανοποιεί τις προϋποθέσεις του άρθρου 5 της αριθμ. 54/2015/12-02-2016 (Β' 462) Κ.Υ.Α., διαφυλάσσει αυτό που φέρει την ένδειξη: «για την κατ' έφεση εξέταση», όπως είναι σφραγισμένο, κάτω από συνθήκες συντήρησης που διασφαλίζουν τη φύση και την ακεραιότητά του, όπως προβλέπουν τα σχετικά πρότυπα δοκιμών. Το άλλο που φέρει την ένδειξη «για την Α' εξέταση», αποσφραγίζεται και εξετάζεται από τον εντεταλμένο αναλυτή.</p> <p>Στις ειδικές περιπτώσεις, κατά τις οποίες το δείγμα υποβάλλεται ή αποστέλλεται εις απλούν, η αποσφράγιση αυτού, η εξέταση και η γνωμάτευση γίνονται από δύο (2) αρμόδιους αναλυτές, ενώ επανεξέταση του γίνεται, μόνο, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας. Αν προκύψει κάποια αμφιβολία στη χημική εξέταση, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 της προαναφερόμενης Κ.Υ.Α., το όλο θέμα τίθεται στην κρίση του Ανωτάτου Χημικού Συμβουλίου (Α.Χ.Σ.), για γνωμοδότηση. Κατά τη χημική εξέταση εφαρμόζονται οι επίσημες μέθοδοι εξέτασης, που αναφέρονται στις ισχύουσες νομοθετικές πράξεις, οι οποίες αφορούν στις προδιαγραφές ποιότητας των διάφορων τύπων καυσίμων. Επιτρέπεται, πάντως, η εφαρμογή και άλλης ισοδύναμης και αναγνωρισμένης μεθόδου εξέτασης, με την προϋπόθεση ότι, τόσο η μέθοδος, όσο και η σχετική βιβλιογραφία από την οποία έχει ληφθεί, αναγράφονται υποχρεωτικά στη συντασσόμενη έκθεση εξέτασης. Σε περίπτωση που η ποσότητα του δείγματος δεν επαρκεί για την πλήρη εξέτασή του, η χημική εξέταση περιορίζεται στον προσδιορισμό των αναλυτικών στοιχείων και σταθερών που έχουν τη μεγαλύτερη σημασία για τον χαρακτηρισμό του προϊόντος ως προς την κανονικότητα.</p> | <p>Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).</p> | <p>Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.).</p> | <p>Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.</p> | - | - | Ζ' | Ζ | Μερικές ημέρες. | 1 έως 7. |
|----|--------------------|--|---|---|--|---|---|----|---|-----------------|----------|

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|---|--|--------------------------|-----|-----|-----|-----------------|----------|
| 9. | Έκθεση Χημικής Εξέτασης και Γνωμάτευση. | <p>Μετά την ολοκλήρωση της εξέτασης του δείγματος, συντάσσεται έκθεση χημικής εξέτασης, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Αν από την εξέταση προκύψει ότι το δείγμα είναι κανονικό, η έκθεση χημικής εξέτασης αποστέλλεται στην Τελωνειακή Αρχή που έκανε τη δειγματοληψία, η οποία ανακοινώνει το αποτέλεσμα αρμοδίως. Σε περίπτωση κανονικότητας του δείγματος, γνωματεύεται ότι το είδος «πληροί τους όρους της ισχύουσας νομοθεσίας» ή ότι τούτο είναι κανονικό. Σε περίπτωση μη κανονικότητας, γνωματεύεται ότι το είδος «είναι ΜΗ ΚΑΝΟΝΙΚΟ», διότι δεν πληροί τις διατάξεις των αποφάσεων που καθορίζουν τις προδιαγραφές του κάθε τύπου καυσίμου. Γίνεται ρητή αναφορά των διατάξεων των αποφάσεων, τις οποίες δεν πληροί το δείγμα, καθώς και των σχετικών άρθρων τους. Η φράση «ΜΗ ΚΑΝΟΝΙΚΟ» μπορεί να συμπληρώνεται ανάλογα με τις φράσεις:</p> <p>α) «ΝΟΘΕΥΜΕΝΟ» (καύσιμο στο οποίο προστέθηκαν ύλες, συνήθως, ευτελέστερης αξίας για κερδοσκοπία ή για καλύτερη εμφάνιση του προϊόντος, στην οποία δεν ανταποκρίνεται πραγματικά αυτό) ή</p> <p>β) με άλλο χαρακτηρισμό, εφόσον η εκτροπή που εμφανίζεται κατά τη χημική εξέταση του δείγματος οδηγεί στον χαρακτηρισμό αυτό. Για την ερμηνεία των αποτελεσμάτων των δοκιμών, που αφορούν σε δείγματα υγρών καυσίμων, ακολουθούνται τα προβλεπόμενα από το ΕΛΟΤ EN ISO 4259:2006.</p> | Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95). | - | Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ. - Τμήμα Κ.Ο.Ε. | Έκθεση Χημικής Εξέτασης. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | Μερικές ημέρες. | 1 έως 8. |
|----|---|--|--|---|--|--------------------------|-----|-----|-----|-----------------|----------|

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---------------------|---|---|-------------------------|--|--|------------|------------|------------|------------------------|-----------------|
| 10. | Κατ' έφεση εξέταση. | <p>Αν το δείγμα είναι μη κανονικό, ειδοποιούνται οι ιδιώτες χημικοί, δηλαδή του πρατηριούχου, του μεταφορέα και της εταιρείας, όσοι ορίζονται, και εκτελείται παρουσία αυτών η κατ' έφεση εξέταση του δεύτερου δείγματος, καθώς και του δείγματος του βυτιοφορέα ή/και της εταιρείας. Αν στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας ή στο τιμολόγιο ζητείται έφεση, χωρίς να ορίζεται ιδιώτης χημικός, η επανεξέταση γίνεται χωρίς να παρίστανται ιδιώτες χημικοί, ενώ αν οι ενδιαφερόμενοι δηλώνουν ρητά ότι δεν επιθυμούν την κατ' έφεση εξέταση ή αν στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας ή στο τιμολόγιο δεν γίνεται κανένας λόγος εκ μέρους των ενδιαφερομένων για επανεξέταση, η Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) προβαίνει αυτεπαγγέλτως, στην επανεξέταση του Β' δείγματος και του δείγματος του βυτιοφόρου. Τα επίσημα δείγματα που αναφέρονται στις παραγράφους 47.5 και 47.6 της αριθ. 13/85/06-05-1985 (Β' 314) απόφασης μπορούν να εξετάζονται παράλληλα με το Β' δείγμα και το δείγμα βυτιοφόρου. Τόσο η πρώτη εξέταση όσο και η κατ' έφεση εξέταση γίνονται στην ίδια Χημική Υπηρεσία.(Χ.Υ.). Μεταφορές δειγμάτων μεταξύ των αρμόδιων διαπιστευμένων εργαστηρίων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. επιτρέπονται μόνο για λόγους ανωτέρας βίας και μετά από έγκριση της Διεύθυνσης Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων της ίδια Γενικής Διεύθυνσης. Στην περίπτωση, κατά την οποία έχουν οριστεί ιδιώτες χημικοί (εκπρόσωποι του πρατηριούχου ή/και του βυτιοφορέα ή της εταιρείας) και δεν προσέλθουν κατά την ημέρα που θα εκτελεστεί η κατ' έφεση εξέταση, ενώ είχαν ήδη ειδοποιηθεί για την καθορισμένη ημερομηνία από τη Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.), η κατ' έφεση εξέταση εκτελείται χωρίς την παρουσία όσων εκ των ιδιωτών χημικών δεν προσέλθουν.</p> | <p>Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95).</p> | <p>Ιδιώτες Χημικοί.</p> | <p>Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε.</p> | <p>Έκθεση της κατ' έφεση Χημικής Εξέτασης.</p> | <p>ΝΑΙ</p> | <p>ΟΧΙ</p> | <p>ΝΑΙ</p> | <p>Μερικές ημέρες.</p> | <p>1 έως 9.</p> |
|-----|---------------------|---|---|-------------------------|--|--|------------|------------|------------|------------------------|-----------------|

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--|---|--|------------------|---|--|--|-----|-----|-------------------------------------|-----------|
| 11. | Παραπομπή στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.). | Σε περίπτωση κατ' έφεση εξέτασης δείγματος, στην οποία ο παριστάμενος ιδιώτης χημικός ζητάει παραπομπή στο Α.Χ.Σ. για γνωμοδότηση, πρέπει απαραίτητα να δικαιολογήσει σαφώς τους λόγους, οι οποίοι αφορούν στα χημικά αποτελέσματα, στις μεθόδους που εφαρμόστηκαν κατά την εξέταση και στην ορθότητα της γνωμάτευσης. Η αίτηση αυτή διαβιβάζεται στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.) από την Υπηρεσία, με ολόκληρο τον φάκελο της υπόθεσης, που κρίνεται, μαζί με την εισήγηση της Διεύθυνσης Ενεργειακών, Βιομηχανικών και Χημικών Προϊόντων. Σε περίπτωση διαφοράς αποτελεσμάτων Α' και Β' εξέτασης μεγαλύτερης της αναπαραγωγιμότητας της μεθόδου, ομοίως παραπέμπεται η υπόθεση στο Α.Χ.Σ. για γνωμάτευση. | Χημική Υπηρεσία (Χ.Υ.) Πειραιά ή Αιγαίου ή Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης ή άλλης αρμόδιας Χημικής Υπηρεσίας (Χ.Υ.), σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 3335/2005 (Α' 95). | Ιδιώτες Χημικοί. | Τελωνείο-Τμήμα Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών ή Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αντίστοιχες αρμοδιότητες ή ΕΛ.Υ.Τ.-Τμήμα Κ.Ο.Ε. | - | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | Δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί. | 1 έως 10. |
| 12. | Συζήτηση στο Α.Χ.Σ. και στη συνέχεια αποστολή αντιγράφου της έκθεσης της κατ' έφεση εξέτασης, καθώς και της γνωμοδότησης του Α.Χ.Σ., στη δειγματίζουσα Αρχή. | Κατά τη συζήτηση στο Α.Χ.Σ. ειδοποιείται ο ενδιαφερόμενος, ο οποίος μπορεί να παραστεί αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπό του χημικό και να υποστηρίξει ενώπιον αυτού τις θέσεις του. Επικυρωμένα αντίγραφα της έκθεσης της κατ' έφεση εξέτασης, καθώς και της γνωμοδότησης του Α.Χ.Σ., αποστέλλονται στη δειγματίζουσα Αρχή, η οποία εν συνέχεια υποβάλλει αντίγραφα αυτών στον αρμόδιο Εισαγγελέα. | Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.). | Ιδιώτες Χημικοί. | Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή και Εισαγγελία. | Γνωμοδότηση Ανώτατου Χημικού Συμβουλίου (Α.Χ.Σ.) και Έκθεση κατ' έφεση Χημικής Εξέτασης. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 1 έως 11. |
| | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Δεν είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός του χρόνου, ο οποίος εξαρτάται από πολλές παραμέτρους, όπως ο φόρτος εργασίας, η αριθμητική επάρκεια του προσωπικού, καθώς και ο χρόνος που απαιτείται για την αποστολή και την παραλαβή των προς εξέταση δειγμάτων. | | | | |

5. Δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων

| | |
|---|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | 1) Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) και 2) Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | 1) Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. και 2) Διεύθυνση Αλκοόλης και Τροφίμων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Αρμόδιες Τελωνειακές και Χημικές Αρχές. |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Καθορισμός διαδικασίας δειγματοληψίας αλκοολούχων προϊόντων από τις Τελωνειακές Αρχές (ν.2960/2001 και ν.2969/2001), ως και από τις Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. (ν.2969/2001). |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η ανάγκη απλούστευσης και επικαιροποίησης των διαδικασιών που εφαρμόζονται. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Στην παρούσα καταγράφεται: α) ο τρόπος διενέργειας της λήψης δειγμάτων αλκοολούχων προϊόντων, β) η σύνταξη των σχετικών με την δειγματοληψία εντύπων και γ) η αποστολή των δειγμάτων. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε φορά που οι Τελωνειακές Αρχές ή οι Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. προβαίνουν σε δειγματοληψία αλκοολούχων προϊόντων. Πιο συγκεκριμένα, κάθε φορά που γίνεται δειγματοληψία κατά την εποπτεία μονάδων παραγωγής, στα τακτικά προγράμματα δειγματοληψίας ανά έτος τελωνειακών αρχών, Χημικών Υπηρεσιών, ή μικτών κλιμακίων αυτών, στις έκτακτες δειγματοληψίες, κατά τον έλεγχο παράνομων αποθηκών – εργαστηρίων κλπ, στα εξής προϊόντα: αιθυλική αλκοόλη, αποστάγματα, αλκοολούχα ποτά, προϊόντα απόσταξης, ζύθος, ποτά από ζύμωση του κωδ. Σ.Ο. 2206, λοιπά αλκοολούχα προϊόντα. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 90 του κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του π.δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (Α'98), που παραμένει σε ισχύ σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 119 του ν.4622/2019 (Α'133) «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης»,
- 2) ν.4328/1929 «Περί συστάσεως Γενικού Χημείου του Κράτους» (Α' 272) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) παρ. 2 του άρθρου 13 του ν.3470/2006 (Α' 132) «Εθνικό Συμβούλιο Εξαγωγών, Φορολογικές Ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»,
- 4) Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου της 12^{ης} Οκτωβρίου 1992 περί θεσπίσεως κοινοτικού τελωνειακού κώδικα,
- 5) Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής της 2ας Ιουλίου 1993 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα,
- 6) ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» όπως ισχύει,
- 7) παρ. 2 του άρθρου 17 του ν. 4177/2013 (Α' 173) «Κανόνες ρύθμισης της αγοράς προϊόντων και της παροχής υπηρεσιών και άλλες διατάξεις» όπως ισχύει,
- 8) ν. 2969/2001 «Αιθυλική αλκοόλη και αλκοολούχα προϊόντα» (Α' 281) όπως ισχύει,
- 9) αριθ. 3011238/6397/0078/04-06-1998 (Β' 607) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης «Αναπροσαρμογή παραβόλων για τις κατ' έφεση εξετάσεις δειγμάτων τροφίμων και λοιπών ειδών καθώς και για τις απαιτούμενες παραπομπές υποθέσεων αγορανομικών δειγμάτων για γνωμάτευση από το Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο»,
- 10) αριθ. 30/009/517/2012 (Β' 3256) απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών «Διαδικασίες έκδοσης των Δελτίων Χημικής Ανάλυσης, των χρονικών ορίων φύλαξης των τελωνειακών δειγμάτων από τις Υπηρεσίες του Γενικού Χημείου του Κράτους και διαδικασίες αμφισβητήσεων των αποτελεσμάτων εργαστηριακής εξέτασης»,
- 11) αριθ. 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Εξειδίκευση του εργαστηριακού έργου των Χημικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Γενικού Χημείου του Κράτους και ανακαθορισμός της καθ' ύλην και κατά τόπον αρμοδιότητας αυτών σε ορισμένους εργαστηριακούς τομείς»,
- 12) άρθρα 12, 13, 14, 15, 16 ως και 18, 19 του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών,
- 13) η αριθ. 3012698/1416/0029/06-06-2002 εγκύκλιος της (τότε) Διεύθυνσης Αλκοόλης, Αλκοολούχων ποτών, Οίνου και Ζύθου της Γενικής Διεύθυνσης του Γενικού Χημείου του Κράτους «Δειγματοληψία-Χημική εξέταση δειγμάτων αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, οίνου και ζύθου. Πιστή τήρηση και εφαρμογή των σχετικών διατάξεων»,

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|---|
| | <p>14) το αριθ. 3011336/1413/0029/02-07-2002 έγγραφο της (τότε) Διεύθυνσης Αλκοόλης, Αλκοολούχων ποτών, Οίνου και Ζύθου της Γενικής Διεύθυνσης του Γενικού Χημείου του Κράτους, «Δειγματοληψίες αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών», υπογραφόμενο από τον Διευθυντή της εν λόγω Διεύθυνσης,</p> <p>15) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και</p> <p>16) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|--|---|

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|-----------------|---|---|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Λήψη δειγμάτων. | <p>Η δειγματοληψία πραγματοποιείται, αυτοτελώς, είτε από τελωνειακό υπαλλήλου (σύμφωνα με τον Τελωνειακό Κώδικα ν. 2960/2001, όπως ισχύει) και τον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα [κανονισμοί (ΕΟΚ) 2913/1992 και 2454/1993, όπως ισχύουν] καθώς και με το ν.2969/2001, είτε από υπαλλήλου των Χημικών Υπηρεσιών (Χ.Υ.) του Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με το ν. 2969/2001 και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτού αποφάσεις, όπως ισχύουν. Στις περιπτώσεις συγκρότησης κοινού κλιμακίου Τελωνείου – Χ.Υ. της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., η συμμετοχή χημικού κατά τη δειγματοληψία ζητείται από το Τελωνείο εγγράφως. Σε περιπτώσεις, κατά τις οποίες η δειγματίζουσα τελωνειακή αρχή έχει αμφιβολία για τον τρόπο δειγματοληψίας ή για την ποσότητα του δείγματος που πρέπει να ληφθεί, μπορεί να απευθύνεται για οδηγίες στην αρμόδια Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. Η δειγματοληψία πρέπει να διενεργείται πάντα από δύο υπαλλήλους και τα δείγματα να λαμβάνονται εις διπλούν, ένα για την Α' εξέταση και ένα για τη Β' εξέταση και κατά τρόπο ώστε να είναι αντιπροσωπευτικά της μέσης σύστασης του δειγματιζόμενου προϊόντος, της ομοιογένειας εξασφαλιζομένης εν προκειμένω δι' επαρκούς αναδεύσεως ή αναταράξεως και σε ποσότητες επαρκείς για την χημική τους εξέταση. Οι εν λόγω ποσότητες είναι κατά περίπτωση προϊόντος οι εξής: αιθυλική αλκοόλη 200ml, αλκοολούχα ποτά 200 ml</p> | <p>Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε.</p> | - | - | - | - | - | - | 1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση. | - |

| | | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | <p>και εφ' όσον απαιτείται προκατεργασία (όπως π.χ. απόσταξη κ.λπ.) 500 ml, γλεύκη και οίνοι 700 ml, ζύθος 1000 ml. Κατά τις δειγματοληψίες αιθυλικής αλκοόλης και πάσης φύσεως αλκοολούχων προϊόντων, δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται δειγματολήπτες ή / και σωλήνες από πλαστική ύλη προς αποφυγή τυχόν επιμόλυνσης του δείγματος. Σε περίπτωση δειγματοληψίας αλκοολούχων προϊόντων ευρισκομένων χύμα σε δοχεία ή δεξαμενές, δειγματίζεται το κάθε δοχείο ή δεξαμενή, ξεχωριστά, μετά την προηγούμενη επαρκή ανάδευση του περιεχομένου τους, τα δε δείγματα λαμβάνονται από όλο το ύψος της στήλης του υγρού. Προκειμένου περί αλκοολούχων προϊόντων σε αυτοτελείς συσκευασίες, διαφοροποιείται η δειγματοληψία ανάλογα με το αν η συσκευασία είναι κλειστή ή ανοιχτή. Στις κλειστές συσκευασίες το δείγμα Α και Β σχηματίζεται: α) είτε από επαρκή αριθμό αυτοτελών συσκευασιών ανάλογα με την ποσότητα του περιεχομένου τους ώστε να επαρκεί για τη χημική εξέταση (π.χ. από μια κλειστή φιάλη των 0,7 L για το Α και Β δείγμα αντίστοιχα), β) είτε από επαρκείς ποσότητες που λαμβάνονται από την κλειστή (αυτοτελή (συσκευασία) και μεταφέρονται στα δύο φιαλίδια/φιάλες δειγματοληψίας, τα οποία και χαρακτηρίζονται το ένα ως Α δείγμα και το άλλο ως Β δείγμα, γ) είτε από επαρκή ποσότητα που λαμβάνεται από την κλειστή συσκευασία και τοποθετείται σε φιαλίδιο/φιάλη δειγματοληψίας η οποία χαρακτηρίζεται ως Β δείγμα, ενώ το παραμένον στην κλειστή συσκευασία υπόλοιπο χαρακτηρίζεται ως Α δείγμα. Στις κατά τα ανωτέρω υπό (β) και (γ) περιπτώσεις, μεταξύ των άλλων, πρέπει να αναφέρονται η ονομασία πώλησης και η εμπορική ονομασία του δειγματιζομένου προϊόντος, ο αλκοολικός τίτλος αυτού και ο</p> | | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------------|--|---|--|---|---|---|---|---|-------------------------------------|---|
| | | αριθμός παρτίδας. Στην περίπτωση δειγματοληψίας συσκευασμένων προϊόντων από ανοικτή φιάλη, θα πρέπει οπωσδήποτε να διενεργείται δειγματοληψία και από κλειστές συσκευασίες του ίδιου είδους, παρασκευαστή/συσκευαστή, ως και του ίδιου αριθμού παρτίδας, εφόσον υπάρχουν τέτοιες, η οποία και συσχετίζεται με την πρώτη και γίνεται γι' αυτό ιδιαίτερη μνεία στο σχετικό πρωτόκολλο δειγματοληψίας. | | | | | | | | | |
| 2. | Συσκευασία δειγμάτων. | Η περαιτέρω διαχείριση των δειγμάτων θα πρέπει να διασφαλίζει πλήρως το αναλλοίωτο και το αλύμαντο αυτών. Η συσκευασία τους θα πρέπει να γίνεται κατά τρόπο που διασφαλίζει το απρόσβλητο της σύστασής τους από κάθε εξωτερική, ή από τα μέσα συσκευασίας, επίδραση ή διαρροή αυτών λόγω χαλαρού ή κακού ή κάποια άλλη που μπορεί να προκαλέσει εμφανή μεταβολή των μακροσκοπικών ή οργανοληπτικών χαρακτήρων ή ουσιώδη μεταβολή των εν γένει χαρακτηριστικών τους. Τα δείγματα πρέπει να τοποθετούνται σε γυάλινα φιαλίδια ή γυάλινες φιάλες, στενόλαιμες, απολύτως ξηρές, καθαρές και άοσμες, οι οποίες πληρούνται κατά το δυνατόν με το προς εξέταση δείγμα. Ο πωματισμός των φιαλών πρέπει να γίνεται επιμελώς με προσοχή και να εξασφαλίζει την πλήρη στεγανότητα, τα δε χρησιμοποιούμενα γι' αυτό πώματα πρέπει να είναι απολύτως καθαρά, ξηρά και άοσμα, από φελλό ή κατάλληλα μεταλλικά που κλείνουν μηχανικά ή από άλλο κατάλληλο υλικό (π.χ. ελαστικό) λαμβανομένης στις περιπτώσεις αυτές προνοίας ώστε να μην έρχονται σε επαφή με το προϊόν που δειγματίζεται με την παρεμβολή μεταξύ αυτών αδιάβροχου χαρτιού εφ' όσον έτσι δεν επέρχεται αλλοίωση του δείγματος και γενικά ώστε να μην υπάρχει κίνδυνος επιμόλυνσης και αλλοίωσης του δείγματος από την τυχόν | Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23- 12-2016 (Β' 4267) . | Αρμόδια, για τον εργαστη- ριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8 644/23-12- 2016 (Β' 4267). | - | - | - | - | - | 1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση. | 1 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------------|--|--|--|---|---|------------|------------|------------|--|-----------------|
| | | επαφή του με το πώμα. Τα λαμβανόμενα δείγματα συσκευάζονται (συνήθως με περιτύλιξη με αδιαφανές χαρτί και πρόσδεση). | | | | | | | | | |
| 3. | Επισημάνση δειγμάτων. | <p>Η επισημάνση των λαμβανομένων δειγμάτων, μετά από την τοποθέτησή τους μέσα σε φιάλες ή άλλα μέσα συσκευασίας και τον κατά τα ανωτέρω πωματισμό αυτών, γίνεται με την τοποθέτηση σε αυτά, κατά την σφράγιση, των σχετικών δελτίων δειγματοληψίας, τα οποία συμπληρώνονται και τοποθετούνται στα δείγματα. Οι αρμόδιοι για τη δειγματοληψία συμπληρώνουν και υπογράφουν τρία (3) δελτία δειγματοληψίας. Από αυτά, το τρίτο, αφού προσυπογραφεί και απ' αυτόν στον οποίο έγινε η δειγματοληψία, τοποθετείται με τη μπροστινή του όψη που φέρει τις υπογραφές στη φιάλη ή στο μέσο συσκευασίας του δείγματος που προορίζεται για την κατ' έφεση εξέταση και στη συνέχεια και δύο δείγματα περιτυλίγονται με αδιαφανές χαρτί κατά τρόπο που καθιστά αδύνατη την απώλεια του παραπάνω δελτίου ή την ανάγνωσή του πριν από την αποσφράγιση του δείγματος. Εν συνεχεία, τα δείγματα προσδένονται καλά και σφραγίζονται ως κατωτέρω, μετά δε από τη σφράγισή τους στα άκρα του σπάγγου πρόσδεσής τους αναρτάται από ένα, εκ των κατά τα ανωτέρω, δελτίο δειγματοληψίας το οποίο απαραίτητα αναγράφει, κατά περίπτωση, τη φράση «Για την πρώτη εξέταση» ή «Για την δεύτερη εξέταση». Το δελτίο που αναγράφει τη φράση «Για την δεύτερη εξέταση» αναρτάται στο δείγμα που φέρει εσωτερικά συσκευασμένο, όπως προαναφέρθηκε, το τρίτο δελτίο δειγματοληψίας που φέρει τις υπογραφές αυτών που δειγματίζουν και αυτού από τον οποίο ελήφθη το δείγμα. Τα παραπάνω δελτία δειγματοληψίας αποτελούνται από</p> | <p>Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23- 12-2016 (Β' 4267).</p> | <p>Αρμόδια, για τον εργαστη- ριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8 644/23-12- 2016 (Β' 4267).</p> | - | <p>Δελτίο δειγματο- ληψίας.</p> | <p>NAI</p> | <p>OXI</p> | <p>NAI</p> | <p>1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση.</p> | <p>1 και 2.</p> |

| | | | | | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|---|--|--|---|--------------------------------|-----|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|----------|
| | | χαρτόνι διαστάσεων 6Χ9 εκατοστομέτρων και οι ενδείξεις πάνω σ' αυτά έχουν τον τύπο που καθορίζεται στις σχετικές διατάξεις (άρθρο 14) του Κώδικα Τροφίμων και Ποτών (ΚΤΠ). | | | | | | | | | |
| 4. | Σφράγιση των δειγμάτων. | Η σφράγιση των δειγμάτων πρέπει να γίνεται κατά τρόπο που διασφαλίζει πλήρως το απαραβίαστο και αλύμαντο τούτων, είτε με τη χρησιμοποίηση ισπανικού κηρού και της ειδικής μεταλλικής σφραγίδας της οποίας τα διακριτικά σημεία πρέπει να αποτυπώνονται επί του ισπανικού κηρού σαφώς, είτε με τη χρησιμοποίηση ειδικών, κατά περίπτωση, ανάλογα με τη δειγματίζουσα Αρχή, σφραγίδων. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης ισπανικού κηρού για τη σφράγιση, θα πρέπει να λαμβάνεται ιδιαίτερη πρόνοια για την αποφυγή τυχόν επιμολύνσεων του δείγματος, είτε από την πτώση τεμαχιδίων του ισπανικού κηρού εντός του δείγματος κατά την αποσφράγιση της φιάλης, είτε λόγω επαφής του δείγματος κατά το άδειασμα της φιάλης για τη χημική εξέταση με τα τυχόν υπολείμματα του ισπανικού κηρού. Επισημαίνεται ότι τόσο η συσκευασία, όσο και η επισήμανση και η σφράγιση των δειγμάτων γίνονται οπωσδήποτε στον τόπο δειγματοληψίας και παρουσία του κυρίου ή κατόχου ή του αντιπροσώπου αυτού ή του μεταφορέα του είδους όπως άλλωστε και η λήψη των δειγμάτων, σε περίπτωση δε αρνήσεώς τους να παραστούν, ως και να υπογράψουν, τούτο αναγράφεται στο συντασσόμενο πρωτόκολλο δειγματοληψίας. | Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23- 12-2016 (Β' 4267). | Αρμόδια, για τον εργαστη- ριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8 644/23-12- 2016 (Β' 4267). | - | Δελτίο Δειγματο- ληψίας. | NAI | OXI | NAI | 1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση. | 1 έως 3. |
| 5. | Σύνταξη πρωτόκολλου δειγματοληψίας. | Για τη δειγματοληψία που έγινε συντάσσεται απαραίτητα ειδικό πρωτόκολλο εις απλούν, που φυλάσσεται από την Αρχή που έκανε την δειγματοληψία και αντίγραφο του εις διπλούν, στο οποίο όμως δεν αναγράφονται τα στοιχεία εκείνου από τον οποίο ελήφθη το | Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ | Αρμόδια, για τον εργαστη- ριακό έλεγχο, Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. σύμφωνα με | Πρωτό- κολλο Δειγματο- ληψίας. | NAI | OXI | NAI | 1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση. | 1 έως 4. | |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | <p>δείγμα αλλά μόνο ο αριθμός δείγματος που αναγράφεται στα αντίστοιχα δελτία δειγματοληψίας. Αντίγραφο του πρωτοκόλλου δειγματοληψίας συνοποβάλλεται με το διαβιβαστικό έγγραφο στην αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. Στο παραπάνω πρωτόκολλο δειγματοληψίας αναγράφονται υποχρεωτικά τα εξής: α) το όνομα το επώνυμο και η ιδιότητα αυτών που εκτελούν τη δειγματοληψία, β) η ημερομηνία, η ώρα και ο τόπος λήψης του δείγματος, γ) το όνομα, το επώνυμο και η διεύθυνση αυτού στον οποίο έγινε η δειγματοληψία καθώς και αυτού που του προμήθευσε ή παρασκεύασε το είδος. Αν η δειγματοληψία έγινε από φορτηγά αμάξια ή από πλανόδιο πωλητή, αναγράφονται το όνομα, το επώνυμο και η διεύθυνση κατοικίας του. Αν η δειγματοληψία έγινε κατά μεταφορά, αναφέρονται τα ονοματεπώνυμα των αποστολέων και παραληπτών που γράφονται στις επιγραφές, δ) η ονομασία πώλησης/είδος του προϊόντος και η εμπορική ονομασία του δειγματοσθέντος προϊόντος, ως και ο αλκοολικός αυτού τίτλος και ο αριθμός παρτίδας, ε) οι υπογραφές αυτών που διενήργησαν τη δειγματοληψία και εκείνου στον οποίον έγινε η δειγματοληψία. Αν ο τελευταίος αρνηθεί να υπογράψει, αυτό αναφέρεται στο πρωτόκολλο απ' αυτούς που διενήργησαν τη δειγματοληψία. Στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας πρέπει να αναφέρονται, κατά περίπτωση, οι ειδικές περιστάσεις, κάτω από τις οποίες έγινε η δειγματοληψία, το είδος, τα σημεία και οι επιγραφές που τυχόν υπάρχουν στα καλύμματα ή δοχεία κ.λπ., η ποσότητα του προϊόντος επί του οποίου διενεργήθηκε η δειγματοληψία, η τιμή του, αν δειγματίστηκε από σφραγισμένα ή κλειστά ή ανοικτά δοχεία και γενικά κάθε πληροφορία για την αυθεντικότητα του</p> | <p>των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).</p> | | <p>την απόφαση υπ' αριθ. 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267).</p> | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | | | | |
|----|---------------------|---|---|---|---|---------------------------------------|-----|-----|-----|-----------------|----------|
| | | δείγματος και την ταυτότητα του εμπορεύματος. Αν πρόκειται για δειγματοληψία κατόπιν καταγγελίας, τούτο πρέπει να αναφέρεται. Ο ιδιοκτήτης ή κάτοχος του εμπορεύματος ή ο μεταφορέας μπορεί να ζητήσει την αναγραφή στο πρωτόκολλο δειγματοληψίας κάθε πληροφορίας, που θεωρεί χρήσιμη. Το πρωτόκολλο δειγματοληψίας έχει τον τύπο που καθορίζεται στις σχετικές διατάξεις (άρθρο 14) του Κ.Τ.Π.. | | | | | | | | | |
| 6. | Μεταφορά δειγμάτων. | Η μεταφορά των δειγμάτων από τις αρμόδιες για τη δειγματοληψία Αρχές (Τελωνεία ή Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., προς τις αρμόδιες για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., γίνεται με τρόπο που να διασφαλίζει την ακεραιότητα, την ασφάλεια ως και το αδιάβλητο και απαραβίαστο των δειγμάτων. Σε περίπτωση που περισσότερα του ενός δείγματα αποστέλλονται από τις Τελωνειακές Αρχές σε σάκο, τόσο τα δείγματα όσο και ο σάκος πρέπει να είναι σφραγισμένα από το Τελωνείο. | Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. Ως προς το εργαστηριακό έργο, Τμήμα ή Γραφείο σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267). | - | Αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267). | Αντίγραφο Πρωτοκόλλου Δειγματοληψίας. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | Μερικές ημέρες. | 1 έως 5. |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|---|---|------------------------------------|-----|-----|-----|-----------------|----------|
| 7. | Έκθεση χημικής εξέτασης. | Μετά το τέλος της εργαστηριακής εξέτασης δείγματος από τις Χημικές Υπηρεσίες του Γ.Χ.Κ., συντάσσεται απαραίτητα σχετική έκθεση εξέτασης, η οποία, ως δημόσιο διοικητικό έγγραφο, ακολουθεί τις διατάξεις του ν. 2690/1999 «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α' 45). | Η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. σύμφωνα με την απόφαση 30/002/000/8644/23-12-2016 (Β' 4267), κατά περίπτωση. | - | Αρμόδια δειγματίζουσα Αρχή (Τελωνειακή ή Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.). | Έκθεση χημικής εξέτασης. | NAI | NAI | NAI | 4 εβδομάδες. | 1 έως 6. |
| 8. | Ανακοίνωση αποτελεσμάτων εξέτασης σε αυτόν από τον οποίον ελήφθη το δείγμα. | Η δειγματίζουσα Αρχή, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., ανακοινώνει το αποτέλεσμα σ' αυτόν από τον οποίο ελήφθη το δείγμα, με επίδοση είτε με ιδιαίτερο έγγραφο, είτε με επίδοση της έκθεσης εξέτασης. Αν αυτός από τον οποίο ελήφθη το δείγμα δηλώσει ότι αγόρασε το είδος (από το οποίο προέρχεται το δείγμα) από κάποιον άλλον- του οποίου έχει υποχρέωση να δηλώσει και την ταυτότητα και τη διεύθυνση της επιχείρησής του- η έκθεση για τη χημική εξέταση ανακοινώνεται, από τη δειγματίζουσα Αρχή, κατά τον παραπάνω τρόπο και σ' αυτόν που το έχει πωλήσει. | Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. | | Ιδιώτης στον οποίο διενεργήθηκε η δειγματοληψία. | Έκθεση Χημικής Εξέτασης. | NAI | OXI | NAI | <1 μήνα. | 1 έως 7. |
| 9. | Αίτημα για την κατ' έφεση εξέταση. | Ο κύριος του είδους, από τον οποίον ελήφθη το δείγμα ή αυτός από τον οποίον το αγόρασε αυτό τρίτος, μπορεί να υποβάλλει έφεση κατά του αποτελέσματος της πρώτης εξέτασης μέσα σε δύο (2) εργάσιμες ημέρες από την επίδοση της έκθεσης σε καθέναν από τους ενδιαφερόμενους. Όταν περάσει άπρακτη η προθεσμία αυτή, το αποτέλεσμα της πρώτης εξέτασης καθίσταται οριστικό. Η αίτηση για την κατ' έφεση εξέταση επιδίδεται στην Αρχή που έκανε τη δειγματοληψία, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., συνοδεύεται δε από διπλότυπο εισπραξής παραβόλου, που ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών και τον Υπουργό | Η Τελωνειακή Αρχή, Τμήματα: α) Διαδικασιών, β) Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και Λοιπών Φορολογιών, γ) Εκ των Υστέρων Ελέγχων και δ) Δίωξης Λαθρεμπορίου, κατά περίπτωση ή/και η Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, | Αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. | Αρμόδια για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία του Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. | Αίτηση για την κατ' έφεση εξέταση. | NAI | OXI | OXI | Μερικές ημέρες. | 1 έως 8. |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|---|--|---|---|----------------------|--|-----|-------------------------------|----------|--|
| | | Ανάπτυξης και Επενδύσεων [ΚΥΑ 3011238/6397/0078/04-06-1998 (Β' 607)]. Η προθεσμία της έφεσης και η άσκησή της αναστέλλει τη διαδικασία της ποινικής δίωξης. | σύμφωνα με το άρθρο 55 του οργανισμού της Α.Α.Δ.Ε. | | | | | | | | | |
| 10. | Κατ' έφεση εξέταση και παραπομπής στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο (Α.Χ.Σ.). | Σε περίπτωση διαφοράς αποτελέσματος ή/και γνωμάτευσης μεταξύ της Α' και της Β' εξέτασης (έφεσης) ή διαφωνίας του ιδιώτη χημικού με το αποτέλεσμα ή την γνωμάτευση της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., ο πλήρης φάκελος της υπόθεσης παραπέμπεται, αυτεπάγγελα, προς γνωμοδότηση, στο Α.Χ.Σ. - με σχετική εισήγηση της αρμόδιας Διεύθυνσης της Κ.Υ. της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας και το οριστικό του αποτελέσματος, η σχετική κατά περίπτωση, είτε έκθεση για την κατ' έφεση εξέταση, είτε γνωμοδότηση Α.Χ.Σ (σε περίπτωση παραπομπής), αποστέλλονται από την αρμόδια Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. που διενήργησε την κατ' έφεση εξέταση, είτε αρμόδια Διεύθυνση της Κ.Υ. της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. προκειμένου περί παραπομπής στο Α.Χ.Σ.) στη δειγματίζουσα Αρχή, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., προκειμένου για τις προβλεπόμενες, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, ενέργειές της. | Αρμόδια, για τον εργαστηριακό έλεγχο Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ., κατά περίπτωση, και το Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο. | Διεύθυνση Αλκοόλης και Τροφίμων της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ. (του χόν παραπομπή στο Α.Χ.Σ.). | Δειγματίζουσα αρχή, είτε Τελωνειακή, είτε Χημική Υπηρεσία της Γ.Δ.Γ.Χ.Κ.. | Έκθεση της κατ' έφεση εξέτασης/ Γνωμοδότηση Α.Χ.Σ.. | ΝΑΙ | ΝΑΙ (έκθεση της κατ' έφεση χημικής εξέτασης) ΟΧΙ (γνωμοδότηση Α.Χ.Σ.). | ΝΑΙ | 1 έως 3 ώρες, κατά περίπτωση. | 1 έως 9. | |
| | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Ο απαιτούμενος συνολικός χρόνος για την ολοκλήρωση όλης της περιγραφόμενης διαδικασίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί για το λόγο ότι η εν λόγω διαδικασία περιλαμβάνει πολλά στάδια, πέραν της διαδικασίας δειγματοληψίας των αλκοολούχων προϊόντων, όπως είναι η διενέργεια της σχετικής εργαστηριακής εξέτασης και της έκδοσης της σχετικής έκθεσης εξέτασης, της διενέργειας της κατ' έφεση εξέτασης, καθώς και της παραπομπής της υπόθεσης στο Ανώτατο Χημικό Συμβούλιο – με έκδοση σχετικής γνωμοδότησης από το εν λόγω όργανο (τα δύο τελευταία στάδια εφόσον έχουν εφαρμογή), στάδια τα οποία διαφοροποιούν σημαντικά, κατά περίπτωση, τον απαιτούμενο χρόνο ολοκλήρωσης της διαδικασίας. | | | | |

6. Ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών ουσιών

| | |
|---|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | 1) Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών (Σ.Ο.Δ.Ν.), 2) Εισαγγελέας Εφετών, 3) Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), καθώς και 4) όλες οι Τελωνειακές Αρχές και Υπηρεσίες εφαρμογής του νόμου, κατά περίπτωση 5) Ξένες αρχές Εφαρμογής του νόμου. |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών ουσιών. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της παρούσας διαδικασίας είναι η καταγραφή των όρων και των διαδικασιών που εφαρμόζονται στην τεχνική της ελεγχόμενης παράδοσης ναρκωτικών ουσιών. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η εξάρθρωση εγκληματικών οργανώσεων και η εξακρίβωση της ταυτότητας προσώπων, αναμειγμένων στη διάπραξη εγκλημάτων για τα ναρκωτικά. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Με τον όρο ελεγχόμενη παράδοση εννοούμε την τεχνική, σύμφωνα με την οποία επιτρέπεται η μεταφορά παράνομων ή ύποπτων αποστολών ναρκωτικών, ναρκωτικών φαρμάκων, ψυχοτρόπων ουσιών, δια ή μέσα στην περιοχή μιας ή περισσότερων χωρών, εν γνώσει και υπό την επίβλεψη των αρμόδιων αρχών τους, με σκοπό την εξακρίβωση της ταυτότητας προσώπων αναμειγμένων στη διάπραξη σχετικών με τα ανωτέρω εγκλήματα. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | ΤΗΣ Ελεγχόμενη Παράδοση Ναρκωτικών Ουσιών κατόπιν εγκρίσεως του Εισαγγελέα Εφετών. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 11 της Σύμβασης της Βιέννης του 1988,
- 2) παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 2331/1995 (Α' 173) «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και άλλες ποινικές διατάξεις – Ολομέλεια Αρείου Πάγου – Διαιτησίες και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 38 του ν. 2145/1993 (Α' 88) «Ρύθμιση θεμάτων εκτελέσεως ποινών, επιταχύνσεως και εκσυγχρονισμού των διαδικασιών απονομής της δικαιοσύνης και άλλων θεμάτων»,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|---|--|---|--------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Παραλαβή αιτήματος για ελεγχόμενη μεταφορά ναρκωτικών από ελληνική ή αλλοδαπή Αρχή. | Παραλαβή αιτήματος, προκειμένου να εκκινήσουν οι απαραίτητες ενέργειες, για: 1) μεταφορά ναρκωτικών προέλευσης ξένης χώρας με προορισμό την Ελλάδα, έπειτα από αίτημα αλλοδαπής Αρχής, ή/και 2) μεταφορά ναρκωτικών προέλευσης ξένης χώρας με προορισμό επίσης ξένη χώρα, μέσω Ελλάδος, έπειτα από αίτημα αλλοδαπής Αρχής, ή/και 3) μεταφορά ναρκωτικών άγνωστης προέλευσης που εντοπίζεται εντός της χώρας και προορίζονται για άλλο σημείο της με αίτημα αλλοδαπής Αρχής, ή/και 4) έρευνα ύπαρξης πληροφοριών ότι θα εισαχθούν στην Ελλάδα ναρκωτικά που προορίζονται για κάποιο σημείο της με αίτημα ημεδαπής Αρχής. | Προκειμένου για τις Ελληνικές Τελωνειακές Αρχές, το αίτημα διαβιβάζεται στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'-Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Συντονιστικό Όργανο Δίωξης Ναρκωτικών (Σ.Ο.Δ.Ν.), INTERPOL, αλλοδαπές Αρχές, Ελληνικές Αρχές (Τελωνεία, Ελληνική Αστυνομία, Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ., Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος- (Σ.Δ.Ο.Ε.). | Αλλοδαπές και Ελληνικές Αρχές. | Αίτημα για ελεγχόμενη παράδοση ναρκωτικών. | NAI | NAI | - | 1 ώρα. | - |
| 2. | Διαβίβαση του αιτήματος απευθείας ή και, μέσω της INTERPOL, προς το Σ.Ο.Δ.Ν. | Αναλόγως της Αρχής, διενεργείται διαβίβαση του σχετικού αιτήματος προς το Σ.Ο.Δ.Ν. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος (όταν πρόκειται για Ελληνικές Τελωνειακές Αρχές). | Σ.Ο.Δ.Ν., Ελληνικές Αρχές (Τελωνεία, Αστυνομία, Λ.Σ.-ΕΛ.ΑΚΤ., Σ.Δ.Ο.Ε.). | - | - | NAI | NAI | - | 1 ώρα. | 1 |
| 3. | Έλεγχος νομιμότητας (νόμιμης προέλευσης) του αιτήματος. | Έλεγχος από το Σ.Ο.Δ.Ν., σχετικά με τη νομιμότητα του αιτήματος. | Σ.Ο.Δ.Ν. | - | - | - | - | - | - | - | 1 και 2. |
| 4. | Αναφορά στον Εισαγγελέα Εφετών, με εμπιστευτικό έγγραφο και έγκριση ή απόρριψη του αιτήματος ελεγχόμενης παράδοσης. | Ενημέρωση Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών. Ο Εισαγγελέας ενημερώνει τους Εισαγγελείς Πλημμελειοδικών από τις Περιφέρειες, των οποίων θα γίνει η μεταφορά. | Σ.Ο.Δ.Ν. | Εισαγγελικές Αρχές. | - | - | NAI | - | - | - | 1 έως 3. |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|---|---|-----|-----|---|---|--|
| 5. | Εφόσον, εγκριθεί από τον Εισαγγελέα, διενεργείται ανάθεση του συντονισμού της επιχείρησης από το Σ.Ο.Δ.Ν. σε μια από τις συναρμόδιες υπηρεσίες και ορίζεται Συντονιστής. | Το Σ.Ο.Δ.Ν. ορίζει ποια υπηρεσία εφαρμογής του νόμου θα τεθεί Επικεφαλής της επιχείρησης, θα έχει την ευθύνη παράδοσης –παραλαβής των ναρκωτικών, της σύλληψης των δραστών, κ.λπ. Η Επικεφαλής υπηρεσία ορίζει Υπεύθυνο ως Συντονιστή (Αξιωματικός, εφόσον κριθεί απαραίτητο). | (για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Σ.Ο.Δ.Ν., Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.- ΕΛ.ΑΚΤ. | - | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1 ώρα. | 1 έως 4. |
| 6. | Ορισμός εκπροσώπων από τις συναρμόδιες Αρχές. | Οι λοιπές υπηρεσίες ορίζουν εκπροσώπους για να συνδράμουν, εφόσον απαιτηθεί. | (για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.- ΕΛ.ΑΚΤ. | - | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1 ώρα. | 1 έως 5. |
| 7. | Διεξαγωγή επιχείρησης, υπό την εποπτεία και την καθοδήγηση του Σ.Ο.Δ.Ν. | Το Σ.Ο.Δ.Ν. παρέχει κατευθύνσεις καθ' όλη τη διάρκεια της επιχείρησης και είναι σε επαφή με τον Συντονιστή, τις συναρμόδιες Υπηρεσίες/Αρχές και τις αλλοδαπές Αρχές. | (για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- ΤΜΗΜΑ Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Σ.Ο.Δ.Ν., Τελωνεία, Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.- ΕΛ.ΑΚΤ. | - | - | - | - | - | - | 1 έως 6. |
| 8. | Υποβολή έκθεσης- ενημέρωση Αρχών. | Ο Συντονιστής, αμέσως μετά την έξοδο των ναρκωτικών από τη χώρα ή το πέρας της επιχείρησης, υποβάλλει στο Σ.Ο.Δ.Ν. λεπτομερή έκθεση σχετικά με την υπόθεση. | (για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- ΤΜΗΜΑ Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.- ΕΛ.ΑΚΤ. | - | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | - | 1 έως 7. |
| 9. | Ενημέρωση Τελωνείου αναφορικά με την έκβαση της υπόθεσης. | Το Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει το αρμόδιο Τελωνείο για τα αποτελέσματα της επιχείρησης. | (για τα Τελωνεία) Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- ΤΜΗΜΑ Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Σ.Ο.Δ.Ν., Ελληνική Αστυνομία, Σ.Δ.Ο.Ε., Λ.Σ.- ΕΛ.ΑΚΤ. | - | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | Μετά την ενημέρωση από το Σ.Ο.Δ.Ν. για τα αποτελέσματα της επιχείρησης. | 1 έως 8. |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Δεν είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός του χρόνου, ο οποίος εξαρτάται από πολλές παραμέτρους. |

7. Διοικητικός κολασμός παραβάσεων

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Τελωνεία |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διοικητικός κολασμός παραβάσεων. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Διοικητικός Καταλογισμός παραβάσεων που διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Κολασμός υποθέσεων, στις οποίες διαπιστώνεται παράβαση της ενωσιακής και εθνικής τελωνειακής νομοθεσίας. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Σύμφωνα με τον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα οι παραβάσεις χωρίζονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες: α) στις απλές τελωνειακές παραβάσεις που σχετίζονται με τη μη τήρηση των διατυπώσεων που απαιτούνται κατά την τελωνειακή διαδικασία και β) στις λαθρεμπορίες (είναι ποινικό αδίκημα και τελωνειακή παράβαση, συνεπώς τιμωρούνται, τόσο ποινικά, όσο και διοικητικά). |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | 8.000 πράξεις ανά έτος, περίπου. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει,
- 2) άρθρο 21-22 του π.δ. 231/2007 (Α' 265) «Κανονισμός αρμοδιοτήτων και καθηκόντων των Τελωνειακών Υπαλλήλων και της λειτουργίας των Περιφερειακών Τελωνειακών Αρχών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών»,
- 3) ν. 2717/14-05-1999 (Α' 97) «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας», όπως ισχύει,
- 4) τα έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχου Τελωνείων, αριθ.:
α) Ε.1286/377/Α0034/05-05-1995 «Παροχή οδηγιών σχετικά με τον τρόπο συμπλήρωσης μηνυτήριων και καταλογιστικών πράξεων»,
β) Δ33Α 5003126 ΕΞ 2011/18-01-2011 «Δίδονται οδηγίες στα δικαστικά τμήματα τελωνείων»,
γ) Δ33Α 5050485 ΕΞ 2011/02-12-2011 «Δίδονται οδηγίες»,
- 5) τα έγγραφα της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., αριθ.:
α) ΔΣΤΕΠ Α 1111385 ΕΞ 2016/19-07-2016 «Διαδικασία κολασμού τελωνειακών παραβάσεων»,
β) ΔΣΤΕΠ Δ 1156810 ΕΞ 2017/05-10-2017 «Δίδονται οδηγίες»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---------------------------------|---|--|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Παραλαβή υπόθεσης. | Το Τμήμα Δικαστικού παραλαμβάνει υποθέσεις με τελωνειακές παραβάσεις, είτε από άλλα Τμήματα του Τελωνείου (όπως, Δίωξης Λαθρεμπορίου, Εκ των Υστέρων Ελέγχων και Δίωξης Λαθρεμπορίου ή ΕΛ.Υ.Τ./Τμήμα Κινητών Ομάδων Ελέγχου-Κ.Ο.Ε. ή από άλλες Υπηρεσίες (όπως, ΕΛ.ΑΣ., Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή). | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), Ελληνική Αστυνομία (ΕΛ.ΑΣ.), Λιμενικό Σώμα-Ελληνική Ακτοφυλακή. | - | - | NAI | - | - | 1 μήνας. | - |
| 2. | Καταχώρηση υπόθεσης. | Το αρμόδιο Τμήμα μελετά τον φάκελο της υπόθεσης, την καταχωρεί στο ICISnet (πληροφοριακό σύστημα των Τελωνείων) και αποδίδεται Πρωτόκολλο Τελωνειακής Παράβασης . | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | - | - | - | NAI | NAI | NAI | 2 μήνες. | 1 |
| 3. | Κλήση σε απολογία. | Το αρμόδιο Τμήμα προβαίνει σε σύνταξη της κλήσης σε απολογία και επιμελείται για την καταχώρησή της στο ICISnet. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | - | - | - | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα - 2 μήνες. | 1 και 2. |
| 4. | Επίδοση της κλήσης σε απολογία. | Το αρμόδιο Τμήμα μεριμνά για τη νόμιμη επίδοση της κλήσης σε απολογία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 152 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Ε.Τ.Κ.) και για την καταχώρηση της επίδοσης στο ICISnet. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | - | - | - | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα – 1 χρόνος. | 1 έως 3. |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|--|---|-----|-----|-----|---|--|
| 5. | Έκδοση καταλογιστικής ή απαλλακτικής πράξης. | Το αρμόδιο Τμήμα, ύστερα από τη λήψη της απολογίας του υπαίτιου ή των υπαιτίων της παράβασης και τη διενέργεια κάθε άλλης εξέτασης, την οποία κρίνει αναγκαία, προβαίνει στην έκδοση αιτιολογημένης πράξης, με την οποία καταλογίζονται διαφυγούσες δασοφορολογικές επιβαρύνσεις, πρόστιμα και πολλαπλά τέλη και προσδιορίζεται ο βαθμός ευθύνης εκάστου συμμετέχοντος ή απέχει του καταλογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 150 και στις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 152 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (Ε.Τ.Κ.). | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | - | - | - | NAI | NAI | | 1 ημέρα – 7 χρόνια (από την τέλεση της παράβασης) | 1 έως 4. |
| 6. | Επίδοση καταλογιστικής πράξης. | Το αρμόδιο Τμήμα μεριμνά για τη νόμιμη επίδοση της καταλογιστικής πράξης, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και για την καταχώρησης, της επίδοσης στο ICISnet. | Αρμόδιο Τελωνείο – Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | - | Υπαίτιοι της τέλεσης της τελωνειακής παράβασης/ Οφειλέτες και αλληλέγγυα υπόχρεοι του προστίμου. | - | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα – 1 έτος. | 1 έως 5. |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Ο συνολικός χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας δεν μπορεί να καθορισθεί ακριβώς, δεδομένου ότι εξαρτάται από πολλούς παράγοντες. |

8. Υποβολή μηνυτήριας αναφοράς

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής και Θεσσαλονίκης, Τελωνεία. |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Υποβολή μηνυτήριας αναφοράς. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Η ορθή διενέργεια από τους τελωνειακούς υπαλλήλους της προανάκρισης και της προκαταρκτικής εξέτασης επί ποινικών αδικημάτων αρμοδιότητάς τους. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η τήρηση των οριζόμενων από τη νομοθεσία διαδικασιών χωρίς να παραβιάζονται τα δικαιώματα των κατηγορούμενων προσώπων. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | <p>ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ</p> <p>1) Οι τελωνειακοί υπάλληλοι έχουν αρμοδιότητα να διενεργούν προανακριτικές πράξεις μόνο επί των αδικημάτων ως προς τα οποία <u>ορίζονται ρητώς από το νόμο ως ειδικοί προανακριτικοί υπάλληλοι</u> (αρ. 3 παρ.5 και αρ.165 παρ.3 του ν.2960/2001 σε συνδ. αρ.31 παρ.1 περιπτ. γ του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας – Κ.Π.Δ.), δηλαδή πρωτίστως επί λαθρεμπορίας κατά το αρ.157 ν.2960/01, αλλά και επί των ποινικών παραβάσεων του αρ.12 ν.2969/01 περί αιθυλικής αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, επί παραβάσεων της νομοθεσίας περί ναρκωτικών, όπλων και οποιασδήποτε άλλης παράβασης αρμοδιότητάς τους που τιμωρείται (και) ποινικά.</p> <p>2) Επί των ποινικών παραβάσεων αρμοδιότητάς τους οι τελωνειακοί υπάλληλοι διενεργούν προανακριτικές πράξεις αυτεπαγγέλτως <u>μόνο στα επ’ αυτοφώρω καταλαμβανόμενα ποινικά αδικήματα</u>, ενώ στα μη αυτόφωρα ποινικά αδικήματα διενεργούν προανάκριση ή προκαταρκτική εξέταση <u>μόνο κατόπιν παραγγελίας του εισαγγελέα Πλημμελειοδικών.</u></p> |

| | |
|----------------------------|--|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <p>1) Κώδικας Ποινικής Δικονομίας, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν.4620/2019 (Α' 96) «Κύρωση του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,</p> <p>2) Ποινικός Κώδικας , ο οποίος κυρώθηκε με τον ν.4619/2019 (Α' 95) «Κύρωση του Ποινικού Κώδικα», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,</p> <p>3) ν.2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας»,</p> <p>4) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και</p> <p>5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|----------------------------|--|

| | |
|--|---|
| | <p>3) Αυτόφωρο σύμφωνα με το άρθρο 242 Κ.Π.Δ. είναι το έγκλημα του οποίου ο δράστης καταλαμβάνεται την ώρα που το τελεί. Θεωρείται επίσης ότι υπάρχει αυτόφωρο έγκλημα όταν ο δράστης καταδιώκεται αμέσως μετά την πράξη από τη δημόσια δύναμη ή από τον παθόντα ή με δημόσια κραυγή, όπως και όταν συλλαμβάνεται σε χρόνο πολύ κοντινό στην αξιόποινη πράξη με αντικείμενα ή ίχνη από τα οποία συνάγεται η διάπραξη του εγκλήματος. Ποτέ δεν θεωρείται ότι συντρέχει μια από τις παραπάνω περιπτώσεις, αν πέρασε όλη η επόμενη ημέρα από την τέλεση της πράξης (βλ και αρ.164 παρ.1 περιπτ. (α) – (γ) σε συνδ. αρ.166 παρ.3 του ν.2960/01).</p> <p>Και στην αυτόφωρη λαθρεμπορία, όταν η προανάκριση διενεργείται αυτεπαγγέλτως από τις τελωνειακές αρχές, θα πρέπει το ταχύτερο δυνατόν να ενημερωθεί ο αρμόδιος εισαγγελέας πλημμελειοδικών.</p> <p>4) Περαιτέρω κατά το άρθρο 38 του Κ.Π.Δ., οι τελωνειακές αρχές οφείλουν να ενημερώνουν αμέσως και αμελλητί τον αρμόδιο εισαγγελέα και για κάθε άλλη αξιόποινη πράξη που υποπίπτει στην αντίληψή τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους, όπως πλαστογραφία, ακάλυπτες επιταγές, κλοπή οχήματος που διαπιστώνεται κατά τον εκτελωνισμό κ.ά.</p> <p>5) Άρθρο 158 του ν.2960/2001: Τόσο στην αυτόφωρη όσο και στη μη αυτόφωρη λαθρεμπορία ο τελωνειακός υπάλληλος ενημερώνει τον υπαίτιο ότι υπάρχει δυνατότητα εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 158 του ν.2960/2001 περί αποποινικοποίησης της λαθρεμπορίας, εφόσον οι διαφυγόντες δασμοί και φόροι δεν υπερβαίνουν τα 70.000 ευρώ, με άμεση καταβολή του καταλογιζόμενου πολλαπλού τέλους στο διπλάσιο των δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων- με τα ελάχιστα όρια του άρθρου- και ταυτόχρονη παραίτηση του υπαιτίου από τα ένδικα μέσα κατά της καταλογιστικής πράξης. Η λύση αυτή προϋποθέτει την άμεση έκδοση της καταλογιστικής πράξης.</p> |
| <p>ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:</p> | <p>Η συγκεκριμένη διαδικασία ενεργοποιείται κάθε φορά που εντοπίζεται παράβαση αρμοδιότητας τελωνειακών αρχών που τιμωρείται και ποινικά.</p> |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|---|---------------------|--|--|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|--|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| Α) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙ ΑΥΤΟΦΩΡΗΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
| 1. | Σύλληψη του δράστη. | Στην αυτόφωρη λαθρεμπορία, ο δράστης συλλαμβάνεται (αρ.166 παρ.3 του ν.2960/2001, αρ. 275 Κ.Π.Δ.). Εξακριβώνεται η ταυτότητα του συλληφθέντα, τα στοιχεία διεύθυνσης κατοικίας ή διαμονής του, συντάσσεται Έκθεση σύλληψης και στη συνέχεια του υπενθυμίζεται η υποχρέωσή του να δηλώσει κάθε μεταβολή της διεύθυνσης κατοικίας του ή διαμονής του (άρθρο 273 του Κ.Π.Δ.). | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | Ελληνική Αστυνομία. | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | Έκθεση σύλληψης. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | Εντός 12 ωρών ειδοποίηση εισαγγελέα- Εντός 24 ωρών προσαγωγή συλληφθέντα στον Εισαγγελέα | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|------------------------------|----------------------------|-----|-----|-----|---|---|
| 2. | Γνωστοποίηση στον συλληφθέντα των δικαιωμάτων του. | Γνωστοποιούνται στον συλληφθέντα τα δικαιώματά του (άρθρα 105, 95, 96 του Κ.Π.Δ.) βλ. ιδίως δικαίωμα σιωπής και μη αυτοενοχοποίησης, δικαίωμα διερμηνείας και μετάφρασης, δικαίωμα πρόσβασης στο υλικό της προανάκρισης, δικαίωμα ενημέρωσης προσώπου της επιλογής του σε περίπτωση στέρησης της ελευθερίας του κ.ά. Σύμφωνα με το άρθρο 96 του Κ.Π.Δ. στον ύπιοπτο ή κατηγορούμενο που συλλαμβάνεται ή κρατείται παρέχεται αμέσως έγγραφο στο οποίο καταγράφονται τα δικαιώματά του. Ο εξεταζόμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης σε δικηγόρο χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και σε κάθε περίπτωση προτού εξεταστεί από την αστυνομία ή άλλη αρχή επιβολής του νόμου ή δικαστική αρχή, ενώ η επικοινωνία του με τον δικηγόρο του πρέπει να είναι ανεμπόδιστη και απολύτως απόρρητη. | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | - | Συλληφθείς. | Δικαιώματα κατηγορουμένου. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | - | - |
| 3. | Κατάσχεση αντικειμένων λαθρεμπορίας. | Τα αντικείμενα της λαθρεμπορίας κατάσχονται (αρ.164 παρ.1 περιπτ.(α), (β), (γ) ν.2960/2001, άρθρο 280 του Κ.Π.Δ., συντάσσεται Έκθεση κατάσχεσης κατά το άρθρο 166 παρ.2 του ν.2960/2001, στην οποία υποχρεωτικά αναγράφεται ποιά περίπτωση του άρθρου 164 του ν. 2960/01 εφαρμόστηκε, διαφορετικά πάσχει ακυρότητας η κατάσχεση. Σε κατάσχεση υπόκεινται υποχρεωτικά τόσο τα λαθρεμπορεύματα όσο και τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά των λαθρεμπορευμάτων (160 παρ.1 και 2 και 164 παρ.1 του ν.2960/2001). | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της | - | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | Έκθεση κατάσχεσης. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | Έως 1 ημέρα Εξαρτάται από τα εμπόρευμα τα οποία καταγράφονται ανά κωδικό. | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|------------------------------|---------------------------|----------------------------|---|-----|--|---|
| | | | διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | | | | | | | | |
| 4. | Ειδοποίηση Εισαγγελέα. | Ειδικά σε περίπτωση αυτόφωρης λαθρεμπορίας η οποία τιμωρείται ως πλημμέλημα, ο ειδικός ανακριτικός υπάλληλος εντός 12 ωρών από τη σύλληψη ειδοποιεί με το ταχύτερο μέσο τον Εισαγγελέα, ο οποίος μπορεί να δώσει εντολή να αφεθεί ο δράστης ελεύθερος και να μην εφαρμοστεί η προβλεπόμενη διαδικασία για τα αυτόφωρα εγκλήματα. | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | - | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών | - | Με το ταχύτερο δυνατό μέσο | | | Επί πλημμελημάτων, εντός 12 ωρών από τη σύλληψη. | - |
| 5. | Διενέργεια ανακριτικών πράξεων, Ένορκη κατάθεση μαρτύρων. | Αμέσως μετά τη σύλληψη του δράστη ή/ και την κατάσχεση των λαθρεμπορευμάτων, το Τελωνείο προβαίνει στις ανακριτικές πράξεις προκειμένου να βεβαιώσει τη λαθρεμπορία. Τα ίδια εφαρμόζονται και εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι τελέστηκε (μη αυτόφωρο) αδίκημα, πλην όμως από την καθυστέρηση απειλείται άμεσος κίνδυνος απώλειας των αποδεικτικών στοιχείων ή υπάρχει δυσχέρεια πραγματοποίησης συγκεκριμένης ανακριτικής πράξης ή κτήσης αποδεικτικού στοιχείου στο μέλλον. Το Τελωνείο παίρνει τουλάχιστον μια ένορκη κατάθεση (3 αντίγραφα) από | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- | - | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | Ένορκη κατάθεση μαρτύρων. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------------|--|--|---|------------------------------|------------------|-----|--|-----|---|--|
| | | τελωνειακό υπάλληλο παρόντα στο περιστατικό. Περαιτέρω, σύμφωνα με το αρ. 174 του ν.2960/2001 οποιοσδήποτε οικονομικός υπάλληλος όταν ενεργεί ανακριτικές πράξεις για λαθρεμπορία ή συμμετέχει σε αυτές, δεν αποκλείεται να εξεταστεί ως μάρτυρας κατά τη διαδικασία στο ακροατήριο. | Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | | | | | | | | |
| 6. | Ανωμοτί εξέταση συλληφθέντα. | Ο συλληφθείς εξετάζεται ανωμοτί και ερευνώνται τα μέσα που προβάλλει προς υπεράσπισή του. Εάν ο συλληφθείς δεν θέλει να δώσει εξηγήσεις, αναγράφουμε στη μηνυτήρια αναφορά ότι αρνήθηκε. | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | - | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | Ανωμοτί εξέταση. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | - | 2 (προηγούμενη έγγραφη γνωστοποίηση των δικαιωμάτων του συλληφθέντα η οποία είναι αναγκαία για την εγκυρότητα της ανωμοτί εξέτασης του κατηγορουμένου) |
| 7. | Αντίγραφα δικογραφίας. | Το Τελωνείο λαμβάνει αντίγραφα από τα τυχόν νομιμοποιητικά της ταυτότητάς του έγγραφα που φέρει μαζί του ο συλληφθείς (π.χ. ταυτότητα, διαβατήριο, δίπλωμα οδήγησης, άδεια διαμονής), καθώς και από οποιοδήποτε άλλο έγγραφο έχει στην κατοχή του και ενδεχομένως σχετίζεται με την υπόθεση (π.χ. διασαφήσεις, τιμολόγια, διατακτικές, φορτωτικές, | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων | - | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | - | ΝΑΙ | Τελωνειακά παραστατικά (διασαφήσεις τιμολόγια κ.α.) ενδεχομένως να τηρούνται ηλεκτρονικά | ΟΧΙ | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|--------------------------------------|--|---|---|-----|---|---|
| | | αεροπορικά εισιτήρια κ.λπ. - 3 αντίγραφα). | Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | | | | | λόγω του τυχόν μεγάλου όγκου τους. | | | |
| 8. | Σύνταξη έκθεσης διαφυγόντων δασμών και φόρων. | Στην έκθεση κατάσχεσης και σύλληψης επισυνάπτεται το πρωτόκολλο ποσοπικής καταμέτρησης, το οποίο συντάσσεται κατά τον έλεγχο των εμπορευμάτων (στις περιπτώσεις που απαιτείται), καθώς και έκθεση προσδιορισμού δασμών και φόρων του λαθρεμπορεύματος (3 αντίγραφα) . Η έκθεση προσδιορισμού δασμών και φόρων υπογράφεται από τον ελεγκτή και τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Τμήματος Ελέγχου. | Ελεγκτής Τελωνείου. | - | Εισαγγελέας Πλημμελαιο- δικών. | Έκθεση προσδιο- ρισμού δασμών και φόρων. | - | - | ΟΧΙ | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|--------------------|------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| 9. | Προσαγωγή συλληφθέντα στον Εισαγγελέα. | Συνοδεία τουλάχιστον δύο τελωνειακών υπαλλήλων, ο συλληφθείς οδηγείται στον Εισαγγελέα το αργότερο μέσα σε 24 ώρες από τη σύλληψή του, με το σύνολο της σχηματισθείσας δικογραφίας. | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | Ελληνική Αστυνομία | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | - | - | - | - | Η προσαγωγή στον Εισαγγελέα γίνεται εντός 24 ωρών από τη σύλληψη. | - |
|----|--|---|---|--------------------|------------------------------|---|---|---|---|---|---|

Β) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΙ ΜΗ ΑΥΤΟΦΩΡΗΣ ΛΑΘΡΕΜΠΟΡΙΑΣ

| | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------------|--|---|---|------------------------------|---|---|---|-----|---|---|
| 1. | Ενημέρωση Εισαγγελέα. | Επί μη αυτόφωρης λαθρεμπορίας, γίνεται αμέσως ανακοίνωση της αξιόποινης πράξης στον αρμόδιο Εισαγγελέα με το σύνολο της σχετικής δικογραφίας. Μετά από σχετική παραγγελία του Εισαγγελέα διενεργείται προκαταρκτική εξέταση ή προανάκριση (λήψη μαρτυρικών καταθέσεων, ανωμοτί εξέταση του υπόπτου κ.λπ.). | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). | - | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | - | - | - | ΟΧΙ | - | - |
|----|-----------------------|--|---|---|------------------------------|---|---|---|-----|---|---|

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------------|--|--|---|------------------------------|--------------------|-----|-----------------|-----|--|---|
| | | | Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | | | | | | | | |
| 2. | Κατάσχεση Λαθρεμπορευμάτων. | Κατάσχεση λαθρεμπορευμάτων προβλέπεται και στη μη αυτόματη λαθρεμπορία της περίπτωσης (δ) του άρθρου 164 παρ.1 του ν.2960/2001, δηλαδή όταν έχουν τεθεί σε ανάλωση χωρίς την καταβολή των αναλογούντων δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων ή έχουν διαφύγει της τελωνειακής επιτήρησης που απαιτεί το καθεστώς υπό το οποίο τελούν. Συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης μετά τη διενεργηθείσα σύμφωνα με το άρθρο 169 του ν.2960/2001 προανάκριση που αποστέλλεται αμέσως στον αρμόδιο Εισαγγελέα (άρθρο 167 παρ.2 του ν.2960/2001). | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | - | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | Έκθεση κατάσχεσης. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | Έως 1 ημέρα-Εξαρτάται από τα εμπορεύματα τα οποία καταγράφονται ανά κωδικό. | - |
| 3. | Αναζήτηση ταυτότητας δράστη. | Γίνεται αναζήτηση της ταυτότητας του δράστη βάσει π.χ. των στοιχείων του παραλήπτη του λαθρεμπορεύματος όπως αυτά αναγράφονται στα τελωνειακά παραστατικά, στη φορτωτική και στα λοιπά έγγραφα του φακέλου, έπειτα από έρευνα των Τελωνειακών αρχών μέσω της Ελληνικής Αστυνομίας, της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., του Γ.Ε.Μ.Η., του Elenxis ή μέσω αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με την Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ή την INTERPOL. | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), | Ελληνική Αστυνομία Δ.Ο.Υ., Γ.Ε.Μ.Η. Δ.Σ.Τ.Ε.Π. INTERPOL SIRENE. | Εισαγγελέας Πλημμελειοδικών. | - | ΝΑΙ | Ενδεχομένως ΝΑΙ | ΟΧΙ | Ενδεχομένως και πάνω από ένα έτος π.χ. σε περιπτώσεις αλληλογραφίας με τρίτες χώρες. | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|---|--------------------------------------|--------------------------------|-----|---|-----|---|---|
| | | | β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | | | | | | | | |
| 4. | Συλλογή αποδεικτικών στοιχείων. | Στα πλαίσια διενέργειας ανακριτικών πράξεων, το Τελωνείο πραγματοποιεί ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις π.χ. μετάβαση στις εγκαταστάσεις του ελεγχόμενου προς έλεγχο βιβλίων και αναζήτηση εμπορευμάτων κ.λπ., προκειμένου να συλλέξει αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με την υπόθεση. | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | - | Εισαγγελέας Πλημμελειο- δικών. | - | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | - | - |
| 5. | Κλήση σε ένορκη εξέταση μαρτύρων και ένορκη κατάθεση τελωνειακού υπαλλήλου. | Τα πρόσωπα που δεν χαρακτηρίζονται ως υπαίτια για διάπραξη του ποινικού αδικήματος καλούνται να καταθέσουν ενόρκως. Η κλήση για την ένορκη εξέταση αναγράφει περιληπτικά τις συνέπειες της λιπομαρτυρίας (αρ. 231 του Κ.Π.Δ.- βλ. όμως και πρόσωπα που εξαιρούνται από την υποχρέωση | 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- | - | Εισαγγελέας Πλημμελειο- δικών. | Ένορκη εξέταση μαρτύρων. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------------------|--|---|---|---|-------------------|-----|---|-----|---|---|
| | | <p>μαρτυρίας αρ. 222 ΚΠΔ). Ο μάρτυρας δεν είναι υποχρεωμένος να καταθέσει περιστατικά από τα οποία θα μπορούσε να προκύψει η ενοχή του για αξιόποινη πράξη. Αν ο μάρτυρας δεν κατονομάζει την πηγή των πληροφοριών του, η κατάθεσή του απαγορεύεται να ληφθεί υπόψη, εκτός εάν ορίζει διαφορετικά ο νόμος (αρ. 224 του Κ.Π.Δ.).</p> <p>Το Τελωνείο παίρνει τουλάχιστον μια ένορκη κατάθεση (3 αντίγραφα) από τελωνειακό υπάλληλο παρόντα στο περιστατικό. Περαιτέρω, σύμφωνα με το αρ. 174 Ν.2960/01 οποιοσδήποτε οικονομικός υπάλληλος όταν ενεργεί ανακριτικές πράξεις για λαθρεμπορία ή συμμετέχει σε αυτές, δεν αποκλείεται να εξεταστεί ως μάρτυρας κατά τη διαδικασία στο ακροατήριο.</p> | <p>Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσιών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο και Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικού ή το τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού.</p> | | | | | | | | |
| 6. | Κλήση σε ανωμοτί κατάθεση υπόπτου. | <p>Το πρόσωπο στο οποίο αποδίδεται κατά τη διάρκεια της προδικασίας η τέλεση λαθρεμπορίας ή άλλης αξιόποινης πράξης, καλείται να προσέλθει εντός προθεσμίας τουλάχιστον πέντε (5) ημερών αν κατοικεί ή διαμένει σε γνωστή διεύθυνση στο εσωτερικό της χώρας, ή εντός προθεσμίας τουλάχιστον δεκαπέντε (15) ημερών αν κατοικεί ή διαμένει σε γνωστή διεύθυνση στο εξωτερικό, για παροχή εξηγήσεων και εξετάζεται χωρίς όρκο.</p> <p>Μετά την προσέλευσή του και την περιέλευση σε γνώση του των στοιχείων της προανάκρισης, ο ύποπτος έχει δικαίωμα να ζητήσει προθεσμία τουλάχιστον 48 ώρες να απολογηθεί. Περαιτέρω, ο ύποπτος έχει τα δικαιώματα που αναφέρονται στα άρθρα 89- 104, τα οποία του γνωστοποιούνται κατά την έναρξη</p> | <p>1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστερών Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσιών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκη/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της</p> | - | - | Ανωμοτί κατάθεση. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | - | Προηγούμενη έγγραφη γνωστοποίηση των δικαιωμάτων του υπόπτου. |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | της προανάκρισης (βλ. άρθρο 106 του Κ.Π.Δ.). | Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο και Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικού ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού. | | | | | | | | |
| 7-8 | Εφαρμόζονται τα βήματα 7-8 της αυτόφωρης λαθρεμπορίας (εν προκειμένω δεν υπάρχει έκθεση σύλληψης) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. | Συγκέντρωση συνημμένων εγγράφων (κοινό βήμα και για τις δύο διαδικασίες) τα οποία συμπεριλαμβάνονται στη δικογραφία που υποβάλλεται στον Εισαγγελέα (κατά περίπτωση). | Συγκέντρωση των παρακάτω εγγράφων και στοιχείων: τα οποία συμπεριλαμβάνονται στον προς υποβολή φάκελο:- Έκθεση σύλληψης- στην επ'αυτοφώρω καταλαμβάνομενη λαθρεμπορία -Έκθεση δέσμευσης/ κατάσχεσης π.χ. εμπορευματοκιβωτίου -Έκθεση διαφυγόντων της κατάσχεσης ειδών - Έκθεση προσδιορισμού δασμών και φόρων που αναλογούν στα κατασχεμένα ή διαφυγόντα αντικείμενα της λαθρεμπορίας -Πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης -Παραστατικά έγγραφα υπόθεσης π.χ. διασαφήσεις εισαγωγής, άδειες παράδοσης, φορτωτικές -Έγγραφα αναζήτησης των στοιχείων ταυτότητας των υπαίτιων προσώπων π.χ. προς Γραφείο Εξακριβώσεων Γ.Α.Δ.Α. -Κλήση σε απολογία υπαίτιων προσώπων/ κλήση μαρτύρων -Εκθέσεις ανωμοτί εξέτασης υπαίτιων/ ένορκων καταθέσεων μαρτύρων -Εκθέσεις ελεγκτικών ενεργειών και επαληθεύσεων π.χ. μετάβαση στις εγκαταστάσεις του ελεγχόμενου προς έλεγχο βιβλίων/ αναζήτηση εμπορευμάτων κ.α | Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού / Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου / Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Εκ των Υστέρων Ελέγχων / 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης | - | - | - | - | - | - | - | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--------------------------------------|--|--|------------------------------|---|---|-----|---|-----|---|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> -Εκτυπώσεις φορολογικών στοιχείων/ ισοζυγίων/καταστάσεων αγορών -Εκτυπώσεις από τα πληροφοριακά συστήματα των τελωνειακών αρχών -Πρωτόκολλα δειγματοληψίας -Εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης π.χ. από Γ.Χ.Κ. σε περιπτώσεις ναρκωτικών, αναβολικών, αλκοολούχων, καυσίμων κ.α. ή από Γ.Α.Δ.Α. σε περιπτώσεις όπλων -Στοιχεία που προσκομίσθηκαν από τους ελεγχόμενους | Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο. | | | | | | | | |
| 10. | Υποβολή δικογραφίας στον Εισαγγελέα. | Το Τελωνείο υποβάλλει τη διενεργηθείσα προανάκριση στον αρμόδιο Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών. | Τελωνείο-Τμήμα Δικαστικό ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δικαστικού / Τμήμα Δίωξης Λαθρεμπορίου ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Δίωξης Λαθρεμπορίου / Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχων ή το Τμήμα που ασκεί τις αρμοδιότητες του Τμήματος Εκ των Υστέρων Ελέγχων / 1) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής ή Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Α'- Εκ των Υστέρων Λογιστικών Ελέγχων, 2) α) ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών & Θαλασσίων Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε. & Θ.Ο.Ε.), | Εισαγγελεας Πλημμελειοδικών. | - | - | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | <p>β) ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης/ Υποδιεύθυνση Β'- Ελέγχων Δίωξης Κινητών Ομάδων Ελέγχου (Κ.Ο.Ε.). Αρμόδιο Τμήμα για όλα τα βήματα της διαδικασίας είναι το Τμήμα της Υποδιεύθυνσης που διενεργεί κάθε φορά τον έλεγχο.</p> | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | <p>Σύνολο Χρόνου</p> <p>Δεν είναι δυνατός ο ακριβής προσδιορισμός χρόνου, ο οποίος εξαρτάται από τον αριθμό των εμπλεκόμενων προσώπων, από το εάν τα πρόσωπα αυτά είναι γνωστής ή αγνώστου διαμονής, γενικά από την πορεία του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι μετά την επταετία από την τέλεση της λαθρεμπορίας επέρχεται παραγραφή.</p> |

9. Παρακολούθηση της έγκαιρης καταχώρησης και της ενημέρωσης των υποθέσεων των Τμημάτων Δικαστικού των Τελωνείων αρμοδιότητας της Τελωνειακής Περιφέρειας, στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (Ο.Π.Σ.) Τελωνείων ICISnet

| | |
|---|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Τελωνειακές Περιφέρειες. |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Παρακολούθηση της έγκαιρης καταχώρησης και της ενημέρωσης των υποθέσεων των Τμημάτων Δικαστικού των Τελωνείων αρμοδιότητας της Τελωνειακής Περιφέρειας, στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων (Ο.Π.Σ.) ICISnet. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Εποπτεία των Τελωνειακών Περιφερειών στα Τελωνεία αρμοδιότητας τους για την έγκαιρη ενημέρωση των υποθέσεων που καταχωρούνται συγκεκριμένα στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Τελωνείων (ICISnet). |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Έγκαιρη καταχώρηση και ενημέρωση των υποθέσεων στο ICISnet. Αυτό ισχύει για υποθέσεις στις οποίες διαπιστώνεται από τα Τελωνεία παραβίαση της ενωσιακής και εθνικής τελωνειακής νομοθεσίας. Η μη τήρηση της υποχρέωσης αυτής επιφέρει αρνητικές συνέπειες όπως: - μη έγκαιρο απολογισμό δραστηριοτήτων του Τελωνείου ή /και - ενδεχόμενες απαιτήσεις της Ε.Ε., λόγω μη ορθής τήρησης της ενωσιακής νομοθεσίας περί παραδοσιακών ιδίων πόρων. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Με τη συγκεκριμένη διαδικασία διασφαλίζεται η έγκαιρη καταχώρηση και ενημέρωση υποθέσεων από τα Τελωνεία στο υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του ICISnet, λαμβάνοντας υπόψη ότι θα ενεργείται υπό την εποπτεία της Τελωνειακής Περιφέρειας. Η Τελωνειακή Περιφέρεια εφαρμόζει τρία βήματα : <ul style="list-style-type: none"> - Παραλαβή στοιχείων από τελωνεία αρμοδιότητας της - Μελέτη στοιχείων - Εξαγωγή συμπερασμάτων – συστάσεων |

| | |
|------------------------|---|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <p>1) Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει, 2) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και 3) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|------------------------|---|

| | |
|--|---|
| | <p>Η εν λόγω συλλογή στοιχείων από την Τελωνιακή Περιφέρεια θα λαμβάνει χώρα δύο φορές το έτος προκειμένου να υφίσταται αρκετός χρόνος για την Περιφέρεια για την μελέτη τους και για τα Τελωνεία για την συμμόρφωση τους προς τις υποδείξεις – συστάσεις της.</p> <p>Είδος και φύση των υποθέσεων που παρακολουθούνται από την Τελωνιακή Περιφέρεια ως προς την καταχώρησή τους, στο ICISnet, σύμφωνα με την ανωτέρω διαδικασία:</p> <p>i) Πρωτόκολλα Τελωνιακής Παράβασης (Π.Τ.Π), με στόχο την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση από τα Τελωνεία των υποθέσεων που εκκρεμούν σε αυτά ως προς την έκδοση καταλογιστικών πράξεων</p> <p>ii) Νόμιμοι τίτλοι είσπραξης (καταλογιστικές πράξεις ή πράξεις συμπληρωματικών βεβαιώσεων δασμών ή/και φόρων) με στόχο την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση από τα Τελωνεία των οφειλών προς είσπραξη.</p> <p>Ειδικότερα η έγκαιρη καταχώρηση των καταλογιστικών πράξεων απαιτείται και για την ορθή και έγκαιρη παρακολούθηση της στοχοθεσίας των τελωνειακών αρχών.</p> |
| <p>ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:</p> | <p>2 φορές, ανά έτος (εξαμηνιαία παρακολούθηση των Τελωνείων).</p> |

| | |
|--|--|
| | |
| | |

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|------------------------------------|--|---|--|---|---|--------|-------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Παραλαβή στοιχείων. | Παραλαβή συμπληρωμένων από την Τελωνειακή Περιφέρεια ερωτηματολογίων, τα οποία έχουν συμπληρωθεί από τα Τελωνεία αρμοδιότητάς της για τις υποθέσεις (Πρωτόκολλα Τελωνειακής Παράβασης - Π.Τ.Π. και νόμιμους τίτλους εισπραξής) που εκκρεμούν σε αυτά και χρήζουν καταχώρησης και ενημέρωσης στο Υποσύστημα πληροφοριών και υποθέσεων του ICISnet. | Τελωνειακή Περιφέρεια – Τμήμα Δικαστικού και Νομικής υποστήριξης (για τις Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης) ή το Τμήμα Διοικητικής-Νομικής Υποστήριξης και Δικαστικού (για την Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας). | Τελωνεία αρμοδιότητας της κάθε Περιφέρειας. | - | Ερωτηματολόγιο | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 εβδομάδα. | - |
| 2. | Ανάλυση στοιχείων. | Μελέτη των στοιχείων που απέστειλε το κάθε Τελωνείο ξεχωριστά και σύγκριση με αυτά που είχαν υποβληθεί το προηγούμενο εξάμηνο. | Τελωνειακή Περιφέρεια – Τμήμα Δικαστικού και Νομικής υποστήριξης (για τις Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης) ή το Τμήμα Διοικητικής-Νομικής Υποστήριξης και Δικαστικού (για την Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας). | - | - | Αρχείο (excel) στοιχεία από τα Τελωνεία. | - | ΝΑΙ | - | 3 εβδομάδες | 1 |
| 3. | Εξαγωγή συμπερασμάτων - Συστάσεων. | Σύνταξη έκθεσης από την Τελωνειακή Περιφέρεια για το κάθε Τελωνείο χωριστά, στην οποία αναφέρονται: - αποτελέσματα των ελέγχων επί των στοιχείων που ελήφθησαν, - συστάσεις επί πιθανών προβλημάτων τα οποία αναφέρουν τα Τελωνεία ως λόγους καθυστέρησης στην καταχώρηση ή ενημέρωση των Π.Τ.Π. και νόμιμων τίτλων εισπραξής στο ICISnet, καθώς και - διορία για τη συμμόρφωση των Τελωνείων ως προς τις καταχωρήσεις στο ICISnet. | Τελωνειακή Περιφέρεια – Τμήμα Δικαστικού και Νομικής υποστήριξης (για τις Τελωνειακές Περιφέρειες Αττικής και Θεσσαλονίκης) ή το Τμήμα Διοικητικής-Νομικής Υποστήριξης και Δικαστικού (για την Τελωνειακή Περιφέρεια Αχαΐας). | - | Τελωνεία αρμοδιότητας της κάθε Τελωνειακής Περιφέρειας. | Έκθεση | ΝΑΙ | - | - | 2 μήνες. | 1 και 2. |
| | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 3 μήνες. | |

10. Συλλογή τριμηνιαίων αποτελεσμάτων χρήσης Μέσων Ελέγχου

| | |
|---|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Συλλογή τριμηνιαίων αποτελεσμάτων χρήσης Μέσων Ελέγχου. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Η καταγραφή της αποτελεσματικότητας των Μέσων Δίωξης και η υποβολή προτάσεων προς το Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ., για τη βελτίωση αυτής, τις αιπίες απόκλισης και τις απαιτούμενες διορθωτικές ενέργειες. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η παρακολούθηση των στοιχείων χρήσης των μέσων ελέγχου, η επεξεργασία αυτών, καθώς και η υποβολή προτάσεων για τον εκσυγχρονισμό τους, προκειμένου να καταστούν αποτελεσματικά για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της λαθρεμπορίας. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | <p>Συλλογή στοιχείων αναφορικά με:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) τον αριθμό των ελέγχων, 2) τον αριθμό των παραβάσεων, 3) τις ώρες λειτουργίας, 4) τις κατασχεμένες ποσότητες και 5) τις παρατηρήσεις σχετικά με την ορθή ή μη λειτουργία των κάτωθι μέσων δίωξης: <ol style="list-style-type: none"> α) αυτοκινούμενων και σταθερών X-Rays δεμάτων και εμπορευματοκιβωτίων, β) σκύλων ανιχνευτών, γ) αντιλαθρεμπορικών σκαφών, δ) VAN KEDAK, ε) γεφυροπλαστίγγων, στ) ενδοσκοπίων, ζ) narc controls, η) συστημάτων ανίχνευσης πυρηνικών και ραδιενεργών υλικών και θ) λοιπών μέσων δίωξης. <p>Κατόπιν της συγκέντρωσης των ανωτέρω στοιχείων, υποβάλλονται προτάσεις προς το Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας της χρήσης τους.</p> |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε τρίμηνο του έτους (ήτοι 4 φορές τον χρόνο). |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94), όπως ισχύει και
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β΄ 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--|--|--------------------------------------|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Συλλογή και επεξεργασία των ληφθέντων στοιχείων. | <p>Το Τμήμα Ε΄- Μέσων Ελέγχου της Δ.Σ.Τ.Ε.Π., σύμφωνα με το αριθ. ΔΣΤΕΠ Ε΄1082874 ΕΞ 2018/31-05-2018 έγγραφο της Προϊσταμένης αυτής «Τριμηνιαία αποτελέσματα χρήσης των Μέσων Δίωξης» προς: 1) τις Τελωνειακές Περιφέρειες, 2) τις ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής και Θεσσαλονίκης και 3) τους εκπαιδευτές της Τελωνειακής Υπηρεσίας, προκειμένου να επιτευχθεί ο στρατηγικός στόχος 2. «Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής», στον Άξονα Παρέμβασης 3: «Εκσυγχρονισμός των μεθόδων και μέσων του ελεγκτικού μηχανισμού», συλλέγει στο τέλος κάθε τριμήνου στοιχεία για τα αποτελέσματα χρήσης των μέσων δίωξης σε τυποποιημένο έντυπο («Έντυπο Αποτελεσμάτων Χρήσης των Μέσων Δίωξης»).</p> <p>Συγκεκριμένα, από τις Τελωνειακές Περιφέρειες ζητείται η συνδρομή τους στη συγκέντρωση των συμπληρωμένων εντύπων από τα Τελωνεία, αρμοδιότητάς τους, καθώς και η υποβολή δικών τους προτάσεων (πλέον, των προτάσεων από τα Τελωνεία αρμοδιότητάς τους), περί της βελτίωσης της αποτελεσματικότητας των μέσων ελέγχου. Αναφορικά με τις ΕΛ.Υ.Τ. και τους εκπαιδευτές της Τελωνειακής Υπηρεσίας, η συμπλήρωση και η αποστολή των ζητηθέντων στοιχείων γίνεται απευθείας προς την Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Ε΄ - Μέσων Ελέγχου. Τονίζεται ότι οι συμπληρωμένοι πίνακες θα πρέπει να σταλούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π./ Τμήμα Ε΄-Μέσων Ελέγχου παραλαμβάνει τα ανωτέρω στοιχεία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) και προβαίνει σε επεξεργασία και ομαδοποίησή τους. Τονίζεται, ότι ενδέχεται σε περιπτώσεις που κριθεί αναγκαίο</p> | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Ε΄- Μέσων Ελέγχου. | - | - | Έντυπο Αποτελεσμάτων Χρήσης των Μέσων Δίωξης. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 10 ημέρες. | - |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|---|---|---|--|-----|-----|--------------------------|------------|---|
| | | (όπως, μη χρήση του μέσου δίωξης, μειωμένος αριθμός ελέγχων, κ.τ.λ.), να ζητηθούν διευκρινίσεις ή επιπλέον λεπτομέρειες σχετικά με τη χρήση των μέσων ελέγχου. | | | | | | | | | |
| 2. | Σύνταξη τριμηνιαίας έκθεσης αποτελεσμάτων. | Σύνταξη τριμηνιαίας έκθεσης με αναλυτική περιγραφή των αποτελεσμάτων χρήσης για κάθε μέσο δίωξης, παρατηρήσεις επί αυτών, προτάσεις για τη βελτίωσή της αποτελεσματικότητάς τους και υποβολή στο Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Ε΄- Μέσων Ελέγχου. | - | Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. | Τριμηνιαία έκθεση χρήσης των μέσων δίωξης και προτάσεις για τη βελτίωση της αποτελεσματι- κότητάς τους. | NAI | NAI | NAI | - | 1 |
| | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 10 ημέρες. | |

11. Τήρηση αρχείου Διακινητών Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων (ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων

| | |
|---|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Τήρηση αρχείου Διακινητών Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων (ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Πάταξη λαθρεμπορίου καυσίμων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | α) Έλεγχος των εφοδιασμών, όπως, προβλέπεται από τις αριθ. Τ. 4005/25/Γ0019/21-08-2008 και Τ. 4006/68/ Β0019/21-08-2008 (Β' 1764) αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και β) αξιοποίηση των πληροφοριών για την πάταξη του λαθρεμπορίου καυσίμων, σε συνεργασία και με άλλες υπηρεσίες. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Καταχώρηση στο τηρούμενο Μητρώο της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. των αριθμών του μητρώου ΔΙ.Π.Ε.Ν.Α.Κ., για τα χερσαία μέσα που διακινούν αφορολόγητα καύσιμα. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | 70 ανά έτος, κατ' εκτίμηση. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) αριθ. Τ. 4006/68/Β0019/21-08-2008 (Β'1764) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Έκδοση πιστοποιητικού καταλληλότητας για τελωνειακή σφράγιση βυτιοφόρων και χορήγηση αριθμού μητρώου «Διακινητή Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολογήτων Καυσίμων», όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Τ. 4801/83/Β0019/07-10-2008 (Β'2185) απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και ισχύει,
- 2) αριθ. 004170 ΕΞ 2015/15-12-2015 (Β'2722) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού-Οικονομικών-Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων- Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής «Διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και λειτουργίας ολοκληρωμένων συστημάτων ηλεκτρονικού ελέγχου εισροών – εκροών σε πλωτά μέσα (σλέπια, κ.λπ.) μεταφοράς πετρελαιοειδών. Εγκατάσταση, διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και λειτουργίας ηλεκτρονικού συστήματος εντοπισμού θέσης (Global Positioning System – GPS). Δημιουργία Κέντρου Συντονισμού στην Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών. Απαιτήσεις συμμόρφωσης, καταγραφής, λειτουργίας και διασφάλισης των μετρήσεων στις μεταφερόμενες ποσότητες και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων. Καθορισμός του χρονοδιαγράμματος εφαρμογής, καθώς και του είδους και περιεχομένου των στοιχείων που παρέχονται από το σύστημα αυτό», όπως τροποποιήθηκε με τις αριθ. ΓΔΤΕΦΚ 1117581 ΕΞ 2017/04-08-2017 (Β'2852) και ΓΔΤΕΦΚ 1160536 ΕΞ 2017/27-10-2017 (Β'3825) όμοιες,
- 3) αριθ. ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. 0001160 ΕΞ 2016/27-04-2016 (Β'1262) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού – Οικονομικών - Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων - Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής «Καθορισμός προδιαγραφών και απαιτήσεων για την έγκριση πλωτών μέσων μεταφοράς καυσίμων ναυτιλίας ως πλωτών εφοδιαστικών μέσων», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 4) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως ισχύει και
- 5) αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--|---|---|---|---|---|--------|-------------|--------------|--|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Παραλαβή αιτήσεων χορήγησης πιστοποιητικών έκδοσης καταλληλότητας για τελωνειακή σφράγιση και χορήγηση αριθμού μητρώου Διακινητή Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολόγητων Καυσίμων (ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων. | Παραλαμβάνονται τα υποβληθέντα από το αρμόδιο Τελωνείο αντίγραφα της αίτησης χορήγησης αριθμού μητρώου Διακινητή Πετρελαίου Ναυτιλίας και Αφορολόγητων Καυσίμων (ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ.) βυτιοφόρων και του αντίστοιχου πιστοποιητικού καταλληλότητας, για την τελωνειακή σφράγιση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Ε΄- Μέσων Ελέγχου. | Αρμόδια Τελωνεία: Δ΄ Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων (Τ.Ε.Σ.) Πειραιά, Γ΄ Τελωνείο Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης (πρώην ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης), Τελωνείο Πατρών, Καλαμάτας, Βόλου, Ηγουμενίτσας, Καστοριάς, Καβάλας, Ρόδου, Ηρακλείου και Χίου. | - | Έγγραφο. | ΝΑΙ | - | - | - | |
| 2. | Καταχώρηση στα αντίστοιχα μητρώα ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. βυτιοφόρων. | Καταχωρούνται στο τηρούμενο Μητρώο της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. τα απαιτούμενα εκ των αντιγράφων της αίτησης χορήγησης στοιχεία του αριθμού μητρώου ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. βυτιοφόρων και του αντίστοιχου πιστοποιητικού καταλληλότητας για τελωνειακή σφράγιση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Ε΄- Μέσων Ελέγχου. | - | - | - | - | - | - | Δέκα (10) λεπτά η κάθε καταχώριση ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ βυτιοφόρων | 1 |
| 3. | Επικαιροποίηση του Μητρώου ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. πλωτών μέσων. | Το αρμόδιο Τελωνείο, που εκδίδει τον αριθμό μητρώου ΔΙ.ΠΕ.Ν.Α.Κ. πλωτού μέσου, στη συνέχεια καταχωρεί αυτό στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ. | Δ΄ Τελωνείο Επίβλεψης Συγκροτημάτων (Τ.Ε.Σ.) Πειραιά. | - | Ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ. του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης | Excel | - | ΝΑΙ | - | Μία (1) ώρα. | 1 και 2. |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--------------------|--|--|--|--|----------------------|---|
| | | του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης. | | | για τα πλωτά μέσα. | | | | | | |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Μία (1) ώρα και σαράντα πέντε (45) λεπτά. |

12. Εκπόνηση του προγραμματισμού των ελέγχων στο πλαίσιο του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), Τελωνειακές Περιφέρειες, Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνεία. |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Εκπόνηση του προγραμματισμού των ελέγχων στο πλαίσιο του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Καθορισμός του προσανατολισμού των ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών για την ενίσχυση της συμμόρφωσης, την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και της απάτης και την προστασία της δημόσιας υγείας και ασφάλειας. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Κατανομή της συνολικής στοχοθεσίας των τελωνειακών ελέγχων αρμοδιότητας του Τμήματος για τη διεξαγωγή αποτελεσματικότερων και ορθολογικότερων τελωνειακών ελέγχων, με σκοπό την καταπολέμηση του λαθρεμπορίου και κάθε μορφής απάτης, την προστασία της δημόσιας υγείας και ασφάλειας, τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και την επίτευξη των στόχων του επιχειρησιακού σχεδίου της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π., λαμβάνοντας υπόψη τις τάσεις του λαθρεμπορίου και της απάτης σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο και τα αποτελέσματα ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών προηγούμενων ετών, των αποτελεσμάτων του τρέχοντος έτους και των νέων υποχρεώσεων, προβαίνει στην επεξεργασία και υποβολή πρότασης περί του προσανατολισμού των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους στην Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. Η πρόταση, κατόπιν διαβούλευσης με τις αρμόδιες Υπηρεσίες της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. και με την Δ.Σ.Σ., υποβάλλεται προς έγκριση στον Διοικητή και στο Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ. Κατόπιν της τελικής έγκρισης και οριστικοποίησης των στόχων από το Συμβούλιο Διοίκησης της ΑΑΔΕ, στο πλαίσιο της έκδοσης του ετήσιου επιχειρησιακού σχεδίου της Αρχής, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. προβαίνει στην επεξεργασία της πρότασης κατανομής των ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων και παραβάσεων, η οποία, κατόπιν της ολοκλήρωσης της διαδικασίας σχετικής διαβούλευσης με τις αρμόδιες για την υλοποίηση και παρακολούθησης |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) Ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο της Α.Α.Δ.Ε. και το ειδικότερο Ετήσιο Επιχειρησιακό Σχέδιο της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.,
- 3) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 4) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

| | |
|---|--|
| | Τελωνειακές Αρχές, υποβάλλεται, προς έγκριση, στον Προϊστάμενο της Γενικής Δ/νσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. και στον Διοικητή της ΑΑΔΕ. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | 1 -2 φορές ετησίως. |

| | |
|--|--|
| | |
| | |

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--|--|--|---|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Διαβούλευση με αρμόδιες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ για τους στόχους των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. συμμετέχει σε διαδικασία διαβούλευσης για την υποβολή από το Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ.& Ε.Φ.Κ.) της τελικής πρότασης προγραμματισμού των στόχων των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους στη Δ.Σ.Σ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α'- Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών. | Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού (Δ.Σ.Σ.), Α.Τ.Υ της Γ.Δ.Τ.& Ε.Φ.Κ. | - | Υποβολή προτάσεων για Στόχους και Έργα Επιχειρησιακού Σχεδίου (επόμενου έτους). | - | - | - | 4-5 μήνες | - |
| 2 | Γνωστοποίηση της έγκρισης των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων του έτους από το Συμβούλιο Διοίκησης. | Το Α.Τ.Υ της Γ.Δ.Τ.& Ε.Φ.Κ. και η Δ.Σ.Σ. γνωστοποιούν στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. την έγκριση των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων του έτους από το Συμβούλιο Διοίκησης. | Δ.Σ.Σ. Α.Τ.Υ. της Γ.Δ.Τ.& Ε.Φ.Κ. | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | Στόχοι έτους... | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 2 ημέρες | 1 |
| 3 | Επεξεργασία και αποστολή πρότασης κατανομής ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων. | Το Τμήμα Α' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. προβαίνει στην επεξεργασία της πρότασης κατανομής των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων, η οποία στη συνέχεια αποστέλλεται προς διαβούλευση στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | Τελωνειακές Περιφέρειες (για τα Τελωνεία χωρικής τους αρμοδιότητας) Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), για τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) | Διεξαγωγή διαβούλευσης αναφορικά με την κατανομή των ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων αρμοδιότητας των Τελωνειακών Αρχών για το έτος... | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 6 ημέρες | 2 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|----------------------|--|---|--|-----|-----|---|-----------|---|
| 4 | Λήψη των προτάσεων των Τελωνειακών Περιφερειών και των ΕΛ.Υ.Τ. για την κατανομή των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων. | Οι Τελωνειακές Περιφέρειες και η Ε.Υ.Τ.Ε., αποστέλλουν στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. την πρότασή τους για την κατανομή των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | Τελωνειακές Περιφέρειες (για τα Τελωνεία χωρικής τους αρμοδιότητας), Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.), για τις Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) | - | Διαβούλευση αναφορικά με την κατανομή των ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων έτους.... | NAI | NAI | - | 11 ημέρες | 3 |
| 5 | Υποβολή πρότασης κατανομής ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων κατόπιν της διαβούλευσης μεταξύ των αρμόδιων Τελωνειακών Αρχών. | Μελέτη και επεξεργασία των προτάσεων των Τελωνειακών Αρχών από το Τμήμα Α' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. (στο πλαίσιο της διαβούλευσης) και επαναξιολόγηση, διαμόρφωση και υποβολή τελικής πρότασης κατανομής των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων στον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. και στον Διοικητή της ΑΑΔΕ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | Προϊστάμενος Γενικής Δ/σης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., Διοικητής ΑΑΔΕ. | Υποβολή πρότασης κατανομής ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων. | NAI | NAI | - | 3 ημέρες | 4 |
| 6 | Αποστολή κατανομής ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. – Τμήμα Α' λαμβάνει την τελική κατανομή των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων από το Α.Τ.Υ. και προβαίνει στις απαιτούμενες ενέργειες για την κατάρτιση του σχετικού εγγράφου και τη διαμόρφωση και οριστικοποίηση των αντίστοιχων συνημμένων πινάκων και την αποστολή αυτών, αρμοδίως, ανά Τελωνειακή Αρχή. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' | - | Τελωνεία, Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Τελωνειακές Περιφέρειες, Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.) | Αποστολή κατανομής ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων έτους... | NAI | NAI | - | 4 ημέρες | 5 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----------------------|--|-------------------------|--|-----|-----|---|----------------------------|---------|
| 7 | Λήψη, συγκέντρωση και επεξεργασία απολογιστικών στοιχείων των τελωνειακών ελέγχων. | Οι Τελωνειακές Περιφέρειες (για τα τελωνεία χωρικής αρμοδιότητας τους) και η Ε.Υ.Τ.Ε. για τις ΕΛ.Υ.Τ. αποστέλλουν την 4 ^η εργάσιμη ημέρα έκαστου μήνα στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Α' απολογιστικά στοιχεία αναφορικά με τους τελωνειακούς ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά τον προηγούμενο μήνα. Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π.- Τμήμα Α' συγκεντρώνει και επεξεργάζεται τα απολογιστικά στοιχεία και παρακολουθεί την υλοποίηση των ποσοτικών στόχων των τελωνειακών ελέγχων. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Α' | Τελωνειακές Περιφέρειες, Επιτελική Υπηρεσία Τελωνειακών Ελέγχων (Ε.Υ.Τ.Ε.) | - | - | - | - | - | 4 η εργάσιμη έκαστου μήνα. | |
| 8 | Παρακολούθηση και αξιολόγηση της υλοποίησης ποσοτικών στόχων τελωνειακών ελέγχων και διερεύνηση νέων αναγκών. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. – Τμήμα Α' λαμβάνοντας υπόψη τα μηνιαία απολογιστικά στοιχεία που υποβάλλονται από τις Τελωνειακές Αρχές, την πορεία υλοποίησης των ποσοτικών στόχων καθώς και τις τάσεις του λαθρεμπορίου και της απάτης σε εθνικό, ευρωπαϊκό και διεθνές επίπεδο και τα αποτελέσματα ελέγχων των Τελωνειακών Αρχών προηγούμενων ετών, προβαίνει στην επεξεργασία και υποβολή πρότασης περί του προσανατολισμού των τελωνειακών ελέγχων του επόμενου έτους στην Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. - Τμήμα Α' | - | Α.Τ.Υ της Γ.Δ.Τ.&Ε.Φ.Κ. | Υποβολή Προτάσεων για Στόχους Επιχειρησιακού Σχεδίου ΑΑΔΕ. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | - | 6 |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Ετήσιο. |

13. Αδειοδότηση επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Αδειοδότηση επιχειρήσεων ή χρηστών που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Πρόληψη της εκτροπής των προδρόμων ουσιών ναρκωτικών στην παράνομη παρασκευή ναρκωτικών . |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΙΧΟΙ: | <ul style="list-style-type: none"> • Δημιουργία μητρώου επιχειρήσεων που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1. • Διασφάλιση του νομίμου των συναλλαγών των επιχειρήσεων που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 1. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η διαδικασία αφορά στον έλεγχο και στην αξιολόγηση των παρεχόμενων από τις επιχειρήσεις δικαιολογητικών και στην λήψη απόφασης επί της χορήγησης ή μη της έγκρισης. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Άρθρο 12 της Σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών κατά της παράνομης εμπορίας ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών που συνομολογήθηκε στην Βιέννη στις 19 Δεκεμβρίου 1988 και κυρώθηκε από την Ελλάδα με τον ν. 1990/1991 (Α'193/1991),
- 2) άρθρο 3 & 20 του ν. 4139/2013 (Α' 74/2013) «Νόμος περί εξαρτησιογόνων ουσιών και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 5, Κεφ. Γ' του ν. 3583/2007 (Α' 142/2007) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις»,
- 4) Ε.2589/960/Β0034 (Β'1157/Β'2005) ΚΥΑ «...περί ρύθμισης διαδικασιών παραγωγής, μεταποίησης, εμπορίας και ελέγχου των προδρόμων ουσιών παρασκευής ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών»,
- 5) Κανονισμός (ΕΚ) 273/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Φεβρουαρίου 2004 για τις πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) Κανονισμός (ΕΕ) 1258/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 περί των προδρόμων ουσιών των ναρκωτικών. (ΓΙΑ ΟΞΙΚΟ ΑΝΥΔΡΙΤΗ, ΟΡΙΣΜΟ «ΧΡΗΣΤΗ» κ.α),
- 7) Κανονισμός (ΕΚ) 111/2005 του Συμβουλίου της 22ης Δεκεμβρίου 2004 για την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου των προδρόμων ουσιών μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) Κανονισμός (ΕΕ) 1259/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 σχετικά με την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών μεταξύ της Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- 9) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 1011/2015 της Επιτροπής της 24ης Απριλίου 2015 για την συμπλήρωση των κανονισμών (ΕΚ) 273/2004 και 111/2005,
- 10) Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1013 της Επιτροπής της 25ης Ιουνίου 2015.
- 11) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1443 της Επιτροπής της 29ης Ιουνίου 2016 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του

| | | |
|--|------------------------|--|
| <p>ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ:</p> | <p>Κατά περίπτωση.</p> | <p>κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,</p> <p>12) Κανονισμός (ΕΕ) 225/2011 της Επιτροπής της 7ης Μαρτίου 2011 για την θέσπιση κανόνων παρακολούθησης του εμπορίου προδρόμων ουσιών μεταξύ Κοινότητας και τρίτων χωρών,</p> <p>13) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2018/729 της Επιτροπής της 26ης Φεβρουαρίου 2018 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,</p> <p>14) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2020/1737 της Επιτροπής της 23ης Νοεμβρίου 2020 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,</p> <p>15) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,</p> <p>16) 16. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|--|------------------------|--|

| ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|---|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δνσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κλπ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Επικοινωνία της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) με επιχειρήσεις ή χρήστες και ενημέρωσή τους για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα χρειασθούν για την έκδοση της έγκρισης αδειοδότησης. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. επικοινωνεί με τις επιχειρήσεις ή χρήστες και τους ενημερώνει για τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την έκδοση της έγκρισης αδειοδότησης. Πραγματοποιείται από την ανάγκη που προκύπτει, προκειμένου οι επιχειρήσεις ή χρήστες να συναλλάσσονται νομίμως σχετικά με τις πρόδρομες ουσίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' - Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Επιχειρήσεις/ χρήστες. | - | - | - | NAI | - | 1 ημέρα | - |
| 2 | Παραλαβή αιτήματος από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει αίτημα από επιχείρηση ή χρήστη που επιθυμεί να διαθέσει στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες παρασκευής ναρκωτικών, αιτείται την χορήγηση έγκρισης συνυποβάλλοντας τα απαιτούμενα από την νομοθεσία έγγραφα. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | Επιχειρήσεις/ χρήστες. | - | Αίτηση. | NAI | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Πραγματοποιείται έλεγχος των αναφερόμενων στην αίτηση στοιχείων και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από την Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | - | - | - | - | 5 ημέρες | 1 και 2 |
| 4 | Προσκόμιση τυχόν απαιτούμενων συμπληρωματικών εγγράφων. | Εφόσον διαπιστωθούν ελλείψεις είτε στην αίτηση είτε στα συνημμένα σε αυτή έγγραφα, ζητούνται από την επιχείρηση ή τον χρήστη συμπληρωματικά στοιχεία κατά περίπτωση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | - | NAI | - | - | 15 ημέρες | 2 και 3 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------------------|--|--|---|-----|---|-----|----------|-------|
| 5 | Αποστολή εγγράφων στις αρμόδιες Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης για έκδοση αντιγράφου ποινικών μητρώων. | Αποστέλλεται έγγραφο στις κατά τόπους αρμόδιες Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης για την έκδοση αντιγράφου ποινικού μητρώου των νομίμων εκπροσώπων και του αρμοδίου υπαλλήλου της επιχείρησης ή χρήστη που έχει υποβάλει την αίτηση χορήγησης έγκρισης. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης. | Έγγραφο Αυτεπάγγελτης αναζήτησης αντιγράφου ποινικού μητρώου δικαστικής χρήσης. | NAI | - | NAI | 1 ημέρα | 2,3,4 |
| 6 | Παραλαβή αντιγράφου ποινικού μητρώου. | Παραλαβή του αντιγράφου ποινικού μητρώου δικαστικής χρήσης από την αρμόδια Υπηρεσία που το εκδίδει. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | Υπηρεσίες Ποινικού Μητρώου του Υπουργείου Δικαιοσύνης. | - | - | NAI | - | NAI | 3 ημέρες | 5 |
| 7 | Εξέταση του αντιγράφου του ποινικού μητρώου. | Ελέγχεται το αντίγραφο του ποινικού μητρώου για διαπίστωση τυχόν σοβαρών αδικημάτων. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | - | - | - | - | 1 ημέρα | 6 |
| 8 | Απόρριψη της αίτησης για χορήγηση έγκρισης. | Στην περίπτωση που διαπιστώνονται σοβαρά προβλήματα στην αίτηση όπως διάπραξη σοβαρών αδικημάτων από τον αρμόδιο υπάλληλο ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης ή από τον χρήστη, σοβαρές ελλείψεις στην αίτηση ή στα συνημμένα έγγραφα τα οποία δεν καλύφθηκαν με την συμπληρωματική προσκόμιση εγγράφων η αίτηση για χορήγηση έγκρισης απορρίπτεται. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | Η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης | Απορριπτικό έγγραφο. | NAI | - | OXI | 3 ημέρες | 3,4,8 |

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---|--|------------------------|---|---|--|-----|---|-----|---------------|-------|
| 9 | Καταχώρηση της αιτηθείσας επιχείρησης ή του αιτούμενου χρήστη στο σχετικό μητρώο Υπηρεσίας μας και έκδοση της έγκρισης. | Όταν από τον έλεγχο και την αξιολόγηση της αίτησης για χορήγηση έγκρισης, των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών και των αντιγράφων ποινικού μητρώου προκύπτει ότι όλα είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νομοθεσία περί προδρόμων ουσιών ναρκωτικών, η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης καταχωρείται στο σχετικό μητρώο της Υπηρεσίας μας και εκδίδεται η σχετική έγκριση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | Έντυπο Έγκρισης. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 4 ημέρες | 3,4,7 |
| 10 | Αποστολή της έγκρισης. | Αποστέλλεται η έγκριση στην αιτηθείσα επιχείρηση ή στον αιτούμενο χρήστη. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | 1. Η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης 2. Το Τελωνείο στην χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα ή οι εγκαταστάσεις της επιχείρησης ή του χρήστη. | Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένη την έγκριση. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | 1 | 9 |
| Σύνολο Χρόνου | | | | | | | | | | 35 ημέρες. | |

14. Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά, Πρόδρομες Ουσίες Ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων/εταιρειών ή χρηστών, που επιθυμούν να διαθέσουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Πρόληψη της εκτροπής των προδρόμων ουσιών ναρκωτικών στην παράνομη παρασκευή ναρκωτικών. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΙΧΟΙ: | <ul style="list-style-type: none"> • Δημιουργία μητρώου εταιρειών που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β • Διασφάλιση του νομίμου των συναλλαγών των επιχειρήσεων/εταιρειών ή χρηστών που διαθέτουν στην αγορά πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 2Α & 2Β. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η διαδικασία αφορά στον έλεγχο και στην αξιολόγηση των παρεχόμενων από τις επιχειρήσεις/εταιρείες ή χρήστες δικαιολογητικών και στην λήψη απόφασης επί της χορήγησης ή μη της Βεβαίωσης Καταχώρισης. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κατά περίπτωση. |

| | |
|------------------------|--|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <ol style="list-style-type: none"> 1) Άρθρο 12 της Σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών κατά της παράνομης εμπορίας ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών που συνολογώθηκε στην Βιέννη στις 19 Δεκεμβρίου 1988 και κυρώθηκε από την Ελλάδα με τον ν. 1990/1991 (Α' 193/1991), 2) άρθρο 3 & 20 του ν. 4139/2013 (Α' 74/2013) «Νόμος περί εξαρτησιογόνων ουσιών και άλλες διατάξεις», 3) άρθρο 5, Κεφ. Γ' του ν. 3583/2007 (Α' 142/2007) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις», 4) Ε.2589/960/Β0034 (Β' 1157/Β' 2005) ΚΥΑ «...περί ρύθμισης διαδικασιών παραγωγής, μεταποίησης, εμπορίας και ελέγχου των προδρόμων ουσιών παρασκευής ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών», 5) Κανονισμός (ΕΚ) 273/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Φεβρουαρίου 2004 για τις πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει 6) Κανονισμός (ΕΕ) 1258/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 περί των προδρόμων ουσιών των ναρκωτικών. (ΓΙΑ ΟΞΙΚΟ ΑΝΥΔΡΙΤΗ, ΟΡΙΣΜΟ «ΧΡΗΣΤΗ» κ.α), 7) Κανονισμός (ΕΚ) 111/2005 του Συμβουλίου της 22ης Δεκεμβρίου 2004 για την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου των προδρόμων ουσιών μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 8) Κανονισμός (ΕΕ) 1259/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 σχετικά με την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών μεταξύ της Κοινότητας και τρίτων χωρών, 9) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 1011/2015 της Επιτροπής της 24ης Απριλίου 2015 για την συμπλήρωση των κανονισμών (ΕΚ) 273/2004 και 111/2005, 10) Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1013 της Επιτροπής της 25ης Ιουνίου 2015. 11) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1443 της Επιτροπής της 29ης Ιουνίου 2016 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών, 11) Κανονισμός (ΕΕ) 225/2011 της Επιτροπής της 7ης Μαρτίου 2011 για την θέσπιση κανόνων παρακολούθησης του εμπορίου προδρόμων ουσιών μεταξύ Κοινότητας και τρίτων χωρών, 12) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2018/729 της Επιτροπής της 26ης Φεβρουαρίου 2018 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον |
|------------------------|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| |
|--|
| <p>αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,</p> <p>13) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2020/1737 της Επιτροπής της 23ης Νοεμβρίου 2020 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,</p> <p>14) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,</p> <p>15) 16. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|--|

| ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|---|--|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δοσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κλπ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Επικοινωνία της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) με επιχειρήσεις/εταιρίες ή με χρήστες και ενημέρωσή τους για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα χρειασθούν για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. επικοινωνεί (εφόσον λάβει αίτημα τους) με τις επιχειρήσεις/εταιρίες ή με χρήστες και τους ενημερώνει για τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. Πραγματοποιείται από την ανάγκη που προκύπτει, προκειμένου οι εταιρίες να συναλλάσσονται νομίμως σχετικά με τις πρόδρομες ουσίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Επιχειρήσεις / εταιρίες, χρήστες. | - | - | NAI | - | 1 ημέρα | - | |
| 2 | Παραλαβή αιτήματος από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει αίτημα από επιχείρηση/εταιρία ή χρήστη που επιθυμεί να διαθέσει στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών αιτείται την χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης συνοποβάλλοντας τα απαιτούμενα από την νομοθεσία έγγραφα. Στην περίπτωση της κατηγορίας 2B αιτείται, όταν οι συναλλαγές τους υπερβαίνουν τα κατώφλια σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 273/2004. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | Επιχειρήσεις / εταιρίες, χρήστες. | - | Αίτηση | NAI | - | 1 ημέρα | 1 | |
| 3 | Εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης και των συνοποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Πραγματοποιείται έλεγχος των αναφερόμενων στην αίτηση στοιχείων και των συνοποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | - | - | - | 2 ημέρες | 1 και 2 | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------------------|---|--|---|-----|---|-----|----------|---------|
| 4 | Προσκόμιση τυχόν απαιτούμενων συμπληρωματικών εγγράφων. | Εφόσον διαπιστωθούν ελλείψεις είτε στην αίτηση είτε στα συνημμένα σε αυτή έγγραφα ζητούνται από την επιχείρηση/ εταιρία ή τον χρήστη συμπληρωματικά στοιχεία κατά περίπτωση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | - | - | NAI | - | - | 2 ημέρες | 2 και 3 |
| 5 | Απόρριψη της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Στην περίπτωση που διαπιστώνονται σοβαρά προβλήματα στην αίτηση όπως διάπραξη σοβαρών αδικημάτων από τον αρμόδιο υπάλληλο ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης/εταιρίας ή από τον χρήστη, σοβαρές ελλείψεις στην αίτηση ή στα συνημμένα έγγραφα τα οποία δεν καλύφθηκαν με την συμπληρωματική προσκόμιση εγγράφων η αίτηση για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης απορρίπτεται. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | Η αιτηθείσα επιχείρηση/ εταιρία ή ο αιτούμενος χρήστης. | Απορριπτικό έγγραφο. | NAI | - | OXI | 2 ημέρες | 3,4,5 |
| 6 | Καταχώρηση της αιτηθείσας επιχείρησης ή του αιτούμενου χρήστη στο σχετικό μητρώο Υπηρεσίας μας και έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Όταν από τον έλεγχο και την αξιολόγηση της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωση Καταχώρισης, των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών προκύπτει ότι όλα είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νομοθεσία περί προδρόμων ουσιών ναρκωτικών, η αιτηθείσα επιχείρηση/εταιρία ή ο αιτούμενος χρήστης καταχωρείται στο σχετικό μητρώο της Υπηρεσίας μας και εκδίδεται η σχετική Βεβαίωση Καταχώρισης. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | - | Έντυπο Βεβαίωσης Καταχώρισης | NAI | - | NAI | 2 ημέρες | 3,4 |
| 7 | Αποστολή της Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Αποστέλλεται η Βεβαίωση Καταχώρισης στην αιτηθείσα επιχείρηση/στην εταιρία ή στον αιτούμενο χρήστη. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | 1. Η αιτηθείσα επιχείρηση/ εταιρία ή ο αιτούμενος χρήστης 2. Το Τελωνείο στην χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η | Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένη την Βεβαίωση Καταχώρισης. | NAI | - | OXI | 1 ημέρα | 6 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|----------------------|------------|
| | | | | | έδρα ή οι εγκαταστάσεις της επιχείρησης/ εταιρίας ή του χρήστη. | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 11 ημέρες. |

15. Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων, που αναπτύσσουν δραστηριότητες στον τομέα των εξαγωγών, Πρόδρομων Ουσιών Ναρκωτικών κατηγορίας 3

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης επιχειρήσεων που αναπτύσσουν δραστηριότητες στον τομέα των εξαγωγών Πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών κατηγορίας 3. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Πρόληψη της εκτροπής των Πρόδρομων Ουσιών ναρκωτικών στην παράνομη παρασκευή ναρκωτικών. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΙΧΟΙ: | <ul style="list-style-type: none"> • Δημιουργία μητρώου εταιρειών που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 3. • Διασφάλιση του νομίμου των συναλλαγών των επιχειρήσεων που διαθέτουν στην αγορά Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών κατηγορίας 3. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η διαδικασία αφορά στον έλεγχο και στην αξιολόγηση των παρεχόμενων από τις επιχειρήσεις δικαιολογητικών και στην λήψη απόφασης επί της χορήγησης ή μη της Βεβαίωσης Καταχώρισης. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κατά περίπτωση. |

**ΘΕΣΜΙΚ
Ο
ΠΛΑΙΣΙΟ**

- 1) Άρθρο 12 της Σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών κατά της παράνομης εμπορίας ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών που συνομολογήθηκε στην Βιέννη στις 19 Δεκεμβρίου 1988 και κυρώθηκε από την Ελλάδα με τον ν. 1990/1991 (Α' 193/1991),
- 2) άρθρο 3 & 20 του ν. 4139/2013 (Α' 74/2013) «Νόμος περί εξαρτησιογόνων ουσιών και άλλες διατάξεις»,
- 3) άρθρο 5, Κεφ. Γ' του ν. 3583/2007 (Α' 142/2007) «Αναμόρφωση του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα και άλλες διατάξεις»,
- 4) Ε.2589/960/Β0034 (Β' 1157/Β' 2005) ΚΥΑ «...περί ρύθμισης διαδικασιών παραγωγής, μεταποίησης, εμπορίας και ελέγχου των προδρόμων ουσιών παρασκευής ναρκωτικών και ψυχοτρόπων ουσιών»,
- 5) Κανονισμός (ΕΚ) 273/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 11ης Φεβρουαρίου 2004 για τις πρόδρομες ουσίες ναρκωτικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 6) Κανονισμός (ΕΕ) 1258/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 περί των προδρόμων ουσιών των ναρκωτικών. (ΓΙΑ ΟΞΙΚΟ ΑΝΥΔΡΙΤΗ, ΟΡΙΣΜΟ «ΧΡΗΣΤΗ» κ.α),
- 7) Κανονισμός (ΕΚ) 111/2005 του Συμβουλίου της 22ης Δεκεμβρίου 2004 για την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου των προδρόμων ουσιών μεταξύ της Ε.Ε. και τρίτων χωρών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 8) Κανονισμός (ΕΕ) 1259/2013 του Συμβουλίου της 20ης Νοεμβρίου 2013 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 σχετικά με την θέσπιση κανόνων για την παρακολούθηση του εμπορίου πρόδρομων ουσιών ναρκωτικών μεταξύ της Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- 9) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 1011/2015 της Επιτροπής της 24ης Απριλίου 2015 για την συμπλήρωση των κανονισμών (ΕΚ) 273/2004 και 111/2005,
- 10) Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1013 της Επιτροπής της 25ης Ιουνίου 2015.
- 11) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2016/1443 της Επιτροπής της 29ης Ιουνίου 2016 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,
- 12) Κανονισμός (ΕΕ) 225/2011 της Επιτροπής της 7ης Μαρτίου 2011 για την θέσπιση κανόνων παρακολούθησης του εμπορίου προδρόμων ουσιών μεταξύ Κοινότητας και τρίτων χωρών,
- 13) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2018/729 της Επιτροπής της 26ης Φεβρουαρίου 2018 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,
- 14) Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2020/1737 της Επιτροπής της 23ης Νοεμβρίου 2020 για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) 273/2004 & του κανονισμού (ΕΚ) 111/2005 όσον αφορά την προσθήκη ορισμένων προδρόμων ουσιών στον κατάλογο των διαβαθμισμένων ουσιών,

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|---|
| | <p>15) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 16) 16. αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β΄ 4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|--|---|

| ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|---|--|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κλπ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Επικοινωνία της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) με επιχειρήσεις και ενημέρωσή τους για τα απαραίτητα δικαιολογητικά που θα χρειασθούν για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. επικοινωνεί με τις επιχειρήσεις και τους ενημερώνει για τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για την έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. Πραγματοποιείται από την ανάγκη που προκύπτει, προκειμένου οι επιχειρήσεις, να συναλλάσσονται νομίμως σχετικά με τις πρόδρομες ουσίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Επιχειρήσεις | - | - | - | NAI | - | 1 ημέρα | - |
| 2 | Παραλαβή αιτήματος από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει αίτημα από επιχείρηση που επιθυμεί να εξάγει Πρόδρομες Ουσίες ναρκωτικών, απειτείται την χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης, συνυποβάλλοντας τα απαιτούμενα από την νομοθεσία έγγραφα. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | Επιχειρήσεις | - | Αίτηση | NAI | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Πραγματοποιείται έλεγχος των αναφερόμενων στην αίτηση στοιχείων και των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | - | - | - | - | 2 ημέρες | 1 και 2 |
| 4 | Προσκόμιση τυχόν απαιτούμενων συμπληρωματικών εγγράφων. | Εφόσον διαπιστωθούν ελλείψεις είτε στην αίτηση είτε στα συνημμένα σε αυτή έγγραφα, ζητούνται από την επιχείρηση συμπληρωματικά στοιχεία κατά περίπτωση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | - | NAI | - | - | 2 ημέρες | 2 και 3 |

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--|---|------------------------|---|---|---|-----|---|-----|----------|---------|
| 5 | Απόρριψη της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Στην περίπτωση που διαπιστώνονται σοβαρά προβλήματα στην αίτηση όπως διάπραξη σοβαρών αδικημάτων από τον αρμόδιο υπάλληλο ή τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης, σοβαρές ελλείψεις στην αίτηση ή στα συνημμένα έγγραφα τα οποία δεν καλύφθηκαν με την συμπληρωματική προσκόμιση εγγράφων η αίτηση για χορήγηση Βεβαίωσης Καταχώρισης απορρίπτεται. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | Η αιτηθείσα επιχείρηση. | Απορριπτικό έγγραφο. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | 2 ημέρες | 3,4,5 |
| 6 | Καταχώριση της αιτηθείσας επιχείρησης ή του αιτούμενου χρήστη στο σχετικό μητρώο Υπηρεσίας μας και έκδοση της Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Όταν από τον έλεγχο και την αξιολόγηση της αίτησης για χορήγηση Βεβαίωση Καταχώρισης, των συνυποβαλλόμενων δικαιολογητικών προκύπτει ότι όλα είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νομοθεσία περί προδρόμων ουσιών ναρκωτικών, η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης καταχωρείται στο σχετικό μητρώο της Υπηρεσίας μας και εκδίδεται η σχετική Βεβαίωση Καταχώρισης. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | - | Έντυπο Βεβαίωσης Καταχώρισης. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 2 ημέρες | 3,4 |
| 7 | Αποστολή της Βεβαίωσης Καταχώρισης. | Αποστέλλεται η Βεβαίωση Καταχώρισης στην αιτηθείσα επιχείρηση ή στον αιτούμενο χρήστη. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | 1. Η αιτηθείσα επιχείρηση ή ο αιτούμενος χρήστης 2. Το Τελωνείο στην χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η έδρα ή οι εγκαταστάσεις της επιχείρησης ή του χρήστη. | Διαβιβαστικό έγγραφο με συνημμένη την Βεβαίωση Καταχώρισης. | ΝΑΙ | - | ΟΧΙ | 1 | 6 |
| Σύνολο Χρόνου | | | | | | | | | | 11 | ημέρες. |

16. Οργάνωση Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Οργάνωση Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Η ενίσχυση του ρόλου της Υπηρεσίας σε θέματα ασφάλειας του πολίτη, μέσω της προάσπισης της δημόσιας υγείας και της διασφάλισης των οικονομικών συμφερόντων του δημοσίου. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Ενδεικτικά, και αναλόγως του αντικειμένου εκάστης Κοινής Τελωνειακής Επιχείρησης: α) Η κατάσχεση λαθραίων και απαγορευμένων ειδών και προϊόντων, β) Ο πιθανός εντοπισμός λαθραίων και υπό απαγόρευση ειδών και προϊόντων και γ) η είσπραξη επιβληθέντων πολλαπλών τελών και προστίμων. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Στα πλαίσια της συμμετοχής της Τελωνειακής Υπηρεσίας σε διεθνείς συνεργασίες τελωνειακών και εν γένει δικτυικών αρχών (OLAF, EUROPOL, INTERPOL, CELBET, ΠΟΤ) διοργανώνονται κοινές επιχειρήσεις με συγκεκριμένες στοχεύσεις κάθε φορά, στις οποίες συμμετέχει η Τελωνειακή Υπηρεσία όταν και εάν η στόχευση εμπίπτει στις αρμοδιότητες αυτής. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί και συντονίζει σε εθνικό επίπεδο τις Τελωνειακές Υπηρεσίες κατά τη διάρκεια των εν λόγω επιχειρήσεων και κατόπιν υποβάλλει τις σχετικές αναφορές στους διοργανωτές των επιχειρήσεων. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε φορά που υπάρχει διοργανώνεται κοινή τελωνειακή επιχείρηση και αποφασίζεται από τη Διοίκηση της ΑΑΔΕ να συμμετέχει η Τελωνειακή Υπηρεσία. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 2) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|--|---|--|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή Πρόσκλησης Συμμετοχής σε Κοινή Επιχείρηση. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει την πρόσκληση συμμετοχής σε κοινή επιχείρηση από τον φορέα που τη διοργανώνει. Επίσης παραλαμβάνει το επιχειρησιακό σχέδιο (ΣΗΜ.: Το επιχειρησιακό Σχέδιο μπορεί να αποσταλεί από τον διοργανωτή της επιχείρησης σε μεταγενέστερη ημερομηνία). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | | - | Έγγραφο. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 2 ημέρες. | - |
| 2 | Υποβολή Ενημερωτικού Σημειώματος για συμμετοχή στην κοινή επιχείρηση. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. υποβάλλει Ενημερωτικό Σημείωμα στον Γενικό Διευθυντή Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. σχετικά με τη συμμετοχή της Τελωνειακής Υπηρεσίας στην κοινή επιχείρηση, προτείνοντας τις Τελωνειακές Υπηρεσίες που κρίνει ότι πρέπει να συμμετέχουν ή που προτείνονται από τον ίδιο τον διοργανωτή της κοινής επιχείρησης. Επίσης η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. προτείνει το Εθνικό Σημείο Επαφής της επιχείρησης. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | Αυτοτελές Τμήμα Υποστήριξης (Α.Τ.Υ.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) | Έγγραφο. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | - | 5 ημέρες | 1 |
| 3 | Έγκριση συμμετοχής στην κοινή επιχείρηση. | Ο Γενικός Διευθυντής Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. εγκρίνει τη συμμετοχή της Τελωνιακής Υπηρεσίας στην κοινή επιχείρηση (σε περίπτωση μη έγκρισης η διαδικασία σταματά εδώ με ενημέρωση του διοργανωτή ότι η Τελωνιακή Υπηρεσία δε θα συμμετέχει). | Α.Τ.Υ. Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | Έγγραφο. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | - | 2 ημέρες | 2 |
| 4 | Διαταγή προς τις εμπλεκόμενες Τελωνιακές Υπηρεσίες για συμμετοχή στην κοινή επιχείρηση. | Κατόπιν της έγκρισης του Γενικού Διευθυντή Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., εκδίδεται από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. διαταγή προς τις εμπλεκόμενες Τελωνιακές Υπηρεσίες περί της συμμετοχής τους στην κοινή επιχείρηση, ενημερώνοντας τους άμεσα σχετικά με τις λεπτομέρειες της κοινής επιχείρησης (επιχειρησιακό σχέδιο, υποδείγματα αναφορών, κ.λπ.) και τους ζητείται να ορίσουν σημείο επαφής για τη συγκεκριμένη επιχείρηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | Εμπλεκόμενες Τελωνιακές Υπηρεσίες. | Έγγραφο. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 3 ημέρες | 3 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------------------------------|---|---------------------------------|----------|-----|-----|---|----------------------|------------|
| 5 | Παραλαβή Αναφορών Αποτελεσμάτων από τις εμπλεκόμενες Τελωνιακές Υπηρεσίες. | Οι εμπλεκόμενες Τελωνιακές Υπηρεσίες αποστέλλουν στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. τις προβλεπόμενες αναφορές των αποτελεσμάτων της επιχείρησης σύμφωνα με τα υποδείγματα που έχουν αποσταλεί. | Εμπλεκόμενες Τελωνιακές Υπηρεσίες. | - | Δ.Σ.Τ.ΕΠ. Τμήμα Γ΄ | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 2 ημέρες. | 4 |
| 6 | Ενημέρωση του διοργανωτή της κοινής επιχείρησης με τα Εθνικά Αποτελέσματα της κοινής επιχείρησης. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. αποστέλλει ενημέρωση στο διοργανωτή της κοινής επιχείρησης σχετικά με τα αποτελέσματα της Τελωνιακής Υπηρεσίας, σύμφωνα με τα υποδείγματα που της έχουν κοινοποιηθεί. | Δ.Σ.Τ.ΕΠ. Τμήμα Γ΄ | - | Διοργανωτής Κοινής Επιχείρησης. | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 5 ημέρες. | 5 |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 19 ημέρες. |

17. Ανακοίνωση στοιχείων για δεσμεύσεις προϊόντων τα οποία παραβιάζουν τη Νομοθεσία περί Διανοητικής Ιδιοκτησίας

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Ανακοίνωση στοιχείων για δεσμεύσεις προϊόντων τα οποία παραβιάζουν τη Νομοθεσία περί Διανοητικής Ιδιοκτησίας. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Στα πλαίσια εθνικών και κοινοτικών υποχρεώσεων της τελωνειακής υπηρεσίας απαιτείται η καταγραφή των δεσμευθέντων παραπονημένων προϊόντων από όλες τις τελωνειακές αρχές. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Συλλέγονται στοιχεία από όλες τις τελωνειακές αρχές και με ευθύνη της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνεται η κοινοτική εφαρμογή COPIS της Ε.Ε. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Συλλογή στοιχείων για δεσμεύσεις παραπονημένων προϊόντων από τις τελωνειακές αρχές, επεξεργασία των στοιχείων και έλεγχος πληρότητας αυτών, καταχώρηση στην κοινοτική βάση copis. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Η συλλογή των ανωτέρω στοιχείων γίνεται σε μηνιαία βάση, ανάλογα με το πλήθος των δεσμεύσεων των παραπονημένων προϊόντων από τις τελωνειακές αρχές της χώρας. |

| | |
|------------------------|--|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <p>1) Κανονισμός (ΕΕ) 608/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12/6/2013 σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων της διανοητικής ιδιοκτησίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθμ.1383/2003 του Συμβουλίου (άρθρο 32),</p> <p>2) παρ. 9, αρθρ. 39 , ν. 4155/2013 (Α'120), Κεφάλαιο Δ' «Ρυθμίσεις για το παρεμπόριο»,</p> <p>3) ΔΣΤΕΠ Γ 177460 ΕΞ 2021 ΕΜΠ 23-09-2021 «Εντατικοποίηση των ελέγχων για παραπονημένα - απομιμητικά προϊόντα»,</p> <p>4) ΔΣΤΕΠ Γ 112104 ΕΞ 2020 ΕΜΠ 27-02-2020 «Εντατικοποίηση των ελέγχων για παραπονημένα - απομιμητικά προϊόντα»,</p> <p>5) ΔΣΤΕΠ Γ 1004882 ΕΞ 2017/ 13-01-2017 «Γνωστοποίηση δεσμεύσεων & κατασχέσεων παραπονημένων προϊόντων»,</p> <p>6) Δ33Α 5008036 ΕΞ2014/ 31-03-2014 «Ζητούνται στοιχεία για τα παραπονημένα προϊόντα - Βάση δεδομένων COPIS»,</p> <p>7) Δ19Γ 5042952 ΕΞ 2013/ 16-12-2013 «Κοινοποίηση του Καν.(Ε.Ε.) 608/2013 του Ευρ. Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Ιουνίου 2013 σχετικά με την τελωνειακή επιβολή των δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1383/2003 του Συμβουλίου»,</p> <p>8) Δ19Γ 5027255 ΕΞ2013/ 17-07-2013 «Κοινοποίηση των άρθρων 39 και του Νόμου 4155/2013 (ΦΕΚ 120/29-5-2013) του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων αναφορικά με ρυθμίσεις για το παρεμπόριο»,</p> <p>9) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,</p> <p>10) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.</p> |
|------------------------|--|

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|----------------------|--|--|---|--|--------------------------------|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Συγκέντρωση στοιχείων δεσμεύσεων/κατασχέσεων παραπονημένων προϊόντων. | Οι Τελωνειακές Αρχές της χώρας αποστέλλουν τις φόρμες δεσμεύσεων/κατασχέσεων, καταλλήλως συμπληρωμένες, στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Η αποστολή γίνεται άμεσα (κατά τον χρόνο της δέσμευσης/ κατάσχεσης). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Όλα τα Τελωνεία της Χώρας. | - | α) Υπόδειγμα 1-Καν. (Ε.Ε.) 608/2013, β) Υπόδειγμα 2-v.4155/2013. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | - |
| 2 | Καταχώρηση όλων των στοιχείων στην Βάση Δεδομένων για παραπονημένα προϊόντα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Τα παραληφθέντα στοιχεία αξιολογούνται ως προς την πληρότητά τους, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν αποσταλεί στα Τελωνεία, και καταχωρούνται όλα στην βάση δεδομένων που διατηρεί η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για παραπονημένα προϊόντα. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | - | Αρχείο Δεσμεύσεων έτους 20XX. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 20 ημέρες. | 1 |
| 3 | Καταχώρηση των στοιχείων δεσμεύσεων/κατασχέσεων του Καν. (ΕΕ) 608/2013 στην ενωσιακή βάση δεδομένων COPIS. | Τα στοιχεία των δεσμεύσεων/κατασχέσεων που έχουν πραγματοποιηθεί δυνάμει του Καν. (Ε.Ε.) 608/2013 καταχωρούνται στην ενωσιακή Βάση Δεδομένων για τα παραπονημένα, COPIS. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | Ευρωπαϊκή Επιτροπή - DG TAXUD. | COPIS Database - IPR register infringement. | ΟΧΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 90 ημέρες. | 1 και 2. |
| Σύνολο Χρόνου | | | | | | | | | | 111 ημέρες. | |

18. Παρακολούθηση και καταγραφή της διαδικασίας ελέγχου ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Παρακολούθηση και καταγραφή της διαδικασίας ελέγχου ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Πρόληψη και καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και άλλων συναφών απειλών κατά της ακεραιότητας του διεθνούς χρηματοπιστωτικού συστήματος. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | α) ο εντοπισμός παράνομα μεταφερόμενων ρευστών διαθεσίμων κατά τη διασυνοριακή μετακίνηση μεταξύ κράτους-μέλους της Ένωσης και τρίτων χωρών (ήτοι χωρίς την προσκόμιση της απαιτούμενης δήλωσης ή την προσκόμιση ανακριβούς/ελλιπούς δήλωσης που ενδέχεται να συνδέονται με εγκληματική δραστηριότητα) που δύνανται να βλάψουν τα συμφέροντα της Ε.Ε., β) η είσπραξη επιβληθέντος προστίμου ύψους 25% των μη δηλωθέντων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 147 παρ. 8 του ν. 2960/2001 και μεταγενέστερων διαταγών που ρυθμίζουν ειδικές περιπτώσεις. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Σύμφωνα με την εθνική και κοινοτική νομοθεσία, εντός των αρμοδιοτήτων της Τελωνειακής Υπηρεσίας περιλαμβάνεται και ο έλεγχος ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ένωση, όπως αυτά προσδιορίζονται στον Καν. (Ε.Ε) 2018/1672 και εξειδικεύονται με τον Εκτελεστικό Καν. (Ε.Ε) 2021/776 της Επιτροπής και την Εκτελεστική Απόφαση της Επιτροπής της 19-10-2021. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τους ελέγχους που αφορούν τυχόν παράβαση της κοινοτικής νομοθεσίας στο πλαίσιο της διασυνοριακής μετακίνησης ρευστών, καταγράφει και διαβιβάζει τα στοιχεία στις αρμόδιες για τον έλεγχο αρχές και ενημερώνει την Επιτροπή μέσω τεχνικών ηλεκτρονικών |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (Ε.Ε) 1672/2018 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 23-10-2018 σχετικά με τους ελέγχους ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται στην ή εξέρχονται από την Ένωση και την κατάργηση του Καν. (Ε.Κ) 1889/2005,
- 2) Εκτελεστικός Κανονισμός (Ε.Ε) 776/2021 της Επιτροπής της 11-05-2021 για τον καθορισμό υποδειγμάτων για ορισμένα έντυπα καθώς και τεχνικών κανόνων για την αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Καν. (Ε.Ε) 1672/2018,
- 3) Εκτελεστική Απόφαση της Επιτροπής της 19-10-2021 σχετικά με τη θέσπιση μέτρων για την ομοιόμορφη εφαρμογή των ελέγχων με την καθιέρωση Κοινών Κριτηρίων και Προτύπων Κινδύνων συνδεδεμένων με κινήσεις ρευστών διαθεσίμων,
- 4) άρθρο 3 του ν. 2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει περί αρμοδιότητας της Τελωνειακής Υπηρεσίας για τον έλεγχο ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται στην ή εξέρχονται από την Ένωση στο πλαίσιο εφαρμογής κοινοτικών ρυθμίσεων,
- 5) άρθρο 147 παρ. 8 του ν. 2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει περί επιβολής κυρώσεων για τη μη υποβολή δήλωσης ρευστών διαθεσίμων ή για περιπτώσεις ανακριβούς ή ελλιπούς δήλωσης των παρεχόμενων πληροφοριών,
- 6) αριθ. Ε2320/976/Α0034/ Υπουργική Απόφαση (Β' 1177), για τον έλεγχο ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται στην ή εξέρχονται από την Ένωση,
- 7) αριθ. Α.1138/14-06-2021 Απόφαση Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η οποία τροποποιεί την ανωτέρω Υπουργική Απόφαση (Β'2963),
- 8) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 9) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

| | |
|---|--|
| | εργαλείων για τυχόν περιπτώσεις παραβάσεων που συνδέονται με εγκληματική δραστηριότητα. |
| | |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | <p>Σε καθημερινή βάση στο πλαίσιο:</p> <p>α) δειγματοληπτικών ελέγχων των τελωνειακών αρχών κατά της είσοδο στην Ένωση ή την έξοδο από την Ένωση συνοδευόμενων ή ασυνόδευτων ρευστών διαθεσίμων στις αεροπορικές, θαλάσσιες, οδικές και σιδηροδρομικές μεταφορές,</p> <p>β) στοχευμένων ελέγχων μέσω της διεξαγωγής Κοινών Τελωνειακών Επιχειρήσεων σε συνεργασία με άλλα κράτη-μέλη και τρίτες χώρες.</p> |

| | |
|--|--|
| | |
| | |

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές τις Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|---|---|---|--|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1. | Παραλαβή φακέλου υπόθεσης παράβασης ρευστών διαθεσίμων. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές: α) δήλωση ρευστών διαθεσίμων σύμφωνα με το άρθρο 3 του Καν. (Ε.Ε.) 2018/1672 (Παράρτημα Ι Μέρος 1) ή δήλωση γνωστοποίησης ασυνόδευτων ρευστών σύμφωνα με το άρθρο 4 του Καν. (Ε.Ε) 2018/1672 (Παράρτημα Ι Μέρος 2) καθώς και το Έντυπο για Υπηρεσιακή Χρήση (Παράρτημα ΙΙ Μέρος 1), β) Διαπιστωτική Πράξη Παράβασης, γ) Απόφαση προσωρινής δέσμευσης ρευστών διαθεσίμων, δ) Αντίγραφο διαβατηρίου ή/και αστυνομικής ταυτότητας του παραβάτη, ε) Έγγραφο κλήσης σε απολογία, τυχόν απολογητικό υπόμνημα και συμπληρωματικά έγγραφα και δημιουργεί τον φάκελο της υπόθεσης. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ'- Δίωξης Λαθρεμπορίου και Οργανωμένου Εγκλήματος. | Αρμόδιο Τελωνείο. | - | Έγγραφα | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1-2 ημέρες. | - |
| 2. | Ενημέρωση της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (άρθρο 47 του ν. 4557/2018) και του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε). | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π υποβάλλει πάραυτα τον φάκελο της υπόθεσης στην Αρχή, προκειμένου η τελευταία να διενεργήσει έρευνα εντός 30 ημερών (με δυνατότητα παράτασης έως 90 ημέρες κατόπιν αιτιολόγησης) σύμφωνα με τον Καν. (Ε.Ε) 2018/1672 και να αποφανθεί εάν συντρέχουν οι όροι των άρθρων 2 και 4 του ν. 4557/2018, ήτοι εάν τα δεσμευθέντα ρευστά διαθέσιμα αποτελούν προϊόν νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ' | - | Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (άρθρο 47 του ν. 4557/2018) και Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) | Έγγραφα | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1-2 ημέρες. | 1 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|------------------------|---|---|----------|-----|-----|----------------------|-----------|---|
| 3. | Καταγραφή/καταχώριση των υποθέσεων παραβάσεων. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει αρχείο EXCEL (προσωπικά στοιχεία παραβάτη, ημερομηνία ελέγχου, ημερομηνία δήλωσης, αρμόδιο τελωνείο, ποσό δεσμευθέντων ρευστών, χώρα αναχώρησης, χώρα προορισμού, χώρα διέλευσης κ.λπ.). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Γ΄ | - | - | Έγγραφα. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 1 ημέρα. | 2 |
| | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 5 ημέρες. | |

19. Λήψη μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ε.Ε. κατά το άρθρο 153 ν. 2960/2001

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Λήψη μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και της Ε.Ε. κατά το άρθρο 153 ν.2960/2001. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Διασφάλιση της απαίτησης του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε. από δασμούς και φόρους, <u>Αναγκαιότητα:</u> Απαιτείται μεγάλο χρονικό διάστημα μέχρι την ολοκλήρωση της διοικητικής προανάκρισης και την έκδοση της καταλογιστικής πράξης και για το λόγο αυτό θα πρέπει να διασφαλιστούν οι απαιτήσεις του Δημοσίου και της Ε.Ε.. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Διασφάλιση της απαίτησης του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε. μέχρι το χρονικό σημείο κατά το οποίο θα είναι δυνατόν να ληφθούν ισοδύναμα μέτρα κατά τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων(Κ.Ε.Δ.Ε.). |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Εκδίδεται απόφαση βάσει Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, η οποία διαβιβάζεται στα Τραπεζικά Ιδρύματα της χώρας και στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και κοινοποιείται στους καθών η λήψη των μέτρων. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Ανά έτος εκδίδονται 15- 20 διαταγές λήψης μέτρων άρθρου 153 ν. 2960/2001. Επί του 1/2 αυτών κατατίθεται αίτηση άρσης των μέτρων. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 2960/2001 (Α' 265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 2) αριθ. Δ33Α 5019689 ΕΞ2010/10-05-2010 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου»,
- 3) αριθ. Δ33Α 5043948 ΕΞ2010/21-10-2010 έγγραφο της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Ζητούνται οδηγίες επί της εφαρμογής του άρθρου 153 του ν. 2960/01 (Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας)»,
- 4) αριθ. Δ33Α 5050485 ΕΞ2011/01-12-2011 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες»,
- 5) αριθ. Δ33Α 5046070 ΕΞ 12/10-12-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίνονται οδηγίες για την ισχύ των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του δημόσιου του άρθρου 153 ν.2960/01 – κοινοποίηση γνωμοδότησης του Νομικού Συμβούλιου του Κράτους»,
- 6) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 7) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|---|---|---|---|--|--------|-------------|--------------|--|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου. | Παραλαβή της Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου από την Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων & Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) δυνάμει της οποίας θα συνταχθεί η πράξη λήψης μέτρων άρθρο 153 ν. 2960/2001, η οποία εστάλη από την τελωνειακή αρχή ή την Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων που πραγματοποίησε τον έλεγχο, της Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου. (Σε περίπτωση πραγματοποίησης του ελέγχου από την ΕΛ.ΑΣ., το Λιμεναρχείο ή την Οικονομική Αστυνομία, η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται και αποστέλλεται στο Τμήμα Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. από τα δικαστικά τμήματα των αρμόδιων Τελωνείων). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' Τελωνειακών Παραβάσεων και Νομικής Υποστήριξης. | Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.), Τελωνεία. | - | Ειδική Έκθεσή Ελέγχου. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | Εξαρτάται από τη διάρκεια του ελέγχου. | - |
| 2 | Σύνταξη πράξης λήψης μέτρων κατά άρθρο 153 ν. 2960/2001. | Συντάσσεται η πράξη λήψης των μέτρων. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | Πράξη λήψης μέτρων κατ'άρθρο 153 ν. 2960/2001. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΝΑΙ | 1-3 μέρες | 1 |
| 3 | Αποστολή του εγγράφου στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές. | Το έγγραφο αποστέλλεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος διαχείρισης εγγράφων livelink στις τελωνειακές αρχές, οι οποίες είναι αρμόδιες για την έκδοση της σχετικής καταλογιστικής πράξης για να επιδοθεί μαζί με την Ειδική Έκθεση Ελέγχου στους παραβάτες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Τελωνειακές αρχές. | - | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 5-15 ημέρες | 2 |
| 4 | Αποστολή του εγγράφου στην Τράπεζα της Ελλάδος, στις Δ.Ο.Υ. και στο | Το έγγραφο αποστέλλεται με ηλεκτρονικό μήνυμα μέσω του συστήματος livelink στην Τράπεζα της Ελλάδος, στις Δ.Ο.Υ. και στο Ταμείο Παρακαταθηκών κ Δανείων | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Τράπεζα της Ελλάδος, Δ.Ο.Υ. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. | - | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 1 μέρα | 2 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---------------------|--|--|----------------------|-----|-----|-----|---------------------------------------|-----|
| | Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. | προκειμένου για να ληφθούν τα σχετικά μέτρα. Η Τράπεζα της Ελλάδος είναι αρμόδια για την κοινοποίηση της απόφασης στα τραπεζικά ιδρύματα της χώρας. | | | | | | | | | |
| 5 | Παραλαβή αίτησης άρσης του παραβάτη κατά άρθρο 153 παρ. 4 εδ. 2 ν.2960/01. | Το Αυτοτελές Τμήμα Διοίκησης της ΑΑΔΕ, παραλαμβάνει και πρωτοκολλεί την ενδικοφανή προσφυγή κατά της πράξης λήψης των μέτρων. (Υποβάλλεται εντός μηνός από την κοινοποίηση στον παραβάτη των εξασφαλιστικών μέτρων). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Παραβάτης. | - | Αίτηση άρσης μέτρων. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 1 μήνας από την υποβολή του αιτήματος | 3,4 |
| 6 | Αποστολή αίτησης στο αρμόδιο τελωνείο για διατύπωση απόψεων. | Αίτημα για διατύπωση απόψεων από την αρχή που συνέταξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου, βάσει της οποίας το Τμήμα Δ΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. θα αντικρούσει ή θα αποδεχθεί την αίτηση του παραβάτη. Το αίτημα αποστέλλεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος διαχείρισης εγγράφων livelink. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Αρχή που συνέταξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου. | Ζητούνται απόψεις. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 1 μέρα | 5 |
| 7 | Παραλαβή απόψεων τελωνειακής αρχής. | Η αρχή που συνέταξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου αποστέλλει με ηλεκτρονικό μήνυμα τις απόψεις της. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρχή που συνέταξε την Ειδική Έκθεση Ελέγχου. | - | Δίνονται απόψεις. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 2-5 ημέρες | 6 |
| 8 | Σύνταξη σχεδίου αιτιολογημένης απόφασης για την απόρριψη ή αποδοχή της αίτησης του παραβάτη. | Αιτιολογημένη απόφαση διατήρησης ή άρσης των μέτρων. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | Απόφαση. | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 2-5 ημέρες | 6,7 |
| 9 | Διαβίβαση φακέλου υπόθεσης στο Γραφείο του Διοικητή της ΑΑΔΕ. | Διαβιβάζεται ο φάκελος της υπόθεσης στο Γραφείο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προκειμένου να λάβει η απόφαση υπογραφή από τον Διοικητή. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Διοικητής ΑΑΔΕ. | - | - | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 1 ημέρα | 8 |
| 10 | Παραλαβή υπογεγραμμένης απόφασης αποδοχής ή απόρριψης. | Τα παραπάνω έγγραφα επιστρέφουν στην Δ.Σ.Τ.Ε.Π. με την υπογραφή του Διοικητή. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Διοικητής ΑΑΔΕ. | - | - | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 3-5 ημέρες | 9 |
| 11 | Αποστολή της απόφασης στην αρμόδια τελωνειακή αρχή. | Η απόφαση αποστέλλεται μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος διαχείρισης εγγράφων livelink στην Τελωνειακή Αρχή που θα εκδώσει τη σχετική καταλογιστική πράξη για να κοινοποιηθεί στους παραβάτες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή. | - | - | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 5-10 ημέρες | 10 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|------------------------|---|--|---|-----|-----|----------------------|---|----|
| 12 | Σε περίπτωση απόφασης άρσης των μέτρων, η απόφαση κοινοποιείται στην Τράπεζα της Ελλάδος, Δ.Ο.Υ. και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. | Η απόφαση κοινοποιείται με ηλεκτρονικό μήνυμα στην ΤτΕ., Δ.Ο.Υ. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων προκειμένου να αρθούν τα μέτρα. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Τράπεζα της Ελλάδος, Δ.Ο.Υ. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. | - | ΝΑΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ | 1 μέρα | 10 |
| | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Εάν εξαιρεθεί το πρώτο βήμα, το σύνολο του χρόνου δύναται να προσδιοριστεί περίπου στους 3 μήνες. | |

20. Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (μέρος 1ο): Διαχείριση Αιτημάτων Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε τελωνειακά θέματα (μέρος 1ο): Διαχείριση Αιτημάτων Ελληνικών Τελωνειακών Αρχών. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Πρόσβαση σε πληροφορίες που κατέχουν αλλοδαπές τελωνειακές αρχές. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Απόκτηση πληροφοριών των αλλοδαπών τελωνειακών αρχών που απαιτούνται στο πλαίσιο των ελέγχων σχετικά με την ορθή εφαρμογή των τελωνειακών διατάξεων. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Με την παρούσα διαδικασία αποστέλλονται στις αρμόδιες αλλοδαπές (τελωνειακές κυρίως) αρχές τα αιτήματα των ελληνικών τελωνειακών αρχών για πληροφορίες επί πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την υλοποίηση των τελωνειακών ελέγχων. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | 180 φορές ανά έτος (κατά την τελευταία τριετία). |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 515/1997 του Συμβουλίου της 13ης Μαρτίου 1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, όπως έχει τροποποιηθεί με τον Καν. 766/2008 και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008,
- 2) Σύμβαση "Νάπολη ΙΙ" (Naples II Convention), που καταρτίστηκε στις 18 Δεκεμβρίου 1997 βάσει του άρθρου Κ3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών και κυρώθηκε με το ν. 2772/1999,.
- 3) Σαράντα τρεις (43) διμερείς συμφωνίες μεταξύ της Ε.Ε. και των κρατών μελών της αφενός και τρίτων κρατών αφετέρου που περιλαμβάνουν όρους αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε τελωνειακά ζητήματα,
- 4) Είκοσι τρεις (23) διεθνείς διμερείς συμφωνίες που έχει συνάψει η Ελλάδα με χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης που έχουν κυρωθεί με νόμο από τη Βουλή,
- 5) Ιδρυτική συνθήκη του SELEC - Κέντρου Εφαρμογής του Νόμου Νοτιοανατολικής Ευρώπης, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 4054/2012,
- 6) Διμερής Συμφωνία για συνεργασία μεταξύ των υπηρεσιών Ελλάδας και Βουλγαρίας για ανταλλαγή πληροφοριών δια του Κέντρου Επαφής Αστυνομικών και Τελωνειακών Αρχών Προμαχών, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 3779/2009,
- 7) Σύσταση του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας για την αμοιβαία συνδρομή σε τελωνειακά θέματα - Π.Ο.Τ. (1953),
- 8) αριθ. Ε. 184/55/Β0034/20-01-2000, εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε στις τελωνειακές αρχές η κύρωση με το ν. 2772/1999 της Σύμβασης ΝΑΠΟΛΙ ΙΙ, περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών,
- 9) αριθ. Ε.1137/351/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Εξελίξεις στον τομέα διεθνών σχέσεων της τελωνειακής υπηρεσίας»,
- 10) αριθ. Ε 1036/233/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Κοινοποίηση του Κανονισμού (ΕΚ) 515/1997 του Συμβουλίου της 13-03-1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των Κρατών Μελών και της συνεργασίας των αρχών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων»,.
- 11) αριθ. 5033715/8875/Α0034/20-08-2009 εγκύκλιος με τίτλο «Κύρωση και Εφαρμογή της Σύμβασης Νάπολης ΙΙ περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών. Δίδονται οδηγίες»,
- 12) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 13) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο(α) Βήμα(τα) |
|-----|--|--|---|--|------------------------------|---|--------|-------------|--------------|---|----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του αιτήματος αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής. | Το αίτημα διοικητικής συνδρομής που αποστέλλεται από την ελληνική τελωνειακή αρχή (είτε με ταχυδρομείο, είτε με ηλεκτρονική αλληλογραφία) πρωτοκολλείται και χρεώνεται σε υπάλληλο του Τμήματος Δ' της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Α' - Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών ή /και Τμήμα Δ' - Τελωνειακών Παραβάσεων και Νομικής Υποστήριξης. | Αρμόδια Ελληνική Τελωνειακή Αρχή. | - | - | ΝΑΙ | ΝΑΙ | - | 20 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου αποστολής, παραλαβής, πρωτοκόλλησης). | - |
| 2 | Έλεγχος νομικής βάσης του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής. | Ελέγχεται το περιεχόμενο του αιτήματος από άποψη νομικής βασιμότητας: αν υπάρχει θεσμικό πλαίσιο αμοιβαίας συνδρομής με τη χώρα αποδέκτη του αιτήματος. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 5 λεπτά | 1 |
| 3 | Έλεγχος πλήρωσης των προϋποθέσεων για την ικανοποίηση του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής. | Ελέγχεται το αν είναι απαραίτητη η λήψη της αιτούμενης πληροφορίας από την αλλοδαπή αρχή για την ολοκλήρωση του τελωνειακού ελέγχου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 1 ώρα | 1,2 |
| 4 | Έλεγχος πληρότητας των δικαιολογητικών. | Ελέγχεται το αν έχουν σταλεί από το Τελωνείο που υποβάλλει το αίτημα όλα τα απαραίτητα στοιχεία που θα επιτρέψουν στην αλλοδαπή αρχή να παράσχει τις αιτηθείσες πληροφορίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 1 ώρα | 1,2,3 |
| 5 | Προσδιορισμός αρμόδιας αλλοδαπής υπηρεσίας/αρμόδιων αλλοδαπών υπηρεσιών. | Προσδιορίζεται σε ποια χώρα/ποιας χώρες θα αποσταλεί το αίτημα, καθώς και ποια είναι η αρμόδια δημόσια αρχή (τελωνειακή υπηρεσία, Επιμελητήριο, υπηρεσία Υπουργείου Μεταφορών κ.τ.λ.) στην αλλοδαπή. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 1 ώρα | 1,2,3,4 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---------------------|----------------|--|---|-----|-----|---|---|-----------------|
| 6 | Σύνταξη διαβιβαστικού εγγράφου. | Συντάσσεται έγγραφο διαβίβασης του αιτήματος διοικητικής συνδρομής στην αλλοδαπή. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | NAI | - | - | 1 ώρα | 1,2,3,4,5 |
| 7 | Μετάφραση διαβιβαστικού εγγράφου. | Το έγγραφο διαβίβασης του αιτήματος μεταφράζεται ανεπίσημα από τον αρμόδιο υπάλληλο στην αγγλική γλώσσα. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 1 ώρα | 1,2,3,4,5,6 |
| 8 | Αποστολή του αιτήματος διοικητικής συνδρομής. | Το αίτημα της διοικητικής συνδρομής αποστέλλεται στην αλλοδαπή αρχή στα ελληνικά συνοδευόμενο από την ανεπίσημη μετάφρασή του στα αγγλικά και κοινοποιείται στο ελληνικό Τελωνείο που έχει ζητήσει τις εν λόγω πληροφορίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Αλλοδαπή αρχή, Αρμόδια Ελληνική Τελωνειακή Αρχή. | - | NAI | NAI | - | 10 ημέρες (συνυπολογιζομένου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης). | 1,2,3,4,5,6,7 |
| 9 | Αποστολή τυχόν διευκρινίσεων. | <u>Εφόσον ζητηθούν</u> , αποστέλλονται διευκρινίσεις προς την αλλοδαπή αρχή που αφορούν είτε το περιεχόμενο του αιτήματος είτε τις προϋποθέσεις χορήγησης της αιτηθείσας διοικητικής συνδρομής. (Οι πληροφορίες λαμβάνονται τηλεφωνικά ή εγγράφως από το Τελωνείο που ζήτησε τη διοικητική συνδρομή). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Αλλοδαπή αρχή. | - | NAI | NAI | - | κυμαίνεται από 10 ημέρες έως 3 μήνες (ανάλογα με τον τρόπο απόκτησης των πληροφοριών που ζητούνται ως διευκρίνιση). | 1,2,3,4,5,6,7,8 |
| 10 | Αποστολή υπομνηστικού εγγράφου. | Αν παρέλθει άπρακτο μεγάλο χρονικό διάστημα και εφόσον η ελληνική τελωνειακή αρχή το προτείνει (τηλεφωνικά ή εγγράφως), αποστέλλεται στην αλλοδαπή αρχή υπομνηστικό έγγραφο όπου επαναλαμβάνεται το αίτημα. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Αλλοδαπή αρχή. | - | NAI | NAI | - | 10 ημέρες (συνυπολογιζομένου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης). | 1,2,3,4,5,6,7,8 |
| 11 | Παραλαβή απάντησης από την αλλοδαπή αρχή. | Η απάντηση της αλλοδαπής αρχής παραλαμβάνεται, πρωτοκολλείται και χρεώνεται στον υπάλληλο που είχε συντάξει ως εισηγητής το αίτημα διοικητικής συνδρομής. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | Αλλοδαπή αρχή. | - | - | NAI | NAI | - | κυμαίνεται από 3 - 18 μήνες (ανάλογα με την ταχύτητα της χώρας που παρέχει την αμοιβαία συνδρομή και με την | 1,2,3,4,5,6,7,8 |

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------|---|--|------------------------|---|---------------------------|---|-----|-----|---|---|--------------------|
| | | | | | | | | | | πολυπλοκότητα του αιτήματος). | |
| 12 | Διαβίβαση της απάντησης των αλλοδαπών αρχών στην τελωνειακή αρχή που υπέβαλε το αίτημα διοικητικής συνδρομής. | Το απαντητικό έγγραφο της αλλοδαπής αρχής και τα συνημμένα του έγγραφα (τελωνειακά παραστατικά, τιμολόγια, φορτωτικά έγγραφα, τραπεζικά έγγραφα κ.τ.λ.) φωτοτυπούνται και διαβιβάζονται στο Τελωνείο που ζήτησε τις πληροφορίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Ελληνική Τελωνειακή Αρχή. | - | NAI | NAI | - | 5 ημέρες (συνυπολογιζόμενου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης). | 1,2,3,4,5,6,7,8,11 |
| 13 | Μετάφραση απαντητικού εγγράφου αλλοδαπής τελωνειακής αρχής. | Το περιεχόμενο της απάντησης της αλλοδαπής τελωνειακής αρχής μεταφράζεται σε ανεπίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα από τον αρμόδιο υπάλληλο, ώστε να παρασχεθούν οι αιτηθείσες πληροφορίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Ελληνική Τελωνειακή Αρχή. | - | NAI | NAI | - | 1 ημέρα | 1,2,3,4,5,6,7,8,11 |
| Σύνολο Χρόνου | | | | | | | | | | 3-20 μήνες | |

21. Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Τελωνειακά Θέματα (μέρος 2ο): Διαχείριση Αιτημάτων Αλλοδαπών Τελωνειακών Αρχών

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ε.Φ.Κ. |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Τελωνειακά Θέματα (μέρος 2ο): Διαχείριση Αιτημάτων Αλλοδαπών Τελωνειακών Αρχών |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Εκπλήρωση των συμβατικών υποχρεώσεων της χώρας μας που απορρέουν από διμερείς συμφωνίες με άλλες χώρες ή από διμερείς συμφωνίες της Ε.Ε. με τρίτες χώρες, και εκπλήρωση των υποχρεώσεων της Ελλάδας από την κοινοτική νομοθεσία. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Ικανοποίηση του όρου της αμοιβαιότητας στο πλαίσιο του θεσμού της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Με την παρούσα διαδικασία αποστέλλονται στις αρμόδιες ελληνικές (τελωνειακές κυρίως) αρχές τα αιτήματα των αλλοδαπών τελωνειακών αρχών για πληροφορίες επί πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την υλοποίηση των τελωνειακών τους ελέγχων. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | 120 φορές ανά έτος(την τελευταία τριετία). |

| | |
|------------------------|---|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <ol style="list-style-type: none"> 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 515/1997 του Συμβουλίου της 13ης Μαρτίου 1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, όπως έχει τροποποιηθεί με τον Καν. 766/2008 και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008, 2) Σύμβαση "Νάπολη ΙΙ" (Naples II Convention), που καταρτίστηκε στις 18 Δεκεμβρίου 1997 βάσει του άρθρου Κ3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών και κυρώθηκε με το ν. 2772/1999, 3) Σαράντα τρεις (43) διμερείς συμφωνίες μεταξύ της Ε.Ε. και των κρατών μελών της αφενός και τρίτων κρατών αφετέρου που περιλαμβάνουν όρους αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε τελωνειακά ζητήματα, 4) Είκοσι τρεις (23) διεθνείς διμερείς συμφωνίες που έχει συνάψει η Ελλάδα με χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης που έχουν κυρωθεί με νόμο από τη Βουλή, 5) Ίδρυτική συνθήκη του SELEC - Κέντρου Εφαρμογής του Νόμου Νοτιοανατολικής Ευρώπης, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 4054/2012, 6) Διμερής Συμφωνία για συνεργασία μεταξύ των υπηρεσιών Ελλάδας και Βουλγαρίας για ανταλλαγή πληροφοριών δια του Κέντρου Επαφής Αστυνομικών και Τελωνειακών Αρχών Προμαχών, που κυρώθηκε στην Ελλάδα με το ν. 3779/2009, 7) Σύσταση του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας για την αμοιβαία συνδρομή σε τελωνειακά θέματα - Π.Ο.Τ. (1953), 8) αριθ. Ε.184/55/Β0034/20-01-2000, εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε στις τελωνειακές αρχές η κύρωση με το ν. 2772/1999 της Σύμβασης ΝΑΠΟΛΗ ΙΙ, περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών, 9) αριθ. Ε.1137/351/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Εξελιξείς στον τομέα διεθνών σχέσεων της τελωνειακής υπηρεσίας», 10) αριθ. Ε 1036/233/Α0034/27-04-1998 εγκύκλιος με τίτλο «Κοινοποίηση του Κανονισμού (ΕΚ) 515/1997 του Συμβουλίου της 13-03-1997 περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των Κρατών Μελών και της συνεργασίας των αρχών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων», 11) αριθ. 5033715/8875/Α0034/20-08-2009 εγκύκλιος με τίτλο «Κύρωση και Εφαρμογή της Σύμβασης Νάπολης ΙΙ περί αμοιβαίας συνδρομής και συνεργασίας μεταξύ των τελωνειακών υπηρεσιών. Δίδονται οδηγίες», 12) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94), όπως εκάστοτε ισχύει, 13) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β΄4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. |
|------------------------|---|

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--|--|--|--|--|---|--------|-------------|--------------|---|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του αιτήματος αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής. | Το αίτημα διοικητικής συνδρομής που αποστέλλεται από την αλλοδαπή τελωνειακή αρχή (είτε με ταχυδρομείο, είτε με φαξ είτε με ηλεκτρονική αλληλογραφία) πρωτοκολλείται και χρεώνεται σε υπάλληλο του Τμήματος Δ' της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Α' - Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Διαχείρισης Πληροφοριών ή/και Τμήμα Δ' - Τελωνειακών Παραβάσεων και Νομικής Υποστήριξης. | Αλλοδαπή Τελωνειακή Αρχή. | - | - | NAI | NAI | - | 25 ημέρες (συνυπολογιζομένου του χρόνου αποστολής, παραλαβής, πρωτοκόλλησης). | - |
| 2 | Έλεγχος νομικής βάσης του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής. | Ελέγχεται το περιεχόμενο του αιτήματος από άποψη νομικής βασιμότητας: αν πρόκειται για αίτημα που προέρχεται από αλλοδαπή αρχή με την οποία υπάρχει θεσμικό πλαίσιο αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 5 λεπτά | 1 |
| 3 | Έλεγχος πλήρωσης των προϋποθέσεων για την ικανοποίηση του αιτήματος αμοιβαίας συνδρομής. | Ελέγχεται το αν η ελληνική νομοθεσία επιτρέπει τη χορήγηση των αιτηθέντων στοιχείων. (Εξασφαλίζεται ο σεβασμός του τελωνειακού απορρήτου). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 1 ώρα | 1,2 |
| 4 | Έλεγχος πληρότητας των δικαιολογητικών. | Ελέγχεται το αν έχουν σταλεί από την αλλοδαπή αρχή που υποβάλλει το αίτημα όλα τα απαραίτητα στοιχεία που θα επιτρέψουν να εντοπίσουμε την αρμόδια τελωνειακή υπηρεσία που θα κληθεί να παράσχει τις αιτηθείσες πληροφορίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | - | - | - | - | - | 1 ώρα | 1,2,3 |
| 5 | Εντοπισμός αρμόδιας ελληνικής | Στις περιπτώσεις που δεν αποστέλλονται τελωνειακά παραστατικά ή φορτωτικά έγγραφα από τα οποία μπορεί να προκύψει | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών Ελεγκτικών και | - | NAI | NAI | - | 15-30 ημέρες | 1,2,3,4 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|---------------------|---------------------------|--|---|-----|-----|---|--|-----------------|
| | τελωνειακής αρχής. | ποια είναι η αρμόδια ελληνική τελωνειακή αρχή για την αναζήτηση των αιτηθέντων στοιχείων, ζητούνται και αποκτώνται οι σχετικές πληροφορίες από τη Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ.). | | | Επιχειρησιακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.) της Γ.Δ.Η.Λ.Ε.Δ. | | | | | | |
| 6 | Αποστολή του αιτήματος διοικητικής συνδρομής. | Το αίτημα της διοικητικής συνδρομής αποστέλλεται στην αρμόδια ελληνική τελωνειακή αρχή/στις αρμόδιες ελληνικές τελωνειακές αρχές με συνημμένα τα φωτοαντίγραφα των εγγράφων που εστάλησαν από την αλλοδαπή αρχή. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Ελληνική Τελωνειακή Αρχή. | - | NAI | NAI | - | 5 ημέρες (συνυπολογιζομένου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλησης και διεκπεραίωσης) | 1,2,3,4 |
| 7 | Παραλαβή απάντησης από την ελληνική τελωνειακή αρχή. | Η απάντηση της ελληνικής τελωνειακής αρχής παραλαμβάνεται, πρωτοκολλείται και χρεώνεται στον υπάλληλο που είχε συντάξει ως εισηγητής το αίτημα διοικητικής συνδρομής. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Ελληνική Τελωνειακή Αρχή. | - | - | NAI | NAI | - | κυμαίνεται από 1 έως 12 μήνες (ανάλογα με την πολυπλοκότητα του αιτήματος). | 1,2,3,4,6 |
| 8 | Σύνταξη διαβιβαστικού εγγράφου της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου προς την αλλοδαπή αρχή που υπέβαλε το αίτημα διοικητικής συνδρομής. | Συντάσσεται έγγραφο που περιλαμβάνει το περιεχόμενο της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | NAI | NAI | - | 2 ημέρες | 1,2,3,4,6,7 |
| 9 | Μετάφραση στα αγγλικά του εγγράφου διαβίβασης της πληροφορίας. | Το έγγραφο που περιλαμβάνει το περιεχόμενο της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου μεταφράζεται σε ανεπίσημη μετάφραση στα αγγλικά από τον αρμόδιο υπάλληλο. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | NAI | NAI | - | 2 ημέρες | 1,2,3,4,6,7,8 |
| 10 | Διαβίβαση της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου στην αλλοδαπή αρχή που υπέβαλε το | Το περιεχόμενο της απάντησης του ελληνικού Τελωνείου αποστέλλεται μαζί με τα αιτηθέντα δικαιολογητικά (τιμολόγια, φορτωτικά έγγραφα, κ.τ.λ.) στην αλλοδαπή αρχή που ζήτησε τις πληροφορίες | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Αλλοδαπή Αρχή. | - | NAI | NAI | - | 10 ημέρες (συνυπολογιζομένου του χρόνου υπογραφής, πρωτοκόλλη- | 1,2,3,4,6,7,8,9 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------------------|---------------------------------|
| | αίτημα διοικητικής συνδρομής. | συνοδευόμενο από την ανεπίσημη μετάφραση στα αγγλικά. | | | | | | | | | σης και διεκπεραίω- σης). |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | 12-14 μήνες. |

22. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών ή εξαγωγών με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών ή εξαγωγών με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF). |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διέγερση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε ημέρα. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97»,
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--|--|----------------------------|---|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από την ΕΛ.Υ.Τ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ. | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | - | - |
| 2 | Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | - | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην ΟΛΑΦ. | Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην ΟΛΑΦ για αξιολόγηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (ΟΛΑΦ). | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 2 ημέρες | 2 |
| 4 | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής. | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την ΟΛΑΦ, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | ΟΛΑΦ | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 3 |
| 5 | Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου. | Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄ | - | - | 1.Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.). | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | 4 |
| 6 | Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο | Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | 1. Τελωνειακές Αρχές 2. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 3. Γ.Χ.Κ. | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 10 ημέρες | 5 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|----------|-----------------------|---|-----|-----|-----|-------------------------------|----|
| | του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) με εσωτερική διανομή στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π | | | | | | | | | | |
| 7 | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας τυχόν εισαγωγών σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες. | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες ή/και συγκεκριμένες εταιρείες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Δ.Α.Τ.Ε. | Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK. | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα | 6 |
| 8 | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | Δ.Α.Τ.Ε. | - | - | NAI | - | - | 2 ημέρες έως 1 μήνα | 7 |
| 9 | Αποστολή συμπληρωματικής εμπιστευτικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών. | Αποστολή συμπληρωματικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών, όπου δίνονται συγκεκριμένες οδηγίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | | 1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ. | NAI | - | NAI | 3 ημέρες | 8 |
| 10 | Παρακολούθηση και υποστήριξη των ερευνών των Τελωνειακών Αρχών. | Το Τμήμα Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τις έρευνες των Τελωνειακών αρχών και τους παρέχει οδηγίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | | 1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ. | NAI | - | - | Όσο χρόνο διαρκεί η έρευνα. | 9 |
| 11 | Παραλαβή στοιχείων από τα αρμόδια Τελωνεία και τις ΕΛ.Υ.Τ. και ενημέρωση αποτελεσμάτων της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. μετά από την διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει τα αποτελέσματα μετά από τη διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών. | 1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ. | | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' - | - | NAI | - | - | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 10 |
| 12 | Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για βεβαιώσεις και τυχόν εισπράξεις από διαπιστωμένες | Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για βεβαιώσεις και τυχόν εισπράξεις από διαπιστωμένες παρατυπίες με Δελτία Απάτης για ποσά άνω των 10.000€. | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές | | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' - | Πληροφοριακό Σύστημα OWNRES Υποβολή Δελτίου Απάτης (για | NAI | - | - | Δεν μπορεί να προσδιοριστούν. | 11 |

| | παρατυπίες με Δελτία Απάτης. | | | | | ποσά άνω των 10.000€). | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|------------------------|-----|---|-----|-------------------------------|---|--|
| 13 | Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για την βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεσιδικία, από τα αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια. | Ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεσιδικία, από τα αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια. | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄, Τελωνειακή Περιφέρεια. | - | - | - | NAI | Δεν μπορεί να προσδιοριστούν. | 12 | |
| 14 | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης. | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας όταν η υπόθεση γίνει CR - είσπραξη (ή όταν αποφασιστεί από την ίδια την OLAF). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | OLAF | - | NAI | - | - | 1 ημέρα | 13 | |
| 15 | Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων AM. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ (από Τελωνείων & ΕΛ.Υ.Τ.) | - | OLAF & D.G.BUDGET | - | NAI | - | NAI | Διαρκώς | 14 | |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Το σύνολο χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | |

23. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη με διαπίστωση εισαγωγών χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF). |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στο Δ' Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τελεσεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον. |

| | |
|------------------------|--|
| ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ | <ol style="list-style-type: none"> 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων, 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91», 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€», 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων», 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ», 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ», 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008», 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής» 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής», 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής», 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής», 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,8 |
|------------------------|--|

| | |
|---|-------------|
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε ημέρα. |
|---|-------------|

| | |
|--|---|
| | 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. |
|--|---|

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|--|----------------------------|---|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από την ΕΛ.Υ.Τ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ. | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | - | - |
| 2 | Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | - | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην ΟΛΑΦ. | Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην ΟΛΑΦ για αξιολόγηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (ΟΛΑΦ). | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 2 ημέρες | 2 |
| 4 | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής. | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την ΟΛΑΦ, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | ΟΛΑΦ | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 3 |
| 5 | Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου. | Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄ | - | - | 1.Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.). | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | 4 |
| 6 | Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του | Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | 1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 10 ημέρες | 5 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|---------------------|----------|---|------------------------------------|-----|-----|-----|-----------------------------|---|
| | Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π., στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) | ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ. | | | 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ. | | | | | | |
| 7 | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας τυχόν εισαγωγών σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες. | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Δ.Α.Τ.Ε. | Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK. | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα | 6 |
| 8 | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | Δ.Α.Τ.Ε. | - | - | NAI | - | - | 2 ημέρες έως 1 μήνα | 7 |
| 9 | Αποστολή συμπληρωματικής εμπιστευτικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών. | Αποστολή συμπληρωματικής διαταγής στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες, σε περίπτωση διαπίστωσης εισαγωγών ή εξαγωγών, όπου δίνονται συγκεκριμένες οδηγίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | 1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ. | - | NAI | - | NAI | 3 ημέρες | 8 |
| 10 | Παρακολούθηση και υποστήριξη των ερευνών των Τελωνειακών Αρχών. | Το Τμήμα Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παρακολουθεί τις έρευνες των Τελωνειακών αρχών και τους παρέχει οδηγίες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | 1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ. | - | NAI | - | - | Όσο χρόνο διαρκεί η έρευνα. | 9 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|---|-------------------------|---|-----|---|-----|------------------------------|---|
| 11 | Παραλαβή στοιχείων από τα αρμόδια Τελωνεία και τις ΕΛ.Υ.Τ. και ενημέρωση αποτελεσμάτων της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. μετά από την διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. παραλαμβάνει τα αποτελέσματα μετά από τη διενέργεια ελέγχων των αρμόδιων υπηρεσιών. Αρνητικό Αποτέλεσμα (είτε δε διαπιστώθηκαν παρατυπίες είτε διαπιστώθηκαν παρατυπίες χωρίς επίπτωση στους ΙΔΙΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ του κοινοτικού προϋπολογισμού) | 1) Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, 2) ΕΛ.Υ.Τ. | | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄- | - | NAI | - | - | Δεν μπορεί να προσδιοριστει. | 10 |
| 12 | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης. | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας όταν η υπόθεση γίνει CNή CI - εισπραξη (ή όταν αποφασιστεί από την ίδια την OLAF). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | OLAF | - | NAI | - | - | 1 ημέρα | 11 |
| 13 | Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ (από Τελωνεία) | - | OLAF & D.G. BUDGET | - | NAI | - | NAI | Διαρκώς | 12 |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί. |

24. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη χωρίς διαπίστωση εισαγωγών

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για διαπιστωθείσα απάτη χωρίς διαπίστωση εισαγωγών. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF). |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε ημέρα. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,8
- 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--|--|----------------------------|--|---|--|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από τις ΕΛ.Υ.Τ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ. | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | - | - |
| 2 | Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | - | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF. | Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF). | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 2 ημέρες | 2 |
| 4 | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής. | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | OLAF | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 3 |
| 5 | Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου. | Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄ | - | - | 1. Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.). | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | 4 |
| 6 | Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής .. στις αρμόδιες Τελωνειακές | Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | 1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 10 ημέρες | 5 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|---------------------|----------|--------------------|------------------------------------|-----|-----|-----|----------------------|---|--|
| | Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με εσωτερική διανομή στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π | αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ. | | | της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ. | | | | | | | |
| 7 | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές. | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές σχετικές με τις υπό έρευνα Δασμολογικές Κλάσεις ή/και Χώρες ή/και συγκεκριμένες εταιρείες. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Δ.Α.Τ.Ε. | Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | 6 | |
| 8 | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | Δ.Α.Τ.Ε. | - | - | ΝΑΙ | - | - | 2 ημέρες έως 1 μήνα | 7 | |
| 9 | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός διαδικασίας. | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας καθώς δε διαπιστώθηκαν εισαγωγές – CN. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | OLAF | - | ΝΑΙ | - | - | 1 ημέρα | 8 | |
| 10 | Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων AM. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | OLAF | - | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | Διαρκώς | 9 | |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | |

25. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (χωρίς εύρεση εισαγωγών)

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (χωρίς εύρεση εισαγωγών). |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF). |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στο Δ' Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε ημέρα |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 –Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β'4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|--|----------------------------|---|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από τις ΕΛ.Υ.Τ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ. | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | - | - |
| 2 | Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | - | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην ΟΛΑΦ. | Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην ΟΛΑΦ για αξιολόγηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (ΟΛΑΦ). | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 2 ημέρες | 2 |
| 4 | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής. | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την ΟΛΑΦ, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | ΟΛΑΦ | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 3 |
| 5 | Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου. | Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄ | - | - | 1.Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.). | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | 4 |
| 6 | Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό | Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | 1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 10 ημέρες | 5 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|---------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------------|-----|-----|-----|----------------------|---|--|
| | Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με εσωτερική διανομή στο Τμήμα Β΄ - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | | | | της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ. | | | | | | | |
| 7 | Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Ορίζεται Χρονικό Διάστημα (συνήθως 6 ή 9 μηνών) στο οποίο εάν βρεθεί εισαγωγή και διαπιστωθεί τυχόν παρατυπία, τα τελωνεία ενημερώνουν την Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές. | - | - | - | - | - | 6 έως 9 μήνες | 6 | |
| 8 | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας βάσει του προφίλ κινδύνου. | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. για εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Δ.Α.Τ.Ε. | Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK. | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα | 7 | |
| 9 | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το ότι δεν διαπιστώθηκαν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Δ.Α.Τ.Ε. | - | - | NAI | - | - | 2 ημέρες έως 1 μήνα | 8 | |
| 10 | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης. | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης (δεν βρέθηκαν εισαγωγές -CN) και εκ νέου ενημέρωσή της μετά το πέρας εξαμήνου ή εννέα μηνών | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | OLAF | - | NAI | - | - | 1 ημέρα | 9 | |
| 11 | Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | OLAF | - | NAI | - | NAI | Διαρκώς | 10 | |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | |

26. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό)

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές χωρίς εύρεση παρατυπίας ή με εύρεση παρατυπίας χωρίς επίπτωση στον κοινοτικό προϋπολογισμό). |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF). |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Η OLAF κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), αποστέλλει στη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται: α) ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά και β) για τα λοιπά κ-μ, όπου προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονες ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε ημέρα |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προσ απαιτούμενο(α) Βήμα(τα) |
|-----|---|--|----------------------------|--|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές-ή από τις ΕΛ.Υ.Τ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ. | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | - | - |
| 2 | Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | - | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF. | Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF). | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 2 ημέρες | 2 |
| 4 | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής. | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | OLAF | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 3 |
| 5 | Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου. | Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄ | - | - | 1.Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.). | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | 4 |
| 6 | Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του | Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | 1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 10 ημέρες | 5 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---------------------|-----------------------------|---|------------------------------------|-----|-----|-----|---------------------|---|
| | Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής στις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με κοινοποίηση στο Τμήμα Β΄ - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανομένων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ. | | | 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ. | | | | | | |
| 7 | Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Παρακολούθηση Εισαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Ορίζεται Χρονικό Διάστημα (συνήθως 6 ή 9 μηνών). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές. | - | - | - | - | - | 6 έως 9 μήνες | 6 |
| 8 | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. και εκκίνηση έρευνας για τυχόν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου. | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. (μετά το πέρας του προαναφερόμενου χρονικού διαστήματος παρακολούθησης) και εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Δ.Α.Τ.Ε. | Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK. | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα | 7 |
| 9 | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. (εύρεση εισαγωγών) βάσει του προφίλ κινδύνου, άνευ παρατυπίας ή με παρατυπία χωρίς επίπτωση στους Ιδίους Πόρους | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Δ.Α.Τ.Ε. | - | - | NAI | - | - | 2 ημέρες έως 1 μήνα | 8 |
| 10 | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης. | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας - CN ή CI | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | OLAF | - | NAI | - | - | 1 ημέρα | 9 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|----------------------|---|-----|---|--------------------------|---|----|
| 11 | Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων ΑΜ. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ (από Τελωνείων & ΕΛ.Υ.Τ.) | - | OLAF & D.G.BUDGET | - | NAI | - | NAI | Διαρκώς | 10 |
| | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | |

27. Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση)

| | |
|--|--|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Πληροφοριακά Δελτία Αμοιβαίας Συνδρομής για μελλοντική παρακολούθηση εισαγωγών (πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές με εύρεση παρατυπίας με οικονομική επίπτωση). |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Σκοπός της διαδικασίας είναι ο έλεγχος της νόμιμης διακίνησης αγαθών και η καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων πόρων της Ε.Ε. Η αναγκαιότητα της διαδικασίας προκύπτει στα πλαίσια των υποχρεώσεων της χώρας ως κ-μ της Ε.Ε. για την αποφυγή διαφυγόντων εσόδων που θα προέκυπταν σε περίπτωση απάτης και τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών ρυθμίσεων. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Η διαχείριση των Πληροφοριακών δελτίων και των Πληροφοριακών Δελτίων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ). Ο σχεδιασμός και συντονισμός των σχετικών ερευνών. Η ενημέρωση της υπηρεσίας καταπολέμησης της απάτης (OLAF). |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Κατόπιν εισηγήσεων των αρμόδιων υπηρεσιών των κρατών-μελών (κ-μ), η OLAF, αποστέλλει στο Δ΄ Τμήμα πληροφοριακά δελτία στα οποία περιγράφεται ο μηχανισμός απάτης, όπως αυτός διαπιστώθηκε και καταγράφηκε από ένα ή περισσότερα κ-μ της Ε.Ε., στο έδαφος των οποίων έλαβε χώρα, καθώς και ο τρόπος αντιμετώπισης που υιοθετήθηκε από αυτά ενώ ταυτόχρονα, για τα λοιπά κ-μ, προτείνονται τρόποι έρευνας, εφόσον υπάρχουν είτε έντονοι ενδείξεις για διεύρυνση της εν λόγω απάτης, είτε τετελεσμένες απόπειρες, είτε εκτιμήσεις που αφορούν στο άμεσο μέλλον. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Κάθε ημέρα |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 766/2008 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 9ης Ιουλίου 2008 για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 515/97 του Συμβουλίου περί της αμοιβαίας συνδρομής μεταξύ των διοικητικών αρχών των κρατών μελών και της συνεργασίας των αρχών αυτών με την Επιτροπή με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής των τελωνειακών και γεωργικών ρυθμίσεων,
- 2) αριθ. Ε1753/611/Ε0034/22-06-1999 απόφαση της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.), «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97 & 595/91»,
- 3) αριθ. ΕΜΠ103/19/Ε0034/11-01-2005 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής (ΑΜ) Καν.515/97
- 4) αριθ. Ε2421/874/Α0034/27-07-2004 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες για την ανακοίνωση περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας εις βάρος των ιδίων πόρων της Ε.Ε., άνω των 10.000€»,
- 5) αριθ. 5022266/2765/Δ0019/11-06-2009 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Κοινοποίηση τροποποιημένων καταστάσεων Ιδίων Πόρων»,
- 6) αριθ. Δ33Ε 53402 ΕΞ2011/30-11-2011 ΕΜΠ απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Φακέλων Αμοιβαίας Συνδρομής –ΑΜ»,
- 7) αριθ. Δ33Ε 5035760 ΕΞ2012/18-09-2012 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Διαχείριση Υποθέσεων ΑΜ»,
- 8) αριθ. Δ33Α 5021525 ΕΞ2014/12-09-2014 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Επικαιροποίηση εγκυκλίου διαταγής σχετικά με την ανακοίνωση παρατυπιών στις επιστροφές κατά την εξαγωγή γεωργικών προϊόντων- Καν.1848/2006 & 1276/2008»,
- 9) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1164224 ΕΞ2017/02-11-2017 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»
- 10) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1107886 ΕΞ2018/12-07-2018 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2018/195 της Επιτροπής»,
- 11) αριθ. ΔΣΤΕΠ Δ 1119992 ΕΞ2019/02-09-2019 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 12) αριθ. ΔΣΤΕΠ 1061627 ΕΞ2020/02-06-2020 απόφαση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. «Δίδονται οδηγίες – Ανακοινώσεις περιπτώσεις απάτης και παρατυπίας εις βάρος των Ιδίων πόρων της Ε.Ε. – Καν.(ΕΕ)608/2014 (τέως 1150/00 – Εκτελεστική Απόφαση (ΕΕ) 2016/2365 της Επιτροπής»,
- 13) Κεφάλαιο Α΄ «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α΄ 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 14) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β΄4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/νσης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|---|--|----------------------------|---|---|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή του Πληροφοριακού Δελτίου σύμφωνα με τον Κανονισμό 515/1997. | Η Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.) παραλαμβάνει το Πληροφοριακό Δελτίο από τις αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές ή από την ΕΛ.Υ.Τ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές, ΕΛ.Υ.Τ. | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | - | - |
| 2 | Έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου από τη Δ.Σ.Τ.Ε.Π. | Γίνεται έλεγχος του Πληροφοριακού Δελτίου κυρίως ως προς το μηχανισμό δόλου και ως προς τα ποσά. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | - | - | - | - | - | 1 ημέρα | 1 |
| 3 | Αποστολή του Πληροφοριακού Δελτίου στην OLAF. | Γίνεται μετάφραση του Πληροφοριακού Δελτίου και αποστέλλεται στην OLAF για αξιολόγηση. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης Απάτης (OLAF). | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 2 ημέρες | 2 |
| 4 | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής. | Παραλαβή Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής κατόπιν αξιολόγησης των στοιχείων του πληροφοριακού δελτίου από την OLAF, μέσω του υποσυστήματος MAS της πλατφόρμας AFIS. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | OLAF | - | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 3 |
| 5 | Δημιουργία Φακέλου Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής και προφίλ κινδύνου. | Το Δ΄ Τμήμα της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί φάκελο Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής, ο οποίος αφορά είτε σε εθνικό είτε σε ενωσιακό ΑΜ και το Β΄ Τμήμα - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. δημιουργεί τα προφίλ κινδύνου (εφόσον αυτό απαιτείται). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήματα Β΄ & Δ΄ | - | - | 1.Φάκελος ΑΜ 2. Δελτίο Ανάλυσης Κινδύνου (Δ.Α.Κ.). | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 ημέρα | 4 |
| 6 | Αποστολή εμπιστευτικής διαταγής του Πληροφοριακού Δελτίου Αμοιβαίας Συνδρομής στις αρμόδιες Τελωνειακές | Αποστολή της εμπιστευτικής διαταγής ΑΜ στις Τελωνειακές Αρχές για ενημέρωση και μελλοντική αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων σε αυτή και κοινοποίηση αυτής στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γ.Χ.Κ. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ | - | 1. Τμήμα Β΄ της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. 2. Τελωνειακές Αρχές 3. Αρμόδιες Διευθύνσεις | Πληροφοριακό Δελτίο ΑΜ. | ΝΑΙ | - | ΝΑΙ | 10 ημέρες | 5 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|-----------------------------|-----------------------------|---|--|-----|-----|-----|------------------------------|----|
| | Αρχές, στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Κ.Υ. και στο Γενικό Χημείο του Κράτους (Γ.Χ.Κ.), με εσωτερική διανομή στο Τμήμα Β' - Ανάλυσης Κινδύνου και Ελέγχων Συμμόρφωσης της Δ.Σ.Τ.Ε.Π., | | | | της Κ.Υ. 4. Γ.Χ.Κ. | | | | | | |
| 7 | Παρακολούθηση εισαγωγών ή εξαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Ορίζεται Χρονικό Διάστημα (συνήθως 6 ή 9 μηνών). | Παρακολούθηση εισαγωγών ή εξαγωγών από τις Τελωνειακές Αρχές και ενημέρωση της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Ορίζεται Χρονικό Διάστημα (συνήθως 6 ή 9 μηνών). | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές. | - | - | - | - | - | 6 έως 9 μήνες | 6 |
| 8 | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. και εκκίνηση έρευνας για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου. | Αποστολή αιτήματος στη Δ.Α.Τ.Ε. (μετά το πέρας του προαναφερόμενου χρονικού διαστήματος παρακολούθησης) και εκκίνηση έρευνας στο ICISnet για τυχόν εισαγωγές ή εξαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | Δ.Α.Τ.Ε. | Αίτημα για έρευνα – Π.Σ. LIVELINK. | NAI | NAI | NAI | 1 ημέρα | 7 |
| 9 | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. | Παραλαβή των αποτελεσμάτων ελέγχου από την Δ.Α.Τ.Ε. σχετικά με το ότι πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές ή εξαγωγές βάσει του προφίλ κινδύνου και το αποτέλεσμα των ελέγχων. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | Δ.Α.Τ.Ε. | - | - | NAI | - | - | 2 ημέρες έως 1 μήνα | 8 |
| 10 | Ζητούνται περαιτέρω στοιχεία από τα αρμόδια Τελωνεία. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ζητάει περισσότερα στοιχεία από τα αρμόδια τελωνεία αναφορικά με βεβαιώσεις ή/και εισπράξεις | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές. | - | - | NAI | - | - | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 11 |
| 11 | Ενημέρωση του Τμήματος Δ' της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για την βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεσιδικία, από τα αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια. | Ενημέρωση του Δ' Τμήματος της Δ.Σ.Τ.Ε.Π. για τυχόν κατάθεση προσφυγής, καθώς και για βεβαίωση ή και είσπραξη βεβαιωθέντων ή τελεσιδικία, από τα αρμόδια Τελωνεία. Κοινοποίηση στην Τελωνειακή Περιφέρεια. | Αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές. | - | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ', Τελωνειακή Περιφέρεια. | Πληροφοριακό Σύστημα OWNRES Υποβολή Δελτίου Απάτης (για ποσά άνω των 10.000€). | - | - | NAI | Δεν μπορεί να προσδιοριστεί. | 13 |
| 12 | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης. | Ενημέρωση OLAF για την εξέλιξη της υπόθεσης και τερματισμός της διαδικασίας εφόσον διαπιστωθούν | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ' | - | OLAF | - | NAI | - | - | 1 ημέρα | 14 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|------------------|---|-----|---|-----|----------------------|---|
| | | εισαγωγές με παρατυπία και επίπτωση στους ίδιους Πόρους - CR. Εάν υπάρχει σε εξέλιξη δικαστική διαδικασία λόγω προσφυγής => CR-PSJ | | | | | | | | | |
| 13 | Διαρκής Ενημέρωση για Διαχείριση Φακέλων AM. | Η Δ.Σ.Τ.Ε.Π. ενημερώνει διαρκώς το αρχείο της. | Δ.Σ.Τ.Ε.Π. Τμήμα Δ΄ (από Τελωνείων & ΕΛ.Υ.Τ.) | - | OLAF & BUDGET | - | NAI | - | NAI | - | 15 |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Το σύνολο του χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί. |

28. Εκ των υστέρων έλεγχοι

| | |
|--|---|
| ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | Γενική Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Διεύθυνση Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (Δ.Σ.Τ.Ε.Π.). |
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Ελεγκτικές Υπηρεσίες Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)/Τελωνεία |
| ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Εκ των υστέρων έλεγχοι. |
| ΣΚΟΠΟΣ: | Διασφάλιση εθνικών και κοινοτικών εσόδων από την απάτη και πληροφόρηση της διοίκησης για την ορθή εφαρμογή της ισχύουσας τελωνειακής νομοθεσίας. |
| ΕΙΔΙΚΟΙ ΣΤΟΧΟΙ: | Επαλήθευση δηλωθέντων στοιχείων των διασαφήσεων για την διερεύνηση των περιπτώσεων απάτης σε συναλλαγές και επιβολή κυρώσεων. |
| ΓΕΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: | Έλεγχος εκ των υστέρων της ακρίβειας των στοιχείων των τελωνειακών παραστατικών σύμφωνα με τον εθνικό και κοινοτικό τελωνειακό κώδικα για εμπορεύματα οποιοδήποτε τελωνειακού καθεστώτος. |
| ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ: | Βάση στοχοθεσίας και ανάλυσης κινδύνου. |

ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- 1) Ν. 2960/2001 (Α'265) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- 2) π.δ. 203/2000 (Α'163) «Κατάργηση Δ/ση Ελέγχου Τελωνειακών Αρχών και σύσταση Ελεγκτικών Υπηρεσιών Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- 3) Κανονισμός (Ε.Ε.) 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου της 9ης Οκτωβρίου 2013 για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα,
- 4) Κανονισμός (Ε.Ε.) 2446/2015 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,
- 5) Εκτελεστικός Κανονισμός (Ε.Ε.) 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,
- 6) 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,
- 7) Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94), όπως εκάστοτε ισχύει,
- 8) αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859ΕΞ2020/23-10-2020 (Β' 4738) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ΒΗΜΑΤΑ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

| Α/Α | Τίτλος Βήματος | Περιγραφή | Αρμόδια Μονάδα | Εμπλεκόμενες Εξωτερικές της Αρμόδιας Δ/σης Μονάδες | Παραλήπτες των αποτελεσμάτων | ΕΓΓΡΑΦΑ/ΑΡΧΕΙΑ κ.λπ. ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΩΝ | | | | Συνήθης Χρόνος Διεκπεραίωσης | Προαπαιτούμενο (α) Βήμα(τα) |
|-----|--|---|---|--|--|---|--------|-------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | Τίτλος Εγγράφου /Αρχείου | Έντυπη | Ηλεκτρονική | Τυποποιημένο | | |
| 1 | Παραλαβή Υπόθεσης από το Αυτοτελές Τμήμα Β' - Πληροφοριών και Ανάλυσης Κινδύνου της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής. | Το Τμήμα Εκ των Υστέρων Ελέγχου παραλαμβάνει την υπόθεση από το Αυτοτελές Τμήμα Β' - Πληροφοριών και Ανάλυσης Κινδύνου της για έκδοση εντολής ελέγχου. | ΕΛ.Υ.Τ. – Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | - | Πληροφοριακό σημείωμα υπόθεσης. | NAI | - | NAI | 5 λεπτά. | - |
| 2 | Γενική εξέταση των δεδομένων της υπόθεσης. | Ο Προϊστάμενος και οι Υπάλληλοι του Τμήματος Εκ των Υστέρων Ελέγχου που έχουν χρεωθεί την υπόθεση ελέγχουν τα στοιχεία της υπόθεσης και καθορίζουν το πλάνο ελέγχου. | Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | - | - | - | - | - | 30 λεπτά. | 1 |
| 3 | Καθορισμός υπευθύνου υπόθεσης και συνεργείου ελέγχου. | Ορίζεται ο Υπάλληλος που θα χρεωθεί την υπόθεση και εκδίδεται η εντολή ελέγχου με τους ελεγκτές και τον επικεφαλής συνεργείου. | Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | Υπάλληλοι Τμήματος Εκ των Υστέρων ελέγχου. | - | NAI | - | NAI | 5 λεπτά. | 1 και 2. |
| 4 | Έναρξη του ελέγχου. | Οι ορισμένοι υπάλληλοι του αρμόδιου τμήματος εκ των υστέρων ελέγχου μεταβαίνουν στον τόπο ελέγχου για την διενέργεια αυτού. | Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | - | - | - | NAI | - | 60 λεπτά. | 1 έως 3. |
| 5 | Διενέργεια ελέγχου. | Οι ορισμένοι υπάλληλοι του αρμόδιου τμήματος εκ των υστέρων ελέγχου εκτελούν τον έλεγχο, συλλέγουν στοιχεία και πραγματοποιούν καταμετρήσεις εμπορευμάτων, δειγματοληψίες, αυτοψίες χώρου και αποθηκών καθώς και λογιστικούς ελέγχους και συντάσσουν έκθεση | Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | - | - | - | - | - | 7 ώρες . | 1 έως 4. |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---------------------------------------|---|--|--|-----|---|---|--|----------|
| | | ελεγκτικών ενεργειών και επαληθεύσεων. | | | | | | | | | |
| 6 | Επεξεργασία στοιχείων. | Ορισμένοι υπάλληλοι του αρμόδιου Τμήματος εκ των υστέρων ελέγχου επεξεργάζονται τα στοιχεία και λαμβάνουν καταθέσεις και προβαίνουν σε όλες τις απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις και προανακριτικές ενέργειες και προβαίνουν σε αιτήματα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής προς Αρχές άλλων κρατών. | Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | - | . | - | - | - | Ο χρόνος κυμαίνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της υπόθεσης των αριθμών των εμπλεκόμενων και την διερεύνηση των στοιχείων που απαιτούνται για να προκύψει το αποτέλεσμα. | 1 έως 5. |
| 7 | Σύνταξη Πορισματικής Αναφοράς. | Ο ορισμένος υπάλληλος συντάσσει την Έκθεση Ελέγχου Πορισματική Αναφορά, η οποία διαβιβάζεται αρμοδίως προς τις Κεντρικές Υπηρεσίες της Γενικής Διεύθυνση Τελωνείων & Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης (Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ.) της ΑΑΔΕ και άλλους εμπλεκόμενους φορείς Αρχές και δικαστικές Αρχές. | Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | Κεντρικές Υπηρεσίες της Γ.Δ.Τ. & Ε.Φ.Κ. της ΑΑΔΕ και άλλους εμπλεκόμενους φορείς και Αρχές και δικαστικές Αρχές. | Έκθεση Ελέγχου-Πορισματικό Αναφοράς. | ΝΑΙ | - | - | 15 ημέρες. | 1 έως 6. |
| 8 | Σύνταξη μηνυτήριας αναφοράς ειδικής έκθεσης άρθρου 153 και έκθεση προς Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες. | Οι ορισμένοι υπάλληλοι συντάσσουν τις μηνυτήριες αναφορές και ειδικές Εκθέσεις. | Αρμόδιο Τμήμα Εκ των υστέρων ελέγχου. | - | Εμπλεκόμενες οντότητες καθώς επίσης αρμόδιες δικαστικές αρχές Υπηρεσίες ΑΑΔΕ Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες | Μηνυτήρια Αναφορά, Ειδική έκθεση άρθρου 153 και Έκθεση προς Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές | ΝΑΙ | - | - | 5 ημέρες. | 1 έως 6. |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|----------------|--|--|--|----------------------|---|
| | | | | | | Δραστηριότητες | | | | | |
| | | | | | | | | | | Σύνολο Χρόνου | Το σύνολο χρόνου δεν μπορεί να προσδιοριστεί ακριβώς. Συνήθως κυμαίνεται από 3 έως 5 μήνες. |

