

Αριθμός 129

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2003
(ΝΟΜΟΣ 159(Ι) ΤΟΥ 2003)

Γνωστοποίηση με βάση το άρθρο 7

Έγκριση σύστασης και λειτουργίας των Φορολογικών Αποθηκών

Ο Διευθυντής, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση το άρθρο 7 του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2003, γνωστοποιεί τα ακόλουθα.

1. Εγκρίνεται από το Διευθυντή η σύσταση και λειτουργία φορολογικής αποθήκης σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και εκδίδεται η ειδική για τον σκοπό αυτό άδεια, εφόσον υποβληθεί γραπτή αίτηση, η οποία δύναται να είναι και σε μηχανογραφημένη μορφή, ο τύπος και η μορφή της οποίας επισυνάπτεται ως Παράρτημα Ι στην παρούσα γνωστοποίηση:

Νοείται ότι κατά την πρώτη υποβολή αίτησης για έγκριση φορολογικής αποθήκης, θα πρέπει το ενδιαφερόμενο πρόσωπο να υποβάλει ταυτόχρονα αίτηση και για έγκριση εγκεκριμένου αποθηκευτή με βάση τη γνωστοποίηση που εκδίδεται δυνάμει του άρθρου 8 του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2003:

Νοείται περαιτέρω ότι απαραίτητη προϋπόθεση για τη λειτουργία της φορολογικής αποθήκης είναι η καταβολή των εκάστοτε καθοριζομένων από τον Υπουργό ετήσιων τελών σύμφωνα με το άρθρο 7 του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2003 καθώς και η κατάθεση εγγύησης από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 8 του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2003.

2. Η αίτηση υποβάλλεται από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο στο Τελωνείο στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκεται η φορολογική αποθήκη και απαιτείται όπως συνοδεύεται από τα ακόλουθα πρωτότυπα έγγραφα ή πιστοποιημένα αυτών αντίγραφα και άλλα δικαιολογητικά στοιχεία, ανάλογα με την περίπτωση:

- (α) Δελτίο ταυτότητας σε περίπτωση φυσικού προσώπου·
- (β) πιστοποιητικό σύστασης εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη·
- (γ) πιστοποιητικό εγγεγραμμένου γραφείου της εταιρείας από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη·
- (δ) πιστοποιητικό σχετικά με τους υπεύθυνους της εταιρείας, την ιδιότητα και τις αρμοδιότητές τους στην εταιρεία από τον Έφορο Εταιρειών και Επίσημο Παραλήπτη·
- (ε) πιστοποιητικό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α·
- (στ) πιστοποιητικό εγγραφής στο Τελωνειακό Μητρώο·
- (ζ) τοπογραφικά και αρχιτεκτονικά σχέδια των υποστατικών που θα χρησιμοποιούνται ως φορολογική αποθήκη, θεωρημένα από την αρμόδια Αρχή·
- (η) δήλωση αρχιτέκτονα ή πολιτικού μηχανικού για το εμβαδόν των υποστατικών·
- (θ) πολεοδομική άδεια και/ή άδεια οικοδομής από την αρμόδια Αρχή ως προς τη συγκεκριμένη χρήση του υποστατικού:

Νοείται ότι ο Διευθυντής δύναται να απαλλάξει τον αιτητή, κατά τη χορήγηση της άδειας σύμφωνα με την παρούσα γνωστοποίηση, από την υποχρέωση τήρησης της πιο πάνω προϋπόθεσης, στις περιπτώσεις αποθηκών ή άλλων υποστατικών που λειτουργούσαν με έγκριση του Διευθυντή χωρίς την πιο πάνω προϋπόθεση, σε αιτιολογημένες περιπτώσεις, όπως ήθελε καθορίσει ο Διευθυντής·

- (ι) στοιχεία που να αποδεικνύουν τη νόμιμη κατοχή των υποστατικών, όπως τίτλος ιδιοκτησίας ή ενοικιαστήριο έγγραφο·
 - (ια) στοιχεία σχετικά με συναφείς άδειες που κατέχει ο αιτητής·
 - (ιβ) κάθε άλλο δικαιολογητικό ή έγγραφο ή πληροφορία που κρίνονται κατά περίπτωση αναγκαία από το Διευθυντή για τη νόμιμη λειτουργία της φορολογικής αποθήκης και γενικότερα για εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης.
3. Για να εγκριθεί η φορολογική αποθήκη ο Διευθυντής πρέπει να ικανοποιηθεί ότι συντρέχουν οι πιο κάτω προϋποθέσεις:
- (α) Ύπαρξη οικονομικής αναγκαιότητας.
 - (β) Ύπαρξη μέτρων ασφαλείας και καταλληλότητας των αποθηκευτικών χώρων για διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
 - (γ) Κατάλληλη διαρρύθμιση του χώρου της φορολογικής αποθήκης, ούτως ώστε να είναι ευχερής ανά πάσα στιγμή ο φυσικός έλεγχος και κατάλληλη υποδομή ούτως ώστε να είναι ευχερής και ο λογιστικός έλεγχος.
 - (δ) Επαρκές λογιστικό σύστημα παρακολούθησης των δραστηριοτήτων της αποθήκης.
 - (ε) Επαρκής φωτισμός, μέσα πυρόσβεσης και επιπρόσθετα κατάλληλος εξοπλισμός ανάλογα με το είδος των προϊόντων που αποθηκεύονται για τη διενέργεια των κατά περίπτωση ελέγχων. Διάθεση εντός της φορολογικής αποθήκης κατάλληλου και ασφαλούς γραφειακού χώρου και εξοπλισμού για χρήση από το Τελωνείο κατά τη διενέργεια των απαιτούμενων ελέγχων και διατυπώσεων.
4. Οι φορολογικές αποθήκες διακρίνονται στις πιο κάτω κατηγορίες:
- (α) Γενικές Φορολογικές Αποθήκες, στις οποίες είναι δυνατό να παραλαμβάνονται, κατέχονται, και αποστέλλονται προϊόντα περισσότερων του ενός εγκεκριμένου αποθηκευτή στα πλαίσια της άσκησης του επιτηδεύματός του, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 8 του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2003.
 - (β) Ιδιωτικές Φορολογικές Αποθήκες, στις οποίες παράγονται, μεταποιούνται, κατέχονται, παραλαμβάνονται και αποστέλλονται προϊόντα από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή, κάτοχο της φορολογικής αποθήκης στα πλαίσια της άσκησης του επιτηδεύματός του.
 - (γ) Ειδικές Φορολογικές Αποθήκες, οι οποίες διακρίνονται σε—
 - Καταστήματα Αφορολόγητων Ειδών·
 - Άλλα υποστατικά για κάλυψη ειδικών δραστηριοτήτων που δυνατό να εγκρίνει ο Διευθυντής.

5. Χώροι οι οποίοι εγκρίνονται ως αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης δύναται να εγκριθούν από το Διευθυντή, υπό όρους, ως φορολογικές αποθήκες υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχει διάκριση της κάθε κατηγορίας προϊόντων, διασφαλίζονται τα δημόσια έσοδα και η διεξαγωγή των αναγκαίων ελέγχων.

Με τις ίδιες πιο πάνω προβλεπόμενες προϋποθέσεις ο Διευθυντής δύναται να επιτρέψει την εναπόθεση σε φορολογική αποθήκη και άλλων, προϊόντων εκτός από τα εναρμονισμένα προϊόντα.

6. Η διάρκεια παραμονής των προϊόντων σε φορολογική αποθήκη είναι απεριορίστη, εφόσον δεν υφίσταται χρονικό όριο για το κατάλληλο της κατανάλωσής τους ή δε συντρέχουν λόγοι δημοσίου συμφέροντος ή δεν καθορίζει ειδικά προς τούτο ο Διευθυντής.

7.—(α) Η είσοδος και η έξοδος των προϊόντων προς και από τη φορολογική αποθήκη θα γίνεται με τη διαδικασία και τα έγγραφα που καθορίζονται κατά περίπτωση από το Διευθυντή.

(β) Θα τηρούνται στοιχεία για την παραγωγή, μεταποίηση, κατοχή, παραλαβή και αποστολή προϊόντων σε φορολογική αποθήκη όπως θα οριστεί από το Διευθυντή.

8. Ο Διευθυντής δύναται εάν και εφόσον κρίνει τούτο σκόπιμο να αποφασίσει την τοποθέτηση λειτουργιών σε φορολογική αποθήκη.

9. Στην περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής των δεδομένων που έχουν ληφθεί υπόψη για τη χορήγηση της άδειας της φορολογικής αποθήκης θα πρέπει να ενημερώνεται γραπτώς ο Διευθυντής και να μη γίνονται οποιοσδήποτε αλλαγές ή τροποποιήσεις πριν εξασφαλιστεί η έγκρισή του.

10. Η άδεια φορολογικής αποθήκης δε δύναται να μεταβιβαστεί παρά μόνο εφόσον υποβληθεί στο Διευθυντή νέα αίτηση από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο για χορήγηση νέας άδειας.

11. Άδειες φορολογικής αποθήκης που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2003 και της παρούσας γνωστοποίησης μέχρι και τις 30 Απριλίου 2004, τίθενται σε ισχύ από 1η Μαΐου 2004.

12. Η παρούσα γνωστοποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

