

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΝΟΜΟΣ

[ΝΟΜΟΣ 91(Ι) ΤΟΥ 2004]

Γνωστοποίηση με βάση το άρθρο 91(Ι)

Όροι και προϋποθέσεις που αφορούν τη βιομηχανοποίηση καπνού

Ο Διευθυντής, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει το εδάφιο 1 του άρθρου 91 του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2004 γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

1. Η άδεια βιομηχανοποίησης καπνού εκδίδεται από το Διευθυντή σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο μετά από γραπτή αίτηση, η οποία δύναται να είναι και σε μηχανογραφημένη μορφή, ο τύπος και η μορφή της οποίας επισυνάπτεται ως Παράρτημα Α στην παρούσα γνωστοποίηση.

Η άδεια είναι συνδεδεμένη με τη νόμιμη κατοχή και χρήση κατάλληλων για τον σκοπό αυτό υποστατικών:

Νοείται ότι, κατά την υποβολή αίτησης για εξασφάλιση άδειας βιομηχανοποίησης καπνού, θα πρέπει το ενδιαφερόμενο πρόσωπο να υποβάλει ταυτόχρονα και αίτηση για χορήγηση άδειας εγκεκριμένου αποθηκευτή και άδεια σύστασης και λειτουργίας φορολογικής αποθήκης ή άδεια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας σε ελεύθερη ζώνη, ανάλογα με την περίπτωση, σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται στις γνωστοποιήσεις του Διευθυντή με αριθμό Κ.Δ.Π. 130/2004 και Κ.Δ.Π. 129/2004 και στις διατάξεις της συναφούς τελωνειακής νομοθεσίας.

2. Η αίτηση υποβάλλεται από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο πριν από την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησής του στο Τελωνείο, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται τα υποστατικά στα οποία θα βιομηχανοποιείται καπνός και απαιτείται όπως συνοδεύεται από τα ακόλουθα πρωτότυπα έγγραφα ή πιστοποιημένα αντίγραφα τους 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) στοιχεία σχετικά με το λογιστικό σύστημα της επιχείρησης, τα μέτρα εσωτερικού ελέγχου και τις μεθόδους λογιστικού ελέγχου·
- (η) στοιχεία σχετικά με το ετήσιο επίπεδο αποθεμάτων, εκτίμηση σχετικά με την ετήσια παραγωγή, κατοχή ή μεταφορά προϊόντων·
- (θ) τοπογραφικά και αρχιτεκτονικά σχέδια των υποστατικών που χρησιμοποιούνται στην παραγωγή και αποθήκευση προϊόντων, θεωρημένα από την αρμοδία Αρχή·
- (ι) πολεοδομική άδεια και/ή άδεια οικοδομής από την αρμοδία Αρχή ως προς την συγκεκριμένη χρήση του υποστατικού·
- (ια) δήλωση αρχιτέκτονα ή πολιτικού μηχανικού για το εμβαδόν των υποστατικών·

- (ιβ) στοιχεία που να αποδεικνύουν την νόμιμη κατοχή των υποστατικών, όπως τίτλος ιδιοκτησίας ή ενοικιαστήριο έγγραφο·
 - (ιγ) στοιχεία για τους καθορισμένους χώρους στα υποστατικά με κατάλληλες προδιαγραφές όπου θα τοποθετείται ο υπό επεξεργασία καπνός, θα διεξάγεται η επεξεργασία του καπνού, και θα αποθηκεύονται τα έτοιμα βιομηχανοποιημένα καπνά, τα οποία τελούν υπό αναστολή της καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης·
 - (ιδ) στοιχεία σχετικά με συναφείς άδειες που κατέχει ο αιτητής·
 - (ιε) πιστοποιητικό πυρασφάλειας των υποστατικών·
 - (ιστ) δήλωση των μηχανημάτων, οργάνων, εργαλείων, σκευών και άλλου εξοπλισμού που θα χρησιμοποιείται·
 - (ιζ) κάθε άλλο δικαιολογητικό ή έγγραφο ή πληροφορία που κρίνονται κατά περίπτωση αναγκαία από το Διευθυντή για την νόμιμη λειτουργία της επιχείρησης και γενικότερα για εξέταση και αξιολόγηση της αίτησης.
3. Για να δοθεί η άδεια βιομηχανοποίησης καπνού, ο Διευθυντής πρέπει να ικανοποιηθεί ότι συντρέχουν οι πιο κάτω προϋποθέσεις:
- (α) ύπαρξη οικονομικής αναγκαιότητας·
 - (β) συμμόρφωση με οποιεσδήποτε απαιτήσεις για την υγεία και ασφάλεια που καθορίζονται από τη νομοθεσία άλλων αρμόδιων Υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένης και ανάρτησης προειδοποιητικών πινακίδων και έκδοσης οδηγιών ως προς τις ενέργειες που πρέπει να λαμβάνονται από όλα τα πρόσωπα, προσωπικό και επισκέπτες, για τήρηση των προβλεπόμενων από την σχετική νομοθεσία κανόνων υγείας και ασφαλείας·
 - (γ) ύπαρξη επαρκούς φωτισμού, μέσω πυρόσβεσης, κατάλληλου εξοπλισμού για τη διενέργεια των ενδεδειγμένων κατά περίπτωση ελέγχων, καθώς και κατάλληλου και ασφαλούς γραφειακού χώρου στην είσοδο του εργοστασίου με ηλεκτρονικό και άλλο εξοπλισμό για χρήση από το Τελωνείο, δυνατότητας ηλεκτρονικής σύνδεσης του εξοπλισμού αυτού με το λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα του εγκεκριμένου υποστατικού με τρόπο που να ικανοποιεί τον Διευθυντή·
 - (δ) εξασφάλιση επαρκούς λογιστικού συστήματος παρακολούθησης των δραστηριοτήτων της επιχείρησης·
 - (ε) ύπαρξη κατάλληλης διαρρύθμισης των υποστατικών, ώστε να είναι ευχερής ανά πάσα στιγμή ο φυσικός έλεγχος και κατάλληλη υποδομή, ώστε να είναι δυνατός και ο λογιστικός έλεγχος·
 - (στ) ύπαρξη επαρκών μέτρων ασφάλειας και καταλληλότητα των υποστατικών, ώστε να είναι δυνατή η άσκηση ελέγχου στα πρόσωπα και οχήματα που διακινούνται τόσο κατά την είσοδο όσο και κατά την έξοδό τους από τα υποστατικά αυτά για διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
4. Με απόφαση του Διευθυντή δυνατό να εγκαθίσταται εντός της καπνοβιομηχανίας τελωνειακό κλιμάκιο, για τη διενέργεια των απαιτούμενων τελωνειακών εργασιών και ελέγχων. Η εγκατάσταση του τελωνειακού κλιμακίου δεν απαλλάσσει τον καπνοβιομήχανο των ευθυνών του από διαπιστούμενα ελλείμματα προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.
5. Ο καπνοβιομήχανος μετά τη λήψη της άδειας από τον Διευθυντή υποχρεούται:
- (α) Να παρέχει εγγύηση από εγκεκριμένο τραπεζικό ή ασφαλιστικό οργανισμό, η οποία να καλύπτει την παραγωγή, μεταποίηση, κατοχή και διακίνηση των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης. Το ποσό της εγγύησης είναι δυνατόν να αναθεωρείται από το Διευθυντή, λαμβανομένων υπόψη, μεταξύ άλλων,

ενδεχόμενων αλλαγών σχετικών με τον όγκο της παραγωγής, των δραστηριοτήτων του καπνοβιομήχανου και των συντελεστών των ειδικών φόρων κατανάλωσης.

- (β) Να ενημερώνει γραπτώς το Διευθυντή για οποιαδήποτε μεταβολή των δεδομένων που έχουν ληφθεί υπόψη για τη χορήγηση της άδειας και να μη προβαίνει σε οποιοσδήποτε αλλαγές ή τροποποιήσεις στα υποστατικά, μεθόδους παραγωγής, σκεύη, όργανα, εργαλεία, μέτρα ασφαλείας ή στο λογιστικό σύστημα πριν εξασφαλίσει την έγκρισή του.
- (γ) Να τηρεί βιβλία και αρχεία σε ηλεκτρονική ή άλλη μορφή εγκεκριμένα από το Διευθυντή, στα οποία να καταχωρούνται το βάρος, η ποσότητα και άλλα στοιχεία τα οποία δυνατό να καθορίσει ο Διευθυντής αναφορικά με:
 - (i) τα καπνά και άλλες ύλες που παραλαμβάνει ο καπνοβιομήχανος με σκοπό τη βιομηχανοποίησή τους·
 - (ii) τα καπνά και άλλες ύλες που καταναλώνονται κατά τη βιομηχανοποίηση·
 - (iii) τα καπνά, μίσχους, απορρίμματα καπνού και άλλων υλών που εναπομένουν ή προκαλούνται από τη βιομηχανοποίηση·
 - (iv) όλους τους τύπους τσιγάρων ή άλλων βιομηχανοποιημένων καπνών, τα οποία παράγονται από την καπνοβιομηχανία·
 - (v) τους μίσχους ή άλλα απορρίμματα καπνού που καταστρέφονται εντός της καπνοβιομηχανίας ή μεταφέρονται από αυτή για καταστροφή ή για άλλο εγκεκριμένο σκοπό.
- (δ) Να τηρεί τυχόν άλλα βιβλία και αρχεία σε ηλεκτρονική ή άλλη μορφή, όπως ήθελε εγκρίνει ο Διευθυντής, που είναι απαραίτητα για τον ορθό υπολογισμό του ειδικού φόρου κατανάλωσης.
- (ε) Να μην ακυρώνει ή διαγράφει, παρά μόνο με την άδεια και στην παρουσία του εξουσιοδοτημένου λειτουργού, οποιαδήποτε έγγραφη έχει γίνει στα βιβλία και αρχεία.
- (στ) Να φυλάττει τα βιβλία και αρχεία στο εργοστάσιό του και να τα θέτει σε οποιονδήποτε εύλογο χρόνο στη διάθεση του εξουσιοδοτημένου λειτουργού για επιθεώρηση. Ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να διενεργεί σημειώσεις σ' αυτά ή να λαμβάνει αποσπάσματά τους.
- (ζ) Να ισοζυγίζει τους λογαριασμούς στα βιβλία και αρχεία στο τέλος εκάστου ημερολογιακού μήνα ή σε οποιονδήποτε άλλο χρόνο καθορίσει ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός.
- (η) Να μεταφέρει όλα τα βιομηχανοποιημένα καπνά, τα οποία προορίζονται να πωληθούν, αμέσως μόλις βιομηχανοποιηθούν και συσκευασθούν σε ειδικό χώρο του εργοστασίου ειδικά εγκεκριμένο για το σκοπό αυτό. Απαγορεύεται η μεταφορά τέτοιων βιομηχανοποιημένων καπνών παρά μόνο από τον ειδικό αυτό χώρο μετά από άδεια του εξουσιοδοτημένου λειτουργού και αφού προσκομιστούν τα εκάστοτε καθορισμένα από το Διευθυντή έγγραφα.
- (θ) Να προσκομίζει, ζυγίζει και καταστρέφει ή διαθέτει με τρόπο που να ικανοποιεί τον εξουσιοδοτημένο λειτουργό όλους τους μίσχους και απορρίμματα καπνού εντός ενός μηνός από τη συμπλήρωση της πράξης από την οποία παρήχθησαν.
- (ι) Να παρέχει την πρώτη εργάσιμη ημέρα εκάστου έτους στον εξουσιοδοτημένο λειτουργό έγγραφη δήλωση στην οποία να αναφέρει στοιχεία για κάθε προϊόν και τύπο προϊόντος, στην κατασκευή του οποίου θα χρησιμοποιήσει οποιονδήποτε καπνό κατά τρόπο που να τον ικανοποιούν, καθορίζοντας και τις αναλογίες του καπνού που θα χρησιμοποιηθεί σε σχέση με το προϊόν που θα παραχθεί, το καθαρό βάρος καπνού που θα περιέχει κάθε προϊόν που πρόκειται να παραχθεί καθώς και τον αριθμό σε τεμάχια ανά κιλό τελικού προϊόντος, όπου εφαρμόζεται.

Απαγορεύεται η βιομηχανοποίηση καπνού κατά παρέκκλιση αυτής της δήλωσης, εκτός εάν ο καπνοβιομήχανος το γνωστοποιήσει από πριν στον εξουσιοδοτημένο λειτουργό και του υποβάλει νέα δήλωση.

- (ια) Να προσκομίζει μετά από απαίτηση του εξουσιοδοτημένου λειτουργού όλα τα έγγραφα ή πληροφορίες προς επαλήθευση των εγγραφών στα βιβλία και αρχεία ή της δήλωσης που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (ι) της παρούσας γνωστοποίησης.
 - (ιβ) Μια τουλάχιστον ή περισσότερες φορές το έτος, εφόσον το απαιτήσει ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός, να ζυγίσει στην παρουσία του τα αποθέματα παντός καπνού που παραμένουν στα υποστατικά της καπνοβιομηχανίας και επίσης να τηρεί λογαριασμούς και ισολογίζει τις ποσότητες καπνού τις οποίες παρέλαβε στα υποστατικά της καπνοβιομηχανίας, καθώς και όλο το βιομηχανοποιημένο καπνό, μίσχους και απορρίμματα καπνού που διατέθηκαν από αυτή.
 - (ιγ) Να εφαρμόζει οποιοδήποτε πρόσθετο μέτρο το οποίο κρίνεται αναγκαίο από το Διευθυντή ως εκ της φύσης του προϊόντος ή των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών κάθε περίπτωσης με σκοπό την διευκόλυνση του τελωνειακού ελέγχου και την προστασία των δημοσίων εσόδων.
 - (ιδ) Να συμμορφώνεται με οποιουδήποτε άλλους όρους που δυνατό να επιβληθούν από το Διευθυντή.
6. Στην περίπτωση που στα υποστατικά, για τα οποία υποβάλλεται αίτηση για παραχώρηση άδειας για βιομηχανοποίηση καπνού, θα βιομηχανοποιείται καπνός υπό το καθεστώς της τελειοποίησης προς επανεξαγωγή, ο καπνοβιομήχανος οφείλει, επιπρόσθετα προς τις υποχρεώσεις του που απορρέουν με βάση τις διατάξεις της παρούσας γνωστοποίησης, να συμμορφώνεται και με τις διατάξεις της συναφούς με το καθεστώς της τελειοποίησης προς επανεξαγωγή τελωνειακής νομοθεσίας.
 7. Η άδεια βιομηχανοποίησης καπνού που παρέχεται από το Διευθυντή δεν είναι μεταβιβάσιμη. Πρόσωπο που επιθυμεί να εξασφαλίσει άδεια βιομηχανοποίησης καπνού πρέπει να υποβάλει στο Διευθυντή αίτηση για χορήγηση τέτοιας άδειας.
 8. Η παρούσα γνωστοποίηση τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.