



Λονδίνο, 8 Μαρτίου 2019

**«Βρετανικές τελωνειακές διαδικασίες στο εμπόριο με την ΕΕ
σε περίπτωση Εξόδου χωρίς συμφωνία»**

Στην περίπτωση ενός άτακτου Brexit και αρχής γενομένης από την 30^η Μαρτίου 2019, οι εμπορικές σχέσεις με το ΗΒ θα διέπονται από τους γενικούς κανόνες του ΠΟΕ, χωρίς την εφαρμογή προτιμησιακών ρυθμίσεων, γεγονός το οποίο θα σημαίνει την εφαρμογή τελωνειακών διατυπώσεων, υποβολή διασαφήσεων, δασμών, απαγορεύσεων ή περιορισμών για ορισμένα προϊόντα, την ανάγκη νέων αδειών εισαγωγής και εξαγωγής, την αλλαγή στο καθεστώς του εισαγωγικού ΦΠΑ κτλ.

Η βρετανική Κυβέρνηση με έκτακτη χθεσινή ανακοίνωσή της¹ επικαιροποίησε την ενημέρωσή της προς τις 145.000 επιχειρήσεις, οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στα μητρώα ΦΠΑ και συναλλάσσονται με την ΕΕ (εισαγωγείς / εξαγωγείς), για τις τελωνειακές διαδικασίες στη μετά-Brexit εποχή. Βασικοί στόχοι της βρετανικής Κυβέρνησης είναι:

- η **χρήση των κατάλληλων διαδικασιών** προκειμένου να εξασφαλισθεί η απρόσκοπτη λειτουργία των εμπορικών συναλλαγών,
- οι βρετανικές επιχειρήσεις να εφαρμόζουν, στις εμπορικές συναλλαγές τους με την ΕΕ, τις **ίδιες τελωνειακές διαδικασίες με αυτές που ισχύουν σε παρόντα χρόνο στις συναλλαγές τους με τρίτες χώρες** και
- οι νέες τελωνειακές διαδικασίες να παρέχουν στις επιχειρήσεις σαφή οφέλη **διευκόλυνσης και επιτάχυνσης των συναλλαγών και των ταμειακών ροών**.

Βάσει των σχετικών Οδηγιών **οι ενέργειες στις οποίες πρέπει να προβεί μια επιχείρηση που είναι εγγεγραμμένη στα βρετανικά μητρώα ΦΠΑ** είναι οι εξής:

1. **Υποβολή τελωνειακών διασαφήσεων με ή χωρίς εκτελωνιστή**²

Ο απλούστερος τρόπος για να κάνουν οι επιχειρήσεις τις τελωνειακές διασαφήσεις είναι να χρησιμοποιήσουν έναν εκτελωνιστή. **Οι επιχειρήσεις θα πρέπει: α) να καταχωρίσουν τον αριθμό EORI και β) να διορίσουν έναν εκτελωνιστή το συντομότερο δυνατόν.**

Σε περίπτωση που δεν επιθυμούν να διορίσουν έναν εκτελωνιστή και έχουν τακτικές συναλλαγές με άλλες χώρες, τότε θα πρέπει:

¹ Urgent action required: Prepare your business for leaving the EU without a deal

https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/784111/Letter_on_no_deal_advice_to_traders_with_EU_and_rest_of_the_world.pdf

² www.gov.uk/hmrc/trade-with-the-eu.

- i. να βεβαιωθούν ότι κάποιος στην επιχείρησή τους έχει εκπαιδευτεί να κάνει τελωνειακές διασαφήσεις
- ii. να αγοράσουν ειδικό λογισμικό που συνδέεται με τα τελωνειακά συστήματα της HMRC
- iii. εάν εξάγουν, να εγγραφούν στο Εθνικό Σύστημα Εξαγωγών.

2. Εγγραφή στις Μεταβατικές Απλουστευμένες Διαδικασίες (Transitional Simplified Procedures – TSP)

Η εγγραφή στις TSP επιτρέπει στις επιχειρήσεις την εισαγωγή προϊόντων στο ΗΒ από την ΕΕ και τον υπόλοιπο κόσμο χωρίς να απαιτείται η υποβολή πλήρων τελωνειακών διατυπώσεων στα σύνορα, ενώ τους δίνει τη δυνατότητα αναβολής της καταβολής των εισαγωγικών δασμών. Ωστόσο, για ελεγχόμενα αγαθά, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες πριν την εισαγωγή και να δηλώσουν τον ΦΠΑ στη σχετική δήλωση τους.

Σημειώνεται ότι οι TSP μπορούν να χρησιμοποιηθούν για προϊόντα που εισάγονται στο ΗΒ από την ΕΕ, αλλά και για προϊόντα από τον υπόλοιπο κόσμο, που όμως εισέρχονται στο ΗΒ από λιμένα της ΕΕ.

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εγγραφούν ηλεκτρονικά στις TSP, αφού πρώτα έχουν καταχωρήσει τον EORI.

3. Τελωνειακές διευκολύνσεις

Οι τελωνειακές διευκολύνσεις είναι απλουστεύσεις που αποσκοπούν στη διευκόλυνση των τελωνειακών διαδικασιών και, στην περίπτωση των ειδικών διαδικασιών ή της αναβολής του φόρου, στη βελτίωση των ταμειακών ροών.

Οι υφιστάμενες εξουσιοδοτήσεις των βρετανικών επιχειρήσεων για χρήση των τελωνειακών διευκολύνσεων, θα παραμείνουν σε ισχύ και μετά τις 29 Μαρτίου. Ωστόσο ο τρόπος χρήσης των εξουσιοδοτήσεων ενδέχεται να αλλάξει, καθώς θα περιορίζεται στο ΗΒ, αλλά για ορισμένες διευκολύνσεις δεν θα απαιτείται πλέον η παροχή εγγυήσεων.

Η εξουσιοδότηση από άλλη χώρα της ΕΕ, δεν θα είναι σε ισχύ μετά το Brexit και οι επιχειρήσεις που τη διαθέτουν θα πρέπει να υποβάλλουν αίτηση για τη χορήγηση νέας εξουσιοδότησης από την HMRC. Συνεπώς, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να διερευνήσουν τον τρόπο επηρεασμού της εξουσιοδότησής τους για τη χρήση τελωνειακών διευκολύνσεων³.

4. Μετακίνηση εμπορευμάτων με τη Σύμβαση περί Κοινού καθεστώτος Διαμετακόμισης (Common Transit Convention – CTC)

Σε περίπτωση no-deal, οι βρετανικές επιχειρήσεις θα εξακολουθούν να χρησιμοποιούν τη CTC για μεταφορά αγαθών μεταξύ του ΗΒ, χωρών της ΕΕ και άλλων χωρών CTC (Ισλανδία, Νορβηγία, Λιχτενστάιν, Ελβετία, Τουρκία, Βόρεια Μακεδονία και Σερβία).

Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τη CTC, καλούνται να πληρώσουν το φόρο όταν φθάνουν τα αγαθά τους τον τελικό προορισμό τους, ενώ ορισμένες τελωνειακές διατυπώσεις μπορούν να ολοκληρωθούν μακριά από τα σύνορα.

³ www.gov.uk/hmrc/customs-authorisation-changes

Τα υπάρχοντα Γραφεία Αναχώρησης και Προορισμού είναι πιθανό να είναι εξαιρετικά απασχολημένα. Για την αποφυγή περιττών καθυστερήσεων, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εξετάσουν το ενδεχόμενο να κάνουν από τώρα αίτηση για να αποκτήσουν το καθεστώς του εγκεκριμένου αποστολέα / παραλήπτη. Σε μια τέτοια περίπτωση, θα είναι σε θέση να ξεκινήσουν ή να ολοκληρώσουν τις μετακινήσεις από τις δικές τους εγκαταστάσεις.

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει:

- να επιλέξουν εάν θα κάνουν οι ίδιες δηλώσεις διαμετακόμισης ή να χρησιμοποιήσουν έναν πράκτορα
- να διασφαλίσουν ότι είναι έτοιμες να κάνουν δηλώσεις διαμετακόμισης και προσεγγίζοντας την τράπεζά τους να θέσουν σε εφαρμογή εγκεκριμένες από την HMRC τελωνειακές εγγυήσεις για τα προϊόντα τους
- να σκεφτούν να υποβάλουν αίτηση για το καθεστώς εγκεκριμένου αποστολέα / παραλήπτη, σε περίπτωση συχνής χρήσης της CTC
- εάν είναι ήδη αποστολέας / παραλήπτης, να εξετάσουν το ενδεχόμενο επέκτασης της υπάρχουσας χωρητικότητά τους, προσθέτοντας νέες εγκαταστάσεις ή θέτοντάς τες στη διάθεση άλλων εμπόρων.

5. Περαιτέρω έλεγχοι για τις εξαγωγές

Εάν η επιχείρηση εξάγει αγαθά προς την ΕΕ από το ΗΒ, θα χρειαστεί να κάνει μια δήλωση εξαγωγής στην HMRC. Η βρετανική επιχείρηση ή όποιος εισάγει προϊόντα προς την ΕΕ για λογαριασμό της, θα πρέπει επίσης να συμμορφωθεί με τα τελωνεία και τους ελέγχους των κ-μ της ΕΕ.

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει προκειμένου να αποφύγουν καθυστερήσεις στα σύνορα, πρέπει να ελέγξουν τις σχετικές δημόσιες πληροφορίες των κ-μ για τα βήματα που χρειάζεται για να προετοιμαστούν και να ακολουθήσουν τις σχετικές οδηγίες που θα ισχύουν για τα προϊόντα τους.⁴

6. Αλλαγές στον υπολογισμό του ΦΠΑ

Σε περίπτωση no-deal, οι βρετανικές επιχειρήσεις θα μπορούν να δηλώσουν και να ανακτήσουν τον εισαγωγικό ΦΠΑ στην επόμενη δήλωση ΦΠΑ και όχι όταν τα αγαθά τους φτάσουν στα σύνορα του ΗΒ. Αυτό ονομάζεται αναβαλλόμενος υπολογισμός Φ.Π.Α. (VPA - VAT postponed accounting).

Οι βρετανικές επιχειρήσεις που έχουν συναλλαγές με την ΕΕ, είναι συνηθισμένες στον υπολογισμό του ΦΠΑ με αυτόν τον τρόπο κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων στο ΗΒ. Σε περίπτωση άτακτης αποχώρησης, από τις 29 Μαρτίου οι επιχειρήσεις θα έχουν τη δυνατότητα του αναβαλλόμενου υπολογισμού Φ.Π.Α. όταν εισάγουν προϊόντα και από τον υπόλοιπο κόσμο. Θα μπορούν να δηλώσουν και να ανακτήσουν τον ΦΠΑ εισαγωγής στην ίδια δήλωση ΦΠΑ, αφού έχουν καταχωρίσει τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ στην τελωνειακή τους δήλωση.

Κατά συνέπεια οι επιχειρήσεις θα πρέπει:

- να συζητήσουν με τον εκτελωνιστή τους τον τρόπο επηρεασμού της επιχείρησής τους, παρέχοντάς του παράλληλα άδεια για χρήση του αναβαλλόμενου υπολογισμού Φ.Π.Α για λογαριασμό της
- να ανακαλύψουν από τον πάροχο λογισμικού τον τρόπο επηρεασμού των διαδικασιών της επιχείρησής τους⁵.

⁴ www.gov.uk/euexit

⁵ www.gov.uk/hmrc/accounting-for-import-vat

7. Έλεγχοι εγγραφής στο ΦΠΑ

Εάν επιχείρηση χρησιμοποιεί αυτήν την περίοδο την υπηρεσία επαλήθευσης αριθμού ΦΠΑ της ΕΕ (VIES) για να ελέγξει αριθμό ΦΠΑ πελάτη ή προμηθευτή, οι αριθμοί ΦΠΑ του ΗΒ δεν θα αποτελούν πλέον μέρος αυτής της υπηρεσίας μετά την 29 Μαρτίου 2019.

Εάν χρειάζεστε να ελέγξετε την καταχώριση ΦΠΑ στο ΗΒ μετά από αυτό το χρονικό διάστημα, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τον Έλεγχο του ΦΠΑ του ΗΒ, η οποία θα είναι στο GOV.UK από τις 29 Μαρτίου 2019.

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εξετάσουν πώς αυτές οι νέες ρυθμίσεις επηρεάζουν τις επιχειρηματικές τους διαδικασίες, και συγκεκριμένα τα συστήματα πληροφορικής τους.

8. Επιστροφές ΦΠΑ της ΕΕ

Σε περίπτωση μη συντεταγμένης Εξόδου, οι επιχειρήσεις του ΗΒ θα είναι σε θέση να ανακτήσουν τον ΦΠΑ από χώρες της ΕΕ, χρησιμοποιώντας τις υπάρχουσες διαδικασίες για επιχειρήσεις που εδρεύουν εκτός της ΕΕ.

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει, αν σκοπεύουν να υποβάλλουν αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ για το 2018 χρησιμοποιώντας το ηλεκτρονικό σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ, θα πρέπει να υποβάλλουν πριν από τις 29 Μαρτίου 2019 αντί της κανονικής προθεσμίας της 30ής Σεπτεμβρίου 2019.⁶

9. Συνεχής ενημέρωση

Τέλος, η HMRC τονίζει στις βρετανικές επιχειρήσεις ότι πρέπει:

- να εγγραφούν στην υπηρεσία ενημέρωσης μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη διεύθυνση www.gov.uk/hmrc/business-support
- να ενημερώνονται συχνά στην ιστοσελίδα www.gov.uk/business-uk-leaving-eu.

Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω Οδηγίες δεν αφορούν τις επιχειρήσεις που είναι ήδη εξουσιοδοτημένες να χρησιμοποιούν τις τελωνειακές διαδικασίες, που απαιτούνται για τη διεξαγωγή των συναλλαγών τους με τρίτες χώρες. Επίσης, οι Οδηγίες αυτές δεν αναφέρονται στο εμπόριο αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και της Δημοκρατίας της Ιρλανδίας.

Στο Παράρτημα Α' που ακολουθεί μπορείτε να αναζητήσετε πληροφορίες για τις βασικές τελωνειακές διαδικασίες που καλούνται να ακολουθήσουν οι βρετανικές επιχειρήσεις καθώς και για τις ειδικές τελωνειακές διαδικασίες.

⁶ www.gov.uk/hmrc/eu-vat-it-rules.

Βασικές τελωνειακές διαδικασίες για τις βρετανικές επιχειρήσεις /
Ειδικές τελωνειακές διαδικασίες

Σύμφωνα με τις βρετανικές Αρχές, οι εισαγωγικές επιχειρήσεις του ΗΒ μπορούν να χρησιμοποιούν στο μέλλον τις εξής δύο βασικές τελωνειακές διαδικασίες:

1. Μεταβατικές Απλουστευμένες Διαδικασίες (Transitional Simplified Procedures - TSP)⁷

Είναι μέτρα που θα εφαρμόζει το βρετανικό Υπουργείο Οικονομικών HMRC⁸ για τη διευκόλυνση των εισαγωγικών διαδικασιών τουλάχιστον μέχρι τον Ιούλιο του 2020. Οι TSP επιτρέπουν τη μεταφορά προϊόντων στο ΗΒ:

α) **χωρίς να απαιτούνται οι εκ των προτέρων πλήρεις τελωνειακές διασαφήσεις,**

β) επιτρέπουν την **αναβολή της καταβολής των αναλογούντων δασμών και ΦΠΑ** μέσω του λογαριασμού αναβολής πληρωμής δασμών (Duty Deferment Account - DDA), ο οποίος απαιτεί την παροχή οικονομικής εγγύησης.

Το βρετανικό Υπουργείο HMRC προχωρεί στον εξορθολογισμό της διαδικασίας υποβολής αιτήσεων για την αναβολή της καταβολής δασμών και θα ενημερώσει τις επιχειρήσεις για το διάστημα κατά το οποίο θα πρέπει να υποβάλλουν σχετική αίτηση. Σημειωτέον ότι, από τις 30 Ιουνίου 2019, οι επιχειρήσεις πρέπει να έχουν εξασφαλίσει εγγύηση από εγκεκριμένο Οργανισμό (π.χ. τράπεζα ή Ασφαλιστικό Οργανισμό), προκειμένου να καλύψουν το ποσό του δασμού υπό αναστολή. Η ασφάλιση αυτή ίσως χρειαστεί αρκετές εβδομάδες για να πραγματοποιηθεί, **οπότε συνιστάται οι επιχειρήσεις να επικοινωνήσουν με τις τράπεζες ή τους ασφαλιστές τους το συντομότερο δυνατόν.**

Η εγγραφή των επιχειρήσεων στις διαδικασίες TSP προϋποθέτει:

- την κατοχή του αριθμού EORI⁹,
- την εγκατάσταση της επιχείρησης στο ΗΒ,
- την εισαγωγή προϊόντων από την ΕΕ στο ΗΒ (συμπεριλαμβανομένων των εμπορευμάτων που ταξιδεύουν μέσω της ΕΕ από τον υπόλοιπο κόσμο, εφόσον έχουν εκκαθαρίσει τις τελωνειακές διατυπώσεις της ΕΕ).

Η εγγραφή στις διαδικασίες TSP είναι αδύνατη για τις βρετανικές επιχειρήσεις εάν:

- τα προϊόντα που εισάγουν εισέρχονται στο ΗΒ απευθείας από χώρες εκτός της ΕΕ,
- επιλέξουν να χρησιμοποιήσουν άλλη τελωνειακή διαδικασία για τα προϊόντα τους,
- ενεργούν για λογαριασμό ενός εμπόρου (π.χ. είναι μεταφορείς εμπορευμάτων),
- είχαν στο παρελθόν εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις, δεν έχουν καταβάλει φόρους ή οφειλόμενους δασμούς ή γενικότερα είναι αφερέγγυες.

⁷ <https://www.gov.uk/guidance/register-for-simplified-import-procedures-if-the-uk-leaves-the-eu-without-a-deal>

⁸ Her Majesty's Revenue & Customs – HMRC

⁹ <https://www.gov.uk/guidance/get-a-uk-ori-number-to-trade-within-the-eu>

Ανάλογα με το είδος των εισαγόμενων αγαθών, υπάρχουν δύο τρόποι χρησιμοποίησης των διαδικασιών TSP:

α) Διαδικασία Ελεγχόμενων Προϊόντων (Controlled Goods Procedure - CGD)¹⁰, στο πλαίσιο της οποίας απαιτείται η αποστολή Απλουστευμένης Διασυνοριακής Διασάφησης (Simplified Frontier Declaration) πριν την εισαγωγή των προϊόντων στο ΗΒ και Συμπληρωματικής Διασάφησης (Supplementary Declaration)¹¹ μέχρι την τέταρτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της άφιξης των εμπορευμάτων στο ΗΒ. Τα ελεγχόμενα προϊόντα είναι αυτά που απαιτούν άδεια εισαγωγής ή προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, όπως αλκοόλ ή καπνός. Οι επιχειρήσεις που εισάγουν ελεγχόμενα προϊόντα ίσως θελήσουν να χρησιμοποιήσουν έναν εξουσιοδοτημένο εκτελωνιστή προκειμένου να κάνουν τις απαραίτητες τελωνειακές διασαφήσεις.

β) Διαδικασία μη-Ελεγχόμενων Προϊόντων (Standard Goods Procedure - SGP), στο πλαίσιο της οποίας απαιτείται η καταγραφή τελωνειακής διασάφησης στα εμπορικά αρχεία της επιχείρησης όταν τα εμπορεύματα εισέλθουν στο ΗΒ και η αποστολή Συμπληρωματικής Διασάφησης μέχρι την τέταρτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της άφιξης των εμπορευμάτων στο ΗΒ. Σημειώνεται ότι για τα μη-Ελεγχόμενα Προϊόντα η επιχείρηση μπορεί επίσης να επιλέξει να ακολουθήσει την ανωτέρω διαδικασία CGD.

Τονίζεται ότι οι TSP θα επικαιροποιηθούν 3 έως 6 μήνες μετά την εφαρμογή τους στις 29 Μαρτίου 2019. Σε περίπτωση κατάργησής τους, η κυβέρνηση του ΗΒ έχει δεσμευτεί να δώσει μια μεταβατική περίοδο δώδεκα μηνών, η οποία θα επιτρέψει στις βρετανικές επιχειρήσεις να προετοιμαστούν να επιλέξουν έναν εκ των κάτωθι τριών τρόπων εισαγωγής των προϊόντων τους:

- ✓ να χρησιμοποιήσουν έναν εκτελωνιστή, ο οποίος θα συμπληρώσει τις απαιτούμενες διασαφήσεις για αυτές,
- ✓ να αιτηθούν για εξουσιοδότηση προκειμένου να χρησιμοποιήσουν τις απλουστευμένες τελωνειακές διαδικασίες για εμπορευματικές μεταφορές,
- ✓ να συμπληρώνουν οι ίδιες τις πλήρεις διασαφήσεις.

Οι εισαγωγικές επιχειρήσεις του ΗΒ που ήδη πραγματοποιούν συναλλαγές εκτός της ΕΕ και διαθέτουν εκτελωνιστή ή τελωνειακό λογισμικό, θα είναι σε θέση να τα χρησιμοποιήσουν στο εμπόριο τους με την ΕΕ μετά την Έξοδο. Δεν απαιτείται να εγγραφούν στις TSP, αλλά θα πρέπει να έρθουν σε επαφή με τον εκτελωνιστή ή προμηθευτή λογισμικού τους, προκειμένου να εξασφαλίσουν τη συμμόρφωση της επιχείρησής τους στις νέες τελωνειακές διατυπώσεις μετά την Έξοδο.

Οι περισσότερες επιχειρήσεις διαπιστώνουν ότι η απλή εγγραφή τους στις TSP είναι η καλύτερη επιλογή τους στο πλαίσιο της προετοιμασίας τους για τις εμπορικές τους συναλλαγές σε περίπτωση άτακτης Εξόδου. Το HMRC έχει ήδη έρθει σε επικοινωνία με 145.000 βρετανικές επιχειρήσεις, οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στα μητρώα ΦΠΑ και συναλλάσσονται με την ΕΕ, προκειμένου να τις ενημερώσει για τις TSP.

¹⁰ <https://www.gov.uk/government/publications/uk-trade-tariff-import-prohibitions-and-restrictions/uk-trade-tariff-import-prohibitions-and-restrictions>

¹¹ <https://www.gov.uk/guidance/using-and-submitting-supplementary-declarations>

2. Απλουστευμένες Τελωνειακές Διαδικασίες για Εμπορευματικές Μεταφορές (Customs Freight Simplified Procedures – CFSP)¹²

Είναι ένας άλλος τρόπος πρόσβασης σε απλουστευμένες διαδικασίες, αλλά η εγγραφή σε αυτές απαιτεί εξουσιοδότηση από την HMRC. Κάποια προϊόντα δεν μπορούν να υπαχθούν σε αυτή, όπως εμπορεύματα με δελτία ΑΤΑ¹³, προϊόντα ελεγχόμενα από το τελωνείο βάσει ορισμένων απλουστευμένων διαδικασιών εξουσιοδότησης, λάδια από υδρογονάνθρακες, εμπορεύματα που έχουν απομακρυνθεί από αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης, ορισμένα προσωπικά είδη και εμπορεύματα σταλμένα από τη Βόρεια Κορέα.

Υπάρχουν δύο τύποι εξουσιοδότησης CFSP:

- A. **Η Διαδικασία Απλουστευμένης Δήλωσης (Simplified Declaration Procedure - SDP)**, που χρησιμοποιείται για την παραλαβή-παράδοση των εμπορευμάτων στα σύνορα στις περισσότερες τελωνειακές διαδικασίες και η οποία μπορεί να είναι ιδιαίτερα χρήσιμη σε περίπτωση εισαγωγής αναλώσιμων εμπορευμάτων.
- B. **Η Καταχώρηση στα Αρχεία του Υπεύθυνου Διασάφησης (Entry in the Declarant's Records - EIDR)**, προηγουμένως γνωστή ως "Διαδικασία Εκτελωνισμού στον οριζόμενο από τον ενδιαφερόμενο τόπο (Local Clearance Procedure - LCP)", όπου η διασάφηση δηλώνεται στο μητρώο του εμπόρου και όχι απευθείας στην HMRC, επιτρέποντας στη συνέχεια την υπαγωγή των εμπορευμάτων σε τελωνειακές διαδικασίες.

Να υπογραμμίσουμε ότι, οι επιχειρήσεις οι οποίες δεν έχουν ακόμα υποβάλει αίτηση για τη σχετική εξουσιοδότηση, είναι απίθανο να τη λάβουν πριν την 29η Μαρτίου 2019. Οι εισαγωγικές επιχειρήσεις μπορούν να κάνουν χρήση των CFSP, ακόμα και στην περίπτωση που δε διαθέτουν την απαραίτητη εξουσιοδότηση, αλλά την κατέχει ο εκτελωνιστής τους. Ωστόσο, οι επιχειρήσεις πάλι απαιτείται να διαθέτουν DDA και παραμένουν υπόλογες για κάθε οφειλόμενο δασμό, ειδικό φόρο κατανάλωσης ή ΦΠΑ.

Ειδικές Τελωνειακές Διαδικασίες

- 1. **Εισαγωγή προϊόντων στο ΗΒ, προκειμένου να υποβληθούν σε μία ή περισσότερες εργασίες τελειοποίησης**

Οι βρετανικές επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιήσουν τις εξής δύο διαδικασίες:

α) **Τελειοποίηση προς Επανεξαγωγή (Inward Processing – IP)**¹⁴:

Επιτρέπει την αναβολή πληρωμής δασμών και ΦΠΑ σε εισαγόμενα εμπορεύματα στο ΗΒ, προκειμένου να επεξεργαστούν και στη συνέχεια να εξαχθούν ή να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία σε άλλες χώρες. Όταν τα εμπορεύματα τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία, η επιχείρηση του ΗΒ θα καταβάλει δασμούς και ΦΠΑ, ανάλογα με την αξία των εμπορευμάτων κατά την εισαγωγή τους στο ΗΒ ή την αξία

¹² <https://www.gov.uk/government/publications/vat-notice-760-customs-freight-simplified-procedures/vat-notice-760-customs-freight-simplified-procedures>

¹³ Το δελτίο ΑΤΑ, το λεγόμενο "διαβατήριο εμπορευμάτων", είναι ένα διεθνές τελωνειακό έγγραφο που επιτρέπει την προσωρινή εισαγωγή εμπορικών δειγμάτων, επαγγελματικού εξοπλισμού ή προϊόντων που προορίζονται για έκθεση ή επίδειξη, δηλαδή αγαθών που προορίζονται μόνο για ένα σκοπό, με τον όρο ότι θα επανεξαχθούν μέσα σε ένα χρόνο.

¹⁴ <https://www.gov.uk/guidance/inward-processing>

του τελικού προϊόντος. Για παράδειγμα, μια βρετανική επιχείρηση μπορεί, χωρίς να καταβάλλει δασμούς ή ΦΠΑ, να εισάγει φύλλο μετάλλου στο ΗΒ προκειμένου να μετατραπεί σε πλαίσιο αμαξώματος και στη συνέχεια να το εξάγει στη Γερμανία.

β) Τελειοποίηση προς Επανεισαγωγή (Outward Processing – OP)¹⁵:

Επιτρέπει την προσωρινή εξαγωγή εμπορευμάτων από το ΗΒ προκειμένου να υποβληθούν σε εργασίες τελειοποίησης και επανεισαγωγή των μεταποιημένων προϊόντων, που προκύπτουν από τις εργασίες αυτές, και θέση αυτών σε ελεύθερη κυκλοφορία, με πλήρη ή μερική απαλλαγή από τον εισαγωγικό δασμό του ΗΒ. Για παράδειγμα, μια βρετανική επιχείρηση μπορεί να εξάγει κουμπιά από το ΗΒ προκειμένου να ραφτούν σε πουκάμισα στην Ελλάδα, τα οποία στη συνέχεια θα εισάγει πίσω στο ΗΒ προς πώληση, απαλλαγμένη πλήρως ή μερικώς από τον εισαγωγικό δασμό του ΗΒ.

2. Προϊόντα που βρίσκονται προσωρινά στο ΗΒ και δεν θα υποβληθούν σε περαιτέρω εργασίες

Οι βρετανικές επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιήσουν τις εξής δύο τελωνειακές διαδικασίες:

α) Προσωρινή Εισαγωγή (Temporary Admission – TA)¹⁶

Επιτρέπει την προσωρινή εισαγωγή μη βρετανικών αγαθών στο ΗΒ, υπό ορισμένες συνθήκες, για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα και με ολική ή μερική απαλλαγή από τις τελωνειακές επιβαρύνσεις. Είναι ιδιαίτερα χρήσιμη στην περίπτωση εισαγωγής προϊόντων όπως εμπορικών δειγμάτων, επαγγελματικού εξοπλισμού ή προϊόντων που προορίζονται για έκθεση ή επίδειξη, δηλαδή αγαθών που προορίζονται μόνο για ένα σκοπό.

Τα ανωτέρω προϊόντα δεν μπορούν να τροποποιηθούν ενώ παραμένουν στο ΗΒ. Η χρήση της ΤΑ συνεπάγεται ότι οποιοσδήποτε εισαγωγικός δασμός ή ΦΠΑ αναστέλλεται εφόσον τα εμπορεύματα απομακρυνθούν αργότερα από το ΗΒ.

β) Δελτία ΑΤΑ¹⁷ (Admission Temporaire/Temporary Admission)

Το δελτίο ΑΤΑ, το λεγόμενο "διαβατήριο εμπορευμάτων", είναι ένα διεθνές τελωνειακό έγγραφο που επιτρέπει την προσωρινή εισαγωγή εμπορικών δειγμάτων, επαγγελματικού εξοπλισμού ή προϊόντων που προορίζονται για έκθεση ή επίδειξη, δηλαδή αγαθών που προορίζονται μόνο για ένα σκοπό, με τον όρο ότι θα επανεξαχθούν μέσα σε ένα χρόνο. Ο κάτοχός του μπορεί, χωρίς την καταβολή των αναλογούντων δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων και χωρίς την επίδειξη άλλων τελωνειακών εγγράφων εισαγωγής, να προβεί σε εκκαθάριση των προϊόντων του στα τελωνεία των 87 χωρών-περιοχών που αποτελούν μέρος του συστήματος δελτίων ΑΤΑ.

Οι επιχειρήσεις που δε διαθέτουν δελτίο ΑΤΑ, οφείλουν να χρησιμοποιήσουν τις τελωνειακές διαδικασίες κάθε χώρας προκειμένου τα εμπορεύματά τους να υπαχθούν στο καθεστώς ΤΑ.

Οι βρετανικές επιχειρήσεις μπορούν να υποβάλλουν αίτηση στο Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο του Λονδίνου για να λάβουν το δελτίο ΑΤΑ.

3. Προϊόντα Εξουσιοδοτημένης Χρήσης (Authorised Use - AU)

Το καθεστώς ΑU που προβλέπει ότι κατά την είσοδό των προϊόντων στο ΗΒ, μπορεί να τους επιβληθεί μειωμένος ή μηδενικός δασμός, εφόσον προορίζονται για ορισμένες χρήσεις που καθορίζονται από την HMRC. Τα εμπορεύματα αυτά περιλαμβάνουν ναυτιλιακά αγαθά, αεροσκάφη και εξαρτήματα, υδρογονανθρακικό έλαιο, θαλάσσιους προωστικούς κινητήρες, στρατιωτικό εξοπλισμό, ψάρι, τυρί και καζέϊνη (χρησιμοποιείται στην τυροκομική βιομηχανία).

¹⁵ <https://www.gov.uk/guidance/outward-processing-relief-opr>

¹⁶ <https://www.gov.uk/guidance/temporary-admission>

¹⁷ <https://www.gov.uk/taking-goods-out-uk-temporarily>

Το καθεστώς AU βοηθά τους εμπόρους του ΗΒ να είναι πιο ανταγωνιστικοί σε ορισμένους εμπορικούς τομείς. Οι βρετανικές επιχειρήσεις μπορούν να υπαχθούν σε καθεστώς AU εάν τα προϊόντα τους πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια και αναγνωρίζονται στο Δασμολογικό Κώδικα (Trade Tariff¹⁸).

4. Αποθήκη Τελωνειακής Αποταμίευσης (Customs Warehouse – CW)¹⁹

Η υπαγωγή στο καθεστώς CW επιτρέπει την αποθήκευση, σε εγκαταστάσεις ή κάθε άλλο εγκεκριμένο χώρο, εμπορευμάτων στα οποία έχει ανασταλεί η πληρωμή δασμών και εισαγωγικού ΦΠΑ μέχρι την αποθήκευσή τους στους χώρους αυτούς.

Μόλις τα εμπορεύματα απομακρυνθούν από τις εγκεκριμένες εγκαταστάσεις, ο εισαγωγέας οφείλει να καταβάλει τους ανάλογους δασμούς και ΦΠΑ, εκτός εάν τα εμπορεύματα εξαχθούν ή μεταφερθούν σε άλλη τελωνειακή διαδικασία.

Σημειώνεται ότι η υπαγωγή στις συνδεδεμένες με τις CFSP ανωτέρω ειδικές διαδικασίες, όπως IP, OP, TA CWA και AU απαιτεί την κατοχή εξουσιοδότησης από την HMRC, αλλά όχι την παροχή εγγύησης για τη λήψη αυτής της εξουσιοδότησης, με συνέπεια την ταχεία λήψη αυτής της εξουσιοδότησης. Η HMRC ενδέχεται να ζητήσει τη συγκεκριμένη εγγύηση από επιχειρήσεις που έχουν ιστορικό αφερεγγυότητας. Όλες οι επιχειρήσεις θα πρέπει να παρέχουν εγγύηση για την κάλυψη του ποσού του αναλογούντος ανεσταλμένου δασμού.

5. Διαμετακομιστικό Εμπόριο μέσω ΗΒ

Η Σύμβαση περί Κοινού καθεστώτος Διαμετακόμισης (Common Transit Convention - CTC)²⁰ επιτρέπει τη μεταφορά εμπορευμάτων μέσα από ορισμένα σύνορα, χωρίς την καταβολή εισαγωγικών δασμών μέχρι την άφιξή τους στον τελικό προορισμό. Τα οφέλη της είναι οι ταμειακές ροές καθώς και η ταχύτερη μεταφορά μέσω των σημείων εισόδου στο ΗΒ και των σημείων εισόδου χωρών CTC (κράτη μέλη της ΕΕ, Ισλανδία, Νορβηγία, Λιχτενστάιν και Ελβετία, Τουρκία, Βόρεια Μακεδονία και Σερβία), στην περίπτωση εξαγωγών σε αυτές. Η μετακίνηση των προϊόντων υπό το καθεστώς του CTC μπορεί να φανεί ιδιαίτερα χρήσιμη στην περίπτωση μεταφοράς αγαθών από την Ιρλανδία σε άλλα κράτη μέλη της ΕΕ (ή αντίστροφα) μέσω του ΗΒ.

Στη μετά-Brexit εποχή, το ΗΒ θα παραμείνει στο καθεστώς CTC κατόπιν εγκρίσεως της αίτησής του για παραμονή. Συνεπώς θα υπάρξουν μικρές αλλαγές στην τρέχουσα διαδικασία για τη χρήση του CTC από το ΗΒ.

Οποιαδήποτε επιχείρηση επιθυμεί να κάνει χρήση του CTC, οφείλει να κάνει μια δήλωση διαμετακόμισης μέσω του νέου μηχανογραφημένου συστήματος διαμετακόμισης (ένα σύστημα που καταγράφει και παρακολουθεί την κυκλοφορία των εμπορευμάτων στο πλαίσιο του CTC). Η δήλωση αυτή μπορεί να γίνει είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε μέσω ενός τελωνειακού διαμεσολαβητή και απαιτεί την παροχή εγγυήσεων.

¹⁸ <https://www.gov.uk/trade-tariff>

¹⁹ <https://www.gov.uk/guidance/customs-warehousing>

²⁰ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en
<https://www.gov.uk/government/publications/uk-trade-tariff-community-and-common-transit-outwards/uk-trade-tariff-community-and-common-transit-outwards>

Οι μεταφορές αγαθών υπό το καθεστώς της CTC πρέπει:

-να ξεκινούν από ένα «γραφείο αναχώρησης» κάποιου **Εξουσιοδοτημένου Αποστολέα** (Authorised Consignor – ACon) είτε κρατικού, είτε επιχειρησιακού, είτε κάποιου εκτελωνιστή. Η επιχείρηση που επιθυμεί να λάβει καθεστώς ACon θα πρέπει να **παρέχει συνολική εγγύηση** (Customs Comprehensive Guarantee), εγκεκριμένη από την HMRC, για την κάλυψη των ανεσταλαμένων δασμών που έχουν ανασταλεί κατά τη διάρκεια της διαμετακόμισης εμπορευμάτων.

-να περνούν από ένα «γραφείο διαμετακόμισης» για να καταγράφεται η πρώτη είσοδος στο ΗΒ από μια χώρα CTC. Στο γραφείο αυτό μαζί με τα εμπορεύματα απαιτείται να προσκομίζονται τα συνοδευτικά έγγραφα.

-να μεταβαίνουν στον τελικό προορισμό σε ένα «γραφείο προορισμού» (office of destination) **Εξουσιοδοτημένου Παραλήπτη** (Authorised Consignee - ACee) είτε κρατικού, είτε επιχειρησιακού είτε κάποιου εκτελωνιστή. Οι βρετανικές επιχειρήσεις που επιθυμούν να λάβουν καθεστώς ACee, πρέπει να διαθέτουν εγκαταστάσεις προσωρινής αποθήκευσης (Temporary Storage Facility)²¹, όπου τα διαμετακομισμένα εμπορεύματα μπορούν να αποθηκευτούν πριν αυτά υπαχθούν σε άλλη τελωνειακή διαδικασία ή τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία. Όταν τα εισαγόμενα εμπορεύματα τοποθετηθούν σε TSF, η βρετανική επιχείρηση οφείλει άμεσα να συμπληρώσει μια δήλωση προσωρινής αποθήκευσης, χρησιμοποιώντας ένα τελωνειακό εγκεκριμένο ηλεκτρονικό σύστημα απογραφής. Με αυτόν τον τρόπο, μπορεί να αναβάλλει την πλήρη τελωνειακή διασάφηση και την πληρωμή των φόρων μέχρι το τέλος της επιτρεπόμενης περιόδου αποθεματοποίησης (90 ημέρες).

²¹ <https://www.gov.uk/guidance/temporary-storage>