

Αριθμός 410

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΣ ΑΡ. 91(Ι) ΤΟΥ 2004)

Γνωστοποίηση με βάση το άρθρο 49

Παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων και υποκατάστατων αυτών.

Ο Διευθυντής, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση το άρθρο 49 του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2004, γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

1. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής ενεργειακών προϊόντων και υποκατάστατων αυτών δύναται να παραδώσει ενεργειακά προϊόντα χωρίς την καταβολή των ειδικών φόρων κατανάλωσης:
 - (α) για μετακίνηση υπό καθεστώς αναστολής από μια φορολογική αποθήκη ενεργειακών προϊόντων και υποκατάστατων αυτών σε άλλη,
 - (β) για μετακίνηση υπό καθεστώς αναστολής από μία φορολογική αποθήκη παραγωγής ενεργειακών προϊόντων σε άλλη φορολογική αποθήκη παραγωγής ενεργειακών προϊόντων όταν:
 - (i) το ενεργειακό προϊόν δεν έχει το χαρακτήρα του τελειωμένου προϊόντος ή σε περίπτωση τελειωμένου προϊόντος μετακινείται για περαιτέρω επεξεργασία,
 - (ii) έχει συντελεσθεί η παραγωγή και λόγω αδυναμίας αποθήκευσης, το τελειωμένο προϊόν μετακινείται σε άλλη φορολογική αποθήκη παραγωγής ενεργειακών προϊόντων για αποθήκευση:

Noείται ότι το προϊόν αυτό δύναται να επιστραφεί στο υποστατικό αποστολής, ή να παραδοθεί για εξαγωγή.
 - (γ) για εξαγωγή ή φόρτωση ως εφόδια σε πλοία ή αεροσκάφη τα οποία αναχωρούν σε τρίτες χώρες.
 - (δ) για φόρτωση ως εφόδια:

- (i) σε πλοία που διακινούνται εντός των υδάτων της Κοινότητας, εξαιρουμένων των ιδιωτικών σκαφών αναψυχής,
- (ii) σε αεροσκάφη τα οποία αναχωρούν σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης εξαιρουμένων των ιδιωτικών αεροσκαφών αναψυχής:

Νοείται ότι για σκοπούς εφαρμογής των υποπαραγράφων (γ) και (δ), ο εγκεκριμένος αποθηκευτής ή ο ιδιοκτήτης των ενεργειακών προϊόντων που μεταφέρονται από φορολογική αποθήκη ή αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης στα λιμάνια ή αεροδρόμια φόρτωσης με βυτιοφόρα οχήματα, οφείλει αν απαιτήσει τούτο ο Διευθυντής:

- (i) να σφραγίζει τα ανωτέρω βυτιοφόρα οχήματα με σφραγίδες που φέρουν το σήμα ή το όνομα της επιχείρησης του και αύξοντα αριθμό ο οποίος καταχωρείται σε ειδικό για το σκοπό αυτό βιβλίο μεταφοράς εφοδίων, και
 - (ii) να παραδώσει στο Διευθυντή κατάσταση με όλα τα βυτιοφόρα οχήματα που χρησιμοποιεί ή προτίθεται να χρησιμοποιήσει για το σκοπό αυτό, να δηλώσει τον αριθμό και την χωρητικότητα του κάθε διαμερίσματος ενός εκάστου βυτιοφόρου και να επισυνάψει όλα τα σχετικά με το βυτιοφόρο πιστοποιητικά.
- (ε) για θέση σε ανάλωση όταν παραδίδεται για σκοπούς παραχωρηθείσας απαλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2004.
- (στ) για καταστροφή όταν πρόκειται για απορρίμματα, κατακάθια ή απόβλητα αναμειγμένα με λάσπη προερχόμενα από πάτους δεξαμενών, φίλτρα και συστήματα επεξεργασίας αποβλήτων:

Νοείται ότι η καταστροφή διενεργείται στην παρουσία εξουσιοδοτημένου λειτουργού με οποιαδήποτε μέθοδο που να καθιστά το προϊόν μη ικανό για φορολογητέα χρήση. Η έγκριση καταστροφής χωρίς την καταβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης δεν απαλλάσσει τον κάτοχο του εγκεκριμένου υποστατικού από την υποχρέωση του να τηρήσει τις διατάξεις οποιασδήποτε άλλης νομοθεσίας, όπως, περιβαλλοντικές διατάξεις ή κανονισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης.

Νοείται περαιτέρω ότι με το πέρας της καταστροφής εκδίδεται ανάλογο πιστοποιητικό όπου σημειώνονται το είδος, η ποσότητα του καταστραφέντος προϊόντος, και η μέθοδος καταστροφής. Όπου η καταστροφή γίνεται εκτός του εγκεκριμένου υποστατικού, σημειώνεται ο χώρος, η ημερομηνία και το όνομα του προσώπου που ανέλαβε την καταστροφή.

(ζ) για δειγματισμό, νοούμενου ότι η συνολική κατ' είδος ποσότητα δεν υπερβαίνει τα δέκα λίτρα για κάθε παράδοση.

2. Τηρουμένων των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας, ο εγκεκριμένος αποθηκευτής ή ο κάτοχος υποστατικού παραγωγής ενεργειακών προϊόντων ή υποκατάστατων αυτών δεν δύναται να αποστέλλει, μεταφέρει, παραδίδει ή ανέχεται την αποστολή, μεταφορά ή την παράδοση οποιουδήποτε ενεργειακού προϊόντος ή υποκατάστατου αυτού από εγκεκριμένο υποστατικό, εκτός εάν εκδώσει στον παραλήπτη πριν την μετακίνηση των προϊόντων από τον περιφραγμένο χώρο του υποστατικού, δελτίο παράδοσης αριθμημένο κατ' αύξοντα αριθμό ή τιμολόγιο, του οποίου το πρωτότυπο ή αντίγραφο συνοδεύει το προϊόν κατά την παράδοση:

Νοείται ότι απαραίτητα στοιχεία του δελτίου παράδοσης ή του τιμολογίου είναι η ημερομηνία αποστολής, η περιγραφή προϊόντος, η παραδοθείσα ποσότητα, το όνομα και η διεύθυνση του υποστατικού του αποστολέα, το όνομα και η διεύθυνση του υποστατικού του παραλήπτη, αναγνωριστικά στοιχεία του μέσου μεταφοράς και οποιαδήποτε άλλα στοιχεία καθορίσει ο Διευθυντής.

3. Έξοδος από καθεστώς αναστολής ενεργειακών προϊόντων θεωρείται:
 - (α) η φυσική μετακίνηση των προϊόντων αυτών τη στιγμή που διέρχονται από εγκεκριμένο ροομετρητή,

- (β) η φυσική μετακίνηση τους από τον εγκεκριμένο χώρο που λειτουργεί ως φορολογική αποθήκη στις περιπτώσεις όπου πρόκειται για συσκευασμένο προϊόν,
 - (γ) η συντελεσθείσα φόρτωση, στις περιπτώσεις όπου εγκρίνεται ως αποδεκτή μέθοδος παράδοσης η καταμέτρηση ή η ζύγιση του βυτιοφόρου μεταφοράς και
 - (δ) η συντελεσθείσα καταμέτρηση της δεξαμενής αποθήκευσης όπου τούτη εγκρίνεται ως αποδεκτή μέθοδος παράδοσης.
4. Ενεργειακό προϊόν που τελεί υπό καθεστώς αναστολής δεν μπορεί να τεθεί σε ανάλωση με καταβολή των ειδικών φόρων κατανάλωσης, χωρίς προηγουμένως να ήταν φυσικά αποταμιευμένο σε εγκεκριμένο υποστατικό σύμφωνα με τις καθορισμένες διαδικασίες παραλαβής και αποθήκευσης.
 5. Ο εγκεκριμένος αποθηκευτής ή ο κάτοχος υποστατικού παραγωγής ενεργειακών προϊόντων βεβαιώνεται ότι όλοι οι φορτωτές, μεταφορείς και οδηγοί βυτιοφόρων γνωρίζουν και συμμορφώνονται με τις διαδικασίες παράδοσης και ακολουθούν τις οδηγίες και υποδείξεις του εξουσιοδοτημένου λειτουργού και παραδίδει στον εξουσιοδοτημένο λειτουργό οποιαδήποτε έγγραφα ή πιστοποιητικά που αφορούν την χρήση και διάθεση των ενεργειακών προϊόντων όπως ο Διευθυντής ήθελε εκάστοτε καθορίσει.
 6. Τηρείται υπό την επίβλεψη και καθοδήγηση του εγκεκριμένου αποθηκευτή και ενημερώνεται από τους οδηγούς των βυτιοφόρων, λογαριασμός κίνησης των ροομετρητών παράδοσης, ανά προϊόν, στον οποίο εμφανίζονται ο αριθμός του βυτιοφόρου και οι αρχικές και τελικές ενδείξεις των ροομετρητών.
 7. Οι παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων διενεργούνται μέσω εγκεκριμένων από τον Διευθυντή ροομετρητών αφού εξασφαλιστεί η σύσταση του Κλάδου Μέτρων και σταθμών του Υπουργείου Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού με εξαίρεση:

- (α) Στις περιπτώσεις όπου ροομετρητής για οποιαδήποτε αιτία έχει προσωρινά καταστεί ανακριβής ή αδυνατεί να προβεί σε παραδόσεις οι οποίες δύνανται να χαρακτηρισθούν ως επείγουσες, ή σε εξαιρετικές περιπτώσεις όπως άδειασμα των μη αντλίσιμων ποσοτήτων για καθαρισμό δεξαμενής, ο Ανώτερος Τελωνειακός Λειτουργός ο οποίος έχει την εποπτεία και τον έλεγχο του εγκεκριμένου υποστατικού δύναται να εγκρίνει όπως η παράδοση διενεργηθεί αφού καταμετρηθούν οι ποσότητες στο βυτιοφόρο παράδοσης το οποίο είναι καταλλήλως ογκομετρημένο και εφοδιασμένο με πιστοποιητικό της Ηλεκτρομηχανολογικής Υπηρεσίας του Τμήματος Δημοσίων Έργων ή άλλου εγκεκριμένου από τον Διευθυντή για το σκοπό αυτό προσώπου ή ζυγιστεί το βυτιοφόρο σε ζυγαριά για την οποία έχει εκδοθεί πιστοποιητικό ακριβείας από εγκεκριμένο από τον Κλάδο Μέτρων και Σταθμών του Υπουργείου Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού πρόσωπο.
- (β) Σε περιπτώσεις όπου η παράδοση θα διενεργηθεί από αποθήκη υπό φορολογικό έλεγχο μέσω αγωγών σε άλλη υπό φορολογικό έλεγχο αποθήκη, η παράδοση δύναται να διενεργηθεί αφού καταμετρηθούν οι αντίστοιχες δεξαμενές αποθήκευσης, νοουμένου ότι θα τηρηθούν οι κανόνες ελέγχου απωλειών.
- (γ) Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει όπως η παράδοση για θέση σε ανάλωση διενεργηθεί αφού καταμετρηθεί η δεξαμενή αποθήκευσης.
- (δ) Σε περιπτώσεις μικρών ποσοτήτων ενεργειακών προϊόντων που προέρχονται από καθαρισμό φίλτρων ή άλλων συσκευών η παράδοση διενεργείται αφού καταμετρηθούν οι ποσότητες αυτές με τον πλέον πρόσφορο τρόπο όπως αυτός καθορίζεται από τον εξουσιοδοτημένο λειτουργό.
8. Εκτός αν άλλως ορίσει ο Διευθυντής, για παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων που φορολογούνται με βάση το χιλιόλιτρο και προορίζονται για θέση σε ανάλωση, ή μεταφορά σε άλλη φορολογική αποθήκη, χρησιμοποιούνται ροομετρητές όγκου (Automatic Temperature Compensating meters), οι οποίοι έχουν ενσωματωμένο αισθητήρα θερμοκρασίας και κατάλληλο εξοπλισμό αυτόματης και συνεχούς μετατροπής του καταμετρούμενου όγκου (Ambient or Bulk ltrs) σε

λίτρα 15° Κελσίου (Standard ltrs). Η απαιτούμενη για το σκοπό αυτό πυκνότητα δύναται να συμφωνηθεί και να τεθεί στον ροομετρητή ως παράμετρος, κοινή για όλους τους αποθηκευτές, ανά είδος προϊόντος:

Νοείται ότι ο αποθηκευτής υποχρεούται όπως, για σκοπούς ασφαλείας και ελέγχου εγκαταστήσει δεύτερο σημείο λήψης θερμοκρασίας του παραδιδόμενου προϊόντος, είτε εντός της δεξαμενής αποθήκευσης είτε στον αγωγό μεταφοράς, πλησίον του ροομετρητή παράδοσης.

9. Για παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων που φορολογούνται με βάση τα χίλια κιλά, χρησιμοποιούνται ροομετρητές μάζας (Mass meters):

Νοείται ότι όπου για τις ανωτέρω παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων ο Διευθυντής επιτρέψει να χρησιμοποιούνται ροομετρητές όγκου αντί ροομετρητές μάζας και δεν υπάρχει δυνατότητα λήψης πυκνότητας ή δεν υπάρχουν στοιχεία ακριβούς πυκνότητας, τότε δύναται να χρησιμοποιηθεί πυκνότητα που εγκρίνεται από το Διευθυντή.

10. Για παραδόσεις πετρελαίου εξωτερικής καύσης (fuel oil) δύνανται να χρησιμοποιούνται και ροομετρητές όγκου, νοούμενου ότι υπάρχει δυνατότητα λήψης θερμοκρασίας, παρακολούθησης της πυκνότητας του υγρού ή χρησιμοποιείται πυκνότητα που εγκρίνεται από το Διευθυντή.

11. Οι ροομετρητές που αναφέρονται στις παραγράφους 8, 9 και 10 ογκομετρούνται και ελέγχονται ως προς την ακρίβεια των μετρήσεων τους ανά τρίμηνο ή όπως άλλως ήθελε καθορίσει με εγκύκλιο του ο Διευθυντής, με ειδικά για το σκοπό αυτό όργανα (Master Meters). Επιτρεπόμενη απόκλιση για σκοπούς ογκομέτρησης καθορίζεται το $\pm 0,1\%$.

12. Εκτός αν άλλως ορίσει ο Διευθυντής, για παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων που παραδίδονται από το Κυπριακό Διυλιστήριο Πετρελαίου Λτδ προς άλλες φορολογικές αποθήκες ενεργειακών προϊόντων δύνανται να γίνουν αποδεκτοί και ροομετρητές μάζας με δυνατότητα μετατροπής και καταγραφής της καταμετρούμενης μάζας σε λίτρα 15° Κελσίου (Standard ltrs).

Οι ανωτέρω ροομετρητές ογκομετρούνται και ελέγχονται ως προς την ακρίβεια των μετρήσεων τους ανά εξάμηνο ή όπως άλλως ήθελε καθορίσει με εγκύκλιο του ο Διευθυντής, με ειδικά για το σκοπό αυτό όργανα (Master Meters). Επιτρεπόμενη απόκλιση για σκοπούς

ογκομέτρησης καθορίζεται το $\pm 0,1\%$.

13. Για παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων προς εξαγωγή ή για χρήση ως εφοδίων από πλοία ή αεροσκάφη δύνανται να γίνουν αποδεκτοί και ροομετρητές όγκου (P.D. Meters) που καταμετρούν μόνο όγκο σε θερμοκρασία περιβάλλοντος, νοουμένου ότι στο δελτίο παράδοσης ή στο τιμολόγιο αναγράφεται η σχετική θερμοκρασία και πυκνότητα του υγρού κατά την ώρα της παράδοσης.

Οι ανωτέρω ροομετρητές ογκομετρούνται και ελέγχονται ως προς την ακρίβεια των μετρήσεων τους ανά εξάμηνο ή όπως άλλως καθορίσει με εγκύκλιο του ο Διευθυντής, με ειδικά για το σκοπό αυτό όργανα (Master Meters). Επιτρεπόμενη απόκλιση για σκοπούς ογκομέτρησης καθορίζεται το $\pm 0,1\%$.

14. Εάν διαφανεί ότι οι ροομετρητές παράδοσης παρουσιάζουν απόκλιση πέραν του επιτρεπόμενου ορίου τότε γίνεται άμεση επαναογκομέτρηση τους και παρακολούθηση της λειτουργίας τους. Αν η ανταπόκριση τους δεν είναι ικανοποιητική, ο εγκεκριμένος αποθηκευτής ή ο κάτοχος εγκεκριμένου υποστατικού παραγωγής οφείλει να προβεί σε άμεση επιδιόρθωση ή αντικατάστασή τους.
15. Δεν επιτρέπεται ταυτόχρονη παραλαβή από φορολογική αποθήκη και παράδοση προϊόντος από δεξαμενή η οποία αποθηκεύει προϊόν υπό καθεστώς αναστολής εκτός αν:
 - (α) οι παραδόσεις αυτές καταμετρούνται από ροομετρητή όγκου (Automatic Temperature Compensating meters) ή μάζας αντίστοιχα, ο οποίος έχει ενσωματωμένο αισθητήρα θερμοκρασίας και κατάλληλο εξοπλισμό αυτόματης και συνεχούς μετατροπής του καταμετρούμενου όγκου (Ambient or Bulk ltrs) ή μάζας σε λίτρα 15° Κελσίου (Standard ltrs) και
 - (β) υπάρχει φανερή ανάγκη παράδοσης καθώς η εγκατάσταση διαθέτει μόνο μία δεξαμενή αποθήκευσης για το προϊόν και οι ώρες παραλαβής συμπίπτουν με τις ώρες παράδοσης και
 - (γ) ο εγκεκριμένος αποθηκευτής αποδέχεται σε περίπτωση ελλειμματικής παραλαβής, την ποσότητα που πιστοποιεί ο αποστολέας την οποία και καταχωρεί στα λογιστικά του βιβλία.
16. Ο αποθηκευτής υποχρεούται όπως μετατρέπει τις συνολικές ημερήσιες δηλωθείσες στα δελτία παράδοσης ή στα τιμολόγια ποσότητες

ενεργειακών προϊόντων, σε ποσότητες εκφρασμένες σε λίτρα 15° Κελσίου (Standard ltrs), χρησιμοποιώντας τους εγκεκριμένους πίνακες μετατροπής.

17. Όπου παραδίδονται συναποθηκευμένα ενεργειακά προϊόντα προερχόμενα από κράτη μέλη και τρίτες χώρες, ο εγκεκριμένος αποθηκευτής δύναται να επιλέξει και να δηλώσει την παραδοθείσα ποσότητα ως προερχόμενη από κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή από τρίτη χώρα, νοουμένου ότι η αποδοθείσα στην παραδοθείσα ποσότητα προέλευση, δεν υπερβαίνει ποτέ το λογιστικό υπόλοιπο της ποσότητας αυτής.
18. Οποιαδήποτε επί το έλαττον διαφορά διαπιστώνεται μεταξύ των ημερήσιων παραδόσεων που καταγράφονται από τους ροομετρητές και των συνολικών ημερήσιων τιμολογιακών χρεώσεων, η οποία υπερβαίνει το 0,1%, θεωρείται ως παραδοθείσα και μη καταγραφείσα από τους ροομετρητές ποσότητα, οι δε αποθηκευτές υποχρεούνται επιφυλασσομένης οποιασδήποτε άλλης διάταξης για την διάπραξη ποινικών αδικημάτων της τελωνειακής και της περί Φόρων Κατανάλωσης Νομοθεσίας, στην καταβολή των αναλογούντων δασμών και φόρων.
19. Όπου διενεργούνται παραδόσεις για φορολογημένη ή ολική ή μερική αφορολόγητη χρήση από κοινό ροομετρητή παράδοσης, οι αποκλίσεις του ροομετρητή εν σχέση με τα εκδοθέντα τιμολόγια επιμερίζονται αναλόγως των ποσοτήτων παράδοσης. Αρνητικές αποκλίσεις διακανονίζονται με την καταβολή των αναλογούντων δασμών και φόρων, θετικές δε αποκλίσεις φοροαπαλλάσσονται άμα τη εκδώσει πιστοποιητικού απαλλαγής που να καλύπτει την επιπλέον ποσότητα.
20. Για παραδόσεις ενεργειακών προϊόντων από εγκεκριμένα υποστατικά σε άλλα εγκεκριμένα υποστατικά που λειτουργούν στα αεροδρόμια της Δημοκρατίας με σκοπό την προμήθεια καυσίμων σε αεροσκάφη, εφαρμόζεται απλοποιημένη διαδικασία με την έκδοση από τον εγκεκριμένο αποθηκευτή επί καθημερινής βάσης δελτίων αποστολής και μηνιαίου Συνοδευτικού Διοικητικού Εγγράφου (ΣΔΕ).
21. Η παρούσα γνωστοποίηση τίθεται σε ισχύ την 1^η Μαΐου 2004.