

Αριθμός 444

Ο ΠΕΡΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2004

Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 120(2)

..... του 2004. Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 120(2) του περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμου 2004, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα.

Συνοπτικός
τίτλος.

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Τήρησης Βιβλίων και Αρχείων από Πρόσωπα που Εγκρίνονται με βάση την Τελωνειακή Νομοθεσία για τη Διενέργεια Τελωνειακών Πράξεων ή και την Εφαρμογή Τελωνειακών Διαδικασιών Διάταγμα του 2004.

Ερμηνεία.

2.-(1) Στο παρόν διάταγμα, εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια –

«αρχείο» περιλαμβάνει σύνολο στοιχείων που τηρούνται κατά συστηματικό τρόπο·

«Νόμος» σημαίνει τον εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο·

«στοιχείο» περιλαμβάνει οποιοδήποτε έγγραφο που τηρείται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιαδήποτε μορφή·

«τελωνειακή νομοθεσία» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Νόμο·

«τηρώ» σε σχέση με οποιοδήποτε αρχείο σημαίνει διαφυλάσσω και διατηρώ το αρχείο ενημερωμένο·

(2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στο παρόν

Διάταγμα, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στην τελωνειακή νομοθεσία.

Αρχεία.

3. Κάθε πρόσωπο που εγκρίνεται με βάση την τελωνειακή νομοθεσία για τη διενέργεια τελωνειακών πράξεων ή και την εφαρμογή τελωνειακών διαδικασιών οφείλει —

- (α) να δημιουργεί και ενημερώνει για την επιχείρηση που ασκεί, λογιστικά και άλλα αρχεία στα οποία μεταξύ άλλων να περιλαμβάνονται —
 - (i) βιβλίο εισαγωγών που να περιλαμβάνει κατά αύξοντα αριθμό, αναφορά σε διασάφηση εισαγωγής, τιμολογιακή τιμή, δασμολογητέα αξία, οποιαδήποτε πληρωτέα ποσά, τον αριθμό απόδειξης πληρωμής και οποιαδήποτε πιστοποιητικά που αφορούν την κάθε διασάφηση ξεχωριστά·
 - (ii) αρχείο στο οποίο να τηρούνται τα πιο πάνω·
 - (iii) βιβλίο εξαγωγών που να περιλαμβάνει κατά αύξοντα αριθμό αναφορά σε διασάφηση εξαγωγής, την στατιστική αξία και αναφορά σε οποιαδήποτε πιστοποιητικά που αφορούν την κάθε διασάφηση ξεχωριστά·
 - (iv) αρχείο στο οποίο να τηρούνται τα πιο πάνω·
 - (v) κατάσταση τιμολογίων εισαγωγής και τιμολογίων εξαγωγής εμπορευμάτων·
 - (vi) αρχείο στο οποίο να τηρούνται τα πιο πάνω·
 - (vii) κατάσταση χρεωστών και πιστωτών εξωτερικού·
 - (viii) βιβλίο ταμείου·
 - (ix) όλες τις τραπεζικές καταστάσεις της επιχείρησης καθώς επίσης και αρχείο εμβασμάτων που αφορούν εισαγωγές και εξαγωγές εμπορευμάτων·
 - (x) ετήσια απογραφή των αποθεμάτων της επιχείρησης του

για αγαθά που εισήχθησαν που να περιλαμβάνει ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμηση τους·

(β) να διατηρεί για περίοδο επτά (7) χρόνων –

- (i) τα αρχεία και βιβλία που αναφέρονται στην παράγραφο (α)·
- (ii) τις διασαφήσεις με όλα τα συνοδευτικά έγγραφα που αφορούν τελωνισμούς εμπορευμάτων που κατατίθενται στο τελωνείο που να αποδεικνύουν την ορθότητα προσδιορισμού της τελωνειακής και της άλλης οφειλής καθώς επίσης και όλα τα πιστοποιητικά που να δικαιολογούν οποιαδήποτε απαλλαγή ή μείωση της τελωνειακής ή της άλλης οφειλής·
- (iii) όλα τα επιχειρηματικά του έγγραφα και αρχεία, μεταξύ των οποίων η επιχειρηματική του αλληλογραφία και αντίγραφα των συμβολαίων στα οποία συμβάλλεται·
- (iv) όλα τα πιστωτικά σημειώματα, χρεωστικά σημειώματα ή άλλα έγγραφα που αποδεικνύουν αύξηση ή μείωση της αντιπαροχής τα οποία λαμβάνει·
- (v) όλα τα πιστωτικά σημειώματα, χρεωστικά σημειώματα ή άλλα έγγραφα που αποδεικνύουν αύξηση ή μείωση της αντιπαροχής τα οποία εκδίδει·
- (vi) τους ετήσιους λογαριασμούς συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμό κερδοζημιών·
- (vii) δελτία παραγγελιών, αποστολής και παραλαβής.

Κάθε αρχείο, βιβλίο ή στοιχείο τηρείται ή διατηρείται στην κύρια έδρα της επιχείρησης.

4. Οποιοδήποτε αρχείο, βιβλίο ή στοιχείο που τηρείται ή διατηρείται αναγκαστικά με βάση το παρόν Διάταγμα ή με βάση άλλους Κανονισμούς και Γνωστοποιήσεις που εκδίδονται δυνάμει του εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμου, τηρείται ή διατηρείται στην κύρια έδρα της επιχείρησης του προσώπου από το οποίο απαιτείται η τήρηση του, εκτός αν ο Διευθυντής δώσει γραπτή

συγκατάθεση, όπως οποιοδήποτε συγκεκριμένο αρχείο, βιβλίο ή στοιχείο ή κατηγορία στοιχείων τηρείται ή διατηρείται σε άλλο μέρος όπως ο Διευθυντής ήθελε επιτρέψει, και σε τέτοια περίπτωση τα εν λόγω αρχεία, βιβλία ή στοιχεία τηρούνται ή διατηρούνται στο άλλο αυτό μέρος.

Γνωστοποιήσεις.

5. Ο Διευθυντής δύναται με Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας -

(α) να συμπληρώνει τον κατάλογο των αρχείων και βιβλίων που απαιτούνται στην παράγραφο 3,

(β) να διαφοροποιήσει, ανάλογα με την ιδιότητα του προσώπου και την έγκριση που παρέχεται σε αυτό από το Τμήμα Τελωνείων, διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων και αρχείων.