

Ο ΠΕΡΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2004

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ

Άρθρο

ΜΕΡΟΣ Ι

ΟΡΙΣΜΟΙ - ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟ ΕΔΑΦΟΣ

1. Συνοπτικός τίτλος
2. Ερμηνεία
3. Τελωνειακό έδαφος

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ, ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

4. Αρμοδιότητες Τμήματος Τελωνείων και εξουσίες του Διευθυντή
5. Διευθυντής
6. Άσκηση εξουσίας και εκτέλεση καθηκόντων
7. Ωράριο λειτουργίας
8. Τελωνειακοί περίβολοι
9. Καθορισμός τελωνείων και τελωνειακών περιβόλων

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΛΙΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΕΣ

10. Καθορισμός λιμένων
11. Εγκεκριμένη αποβάθρα
12. Σταθμός ελέγχου αερολιμένα
13. Τελωνειακός αερολιμένας
14. Υποχρεώσεις πλοίων και αεροσκαφών

ΜΕΡΟΣ ΙV

ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ –

ΔΗΛΩΤΙΚΑ ΠΛΟΙΩΝ ΚΑΙ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ

15. Υποβολή δηλωτικού κατά τον κατάπλου
16. Υποβολή δηλωτικού φορτηγών, επιβατικών και οχηματαγωγών πλοίων
17. Υποβολή δηλωτικού πριν από τον απόπλου
18. Γνωστοποίηση άφιξης πλοίου
19. Προσόρμιση πλοίου για λόγους ανώτερης βίας

20. Υποβολή δηλωτικού φορτίου αεροσκαφών
21. Άδεια απόπλου πλοίων και αναχώρησης αεροσκαφών
22. Διατάξεις αναφορικά με τα εφόδια πλοίων ή αεροσκαφών
23. Έγκριση εργασιών σε σχέση με φόρτωση, εκφόρτωση φορτίου, κ.τ.λ.
24. Απαγορεύσεις

ΜΕΡΟΣ V

ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΛΙΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΕΣ, ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ

25. Είσοδος και επιθεώρηση σε εγκεκριμένες αποβάθρες και σταθμούς ελέγχου
26. Εξουσία εισόδου, επιθεώρησης και ελέγχου λιμένα και τελωνειακού αερολιμένα
27. Εξουσία λειτουργού για επιβίβαση σε πλοίο ή αεροσκάφος
28. Εξουσία για παρεμπόδιση απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους
29. Εξουσία άρνησης παροχής ή ακύρωσης άδειας απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους
30. Εκφόρτωση εμπορευμάτων σε χώρους που έχουν καθοριστεί ή εγκριθεί από το Διευθυντή

ΜΕΡΟΣ VI

ΕΙΣΟΔΟΣ, ΕΠΙΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΝΑΠΟΘΕΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

31. Είσοδος και επιτήρηση εμπορευμάτων
32. Έγκριση αποθηκών προσωρινής εναπόθεσης
33. Δημόσιες προσωρινές αποθήκες
34. Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες
35. Προθεσμίες για εναπόθεση εμπορευμάτων στις αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης, κ.τ.λ.

ΜΕΡΟΣ VII

ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΑΣΜΟΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ

36. Υπολογισμός δασμών, φόρων και άλλων επιβαρύνσεων
37. Προτιμησιακή ή μη προτιμησιακή καταγωγή εμπορευμάτων

ΜΕΡΟΣ VIII

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ

- 38. Τελωνειακή οφειλή
- 39. Ειδικές περιπτώσεις
- 40. Προθεσμίες και τρόποι καταβολής

ΜΕΡΟΣ IX

ΑΛΛΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ

- 41. Άλλη τελωνειακή οφειλή
- 42. Γένεση άλλης τελωνειακής οφειλής
- 43. Εφαρμογή κατ' αναλογία διατάξεων Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα και των Διατάξεων Εφαρμογής του
- 44. Παραγραφή

ΜΕΡΟΣ X

ΚΟΙΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΛΛΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ

- 45. Υπολογισμός της τελωνειακής οφειλής και της άλλης τελωνειακής οφειλής
- 46. Καταλογισμός της τελωνειακής οφειλής και της άλλης τελωνειακής οφειλής
- 47. Εγγύηση του ποσού της τελωνειακής οφειλής και της άλλης τελωνειακής οφειλής
- 48. Εκ των υστέρων βεβαίωση τελωνειακής οφειλής και άλλης τελωνειακής οφειλής
- 49. Συμπληρωματική βεβαίωση
- 50. Ακύρωση βεβαίωσης από το Ανώτατο Δικαστήριο
- 51. Ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθείσας τελωνειακής οφειλής και άλλης τελωνειακής οφειλής
- 52. Χρηματική επιβάρυνση και τόκος
- 53. Ανάκτηση τελωνειακής οφειλής και άλλης τελωνειακής οφειλής

ΜΕΡΟΣ XI

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΙ

Τελωνειακά Καθεστώτα

- 54. Συνήθης διαδικασία
- 55. Απλουστευμένες διαδικασίες
- 56. Διατάξεις αναφορικά με τα τελωνειακά καθεστώτα

57. Εφαρμογή κατ' αναλογία των διατάξεων του άρθρου 34

Άλλοι Τελωνειακοί Προορισμοί

58. Εγκατάλειψη, καταστροφή, εκποίηση εμπορευμάτων

59. Σύσταση ελεύθερης ζώνης ή ελεύθερης αποθήκης, κ.τ.λ.

60. Λειτουργία, διαχείριση και έλεγχος ελεύθερης ζώνης και ελεύθερης αποθήκης

61. Ισχύς Διαταγμάτων δυνάμει του περί Ελευθέρων Ζωνών Νόμου του 1975 και του περί Λιμενικών Περιοχών Νόμου του 1979

ΜΕΡΟΣ XII

ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

62. Υποβολή δήλωσης διαμετακόμισης, εγγύηση, κ.τ.λ.

ΜΕΡΟΣ XIII

ΑΠΟΣΚΕΥΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ

63. Αποσκευές επιβατών

64. Εξουσία ελέγχου εισερχομένων ή εξερχομένων προσώπων από και προς τρίτη χώρα

ΜΕΡΟΣ XIV

ΠΟΙΚΙΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

65. Εύφλεκτες ύλες, κ.τ.λ.

66. Εμπορεύματα που διακινούνται με το ταχυδρομείο

ΜΕΡΟΣ XV

ΑΖΗΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ – ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

67. Αζήτητα εμπορεύματα

68. Εμπορεύματα που λογίζονται ως αζήτητα, κ.τ.λ.

69. Αζήτητα εμπορεύματα ευτελούς αξίας, κ.τ.λ.

70. Διατάξεις σχετικές με τις αποθήκες Δημοσίου

71. Εκποίηση αζήτητων εμπορευμάτων με δημόσιο πλειστηριασμό

72. Εμπορεύματα που περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου, κ.τ.λ.

ΜΕΡΟΣ XVI

ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΕΣ ΑΤΕΛΕΙΕΣ

73. Τελωνειακές ατέλειες

ΜΕΡΟΣ XVII

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗΣ

74. Δικαίωμα αντιπροσώπευσης

ΜΕΡΟΣ XVIII

ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΞΟΥΣΙΕΣ

Επίσκεψη, επιθεώρηση και έλεγχος

75. Εξουσία εισόδου, επίσκεψης, επιθεώρησης και ελέγχου
76. Εξουσία διενέργειας ελέγχων
77. Εξουσία χρήσης κατάλληλων επιστημονικών μέσων για σκοπούς ελέγχου

Πληροφορίες

78. Εξουσία απαίτησης παροχής πληροφοριών και προσαγωγής αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων

Είσοδος και έρευνα οικημάτων

79. Εξουσία για είσοδο και έρευνα οικημάτων
80. Εξουσία έρευνας οικημάτων στα οποία βρίσκεται οτιδήποτε υπόκειται εις δήμευση
81. Ειδική ρύθμιση σε σχέση με τον περί Ποινικής Δικονομίας Νόμο

Έρευνα οχημάτων και σκαφών – Προσωπική έρευνα

82. Εξουσία έρευνας οχημάτων και σκαφών
83. Εξουσία προσωπικής έρευνας

Πληρωμή αμοιβών

84. Εξουσία πληρωμής αμοιβών

Απαίτηση για προσέλευση προσώπου για εξέταση

85. Εξουσία απαίτησης για την προσέλευση προσώπου για εξέταση

Σύλληψη χωρίς δικαστικό ένταλμα

86. Εξουσία σύλληψης χωρίς δικαστικό ένταλμα

Τελωνειακή δίωξη

87. Εξουσία για τελωνειακή δίωξη

Συμβιβασμός αδικημάτων

88. Εξουσία για συμβιβασμό αδικημάτων

ΜΕΡΟΣ XIX

ΠΟΙΝΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ

89. Αδικήματα αναφορικά με το Διευθυντή, τους εξουσιοδοτημένους

- λειτουργούς, κ.τ.λ.
90. Άρνηση προσέλευσης προσώπου για εξέταση
 91. Δόλια αποφυγή καταβολής δασμού ή και φόρου, κ.τ.λ.
 92. Αναληθείς δηλώσεις
 93. Παράνομη κατοχή, εμπορία εμπορευμάτων, κ.τ.λ.
 94. Παράλειψη καταβολής δασμού ή και φόρου
 95. Παράβαση διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας
 96. Παράβαση όρων ή περιορισμών άδειας ή έγκρισης του Διευθυντή, κ.τ.λ.
 97. Παράλειψη εγγραφής στο Τελωνειακό Μητρώο
 98. Αδίκημα σε σχέση με την υποχρέωση τήρησης βιβλίων, αρχείων και στοιχείων
 99. Παράλειψη φύλαξης συνοδευτικών εγγράφων διασάφησης
 100. Απαγορευτικές διατάξεις και περιορισμοί
 101. Παράνομη μεταφορά, απόκρυψη, φόρτωση, κ.τ.λ. εμπορευμάτων από Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες, κ.τ.λ.
 102. Παράλειψη προσκόμισης αποσκευών για εξέταση από επιβάτη

ΜΕΡΟΣ XX

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

103. Διατάξεις που αφορούν την κατακράτηση, κατάσχεση και δήμευση εμπορευμάτων
104. Κατακράτηση ή κατάσχεση εμπορευμάτων ως υποκειμένων εις δήμευση
105. Γενική διάταξη για τη δήμευση εμπορευμάτων
106. Δήμευση εμπορευμάτων σε περίπτωση αναληθούς δήλωσης για τον τελικό προορισμό τους
107. Ειδική διάταξη για τη δήμευση μεγαλύτερων πλοίων
108. Δήμευση πλοίου ή αεροσκάφους ή οχήματος κατασκευασμένου για την απόκρυψη εισαγομένων εμπορευμάτων
109. Δήμευση πλοίου που εκρίπτει φορτίο
110. Δήμευση πλοίου ή αεροσκάφους που δεν είναι δυνατόν να δοθούν εξηγήσεις για την απώλεια φορτίου
111. Δήμευση εμπορευμάτων σε περίπτωση αμέλειας ή άρνησης καταβολής οφειλόμενου ποσού σε δασμούς ή φόρους

ΜΕΡΟΣ XXI
ΑΙΤΗΜΑ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ

112. Αίτημα αναθεώρησης

ΜΕΡΟΣ XXII
ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

113. Διεκδίκηση οφειλόμενου ποσού με αγωγή
114. Καθορισμός ποινής ανάλογα με την αξία του εμπορεύματος
115. Ποινική και αστική ευθύνη συμβούλων
116. Έκδοση Διατάγματος για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού
117. Επίδοση κοινοποιήσεων
118. Απόδειξη με πιστοποιητικό
119. Τελωνειακό Μητρώο
120. Τήρηση βιβλίων και αρχείων
121. Απόδειξη ορισμένων ζητημάτων
122. Τρόπος υποβολής διασάφησης ή δήλωσης
123. Κανονισμοί και Γνωστοποιήσεις

ΜΕΡΟΣ XXIII

ΕΠΙΦΥΛΑΞΕΙΣ – ΚΑΤΑΡΓΗΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

124. Επιφυλάξεις
125. Καταργήσεις
126. Μεταβατικές διατάξεις
127. Έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου ή διατάξεων αυτού

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Διατάξεις σχετικές με τη δήμευση

ΜΕΡΟΣ Ι - ΟΡΙΣΜΟΙ - ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟ ΕΔΑΦΟΣ

Συνοπτικός τίτλος. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμος του 2004.

Ερμηνεία. 2. Στον παρόντα Νόμο, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

«άδεια παραλαβής» σημαίνει την άδεια παραλαβής εμπορευμάτων που χορηγεί ο Διευθυντής όταν πληρούνται οι όροι υπαγωγής στο σχετικό καθεστώς·

«αεροσκάφος» σημαίνει οποιοδήποτε αεροπλάνο, υδροπλάνο, αεράκατο, περιλαμβάνει δε τα ελικόπτερα όπως και άλλα οποιασδήποτε φύσης μηχανικά μέσα, με ή χωρίς προωθητήρια δύναμη, τα οποία έχουν την ικανότητα πτήσης από μόνα τους ή σε συνδυασμό με άλλο αεροσκάφος και με τα οποία είναι δυνατή η μεταφορά εμπορευμάτων·

«αίτημα αναθεώρησης» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 112·

«άλλες επιβαρύνσεις» σημαίνει οποιαδήποτε ποσά άλλα από τους δασμούς και φόρους τα οποία καταβάλλονται δυνάμει νομοθετικής διάταξης στο Διευθυντή·

«άλλη νομοθεσία» σημαίνει την Κυπριακή ή Κοινοτική Νομοθεσία που εκάστοτε τελεί σε ισχύ και για την οποία το Τμήμα Τελωνείων έχει εξουσιοδότηση ή και ευθύνη εφαρμογής των διατάξεών της και περιλαμβάνει αρμοδιότητα που παραχωρήθηκε, εξαιρουμένης της τελωνειακής νομοθεσίας·

«άλλη τελωνειακή οφειλή» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 41·

«απαιτητής» σημαίνει το πρόσωπο το οποίο έχει υποβάλει έγγραφη αμφισβήτηση δυνάμει της παραγράφου 3 του Παραρτήματος του παρόντος Νόμου·

«αποθήκη Δημοσίου» σημαίνει χώρο που παρέχεται από τη Δημοκρατία ή καθορίζεται από το Διευθυντή, για την εναπόθεση εμπορευμάτων με σκοπό την ασφαλή φύλαξή τους καθώς και τη διασφάλιση των δασμών, φόρων και άλλων επιβαρύνσεων που αναλογούν σε αυτά·

«αποθήκη προσωρινής εναπόθεσης» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 32(1)·

«αρμοδιότητα που παραχωρήθηκε» σημαίνει οποιοδήποτε θέμα αναφορικά με το οποίο απαιτείται από το Διευθυντή ή οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο λειτουργό δυνάμει οποιασδήποτε νομοθετικής πράξης, η εκτέλεση οποιουδήποτε καθήκοντος·

«Δασμολόγιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων» σημαίνει τη συνδιασμένη ονοματολογία όπως θεσπίστηκε από τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2658/87 του Συμβουλίου της 23^{ης} Ιουλίου 1987 (ΕΕ L 256 της 7.9.1987, σ. 1), η οποία καλύπτει, ταυτόχρονα, τις απαιτήσεις του κοινού δασμολογίου, τις στατιστικές εξωτερικού εμπορίου της Κοινότητας και άλλες κοινοτικές πολιτικές σχετικά με την εισαγωγή και εξαγωγή εμπορευμάτων·

«δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις» σημαίνει τον εισαγωγικό δασμό, εξαγωγικό δασμό, το φόρο κατανάλωσης και το φόρο προστιθέμενης αξίας στην εισαγωγή·

«δασμός» σημαίνει τον εισαγωγικό δασμό και εξαγωγικό δασμό όπως ορίζονται στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα·

«δήλωση διαμετακόμισης» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 62·

«δηλωτικό» σημαίνει το δηλωτικό φορτίου που αναφέρεται στα άρθρα 15, 16, 17 και 20.

«Δημοκρατία» σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

«Δημόσιες προσωρινές αποθήκες» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 33·

«Διατάξεις Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα» σημαίνει τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2454/93 της Επιτροπής της 2ας Ιουλίου 1993 για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου περί θεσπίσεως του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (ΕΕ L 253 της 11.10.1993, σ. 1) και οποιοσδήποτε μετέπειτα τροποποιήσεις του·

«Διευθυντής» σημαίνει το Διευθυντή του Τμήματος Τελωνείων·

«εγκεκριμένη αποβάθρα» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 11·

«διαμετακόμιση εμπορευμάτων εντός της Δημοκρατίας» σημαίνει διακίνηση εμπορευμάτων επί των οποίων οφείλονται δασμοί ή και φόροι, μεταξύ δύο σημείων εντός της Δημοκρατίας·

«είσοδος» περιλαμβάνει και την είσοδο εμπορευμάτων από κράτος μέλος·

«έλεγχος από το τελωνείο» σημαίνει την εκπλήρωση διαφόρων ειδικών πράξεων, όπως η εξέταση των εμπορευμάτων, ο έλεγχος της ύπαρξης και της αυθεντικότητας των εγγράφων, η εξέταση των λογιστικών και άλλων βιβλίων των επιχειρήσεων, ο έλεγχος των μεταφορικών μέσων, ο έλεγχος των αποσκευών και άλλων εμπορευμάτων που μεταφέρονται ή φέρονται από πρόσωπα, η εκτέλεση διοικητικών ερευνών και άλλων παρεμφερών πράξεων για να εξασφαλιστεί η τήρηση των διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας·

«εμπορεύματα» ο όρος αυτός περιλαμβάνει επίσης πράγματα, αντικείμενα, φορτία, εφόδια και αποσκευές αλλά δεν περιλαμβάνει οποιαδήποτε αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία·

«έξοδος» περιλαμβάνει και την έξοδο εμπορευμάτων προς κράτος μέλος·

«εξουσιοδοτημένος λειτουργός» σημαίνει το πρόσωπο που εξουσιοδοτείται από το Διευθυντή δυνάμει του άρθρου 6 για τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης που δύναται να διενεργεί με βάση την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία·

«εφόδια» σημαίνει εμπορεύματα που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν σε πλοίο ή αεροσκάφος ή για να πωληθούν λιανικά σε πρόσωπα που μεταφέρονται από αυτά και έχουν προορισμό τρίτη χώρα και περιλαμβάνει καύσιμα, ανταλλακτικά όπως και άλλα είδη εξοπλισμού για άμεσο χρήση ή όχι·

«ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 34·

«καταλογισμός» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τα άρθρα 45 και 46·

«κάτοχος» σε σχέση με οποιαδήποτε εμπορεύματα περιλαμβάνει οποιοδήποτε ιδιοκτήτη, εισαγωγέα, εξαγωγέα, ναυτικό πράκτορα ή μεταφορέα ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο το οποίο κατέχει ή έχει συμφέρον σε αυτά τα εμπορεύματα·

«Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας» σημαίνει τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου της 12^{ης} Οκτωβρίου 1992 περί θεσπίσεως Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα (ΕΕ L 302 της 19.10.1992, σ. 1) και οποιεσδήποτε μετέπειτα τροποποιήσεις του·

«κυβερνήτης» σημαίνει κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει ή αναλαμβάνει την ευθύνη ή διακυβέρνηση ή χειρισμό αεροσκάφους και περιλαμβάνει τον εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπό του ή το πρόσωπο για το λογαριασμό του οποίου έχει ενεργήσει·

«κύριος» σε σχέση με οποιαδήποτε εμπορεύματα σημαίνει το πρόσωπο το οποίο έχει καθολική επί των εμπορευμάτων κυριότητα και όχι απλά ειδική κυριότητα·

«λιμένας» σημαίνει λιμένα που καθορίζεται από το Υπουργικό Συμβούλιο σύμφωνα με το άρθρο 10·

«λογιστική αποθήκη» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα και τις Διατάξεις Εφαρμογής του Τελωνειακού Κώδικα·

«νομικό πρόσωπο» περιλαμβάνει εταιρεία, συνεταιρισμό, σωματείο, λέσχη, σύλλογο, σύνδεσμο, οργανισμό ή οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων, ανεξάρτητα από το αν έχει συσταθεί ή όχι σύμφωνα με τις διατάξεις οποιουδήποτε Νόμου ή Κανονισμού·

«νύκτα» σημαίνει το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ογδότης βραδινής και της πέμπτης πρωινής ώρας·

«οίκημα» σημαίνει κάθε τόπο, κτίριο, κτιριακό συγκρότημα, οικοδομή, κατοικία, υποστατικό, υπόστεγο, χώρο ή συνδυασμό τους, περιλαμβανομένων των ανοικτών περιφραγμένων χώρων ως και κάθε έγγεια ιδιοκτησία, αεροσκάφος, πλοίο ή πλωτό μέσο ανεφοδιασμού·

«πλοίαρχος» όσον αφορά οποιοδήποτε πλοίο, σημαίνει κάθε φυσικό πρόσωπο που έχει ή αναλαμβάνει την ευθύνη ή διακυβέρνηση ή χειρισμό πλοίου και περιλαμβάνει τον εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπό του ή το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου έχει ενεργήσει·

«πλοίο» περιλαμβάνει τις λέμβους καθώς και σκάφη οποιασδήποτε χρήσης·

«σταθμός ελέγχου αερολιμένα» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 12(1)·

«τελωνειακή επιτήρηση» σημαίνει τις ενέργειες στις οποίες προβαίνει γενικά το τελωνείο ώστε να εξασφαλίζει την τήρηση των διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας που ισχύουν για τα εμπορεύματα που βρίσκονται υπό τελωνειακή επιτήρηση·

«τελωνειακή νομοθεσία» σημαίνει τον παρόντα Νόμο, όπως εκάστοτε τροποποιείται, τους Κανονισμούς, Διατάγματα και Γνωστοποιήσεις που εκδίδονται δυνάμει αυτού και την αντίστοιχη Κοινοτική Νομοθεσία, τους Κανονισμούς, Διατάγματα και Γνωστοποιήσεις που εκδίδονται για εναρμόνιση ή/και για εφαρμογή της αντίστοιχης Κοινοτικής Νομοθεσίας, εξαιρουμένης της άλλης νομοθεσίας·

«τελωνειακό καθεστώς» σημαίνει:

- (α) τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία·
- (β) τη διαμετακόμιση·
- (γ) την τελωνειακή αποταμίευση·
- (δ) την τελειοποίηση προς επανεξαγωγή·
- (ε) τη μεταποίηση υπό τελωνειακό έλεγχο·
- (στ) την προσωρινή εισδοχή·
- (ζ) την τελειοποίηση προς επανεισαγωγή·
- (η) την εξαγωγή.

«Τελωνειακό Μητρώο» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 119·

«τελωνειακή οφειλή» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 38·

«τελωνειακός αερολιμένας» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 13·

«τελωνειακός περίβολος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 8·

«τελωνειακός πράκτορας» και «βοηθός τελωνειακός πράκτορας» σημαίνει το πρόσωπο το οποίο έχει άδεια άσκησης επαγγέλματος τελωνειακού πράκτορα ή βοηθού τελωνειακού πράκτορα, ασκεί τη δραστηριότητά του στη Δημοκρατία και ενεργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 και έχει την ίδια έννοια με τον εκτελωνιστή

σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα και βοηθό εκτελωνιστή·

«τελωνειακός προορισμός εμπορεύματος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 35(2)·

«τελωνείο» σημαίνει τη διοικητική μονάδα του Τμήματος Τελωνείων που περιλαμβάνει τα τελωνειακά γραφεία, τις αποθήκες Δημοσίου, τις Δημόσιες προσωρινές αποθήκες και τους τελωνειακούς περιβόλους της επαρχίας στην οποία βρίσκεται το τελωνείο και στο οποίο εκτελούνται οι τελωνειακές εργασίες και διατυπώσεις·

« τρίτη χώρα » σημαίνει χώρα που δεν είναι κράτος μέλος·

«Υπουργός» σημαίνει τον Υπουργό Οικονομικών·

«φορολογικές επιβαρύνσεις» σημαίνει το φόρο κατανάλωσης ή και το φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων στη Δημοκρατία·

«φόρος» περιλαμβάνει το φόρο κατανάλωσης και το φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβάλλονται κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων στη Δημοκρατία σύμφωνα με την εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νομοθεσία και την περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νομοθεσία αντίστοιχα·

«φόρος κατανάλωσης» σημαίνει το φόρο κατανάλωσης όπως καθορίζεται στην εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νομοθεσία·

«φόρος προστιθέμενης αξίας» σημαίνει τον φόρο προστιθέμενης αξίας όπως καθορίζεται στην εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νομοθεσία.

έδαφος. χωρικά ύδατα και τον εναέριο χώρο της Δημοκρατίας. Οι ελεύθερες ζώνες και ελεύθερες αποθήκες αποτελούν τμήματα ή χώρους του τελωνειακού εδάφους της Δημοκρατίας, χωρισμένα από το υπόλοιπο τελωνειακό έδαφος.

ΜΕΡΟΣ II

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ, ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Αρμοδιότητες
Τμήματος
Τελωνείων
και εξουσίες
του Διευθυντή.

4.-(1) Στην αποκλειστική αρμοδιότητα του Τμήματος Τελωνείων εμπίπτει:

- (i) η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου, του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα και των Διατάξεων Εφαρμογής του, της Κυπριακής και αντίστοιχης σχετικής Κοινοτικής Νομοθεσίας που αφορά φόρους, τη βεβαίωση και είσπραξη δασμών, φόρων και άλλων επιβαρύνσεων επιβαλλομένων σύμφωνα με τις ανωτέρω νομοθεσίες, τη διαχείριση του συστήματος πληροφοριών καθώς και την ανταλλαγή και διαχείριση πληροφοριών, που περιέρχονται σε αυτό μέσω πληροφοριακών συστημάτων ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο και αφορούν θέματα αρμοδιότητάς του·
- (ii) η εφαρμογή οποιασδήποτε νομοθεσίας, που του έχει ανατεθεί.

(2) Το Τμήμα Τελωνείων είναι επίσης αρμόδιο, δια του Διευθυντή του στα σημεία εισόδου και εξόδου, στους τελωνειακούς περιβόλους και στο εν γένει τελωνειακό έδαφος, για την προάσπιση της δημόσιας υγείας και την προστασία του κοινωνικού συνόλου, να ελέγχει πρόσωπα, αποσκευές, εμπορεύματα και μεταφορικά μέσα, για τον εντοπισμό αφ' ενός παράνομης διακίνησης ναρκωτικών, ψυχοτρόπων ή τοξικών ουσιών, όπλων, εκρηκτικών, πυρηνικών υλικών, κεφαλαίων προερχόμενων από οικονομικές εγκληματικές δραστηριότητες, πολιτιστικών αγαθών, πειρατικών προϊόντων,

προϊόντων παραποίησης ή απομίμησης, ασέμνων ειδών, και αφετέρου τελωνειακών και άλλων παραβάσεων και ποινικών αδικημάτων που αφορούν μεταφορές, αλιεία, προστασία περιβάλλοντος, διακίνηση ειδών πνευματικής ιδιοκτησίας, άγριας πανίδας και χλωρίδας, προδρόμων ουσιών, καθώς και οποιωνδήποτε άλλων τελωνειακών και άλλων παραβάσεων και ποινικών αδικημάτων που δεν κατονομάζονται στο εδάφιο αυτό και διαπιστώνονται κατά τους ελέγχους που του έχουν ανατεθεί με ειδικές διατάξεις της Κοινοτικής και Κυπριακής Νομοθεσίας, Διεθνείς Συνθήκες και Συμφωνίες για την προστασία των συμφερόντων της Δημοκρατίας και των συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

(3) Στην αποκλειστική αρμοδιότητα του Τμήματος Τελωνείων ανήκει η εποπτεία και ο έλεγχος των χώρων που έχουν αναγνωρισθεί ως τελωνειακοί περίβολοι και αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης ή έχουν εγκριθεί ως ελεύθερες ζώνες ή ελεύθερες αποθήκες.

(4) Το Τμήμα Τελωνείων συνεργάζεται με άλλες υπηρεσίες της Δημοκρατίας και εκτός της Δημοκρατίας στους τομείς της αρμοδιότητάς του και παρέχει τη συνδρομή του σε αυτές. Τα μέλη της Αστυνομίας έχουν καθήκον να παρέχουν κάθε συνδρομή στην εφαρμογή της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

(5) Ο Διευθυντής ή και οι εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί δεν υπόκεινται σε έλεγχο από ιδιωτικό φορέα ασφάλειας ή φρούρησης χώρου υποκειμένου σε τελωνειακό έλεγχο, εφόσον δηλωθεί η ιδιότητά τους και επιδειχθεί η ταυτότητά τους.

Διευθυντής.

5.-(1) Προϊστάμενος του Τμήματος Τελωνείων είναι ο Διευθυντής, ο οποίος είναι μόνιμος δημόσιος υπάλληλος της Δημοκρατίας.

(2) Ο Διευθυντής έχει καθήκον, κάτω από τη γενική εποπτεία του Υπουργού, να εισπράττει τα έσοδα από δασμούς, φόρους και άλλες επιβαρύνσεις.

Άσκηση εξουσίας και εκτέλεση καθηκόντων.

6.-(1) Ο Διευθυντής δύναται να εξουσιοδοτεί γραπτώς, είτε προγενέστερα είτε μεταγενέστερα της εκτέλεσης των καθηκόντων, δημόσιους υπαλλήλους και άλλα φυσικά πρόσωπα για την εκτέλεση ορισμένων καθηκόντων αναφορικά με αρμοδιότητα που παραχωρήθηκε σε αυτόν. Τα καθήκοντα των προσώπων αυτών και οι όροι άσκησης των καθηκόντων τους, καθορίζονται από το Διευθυντή, ο οποίος δύναται να αναστείλει ή ανακαλέσει οποιαδήποτε εξουσιοδότηση που παραχωρήθηκε με τον τρόπο αυτό.

(2) Οποιαδήποτε πράξη ή οτιδήποτε, το οποίο ο Διευθυντής, σύμφωνα με νομοθετική διάταξη, είναι υπόχρεος ή εντεταλμένος να πράξει, μπορεί να διενεργηθεί από οποιοδήποτε λειτουργό ή άλλο πρόσωπο που έχει γενικά ή ειδικά εξουσιοδοτηθεί εγγράφως για το σκοπό αυτό από το Διευθυντή και οποιαδήποτε εξουσιοδότηση υπογραμμένη από το Διευθυντή είναι αποδεκτή ως απόδειξη σε οποιαδήποτε δικαστική διαδικασία.

Ωράριο λειτουργίας.

7. Η εκτέλεση τελωνειακών εργασιών και διατυπώσεων διενεργείται κατά τις εργάσιμες ημέρες και ώρες που ισχύουν για τη Δημόσια Υπηρεσία ή οποιαδήποτε άλλη ώρα ή ημέρα ήθελε ο Διευθυντής καθορίσει εφόσον κριθεί αναγκαίο:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να επιτρέψει όπως τα τελωνεία παραμένουν ανοικτά και οι εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί είναι διαθέσιμοι σε αυτά ή αλλού για διεκπεραίωση εργασίας σε άλλες ημέρες και ώρες εκτός από αυτές που καθορίζονται πιο πάνω, εφόσον ήθελε πεισθεί ότι αυτό επιβάλλουν οι δημόσιες ανάγκες ή και ανάγκες του εμπορίου και καταβάλλονται ανάλογα με την περίπτωση τα τέλη υπερωρίας τα οποία καθορίζονται από το Υπουργικό

Συμβούλιο υπό τους όρους που ήθελε εκάστοτε καθορίσει.

Τελωνειακοί
περιβόλοι.

8. Τους τελωνειακούς περιβόλους αποτελούν οι αναγκαίοι υποκείμενοι σε τελωνειακό έλεγχο ή εποπτεία χώροι, που βρίσκονται εκτός των τελωνειακών γραφείων, των Δημόσιων προσωρινών αποθηκών και των αποθηκών Δημοσίου και δύνανται να χρησιμοποιηθούν και ως υπαίθριοι χώροι προσωρινής εναπόθεσης, στους οποίους εκτελούνται τελωνειακές εργασίες. Ως τελωνειακοί περιβόλοι χρησιμοποιούνται και οι αναγκαίοι δημόσιοι χώροι λιμένων και αερολιμένων.

Καθορισμός
τελωνείων και
τελωνειακών
περιβόλων.

9. Ο Διευθυντής δύναται με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει τα τελωνεία και τους τελωνειακούς περιβόλους στο έδαφος της Δημοκρατίας.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ - ΛΙΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΕΣ

Καθορισμός
λιμένων.

10. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να -

- (α) καθορίσει και κατονομάσει ως λιμένες για τελωνειακούς σκοπούς, οποιαδήποτε περιοχή στη Δημοκρατία, που εκάστοτε καθορίζεται στο Διάταγμα αυτό·
- (β) ανακαλέσει τον καθορισμό οποιουδήποτε τέτοιου λιμένα που έχει γίνει για τους πιο πάνω σκοπούς ή να τροποποιήσει τα όρια οποιουδήποτε τέτοιου λιμένα·

(γ) ανακαλέσει ή τροποποιήσει οποιοδήποτε Διάταγμα που έχει εκδοθεί σύμφωνα με το άρθρο αυτό.

Εγκεκριμένη αποβάθρα.

11.-(1) Ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει εντός οποιουδήποτε λιμένα, για χρονικές περιόδους και με όρους και περιορισμούς που καθορίζονται από αυτόν, τόπους φόρτωσης και εκφόρτωσης εμπορευμάτων οποιασδήποτε κατηγορίας ή κλάσης εμπορευμάτων οποιοσδήποτε δε τόπος ο οποίος εγκρίνεται με τον τρόπο αυτό, θα αναφέρεται στον παρόντα Νόμο ως "εγκεκριμένη αποβάθρα".

(2) Ο Διευθυντής δύναται οποτεδήποτε και για εύλογη αιτία να ανακαλέσει την έγκριση ή ανακαλέσει ή τροποποιήσει τους όρους έγκρισης που παρασχέθηκαν σύμφωνα με το εδάφιο (1).

Σταθμός ελέγχου αερολιμένα.

12.-(1) Ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει σε οποιοδήποτε τελωνειακό αερολιμένα, για χρονικές περιόδους και με όρους και περιορισμούς που ήθελε εκάστοτε καθορίσει, μέρος ή κάποιο τόπο στον αερολιμένα αυτό για τη φόρτωση και εκφόρτωση εμπορευμάτων και την επιβίβαση και αποβίβαση επιβατών οποιοσδήποτε δε τόπος ή μέρος που εγκρίνεται για τον πιο πάνω σκοπό, αναφέρεται στον παρόντα Νόμο ως "σταθμός ελέγχου αερολιμένα".

(2) Ο Διευθυντής δύναται οποτεδήποτε και για εύλογη αιτία να ανακαλέσει την έγκριση ή ανακαλέσει ή τροποποιήσει τους όρους έγκρισης που παρασχέθηκαν σύμφωνα με το εδάφιο (1).

Τελωνειακός αερολιμένας. Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Τρίτο (I): 31.1.75 15.7.83.

13. Τελωνειακός αερολιμένας αποτελεί οποιοδήποτε αεροδρόμιο όπως ορίζεται σε Διατάγματα του Υπουργικού Συμβουλίου που έχουν εκδοθεί δυνάμει των περί Αποικιακής Αεροπλοΐας Διαταγμάτων του 1955 μέχρι 1958 και του περί Τελωνείων και Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 1967 μέχρι (Αρ. 4) του 2003, ως τόπος προσγείωσης και αναχώρησης αεροσκαφών για τους σκοπούς

Εφημερίδα της εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

Κυβερνήσεως,

Παράρτημα 2Α:

25.1.1956

28.6.1956

11.4.1957

12.12.1957

8.5.1956.

82 του 1967

57 του 1969

4 του 1971

45 του 1973

12 του 1977

104 του 1987

98 του 1989

5 του 1991

77(I) του 1998

14(I) του 1999

49(I) του 2001

78(I) του 2002

107(I) του 2003

108(I) του 2003

109(I) του 2003

139(I) του 2003.

Υποχρεώσεις
πλοίων και
αεροσκαφών.

14. Οποιαδήποτε πλοία ή αεροσκάφη ανεξαρτήτως χωρητικότητας ή προέλευσης υποχρεωτικά καταπλέουν, αφικνούνται ή αναχωρούν σε ή από λιμένα όπως καθορίζεται στο άρθρο 10 ή τελωνειακό αερολιμένα όπως καθορίζεται στο άρθρο 13 ανάλογα με την περίπτωση, και με την προϋπόθεση ότι υπάρχει αρμόδιο τελωνείο, απαγορεύεται δε να φορτώσουν ή εκφορτώσουν εμπορεύματα από ή σε τόπους που δεν έχουν εγκριθεί από το Διευθυντή.

ΜΕΡΟΣ IV
ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ –
ΔΗΛΩΤΙΚΑ ΠΛΟΙΩΝ ΚΑΙ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ

Υποβολή
δηλωτικού κατά
τον κατάπλου.

15.-(1) Ο πλοίαρχος κάθε πλοίου που καταπλέει σε λιμένα της Δημοκρατίας ή βρίσκεται αγκυροβολημένο εντός των χωρικών υδάτων για οποιαδήποτε αιτία, ακόμη και λόγω ανώτερης βίας, ή ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος αυτού, οφείλει να υποβάλει στο Διευθυντή δηλωτικό του φορτίου εντός είκοσι τεσσάρων ωρών από τον κατάπλου και πάντως πριν από τον απόπλου:

Νοείται ότι, η πιο πάνω υποχρέωση υφίσταται και όταν το πλοίο δεν φέρει φορτίο.

(2) Η υποβολή δηλωτικού δύναται να μην απαιτείται όταν πρόκειται για πλοίο στο οποίο έχει χορηγηθεί άδεια τακτικής γραμμής και σε οποιοσδήποτε άλλες περιπτώσεις ήθελε εγκρίνει ο Διευθυντής.

(3) Μέχρι την υποβολή του δηλωτικού, τα εμπορεύματα απαγορεύεται να εκφορτωθούν, παρά μόνο μετά από έγκριση του Διευθυντή και στους χώρους που ελέγχονται από το Τμήμα Τελωνείων.

(4) Το δηλωτικό υποβάλλεται σύμφωνα με τον τύπο και με τον τρόπο, ο οποίος δύναται να είναι και με μηχανογραφημένη μέθοδο, όπως ο Διευθυντής ήθελε καθορίσει:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να απαιτεί και την επίδειξη ή προσκόμιση κάθε σχετικού με το δηλωτικό εγγράφου.

(5) Ο πλοίαρχος δεν υποχρεούται στην τήρηση των διατάξεων του άρθρου αυτού, όταν το πλοίο, χωρίς να ελευθεροκοινωνήσει, αποπλέει πριν να περάσει η προθεσμία που ορίζεται από το εδάφιο

(1).

(6) Ο Διευθυντής δύναται με Γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει τη διαδικασία υποβολής του δηλωτικού καθώς και ειδικότερες διαδικασίες και διατυπώσεις, που αφορούν την υποβολή του δηλωτικού για συγκεκριμένες κατηγορίες και περιπτώσεις.

Υποβολή
δηλωτικού
φορτηγών,
επιβατικών και
οχηματαγωγών
πλοίων.

16. Το δηλωτικό των φορτηγών, επιβατικών και οχηματαγωγών πλοίων επιτρέπεται να υποβάλλεται στο Διευθυντή και από τους ναυτικούς πράκτορες, εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από το άρθρο 15(1) και να περιλαμβάνει μόνο τα εμπορεύματα που προορίζονται για το λιμένα κατάπλου. Τα οχήματα διεθνών μεταφορών, που διακινούνται δια των παραπάνω πλοίων και μεταφέρουν εμπορεύματα που καλύπτονται από τίτλο διεθνούς διαμετακόμισης, περιλαμβάνονται στο δηλωτικό ξεχωριστά, για κάθε όχημα.

Υποβολή
δηλωτικού πριν
από τον
απόπλου.

17.-(1) Ο Διευθυντής δύναται να καθορίσει όπως ο πλοίαρχος ή ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος αυτού υποχρεούται, πριν από τον απόπλου από το λιμένα του πρώτου κατάπλου, σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 15, να υποβάλει στο Διευθυντή δηλωτικό:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να καθορίσει την πιο πάνω υποχρέωση και όταν το πλοίο δεν φέρει φορτίο.

(2) Ο πλοίαρχος μετά τον κατάπλου σε δεύτερο λιμένα της Δημοκρατίας υποβάλλει στο Διευθυντή, σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 15, δηλωτικό του φορτίου.

(3) Το δηλωτικό υποβάλλεται σύμφωνα με τον τύπο και με τον τρόπο, ο οποίος δύναται να είναι και με μηχανογραφημένη μέθοδο, όπως ο Διευθυντής ήθελε καθορίσει. Ο Διευθυντής δύναται επίσης

να καθορίσει τη διαδικασία υποβολής του δηλωτικού καθώς και ειδικότερες διαδικασίες και διατυπώσεις για συγκεκριμένες κατηγορίες και περιπτώσεις που αφορούν την υποβολή του δηλωτικού:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να ζητά και την επίδειξη ή προσκόμιση κάθε σχετικού με το δηλωτικό εγγράφου.

Γνωστοποίηση
άφιξης πλοίου.

18. Οι ναυτικοί πράκτορες ή οι αντιπρόσωποι των πλοίων υποχρεούνται να γνωστοποιούν γραπτώς στο τελωνείο, δώδεκα τουλάχιστον ώρες, πριν από τον κατάπλου του πλοίου, την επικείμενη άφιξη, παρέχοντας κάθε αναγκαία συναφή πληροφορία που είναι δυνατόν να ζητηθεί από το Διευθυντή.

Προσόρμιση
πλοίου για
λόγους
ανώτερης
βίας.

19. Στην περίπτωση κατά την οποία πλοίο, για λόγους ανώτερης βίας, προσορμίζεται και έχει ανάγκη επισκευής, ο πλοίαρχος, αφού φροντίσει για τις διατυπώσεις περί δηλωτικών, μετά από άδεια του Διευθυντή, είναι δυνατόν να εκφορτώσει και να εναποθέσει τα εμπορεύματα του πλοίου σε χώρους που εγκρίνονται από το Διευθυντή.

Υποβολή
δηλωτικού
φορτίου
αεροσκαφών.

20.-(1) Ο κυβερνήτης αεροσκάφους που προέρχεται από αερολιμένα εκτός της Δημοκρατίας ή αναχωρεί από αερολιμένα της Δημοκρατίας ή ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος αυτού, υποβάλλει στο Διευθυντή, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 15 και 17, το δηλωτικό φορτίου.

(2) Το δηλωτικό υποβάλλεται σύμφωνα με τον τύπο και με τον τρόπο, ο οποίος δύναται να είναι και με μηχανογραφημένη μέθοδο, όπως ο Διευθυντής ήθελε καθορίσει. Ο Διευθυντής δύναται επίσης να καθορίσει τη διαδικασία υποβολής του δηλωτικού καθώς και ειδικότερες διαδικασίες και διατυπώσεις για συγκεκριμένες κατηγορίες και περιπτώσεις που αφορούν την κατάθεση του

δηλωτικού:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να ζητά και την επίδειξη ή προσκόμιση κάθε σχετικού με το δηλωτικό εγγράφου.

Άδεια απόπλου πλοίων και αναχώρησης αεροσκαφών.

21.-(1) Εκτός όπως ήθελε επιτρέψει ο Διευθυντής, απαγορεύεται ο απόπλους πλοίου ή η αναχώρηση αεροσκάφους από οποιοδήποτε λιμένα ή τελωνειακό αερολιμένα από τον οποίο αρχίζει ο πλους ή η πτήση ή στον οποίο ήθελε προσεγγίσει ή προσγειωθεί κατά τη διάρκεια του πλου ή της πτήσης εκτός της Δημοκρατίας, μέχρις ότου του εκδοθεί άδεια για τον απόπλου του πλοίου ή αναχώρηση του αεροσκάφους από το Διευθυντή:

Νοείται ότι, μέχρι την υποβολή άδειας απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους, απαγορεύεται να φορτωθούν ή να μεταφερθούν για φόρτωση προς εξαγωγή ή για χρήση ως εφόδια τα εμπορεύματα, παρά μόνο μετά από έγκριση του Διευθυντή και από χώρους που ελέγχονται από το Τμήμα Τελωνείων.

(2) Ο Διευθυντής δύναται με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει -

- (α) τη διαδικασία έκδοσης άδειας απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους σύμφωνα με το άρθρο αυτό·
- (β) τα έγγραφα τα οποία πρέπει να προσαχθούν και τα στοιχεία τα οποία πρέπει να παρασχεθούν από το πρόσωπο που ζητά την άδεια αυτή.

(3) Όταν αιτείται η παροχή άδειας σύμφωνα με το άρθρο αυτό, για τον απόπλου οποιουδήποτε πλοίου, το οποίο αποπλέει χωρίς φορτίο ή δεν φέρει σε αυτό άλλα εμπορεύματα εκτός από τα εφόδια, τις αποσκευές των επιβατών που μεταφέρει ή κενά επιστρεφόμενα

δοχεία που δεν αποδίδουν ναύλο ή κέρδος, ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός εκδίδει μετά από αίτηση του πλοιάρχου, άδεια απόπλου ως αν αυτό ήταν κενό φορτίου.

Διατάξεις αναφορικά με τα εφόδια πλοίων ή αεροσκαφών.

22.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων της εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Καταναλώσεως Νομοθεσίας και Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νομοθεσίας, καθώς και της σχετικής Κοινοτικής Νομοθεσίας, επιτρέπεται η παράδοση εμπορευμάτων χωρίς την καταβολή των αναλογούντων δασμών ή και φόρων που προορίζονται για εφόδια πλοίων και αεροσκαφών υπό τους όρους, τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία που ήθελε καθορίσει ο Διευθυντής.

(2) Ο Διευθυντής δύναται με Γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει -

- (α) την ποσότητα και περιγραφή των εμπορευμάτων, τα οποία είναι δυνατό να μεταφερθούν με πλοίο ή αεροσκάφος ως εφόδια·
- (β) την περιγραφή και κατηγορία του πλοίου στο οποίο είναι δυνατό να μεταφέρονται εμπορεύματα ως εφόδια·
- (γ) την απαιτούμενη άδεια προμήθειας και μεταφοράς των εμπορευμάτων που προορίζονται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο (α), τη διαδικασία που θα ακολουθείται για την προμήθειά τους, αν υπόκεινται σε δασμό ή και φόρο ή όχι, το δασμό ή και φόρο που καταβλήθηκε και αν ενδείκνυται υπό τις περιστάσεις επιστροφή του δασμού ή και φόρου που καταβλήθηκε·
- (δ) τη μεταχείριση των πλεονασμάτων εφοδίων για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου· και

(ε) οποιαδήποτε άλλη λεπτομέρεια η οποία είναι αναγκαία για την καλύτερη εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Έγκριση εργασιών σε σχέση με φόρτωση, εκφόρτωση φορτίου, κ.τ.λ.

23.-(1) Εργασίες, που αφορούν φόρτωση, εκφόρτωση, μεταφόρτωση και γενικά διακίνηση φορτίου ή μέρους φορτίου πλοίων ή αεροσκαφών, επιτρέπονται μόνο με έγγραφη άδεια του Διευθυντή.

(2) Η άδεια εκδίδεται από το Διευθυντή και αφορά συγκεκριμένη περίπτωση και εργασία και για χρονική περίοδο και προβλέπει την παρουσία ή μη εξουσιοδοτημένου λειτουργού κατά την εκτέλεση αυτής.

Απαγορεύσεις.

24.-(1) Οποιαδήποτε υποκείμενα σε τελωνειακές διαδικασίες ή σε δασμούς και φόρους εμπορεύματα απαγορεύεται να εκφορτωθούν από οποιοδήποτε μεταφορικό μέσο σε μη εγκεκριμένο από το αρμόδιο τελωνείο, σημείο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

(2) Ο Διευθυντής δύναται με αιτιολογημένη απόφασή του και για τη διασφάλιση του δημόσιου συμφέροντος και των συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, να απαγορεύσει την εξαγωγή ή διακίνηση εμπορευμάτων με πλοίο ή να απαγορεύσει σε πλοίο να μεταφέρει εμπορεύματα προς εξαγωγή ή να διακινεί εμπορεύματα.

ΜΕΡΟΣ V

ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΛΙΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΛΙΜΕΝΕΣ, ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ

Είσοδος και επιθεώρηση σε εγκεκριμένες αποβάθρες και σταθμούς ελέγχου.

25. Εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται κατά οποιοδήποτε χρόνο να εισέλθει σε εγκεκριμένη αποβάθρα ή σε σταθμό ελέγχου με σκοπό την επιθεώρηση και τον έλεγχό τους και την επιθεώρηση και τον έλεγχο οποιωνδήποτε εμπορευμάτων βρίσκονται σε αυτά κατά το χρόνο αυτό.

Εξουσία εισόδου, επιθεώρησης και ελέγχου λιμένα και τελωνειακού αερολιμένα.

26.-(1) Ο υπεύθυνος λιμένα ή τελωνειακού αερολιμένα, οφείλει να επιτρέψει στους εξουσιοδοτημένους λειτουργούς να εισέρχονται οποτεδήποτε στο λιμένα ή στον τελωνειακό αερολιμένα και να επιθεωρούν και ελέγχουν αυτό και τα οικήματα και εμπορεύματα που βρίσκονται σε αυτό.

(2) Ο υπεύθυνος λιμένα ή τελωνειακού αερολιμένα οφείλει όπως-

- (α) τηρεί, με τον τρόπο και τύπο που ήθελε εγκρίνει ο Διευθυντής, κατάσταση εισόδου και εξόδου όλων των πλοίων που καταπλέουν ή αναχωρούν ή των αεροσκαφών που αφικνούνται ή αναχωρούν στον ή από το λιμένα ή τελωνειακό αερολιμένα ανάλογα με την περίπτωση·
- (β) διαθέτει ή προσκομίζει, όταν απαιτηθεί από το Διευθυντή, την κατάσταση εισόδου και εξόδου όλων των πλοίων ή αεροσκαφών που καταπλέουν ή αφικνούνται ή αναχωρούν από το λιμένα ή τελωνειακό αερολιμένα ανάλογα με την περίπτωση μαζί με οποιοδήποτε έγγραφο που τηρείται στο λιμένα ή τελωνειακό αερολιμένα και αφορά τη διακίνηση των πλοίων και αεροσκαφών· και
- (γ) επιτρέπει στο Διευθυντή να λαμβάνει αντίγραφα και αποσπάσματα από οποιαδήποτε τέτοια κατάσταση ή έγγραφο.

Εξουσία λειτουργού για επιβίβαση σε πλοίο ή αεροσκάφος.

27.-(1) Κατά τη διάρκεια της παραμονής κάποιου πλοίου εντός των ορίων του λιμένα ή εντός δώδεκα ναυτικών μιλίων από τις ακτές της Δημοκρατίας ή αεροσκάφους σε τελωνειακό αερολιμένα, οποιοσδήποτε εξουσιοδοτημένος λειτουργός που είναι εντεταλμένος προσηκόντως για την εφαρμογή της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, δύναται σε οποιοδήποτε χρόνο να επιβιβαστεί στο πλοίο ή αεροσκάφος καθώς και να διενεργήσει έρευνες σε οποιοδήποτε

μέρος αυτού.

(2) Ο πλοίαρχος πλοίου ή ο κυβερνήτης αεροσκάφους οφείλει οποτεδήποτε να επιτρέπει στους εξουσιοδοτημένους λειτουργούς να επιβιβάζονται στο πλοίο ή στο αεροσκάφος, να επιθεωρούν και ελέγχουν αυτό, τα εμπορεύματα που πιθανόν να κομίζονται σε αυτό, όπως και όλα τα έγγραφα, που αφορούν το πλοίο ή αεροσκάφος ή τα κομιζόμενα σε αυτά εμπορεύματα ή πρόσωπα:

Νοείται ότι, εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί έχουν το δικαίωμα οποτεδήποτε να εισέρχονται σε οποιοδήποτε μέρος του πλοίου ή αεροσκάφους εφόσον παρίσταται ανάγκη για τους σκοπούς της επιθεώρησης και ελέγχου.

(3) Ο Διευθυντής δύναται να τοποθετήσει εξουσιοδοτημένους λειτουργούς σε οποιοδήποτε πλοίο το οποίο βρίσκεται εντός των ορίων λιμένα. Για πρόληψη διάπραξης ποινικών αδικημάτων, εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί δύνανται, όταν επιβιβαστούν στο πλοίο, να παραμένουν σε αυτό για φρούρηση, στις περιπτώσεις που κρίνεται αναγκαίο. Η φρούρηση και η επιτήρηση του πλοίου ενεργείται με δαπάνη των υπευθύνων αυτού. Ο πλοίαρχος υποχρεούται να παράσχει εύλογο κατάλυμα για τους λειτουργούς αυτούς ή μέσα ασφαλούς επιβίβασης ή αποβίβασης τους στο ή από το πλοίο.

(4) Χωρίς να επηρεάζονται οι διατάξεις των εδαφίων (1), (2) και (3), ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός έχει δικαίωμα ελεύθερης εισόδου σε οποιοδήποτε μέρος του πλοίου, το οποίο βρίσκεται εντός των ορίων οποιουδήποτε λιμένα ή αεροσκάφους εντός του τελωνειακού αερολιμένα και δύναται -

(α) να διατάξει τη σήμανση κάθε εμπορεύματος πριν από την εκφόρτωση του από το πλοίο ή αεροσκάφος

- (β) να κλειδώσει, σφραγίσει, σημάνει ή με άλλο τρόπο εξασφαλίσει τα εμπορεύματα που κομίζονται με το πλοίο ή αεροσκάφος ή οποιοδήποτε χώρο ή δοχείο εντός του οποίου αυτά κομίζονται
- (γ) να παραβιάσει οποιοδήποτε κλειδωμένο χώρο, εμπορευματοκιβώτιο ή δοχείο, του οποίου τα κλειδιά παρακρατούνται
- (δ) να εξετάσει με οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποιώντας και μηχανικά μέσα, εμπορεύματα ή οποιοδήποτε χώρο ή δοχείο εντός του οποίου αυτά κομίζονται,

όλα δε τα εμπορεύματα τα οποία βρίσκονται κρυμμένα σε πλοίο ή αεροσκάφος, υπόκεινται εις δήμευση.

(5) Κατά τη διάρκεια παραμονής του πλοίου στο λιμένα, ο Διευθυντής δύναται να απαγορεύσει την άνοδο σε αυτό προσώπων, που δεν έχουν σχέση με τις εργασίες του πλοίου.

Εξουσία για παρεμπόδιση απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους.

28. Σε περίπτωση που ο Διευθυντής έχει υποψία ότι πλοίο ή αεροσκάφος προτίθεται ή ενδέχεται να αναχωρήσει εκτός της Δημοκρατίας, από οποιοδήποτε τόπο εκτός από λιμένα ή τελωνειακό αερολιμένα ή από λιμένα ή τελωνειακό αερολιμένα πριν συμπληρωθούν οι απαιτούμενες τελωνειακές διατυπώσεις, αυτός δύναται να δώσει οδηγίες για να ληφθούν όλα τα αναγκαία μέτρα για την κατακράτηση του πλοίου ή του αεροσκάφους ή με άλλο τρόπο, για παρεμπόδιση του απόπλου ή της αναχώρησης.

Εξουσία
άρνησης
παροχής ή
ακύρωσης
άδειας απόπλου
πλοίου ή
αναχώρησης
αεροσκάφους.

29. Ο Διευθυντής για να επιτύχει κατακράτηση πλοίου ή αεροσκάφους κατά την άσκηση οποιασδήποτε εξουσίας ή αρμοδιότητας που παραχωρήθηκε σε αυτό από οποιαδήποτε διάταξη της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας δύναται -

- (α) οποτεδήποτε να αρνηθεί την παροχή άδειας απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους και
- (β) σε περίπτωση που έχει παρασχεθεί τέτοια άδεια απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους και ενόσω το πλοίο βρίσκεται εντός των ορίων οποιουδήποτε λιμένα ή το αεροσκάφος σε οποιοδήποτε τελωνειακό αερολιμένα, να απαιτήσει όπως επιστραφεί σε αυτόν η άδεια που έχει παραχωρηθεί:

Νοείται ότι, η απαίτηση αυτή υποβάλλεται προφορικά ή εγγράφως προς τον πλοίαρχο ή τον κυβερνήτη του αεροσκάφους, εφόσον δε είναι έγγραφη επιδίδεται -

- (α) με προσωπική παράδοση ή
- (β) αφήνεται στην τελευταία γνωστή κατοικία του ή
- (γ) παραδίδεται σε πρόσωπο στο πλοίο ή αεροσκάφος, το οποίο εμφανίζεται ότι έχει την ευθύνη ή διακυβέρνηση του πλοίου ή αεροσκάφους.

Νοείται περαιτέρω ότι, όταν η απαίτηση επιστροφής άδειας απόπλου πλοίου ή αναχώρησης αεροσκάφους ενεργείται όπως στην προαναφερόμενη επιφύλαξη, η άδεια καθίσταται άμεσα άκυρη.

Εκφόρτωση
εμπορευμάτων
σε χώρους που
έχουν καθοριστεί
ή εγκριθεί από
το Διευθυντή.

30. Σε περίπτωση μη κατάθεσης του δηλωτικού ή καθυστέρησης εκφόρτωσης των εμπορευμάτων, ο Διευθυντής, ανεξάρτητα από τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, δικαιούται να διατάξει, με κίνδυνο και έξοδα του μεταφορέα, την εκφόρτωση των εμπορευμάτων από το μέσο μεταφοράς, στο οποίο βρίσκονται, στους χώρους που έχουν καθοριστεί ή εγκριθεί από το Διευθυντή, για να εξασφαλίζεται ο έλεγχος τόσο των εμπορευμάτων όσο και του μέσου μεταφοράς.

ΜΕΡΟΣ VI

ΕΙΣΟΔΟΣ, ΕΠΙΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΝΑΠΟΘΕΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Είσοδος και
επιτήρηση
εμπορευμάτων.

31.-(1) Τα εμπορεύματα, που εισέρχονται στο τελωνειακό έδαφος της Δημοκρατίας, υποβάλλονται, από τη στιγμή της εισόδου τους, σε τελωνειακή επιτήρηση ή και έλεγχο, προσκομίζονται δε, χωρίς καθυστέρηση και σύμφωνα με τους όρους που καθορίζει το τελωνείο εισόδου στο τελωνειακό έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο αρμόδιο τελωνείο ή σε άλλο χώρο που εγκρίνεται ή καθορίζεται.

(2) Με τον ανάλογο τρόπο, που αναφέρεται στο εδάφιο (1), προσκομίζονται στο αρμόδιο τελωνείο και τα κοινοτικά εμπορεύματα που αποστέλλονται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος και διακινούνται, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, με την κάλυψη εγγράφου κοινοτικής διαμετακόμισης ή εγγράφου που επέχει θέση εγγράφου κοινοτικής διαμετακόμισης ή αντιτύπου εγγράφου ελέγχου.

Έγκριση
αποθηκών
προσωρινής
εναπόθεσης.

32.-(1) Ο Διευθυντής εγκρίνει σε οποιοδήποτε λιμένα ή τελωνειακό αερολιμένα ή σε οποιοδήποτε άλλο τόπο, χώρους για την προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων μέχρις ότου τα εμπορεύματα αυτά λάβουν τελωνειακό προορισμό, οι οποίοι θα αναφέρονται στον παρόντα Νόμο ως "αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης". Οι αποθήκες αυτές δύνανται να είναι Δημόσιες προσωρινές αποθήκες των οποίων τη διαχείριση έχει το Τμήμα Τελωνείων ή Ιδιωτικές

προσωρινές αποθήκες των οποίων τη διαχείριση έχουν άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

(2) Ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης, η διαχείριση των οποίων δύναται να ανατεθεί σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για χρονικές περιόδους και με τους όρους και περιορισμούς που καθορίζονται με Διάταγμα του Υπουργικού Συμβουλίου το οποίο δύναται μεταξύ άλλων να καθορίσει -

- (α) τις προϋποθέσεις τις οποίες πρέπει να πληρούν οι Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες·
- (β) τη διαδικασία παραλαβής των εμπορευμάτων·
- (γ) τους όρους αποθήκευσης και λογιστικής διαχείρισης των εμπορευμάτων·
- (δ) τον τρόπο παρακολούθησης και άσκησης του τελωνειακού ελέγχου τόσο των εμπορευμάτων όσο και των Ιδιωτικών προσωρινών αποθηκών·
- (ε) το χρόνο λειτουργίας των Ιδιωτικών προσωρινών αποθηκών και τους λόγους ανάκλησης της άδειας λειτουργίας πριν από το χρόνο λήξης αυτής·
- (στ) τις εγγυήσεις που θα παρέχονται για τη διασφάλιση των οφειλόμενων κάθε φορά προς το Δημόσιο δασμών, φόρων και άλλων επιβαρύνσεων, για τα εμπορεύματα που αποθηκεύονται·
- (ζ) τις περιπτώσεις που δεν απαιτείται παροχή εγγύησης·
- (η) κάθε άλλο θέμα για την καλύτερη εφαρμογή των

διατάξεων του παρόντος άρθρου καθώς και για τη ρύθμιση κάθε θέματος το οποίο απαιτεί ή είναι δεκτικό ρύθμισης.

(3) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμά του να καθορίσει:

- (α) τέλη διαχείρισης των αποθηκών προσωρινής εναπόθεσης τις οποίες διαχειρίζονται άλλα, εκτός από το Τμήμα Τελωνείων, πρόσωπα·
- (β) αποθηκευτικά τέλη για εμπορεύματα τα οποία εναποτίθενται σε αποθήκες τις οποίες διαχειρίζεται το Τμήμα Τελωνείων· και
- (γ) τέλη επίβλεψης ή και τέλη υπερωρίας για παροχή υπηρεσιών, ανάλογα με την περίπτωση.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμά του να αναθέσει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα τη διαχείριση εμπορευμάτων που εκφορτώνονται σε Δημόσιες προσωρινές αποθήκες.

(5) Ο Διευθυντής δύναται οποτεδήποτε και για εύλογη αιτία να ανακαλέσει ή διαφοροποιήσει την έγκριση ή και τους όρους έγκρισης που παρασχέθηκαν σύμφωνα με το εδάφιο (2).

Δημόσιες
προσωρινές
αποθήκες.

33.-(1) Η εκφόρτωση των εμπορευμάτων στις Δημόσιες προσωρινές αποθήκες ή και χώρους, που καθορίζει ή εγκρίνει ο Διευθυντής, καθώς και η παράδοση αυτών στο Τμήμα Τελωνείων, γίνεται ύστερα από άδεια του Διευθυντή με βάση το δηλωτικό του φορτίου.

(2) Αν, κατά την εκφόρτωση των εμπορευμάτων διαπιστωθούν ελλείμματα ή βρεθούν δέματα, δοχεία, κιβώτια ή άλλα μέσα

συσκευασίας, που φέρουν σαφή σημεία παραβίασης ή διαρρέουν ή είναι κενά του περιεχομένου τους, για την παραλαβή των εμπορευμάτων αυτών εκ μέρους του Τμήματος Τελωνείων συντάσσεται και υπογράφεται από τον εξουσιοδοτημένο λειτουργό και το μεταφορέα ή τον αντιπρόσωπό του, κατάσταση, ο τύπος και το περιεχόμενο της οποίας καθορίζεται από το Διευθυντή, η οποία δύναται να είναι και με μηχανογραφημένη μέθοδο και στην οποία αναγράφονται με κάθε λεπτομέρεια η κατάσταση και το περιεχόμενο των πιο πάνω μέσων συσκευασίας κατά βάρος, ποσότητα και περιγραφή των εμπορευμάτων, καθώς και τα ληφθέντα μέτρα.

(3) Για τα ελλείμματα που αναφέρονται στο εδάφιο (2), ο Διευθυντής προβαίνει στη βεβαίωσή τους και εφόσον συντρέχει περίπτωση, στην είσπραξη των δασμών, φόρων και άλλων επιβαρύνσεων που αναλογούν σε αυτά.

(4) Η Δημοκρατία δεν ευθύνεται για τις φυσικές απομειώσεις, φθορές ή βλάβες των εναποτιθέμενων εμπορευμάτων στις Δημόσιες προσωρινές αποθήκες, που τελούν υπό τη διαχείριση του Τμήματος Τελωνείων καθώς και για τις οφειλόμενες σε ανώτερη βία.

(5) Ο Διευθυντής δύναται να καθορίσει τους όρους, τις προϋποθέσεις και οτιδήποτε άλλο κριθεί αναγκαίο για τη διαχείριση των Δημόσιων προσωρινών αποθηκών.

Ιδιωτικές
προσωρινές
αποθήκες.

34.-(1) Η προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων, που μεταφέρονται απ' ευθείας από το εξωτερικό ή αποστέλλονται ύστερα από διαμετακόμιση, επιτρέπεται με γραπτή άδεια του Διευθυντή σε Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες που εγκρίνονται σύμφωνα με το άρθρο 32(2).

(2) Η εκφόρτωση των εμπορευμάτων στις Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες γίνεται με βάση το δηλωτικό. Η χρήση των προσωρινών

αυτών αποθηκών επιτρέπεται να γίνεται και από περισσότερους του ενός μεταφορείς και εισαγωγείς εμπορευμάτων. Για τα εμπορεύματα που εναποτίθενται στις αποθήκες αυτές εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

(3) Στις Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες είναι δυνατόν να διεξάγονται από το Τμήμα Τελωνείων όλες οι προβλεπόμενες από την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία τελωνειακές εργασίες και διαδικασίες.

(4) Τα εμπορεύματα που τελούν σε κατάσταση προσωρινής εναπόθεσης επιτρέπεται να μετακινηθούν ή απομακρυνθούν από τον τόπο που είχαν αρχικά τοποθετηθεί ή αποθηκευτεί, μόνο με άδεια του Διευθυντή. Τα εμπορεύματα αυτά επιτρέπεται να υποστούν μόνο επεξεργασία τέτοια, που να εξασφαλίζει τη διατήρησή τους στην ίδια κατάσταση, χωρίς μεταβολή της εμφάνισης ή των τεχνικών χαρακτηριστικών τους. Επίσης επιτρέπεται, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και ύστερα από άδεια του Διευθυντή, η εξέταση ή η λήψη δειγμάτων των εμπορευμάτων αυτών, με σκοπό να τους δοθεί τελωνειακός προορισμός.

(5) Το Τμήμα Τελωνείων ασκεί έλεγχο και εποπτεία στις Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες. Ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να εισέλθει εντός των αποθηκών αυτών, να τις επιθεωρήσει, να διεξάγει έρευνες, να εξετάσει και ελέγξει τα εμπορεύματα και τα έγγραφα που βρίσκονται σε αυτές. Για την άσκηση του ελέγχου και της εποπτείας είναι δυνατόν να εγκαθίσταται στις αποθήκες αυτές κλιμάκιο εξουσιοδοτημένων λειτουργών.

(6) Ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται, όπως για τους σκοπούς του ελέγχου που αναφέρεται στο εδάφιο (5), σφραγίσει, κλειδώσει οποιοσδήποτε τέτοιες αποθήκες ή μέρος αυτών ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο ασφαλίσει τα εμπορεύματα που βρίσκονται

σε αυτές και σε τέτοια περίπτωση το σφράγισμα ή κλειδαριά ή άλλη ασφάλεια θα εξακολουθεί να υφίσταται μέχρις ότου περατωθεί ο έλεγχος και καταβληθούν τυχόν οφειλόμενοι δασμοί ή και φόροι ή άλλες επιβαρύνσεις ή δοθούν ικανοποιητικές εξηγήσεις για τυχόν ελλείμματα.

(7) Οι διαχειριστές των Ιδιωτικών προσωρινών αποθηκών ευθύνονται για τους δασμούς, φόρους και τις άλλες επιβαρύνσεις, που αναλογούν στα εμπορεύματα. Το Δημόσιο δεν υπέχει ευθύνη για οποιαδήποτε βλάβη, φθορά ή καταστροφή, οφειλόμενη σε οποιαδήποτε αιτία, των εμπορευμάτων που εναποτίθενται στις αποθήκες αυτές.

(8) Στις Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες δεν επιτρέπεται η προσωρινή εναπόθεση εμπορευμάτων που έχουν υπαχθεί στις διατυπώσεις της τελωνειακής αποταμίευσης ή εξαγωγής. Η εναπόθεση εμπορευμάτων στις αποθήκες αυτές, που είναι δυνατόν από τη φύση ή την κατάστασή τους να επηρεάσουν άλλα εμπορεύματα ή να προκαλέσουν κίνδυνο στη δημόσια υγεία, τάξη, ασφάλεια ή στις αποθηκευτικές εγκαταστάσεις, επιτρέπεται μόνο σε ειδικά διαρρυθμισμένα ιδιαίτερα διαμερίσματα ή χώρους εφόσον υπάρχουν και δύνανται να αποτρέψουν τους κινδύνους αυτούς. Αν δεν υπάρχουν τέτοιοι ειδικοί χώροι η εναπόθεση των εμπορευμάτων αυτών επιτρέπεται μόνο με άδεια του Διευθυντή στις κατάλληλες εγκαταστάσεις του εισαγωγέα αυτών. Ο Διευθυντής δύναται να μην επιτρέψει την εκφόρτωση σε Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες εμπορευμάτων που έχουν υποστεί σήψη ή αλλοίωση.

(9) Οι διαχειριστές των Ιδιωτικών προσωρινών αποθηκών υποχρεούνται να διαθέτουν στις αποθήκες αυτές, χωρίς επιβάρυνση στο Δημόσιο, κατάλληλο και ασφαλή στεγασμένο χώρο για τη μεταφορά των εμπορευμάτων που δεν παραλαμβάνονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών και κηρύσσονται αζήτητα σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 67. Η μεταφορά αυτή διενεργείται με προσωπικό και μεταφορικά μέσα των διαχειριστών των αποθηκών αυτών. Μετά την εκποίηση των εμπορευμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 71(1) και 72(2)(γ), καταβάλλονται από το πλειστηρίασμα στους διαχειριστές τέτοιων αποθηκών τα αναλογούντα αποθηκευτικά τέλη. Μετά τη διάθεση ή την καταστροφή από το Τμήμα Τελωνείων των εμπορευμάτων που περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72, η οποιαδήποτε απαίτηση των διαχειριστών των αποθηκών αυτών, αποσβένεται .

(10) Τηρουμένων των ειδικών διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας σχετικά με τις άδειες εισόδου ή εξόδου των εμπορευμάτων ή άλλων αντικειμένων, απαγορεύεται η είσοδος και έξοδος των κάθε φύσης αντικειμένων, εμπορευμάτων, οχημάτων και ατόμων στις Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες που προβλέπονται από το άρθρο αυτό και τελούν υπό τελωνειακή επιτήρηση ή εποπτεία, χωρίς έλεγχο από εξουσιοδοτημένο λειτουργό. Ο Διευθυντής δύναται να απαγορεύσει την είσοδο προσώπων ή οχημάτων, συμπεριλαμβανομένου του προσωπικού ιδιωτικών εταιρειών ασφάλειας και φρούρησης, που δεν έχουν σχέση με συγκεκριμένη εργασία.

(11) Οι διαχειριστές των Ιδιωτικών προσωρινών αποθηκών, οφείλουν να γνωστοποιούν γραπτώς στο Διευθυντή κάθε επιπλέον ή επί έλαττον διαπιστούμενη κατά την εκφόρτωση διαφορά μεταξύ των αναγραφόμενων στο δηλωτικό εμπορευμάτων και εκείνων που εναποτέθηκαν. Επί έλαττον διαφορές εμπορευμάτων, που δεν γνωστοποιήθηκαν γραπτώς στο Διευθυντή εντός δώδεκα ωρών από την εκφόρτωση ή άλλης μεγαλύτερης ή μικρότερης προθεσμίας που ήθελε καθορίσει ο Διευθυντής, δεν λαμβάνονται υπόψη, οι δε διαχειριστές των προσωρινών αυτών αποθηκών υποχρεούνται, επιφυλασσομένης οποιασδήποτε άλλης διάταξης για τη διάπραξη

ποινικών αδικημάτων του Μέρους ΧΙΧ του παρόντος Νόμου, στην καταβολή των δασμών, φόρων και άλλων επιβαρύνσεων, που αναλογούν στις διαφορές αυτές.

(12) Ο Διευθυντής βεβαιώνει τους οφειλόμενους δασμούς ή και φόρους, που αναλογούν στα διαπιστούμενα κάθε φορά ελλείμματα ή τις διαφορές εμπορευμάτων, που εισήχθησαν στις Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες, σε βάρος του διαχειριστή των αποθηκών αυτών.

Προθεσμίες για
εναπόθεση
εμπορευμάτων
στις αποθήκες
προσωρινής
εναπόθεσης,
κ.τ.λ..

35.-(1) Για την εναπόθεση των εμπορευμάτων στις αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης που προβλέπονται από το άρθρο 32, ισχύουν οι πιο κάτω προθεσμίες -

- (α) σαράντα πέντε ημέρες από την ημερομηνία κατάθεσης του δηλωτικού φορτίου για τα εμπορεύματα που μεταφέρονται δια θαλάσσης·
- (β) είκοσι ημέρες από την ημερομηνία κατάθεσης του δηλωτικού φορτίου για τα εμπορεύματα που φθάνουν δια αέρος.

Οι προθεσμίες εναπόθεσης των εμπορευμάτων είναι δυνατό να περιορίζονται ή παρατείνονται από το Διευθυντή, όταν το απαιτούν οι περιστάσεις.

(2) Τα εμπορεύματα που προσκομίζονται στο τελωνείο και εναποτίθενται στις αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης, πρέπει, εντός των προθεσμιών που αναφέρονται στο εδάφιο (1), να λάβουν τελωνειακό προορισμό, που είναι δυνατό να είναι:

- (α) είτε η υπαγωγή τους σε οποιοδήποτε τελωνειακό καθεστώς·
- (β) είτε η είσοδος τους σε ελεύθερη ζώνη ή σε ελεύθερη αποθήκη·
- (γ) είτε η επανεξαγωγή τους εκτός του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας·
- (δ) είτε η καταστροφή τους με την άδεια του Διευθυντή και με τους όρους που αυτός καθορίζει·
- (ε) είτε η εγκατάλειψή τους υπέρ του Δημοσίου, ύστερα από έγκριση του Διευθυντή.

(3) Για τα εμπορεύματα, στα οποία δεν έχει δοθεί οποιοσδήποτε τελωνειακός προορισμός εντός των πιο πάνω προθεσμιών, εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που αφορούν αζήτητα εμπορεύματα

(4) Ο κάτοχος των εμπορευμάτων υποβάλλει σε ειδικό έντυπο που καθορίζεται από το Διευθυντή, γραπτή αίτηση για την εγκατάλειψη ή την καταστροφή των εμπορευμάτων. Η εγκατάλειψη ή η καταστροφή των εμπορευμάτων δεν συνεπάγεται δαπάνη για το Δημόσιο.

(5) Ο Διευθυντής δύναται, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 58(3), να καταστρέψει τα εμπορεύματα που έχουν τοποθετηθεί στις αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης, πληροφορεί δε γι' αυτό τον κάτοχο των εμπορευμάτων. Τα έξοδα καταστροφής των εμπορευμάτων βαρύνουν τον κάτοχό τους.

ΜΕΡΟΣ VII**ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΑΣΜΟΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ**

Υπολογισμός
δασμών, φόρων
και άλλων
επιβαρύνσεων.

36.-(1) Οι δασμοί, που καθίστανται απαιτητοί, σε περίπτωση γένεσης τελωνειακής οφειλής, υπολογίζονται σύμφωνα με το Δασμολόγιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα και την άλλη αντίστοιχη Κοινοτική και Κυπριακή Νομοθεσία, ενώ οι φόροι και οι άλλες επιβαρύνσεις επιβάλλονται από την Κυπριακή Νομοθεσία.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων της τελωνειακής και της άλλης νομοθεσίας, ο φόρος προστιθέμενης αξίας και ο φόρος κατανάλωσης επί εμπορευμάτων που εισάγονται στη Δημοκρατία επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν δασμός και εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας που αφορούν τους δασμούς, εκτός αν υπάρχει ρητή περί του αντιθέτου διάταξη στην τελωνειακή ή και την άλλη νομοθεσία.

Προτιμησιακή ή
μη προτιμησιακή
καταγωγή
εμπορευμάτων.

37. Η εφαρμογή των ευεργετικών δασμολογικών μέτρων έναντι τρίτων χωρών, που προβλέπονται είτε σε διμερείς προτιμησιακές συμφωνίες είτε σε αυτόνομα προτιμησιακά καθεστώτα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εξαρτάται από την πλήρωση των προϋποθέσεων καταγωγής που αναφέρονται στις εν λόγω συμφωνίες ή στις Διατάξεις Εφαρμογής του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα αντίστοιχα. Η μη προτιμησιακή καταγωγή των εμπορευμάτων συναρτάται με την εφαρμογή του Δασμολογίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και με την εφαρμογή μέτρων εμπορικής πολιτικής. Οι σχετικές διατάξεις αναφέρονται στον Κοινοτικό Τελωνειακό Κώδικα και την αντίστοιχη Κοινοτική ή και Κυπριακή Νομοθεσία.

ΜΕΡΟΣ VIII ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ

Τελωνειακή
οφειλή.

38. Τελωνειακή οφειλή σημαίνει την υποχρέωση προσώπου να καταβάλει τους εισαγωγικούς δασμούς (τελωνειακή οφειλή κατά την εισαγωγή) ή τους εξαγωγικούς δασμούς (τελωνειακή οφειλή κατά την εξαγωγή) που επιβάλλονται σε συγκεκριμένα εμπορεύματα σύμφωνα με την ισχύουσα Κοινοτική και Κυπριακή Νομοθεσία.

Ειδικές
περιπτώσεις.

39.-(1) Σε περίπτωση που υποβληθεί διασάφηση για ένα από τα πιο κάτω καθεστώτα –

- (α) θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων που υπόκεινται σε εισαγωγικούς δασμούς· ή
- (β) υπαγωγή εμπορευμάτων σε καθεστώς προσωρινής εισδοχής, με μερική απαλλαγή από τους εισαγωγικούς δασμούς,

και η εν λόγω διασάφηση για ένα από τα πιο πάνω καθεστώτα γίνεται με βάση στοιχεία εξαιτίας των οποίων δεν εισπράττονται εν μέρει ή και καθόλου οι νομίμως οφειλόμενοι δασμοί, τότε τα πρόσωπα τα οποία παρέσχαν τα αναγκαία για τη συμπλήρωση της διασάφησης αυτά στοιχεία και τα οποία γνώριζαν ή όφειλαν λογικά να γνωρίζουν ότι τα στοιχεία αυτά ήταν εσφαλμένα, μπορούν επιπρόσθετα να θεωρηθούν οφειλέτες.

(2) Σε περίπτωση που η τελωνειακή οφειλή έχει γεννηθεί από πράξη η οποία κατά τη στιγμή της διάπραξης της εδιώκετο ως ποινικό αδίκημα, η γνωστοποίηση στον οφειλέτη του ποσού των δασμών είναι δυνατό να γίνει και μετά την παρέλευση της τριετούς προθεσμίας που αναφέρεται στις αντίστοιχες Κοινοτικές διατάξεις, αλλά όχι μετά την πάροδο δώδεκα ετών από την ημερομηνία γένεσης

της τελωνειακής οφειλής.

Προθεσμίες
και τρόποι
καταβολής.

40. Ο Διευθυντής δύναται με Γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει κάθε αναγκαία λεπτομέρεια σχετικά με τις προθεσμίες και τον τρόπο καταβολής ή αναστολής της τελωνειακής οφειλής και των παρεχόμενων εγγυήσεων, σε συνδυασμό με τις αντίστοιχες διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα.

ΜΕΡΟΣ ΙΧ

ΑΛΛΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ

Άλλη τελωνειακή
οφειλή.

41. Άλλη τελωνειακή οφειλή σημαίνει την υποχρέωση κάθε προσώπου να καταβάλει τους αναλογούντες φόρους επί εισαγομένων αγαθών ή οποιαδήποτε άλλα ποσά που είναι καταβλητέα με βάση την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία, μη περιλαμβανομένης της τελωνειακής οφειλής όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 38.

Γένεση άλλης
τελωνειακής
οφειλής.

42. Η άλλη τελωνειακή οφειλή γεννάται ανάλογα με την περίπτωση-

- (α) τη στιγμή της αποδοχής της διασάφησης για θέση σε ανάλωση ενός εμπορεύματος υποκειμένου σε φόρους και άλλες επιβαρύνσεις· ή και
- (β) από την παράτυπη εισαγωγή στο τελωνειακό έδαφος ενός εμπορεύματος· ή και
- (γ) από την υπεξαίρεση υποκειμένου σε φορολογικές επιβαρύνσεις εμπορεύματος κατά την τελωνειακή επιτήρηση· ή και
- (δ) από τη μη εκτέλεση των υποχρεώσεων που απορρέουν

από τη θέση των εμπορευμάτων σε ένα καθεστώς ή προορισμό ή από τη μη τήρηση ενός από τους όρους που είχαν τεθεί για την υπαγωγή των εμπορευμάτων αυτών στο συγκεκριμένο καθεστώς· ή και

(ε) όπως και σε κάθε άλλη περίπτωση ειδικότερα καθοριζόμενη στην τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία.

Εφαρμογή κατ' αναλογία διατάξεων Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα και των διατάξεων εφαρμογής του.

43. Εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στον παρόντα Νόμο, στην εκάστοτε ισχύουσα περί Φόρων Κατανάλωσης Νομοθεσία ή στην εκάστοτε ισχύουσα περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νομοθεσία, για τους φόρους που αφορούν εισαγόμενα εμπορεύματα, εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα και οι Διατάξεις Εφαρμογής του σε σχέση με την τελωνειακή οφειλή, όσον αφορά εισαγόμενα εμπορεύματα.

Παραγραφή.

44.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), η βεβαίωση σύμφωνα με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία δεν εκδίδεται μετά την πάροδο έξι ετών από την ημερομηνία γένεσης της άλλης τελωνειακής οφειλής.

(2) Αν έχει απολεσθεί οποιοδήποτε ποσό άλλης τελωνειακής οφειλής ως αποτέλεσμα δόλου, ή εσκεμμένης παράλειψης του υπόχρεου προσώπου, τότε δύναται να εκδοθεί βεβαίωση ως αν η αναφορά σε έξι έτη στο εδάφιο (1) ήταν αναφορά σε δώδεκα έτη.

ΜΕΡΟΣ Χ

ΚΟΙΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΛΛΗ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗ ΟΦΕΙΛΗ

Υπολογισμός της τελωνειακής οφειλής και της άλλης

45. Τηρουμένων των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας, ο Διευθυντής υπολογίζει την τελωνειακή οφειλή ή την άλλη τελωνειακή οφειλή μόλις διαθέτει τα απαραίτητα στοιχεία και εγγράφει αυτή στα λογιστικά βιβλία ή σε οποιοδήποτε άλλο υπόθεμα το οποίο υπέχει

τελωνειακής οφειλής. θέση βιβλίου, περιλαμβανομένης και της μηχανογραφημένης καταχώρησης (καταλογισμός).

Καταλογισμός της τελωνειακής οφειλής και της άλλης τελωνειακής οφειλής. 46. Ο Διευθυντής με απόφαση του καθορίζει τους πρακτικούς τρόπους καταλογισμού της τελωνειακής οφειλής. Στην απόφαση αυτή είναι δυνατό να προβλέπονται διαφορετικοί τρόποι καταλογισμού ανάλογα με το αν, λαμβάνοντας υπόψη τους όρους υπό τους οποίους γεννάται η τελωνειακή οφειλή, εξασφαλίζεται ο Διευθυντής ή όχι ως προς την καταβολή των εν λόγω ποσών.

Εγγύηση του ποσού της τελωνειακής οφειλής και της άλλης τελωνειακής οφειλής. 47. Για την εξασφάλιση της τελωνειακής οφειλής και της άλλης τελωνειακής οφειλής, ο Διευθυντής δύναται να απαιτεί τη σύσταση εγγύησης από το διασαφηστή ή τον υπόχρεο υποβολής του σχετικού με το τελωνειακό καθεστώς εγγράφου.

Εκ των υστέρων βεβαίωση τελωνειακής οφειλής και άλλης τελωνειακής οφειλής. 48.-(1) Επιπρόσθετα από οποιεσδήποτε άλλες περιπτώσεις που ρητά προβλέπονται στον παρόντα Νόμο ή στη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία, σε περίπτωση κατά την οποία οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει διασάφηση που απαιτείται σύμφωνα με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία ή δεν τηρεί τα αναγκαία αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία ούτε παρέχει τις αναγκαίες διευκολύνσεις για επαλήθευση των στοιχείων της διασάφησης, ή όταν ο Διευθυντής κρίνει ότι η διασάφηση που υποβλήθηκε είναι ελλιπής ή ότι περιέχει σφάλματα ή όταν ελλείπουν τα ενισχυτικά προς υποστήριξη αυτής έγγραφα, τότε ο Διευθυντής δύναται να βεβαιώσει το ποσό της τελωνειακής οφειλής ή και της άλλης τελωνειακής οφειλής ασκώντας κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο την κρίση του και στη συνέχεια να το κοινοποιήσει στο πρόσωπο αυτό.

(2) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αμελεί ή αρνείται ή παραλείπει να εφαρμόσει τις διατάξεις του παρόντος Νόμου και λόγω

της αμέλειας ή άρνησης ή παράλειψής του προκύπτει ποσό οφειλόμενο, τότε ο Διευθυντής δύναται ασκώντας κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο την κρίση του να βεβαιώσει το οφειλόμενο ποσό και το κοινοποιεί στο πρόσωπο αυτό.

(3) Σε περίπτωση που λόγω υποβολής στο Τμήμα Τελωνείων από οποιοδήποτε πρόσωπο οποιασδήποτε δήλωσης ή γνωστοποίησης ή πιστοποιητικού ή οποιασδήποτε άλλης φύσης εγγράφου, δεν καταβλήθηκε το πλήρες ποσό που οφείλετο, με βάση την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία, ή επιστράφηκε ή παραχωρήθηκε έκπτωση ή αποδόθηκε ποσό μεγαλύτερο εκείνου που σύμφωνα με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία προβλέπετο, το οφειλόμενο ποσό ή το ποσό που επιστράφηκε αχρεώστητα ή που παραχωρήθηκε ως έκπτωση, βεβαιώνεται και κοινοποιείται στο πρόσωπο αυτό.

(4) Όταν οποιοδήποτε ποσό έχει βεβαιωθεί και κοινοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο σύμφωνα με τα πιο πάνω εδάφια, τότε το ποσό της βεβαίωσης θεωρείται, χωρίς να θίγονται οποιεσδήποτε άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου, ως ποσό οφειλόμενο από το πρόσωπο αυτό και δύναται να ανακτηθεί ανάλογα, εκτός αν αποσυρθεί η σχετική βεβαίωση ή αναθεωρηθεί το σχετικό ποσό.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου οποιαδήποτε κοινοποίηση σε προσωπικό αντιπρόσωπο, διαχειριστή πτώχευσης, παραλήπτη, διαχειριστή, εκκαθαριστή ή σε πρόσωπο που ενεργεί με οποιαδήποτε άλλη ιδιότητα, θεωρείται ως κοινοποίηση στο πρόσωπο σε σχέση με το οποίο ενεργεί τοιουτοτρόπως.

(6) Τα ποσά που βεβαιώνονται στα πιο πάνω εδάφια καταλογίζονται όπως αναφέρεται στα άρθρα 45 και 46.

Συμπληρωμα-
τική βεβαίωση.

49. Αν ο Διευθυντής κρίνει ότι το ποσό που έπρεπε να βεβαιωθεί σύμφωνα με το άρθρο 48, υπερβαίνει το ποσό που βεβαιώθηκε, τότε την ή πριν την τελευταία ημέρα κατά την οποία η βεβαίωση θα μπορούσε να εκδοθεί, ο Διευθυντής δύναται να εκδώσει συμπληρωματική βεβαίωση για το ποσό αυτό και να την κοινοποιήσει στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

Ακύρωση
βεβαίωσης. από
το Ανώτατο
Δικαστήριο.

50. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του άρθρου 44 αν –

- (α) βεβαίωση που εκδόθηκε σύμφωνα με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία ή
- (β) απόφαση του Διευθυντή σε αίτημα αναθεώρησης αναφορικά με βεβαίωση που εκδόθηκε σύμφωνα με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία,

κηρυχθεί εν όλω ή εν μέρει άκυρη από το Ανώτατο Δικαστήριο σύμφωνα με το άρθρο 146 του Συντάγματος και παρίσταται ανάγκη επανεξέτασης, τότε ο Διευθυντής δύναται να εκδώσει νέα βεβαίωση εντός ενός έτους από την ημερομηνία που εκδόθηκε η απόφαση του Δικαστηρίου.

Ανάκτηση
αχρεωστήτως
καταβληθείσας
τελωνειακής
οφειλής
και άλλης
τελωνειακής
οφειλής.

51. Τηρουμένων των διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας –

- (α) αν οποιοδήποτε πρόσωπο έχει είτε πριν είτε μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου καταβάλει ποσό στο Διευθυντή ως τελωνειακή οφειλή ή και άλλη τελωνειακή οφειλή, το οποίο δεν ήταν οφειλόμενο, τότε ο Διευθυντής είναι υπόχρεος να επιστρέψει στο πρόσωπο αυτό το εν λόγω ποσό.

- (β) ο Διευθυντής είναι υπόχρεος να επιστρέψει ποσό σύμφωνα με το άρθρο αυτό μόνο αν υποβληθεί σχετική απαίτηση.
- (γ) ο Διευθυντής δύναται να αρνηθεί απαίτηση σύμφωνα με το άρθρο αυτό αν η επιστροφή οποιουδήποτε ποσού θα πλούτιζε αδικαιολόγητα το πρόσωπο που υποβάλλει την απαίτηση.
- (δ) κανένα ποσό είναι δυνατό να απαιτηθεί σύμφωνα με το άρθρο αυτό μετά την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία καταβλήθηκε.
- (ε) οποιαδήποτε απαίτηση δυνάμει του παρόντος άρθρου υποβάλλεται στον τύπο και τον τρόπο που καθορίζει ο Διευθυντής και υποστηρίζεται με γραπτές αποδείξεις.

Χρηματική
επιβάρυνση
και τόκος.

52.-(1) Επί οποιουδήποτε ποσού δασμού ή και φόρου που εκ των υστέρων βεβαιώνεται σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση ίση προς το δέκα τοις εκατόν (10%) του ποσού που βεβαιώνεται.

(2) Κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση σύμφωνα με το εδάφιο (1), καταβάλλει στο Διευθυντή τόκο προς εννέα τοις εκατόν (9%) ετησίως επί του καταβλητέου ποσού συμπεριλαμβανομένης της χρηματικής επιβάρυνσης, από την ημέρα που το εν λόγω ποσό κατέστη οφειλόμενο.

Ανάκτηση
τελωνειακής
οφειλής
και άλλης
τελωνειακής
οφειλής.

53. Η τελωνειακή οφειλή ή και η άλλη τελωνειακή οφειλή εισπράττεται ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία και οποιαδήποτε διαδικασία για είσπραξη του χρέους ασκείται στο όνομα του Διευθυντή.

ΜΕΡΟΣ ΧΙ
ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΙ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΙ

Τελωνειακά Καθεστώτα

Συνήθης
διαδικασία.

54.-(1) Ο κύριος των εμπορευμάτων ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός του οφείλει μετά την προσκόμιση των εμπορευμάτων στο τελωνείο, να υποβάλει διασάφηση εντός των προθεσμιών που αναφέρονται στο άρθρο 35(1), προκειμένου τα εμπορεύματα αυτά να υπαχθούν σε οποιοδήποτε τελωνειακό καθεστώς ή να λάβουν ένα από τους λοιπούς τελωνειακούς προορισμούς, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία.

(2) Ο Διευθυντής δύναται να καθορίζει συγκεκριμένα τελωνεία για τον τελωνισμό εμπορευμάτων, όταν αυτό επιβάλλεται από τη φύση τους ή τον τρόπο διακίνησής τους ή συντρέχουν αιτιολογημένες περιστάσεις.

(3) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμα του να ρυθμίζει:

- (α) τις επί μέρους διαδικασίες που αφορούν στην εφαρμογή των όρων και προϋποθέσεων υπαγωγής των εμπορευμάτων σε ένα από τα τελωνειακά καθεστώτα, ή τους όρους και προϋποθέσεις και ειδικότερες διαδικασίες δια των οποίων προσδίδεται οποιοσδήποτε άλλος τελωνειακός προορισμός, κατά το μέρος που οι διαδικασίες αυτές δεν καθορίζονται ρητά από τον παρόντα Νόμο και τη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία.
- (β) τη συμπλήρωση, υποβολή της διασάφησης, εξέταση, δειγματοληψία των εμπορευμάτων και οποιοσδήποτε άλλες διαδικασίες κατά το μέρος που αυτές δεν

καθορίζονται ρητά από τον παρόντα Νόμο και τη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία, καθώς και τον τύπο των χρησιμοποιούμενων εντύπων ή αποδεικτικών είσπραξης, εφόσον δεν προβλέπονται από τη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία.

Απλουστευμένες διαδικασίες. 55. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμά του να καθορίσει τους όρους και προϋποθέσεις για τη χορήγηση έγκρισης εφαρμογής των απλουστευμένων διαδικασιών, που προβλέπονται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα καθώς και ορισμένες περιπτώσεις που δεν απαιτείται υποβολή διασάφησης.

Διατάξεις αναφορικά με τα τελωνειακά καθεστώτα. 56.-(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμά του να καθορίσει—

- (α) τις επιμέρους διαδικασίες της εφαρμογής, λειτουργίας και ελέγχου οποιουδήποτε τελωνειακού καθεστώτος κατά το μέρος που δεν ρυθμίζονται ρητά από τη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία·
- (β) τις προϋποθέσεις χορήγησης άδειας διαχείρισης, λειτουργίας και ελέγχου των αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης κατά το μέρος που δεν ρυθμίζονται ρητά από τη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία.

(2) Ο Υπουργός με απόφασή του δύναται εκάστοτε να καθορίζει τέλη έγκρισης των αποθηκών τελωνειακής αποταμίευσης καθώς και ετήσια τέλη λειτουργίας τους.

Εφαρμογή κατ' αναλογία των διατάξεων του άρθρου 34. 57. Οι διατάξεις του άρθρου 34(3) έως (9) του παρόντος Νόμου, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και στην περίπτωση του καθεστώτος της τελωνειακής αποταμίευσης κατά το μέρος που δεν αντίκεινται στη σχετική Κοινοτική Νομοθεσία.

Άλλοι Τελωνειακοί Προορισμοί

Εγκατάλειψη,
καταστροφή,
εκποίηση
εμπορευμάτων.

58.-(1) Ο Διευθυντής πριν από την έκδοση της άδειας παραλαβής και μετά από γραπτή αίτηση του διασαφιστή που υποβάλλεται σε ειδικό έντυπο, που καθορίζεται από το Διευθυντή, δύναται να εγκρίνει—

(α) την εγκατάλειψη των εμπορευμάτων υπέρ του Δημοσίου, μετά προηγούμενη καταβολή του συνόλου των εξόδων και κάθε άλλης επιβάρυνσης που έχει επιβληθεί ή κρίνεται αναγκαία·

(β) την καταστροφή των εμπορευμάτων.

(2) Η αποδοχή της αίτησης σημειώνεται στο έντυπο που αναφέρεται στο εδάφιο (1) και μετά την αποδοχή της δεν επιτρέπεται η ανάκλησή της.

(3) Η εγκατάλειψη και η καταστροφή των εμπορευμάτων δεν συνεπάγεται έξοδα για το Δημόσιο και τα σχετικά έξοδα βαρύνουν το διασαφιστή. Η διαδικασία καταστροφής καθορίζεται με απόφαση του Διευθυντή.

(4) Στη διασάφηση και στο έντυπο που υποβάλλεται σύμφωνα με το εδάφιο (1) αναφέρεται το είδος και η ποσότητα των υπολειμμάτων και απορριμμάτων που ενδεχόμενα προκύπτουν από την καταστροφή, ώστε να είναι δυνατόν να τεθούν σε ανάλωση ή σε ελεύθερη κυκλοφορία, εφόσον προηγουμένως καταβληθεί ο δασμός ή φόρος που αναλογεί σε αυτά.

(5) Τηρουμένου του εδαφίου (4), η εγκατάλειψη υπέρ του Δημοσίου ή η καταστροφή των εμπορευμάτων υπό τον έλεγχο του Τμήματος Τελωνείων απαλλάσσει το διασαφιστή από την

υποχρέωση να πληρώσει δασμούς και φόρους.

(6) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 72(2), μετά την αποδοχή της αίτησης εγκατάλειψης τα εμπορεύματα περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου, μεταφέρονται ή λογίζονται ως μεταφερθέντα σε αποθήκη Δημοσίου και ακολουθείται η διαδικασία για την εκποίησης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου.

Σύσταση
ελεύθερης
ζώνης ή
ελεύθερης
αποθήκης,
κ.τ.λ..

59.-(1) Με Διάταγμα που εκδίδεται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να -

- (α) συστήνεται οποιοδήποτε τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Δημοκρατίας, σαφώς οριοθετημένο, ως ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη·
- (β) ανακαλείται οποιοδήποτε τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Δημοκρατίας που έχει συσταθεί ως ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη·
- (γ) τροποποιούνται τα όρια των ελευθέρων ζωνών ή ελευθέρων αποθηκών·

(2) Οποιοδήποτε πρόσωπο αιτείται τη σύσταση ελεύθερης ζώνης ή ελεύθερης αποθήκης, υποβάλλει σχετική αίτηση στο Διευθυντή, συνοδευόμενη από μελέτη σκοπιμότητας, από την οποία πρέπει να προκύπτουν:

- (α) η υπάρχουσα ή προβλεπόμενη διακίνηση μη κοινοτικών εμπορευμάτων μέσω της προτεινόμενης ελεύθερης ζώνης ή ελεύθερης αποθήκης·
- (β) η αναμενόμενη συμβολή της ελεύθερης ζώνης ή ελεύθερης αποθήκης στην αύξηση της εμπορευματικής

διακίνησης μη κοινοτικών εμπορευμάτων, σε συνδυασμό με τα αναμενόμενα γενικότερα οικονομικά οφέλη από τη λειτουργία της·

(γ) τα εχέγγυα για τη σωστή διοίκηση και διαχείριση της ελεύθερης ζώνης ή ελεύθερης αποθήκης·

(δ) και κατά περίπτωση, η βιομηχανική και γενικά η επιχειρηματική ανάπτυξη και οικονομική πρόοδος της Δημοκρατίας.

Λειτουργία,
διαχείριση και
έλεγχος
ελεύθερης ζώνης
και ελεύθερης
αποθήκης.

60.-(1) Ο Διευθυντής δύναται, με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει τους όρους λειτουργίας, διαχείρισης και ελέγχου, διακίνησης, παραμονής, επεξεργασίας ή μεταποίησης των εμπορευμάτων σε ελεύθερη ζώνη και ελεύθερη αποθήκη, ανάλογα με την περίπτωση, να ρυθμίζει λειτουργικά και διαδικαστικά θέματα που αφορούν την τελωνειακή επιτήρηση, εγκατάσταση επιχειρήσεων, είσοδο, παραμονή και έξοδο των εμπορευμάτων που βρίσκονται στην ελεύθερη ζώνη και ελεύθερη αποθήκη καθώς και να προσδιορίζει την ευθύνη και αρμοδιότητες του διαχειριστή των ελευθέρων ζωνών ή ελευθέρων αποθηκών.

(2) Ο διαχειριστής της ελεύθερης ζώνης ή ελεύθερης αποθήκης ή τα πρόσωπα που προτίθενται να ασκήσουν επιχείρηση εντός της ελεύθερης ζώνης, υποβάλλουν στο Διευθυντή γραπτή αίτηση για έγκριση λογιστικής αποθήκης.

(3) Ο Διευθυντής δύναται μετά από γραπτή αίτηση του διαχειριστή ή του προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην ελεύθερη ζώνη ή στην ελεύθερη αποθήκη να εγκρίνει την κατασκευή ή μετατροπή οικήματος που βρίσκεται σε ελεύθερη ζώνη ή οικήματος που αποτελεί ελεύθερη αποθήκη.

Ισχύς
Διαταγμάτων
δυνάμει του περί
Ελευθέρων
Ζωνών Νόμου
του 1975 και του
περί Λιμενικών
Περιοχών Νόμου
του 1979 .
69 του 1975.
175 του 1979.

61. Διατάγματα που έχουν εκδοθεί δυνάμει του περί Ελευθέρων Ζωνών Νόμου του 1975 και του περί Λιμενικών Περιοχών Νόμου του 1979 ισχύουν και μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου εκτός αν τροποποιηθούν ή ανακληθούν με Διάταγμα που εκδίδεται προς τούτο από το Υπουργικό Συμβούλιο.

ΜΕΡΟΣ ΧΙΙ

ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Υποβολή
δήλωσης
διαμετακόμισης,
εγγύηση, κ.τ.λ..

62.-(1) Για τη διακίνηση εμπορευμάτων μεταξύ δύο σημείων που βρίσκονται εντός του τελωνειακού εδάφους της Δημοκρατίας επί των οποίων οφείλονται δασμοί ή και φόροι, με αναστολή είσπραξης αυτών, υποβάλλεται δήλωση διαμετακόμισης σε προκαθορισμένο από το Διευθυντή τύπο και τρόπο, ο οποίος δύναται να είναι και με μηχανογραφημένη μέθοδο, υπό τους όρους που προβλέπονται για την εφαρμογή του καθεστώτος της κοινοτικής διαμετακόμισης.

(2) Για την κατά το εδάφιο (1) διακίνηση εμπορευμάτων, κατατίθεται εγγύηση προσώπου τρίτου ως προς τον κύριο υπόχρεο. Ο κύριος υπόχρεος και ο εγγυητής ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον για οποιαδήποτε απώλεια των εμπορευμάτων ή διαφορά που προκύπτει στον τόπο της παραλαβής των και ο παραλήπτης ή και ο μεταφορέας ευθύνονται, όταν αποδεικνύεται ότι δεν έχουν τηρήσει τους όρους και τις προϋποθέσεις υπαγωγής των εμπορευμάτων στο καθεστώς της διαμετακόμισης ή κάθε υποχρέωση που προκύπτει από αυτό:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να επιτρέψει τη διαμετακόμιση εμπορευμάτων εντός της Δημοκρατίας χωρίς την κατάθεση εγγύησης ή με μειωμένη εγγύηση, υπό τους όρους και τις

προϋποθέσεις που προβλέπονται για την εφαρμογή του καθεστώτος της κοινοτικής διαμετακόμισης.

(3) Ο Διευθυντής δύναται να αποφασίσει, αν κρίνει αναγκαίο, να πραγματοποιηθεί η εξέταση των εμπορευμάτων στο τελωνείο αναχώρησης.

(4) Ο Διευθυντής δύναται να επιθέσει σφραγίδες επί των εμπορευμάτων ή τις συσκευασίες αυτών, ώστε να διασφαλίζεται η αναγνώριση της ταυτότητάς τους στον τόπο παραλαβής τους. Η δήλωση διαμετακόμισης συνοδεύει τα υπό διαμετακόμιση εμπορεύματα κατά τη μεταφορά τους.

(5) Ο Διευθυντής δύναται να επιτρέψει τη διακίνηση εμπορευμάτων για τα οποία αναγράφεται σε δηλωτικό πλοίου ή αεροσκάφους ότι προορίζονται να μεταφερθούν σε άλλο προορισμό. Σε τέτοια περίπτωση ο πλοίαρχος και ο ναυτικός πράκτορας ή ο κυβερνήτης του αεροσκάφους και η αεροπορική εταιρεία έχουν τις ευθύνες και υποχρεώσεις του κύριου υπόχρεου.

(6) Η διαμετακόμιση εμπορευμάτων εντός της Δημοκρατίας θεωρείται ότι έληξε, όταν τα υπό διαμετακόμιση εμπορεύματα και τα απαιτούμενα έγγραφα προσκομιστούν στο τελωνείο προορισμού. Το τελωνείο προορισμού οφείλει να ενημερώσει το τελωνείο αναχώρησης για την άφιξη των εμπορευμάτων εντός ενός μηνός από την ημερομηνία λήξης της διαμετακόμισης.

(7) Η διαμετακόμιση εμπορευμάτων εντός της Δημοκρατίας εκκαθαρίζεται, όταν ο Διευθυντής είναι σε θέση να ορίσει, με βάση τη σύγκριση των στοιχείων που διατίθενται στο τελωνείο αναχώρησης και των στοιχείων που διατίθενται στο τελωνείο προορισμού, ότι η διαμετακόμιση έχει λήξει με τον ορθό τρόπο.

(8) Αν κατά την εξέταση των εμπορευμάτων από το τελωνείο προορισμού προκύψει διαφορά δασμού ή και φόρου ή και άλλη διαφορά μεταξύ της δήλωσης διαμετακόμισης και της εξέτασης και της επαλήθευσης των εμπορευμάτων, τότε το τελωνείο προορισμού σημειώνει όλα τα σχετικά με την προκύψασα διαφορά στο επιστρεπτέο αντίτυπο της δήλωσης διαμετακόμισης που προορίζεται για το τελωνείο αναχώρησης. Το τελωνείο αναχώρησης βεβαιώνει το ποσό της πιο πάνω διαφοράς, το γνωστοποιεί στον κύριο υπόχρεο και το εισπράττει.

(9) Η εγγύηση που έχει υποβληθεί επιστρέφεται ή αποδεσμεύεται μετά τη διαπίστωση από το τελωνείο αναχώρησης ότι τηρήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες για το καθεστώς διατυπώσεις και ότι, σύμφωνα με τις παρατηρήσεις του εξουσιοδοτημένου λειτουργού, δεν προέκυψε διαφορά στα εμπορεύματα που διακινήθηκαν.

(10) Ο Διευθυντής με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας καθορίζει τη διαδικασία διαμετακόμισης εμπορευμάτων εντός της Δημοκρατίας και ο,τιδήποτε ήθελε κριθεί αναγκαίο ή σκόπιμο για την καλύτερη εκπλήρωση των σκοπών του άρθρου αυτού ή για τη ρύθμιση οποιουδήποτε ζητήματος που είναι συναφές με τις διατάξεις του.

ΜΕΡΟΣ XIII - ΑΠΟΣΚΕΥΕΣ ΕΠΙΒΑΤΩΝ

Αποσκευές
επιβατών.

63.-(1) Οι επιβάτες που προέρχονται από τρίτη χώρα οφείλουν να προσκομίζουν τις αποσκευές τους στο τελωνείο εισόδου για εξέταση και να δηλώνουν προφορικά, σε τόπο, χρόνο και με τέτοιο τρόπο που ήθελε καθορίσει ο Διευθυντής, οτιδήποτε περιέχεται στις αποσκευές τους ή μεταφέρεται από αυτούς.

(2) Τηρουμένης της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, είδη τα οποία υπόκεινται σε δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις παραδίδονται

στον επιβάτη μετά την καταβολή των αναλογούντων επιβαρύνσεων.

(3) Τα αναφερόμενα στο εδάφιο (2) είδη, για τα οποία δεν είναι πρακτικά δυνατό να καταβληθούν οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις κατά την άφιξή τους, παραδίδονται προς φύλαξη του τελωνείου.

(4) Όσες από τις αποσκευές των επιβατών δεν παραληφθούν εντός σαράντα πέντε ημερών από την παράδοσή τους στο Τελωνείο, εξετάζονται από αυτό, λογίζονται ως αζήτητες και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 71 για την εκποίησή τους:

Νοείται ότι, η πιο πάνω προθεσμία είναι δυνατόν να παραταθεί κατά περίπτωση, μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων, μέχρι και τρεις μήνες και εφόσον συντρέχουν ειδικοί προς τούτο λόγοι.

(5) Οι αποσκευές των επιβατών είναι δυνατόν να διαμετακομίζονται, εφαρμοζομένων ανάλογα των διατάξεων περί διαμετακόμισης.

Εξουσία ελέγχου εισερχομένων ή εξερχομένων προσώπων από και προς τρίτη χώρα.

64. Οποιοδήποτε πρόσωπο εισέρχεται από ή εξέρχεται προς τρίτη χώρα, οφείλει να απαντά σε ερωτήσεις που δυνατόν να τεθούν σε αυτόν από τον εξουσιοδοτημένο λειτουργό σχετικά με τις αποσκευές του και οποιοδήποτε είδος περιέχεται σε αυτές ή μεταφέρεται από αυτό.

ΜΕΡΟΣ ΧΙV - ΠΟΙΚΙΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Εύφλεκτες ύλες, κ.τ.λ..

65.-(1) Τα εισαγόμενα δοχεία ή δέματα που περιέχουν εύφλεκτες, εκρηκτικές ή άλλες επικίνδυνες για την υγεία και το περιβάλλον ύλες και ουσίες, πρέπει να φέρουν ευδιάκριτη και ευανάγνωστη επιγραφή, που να δηλώνει το περιεχόμενο και την επικινδυνότητά τους. Οι μεταφορείς ή οι ναυτικοί πράκτορες ή οι αεροπορικές εταιρείες

οφείλουν να δηλώνουν ξεχωριστά στο Διευθυντή την εισαγωγή των δοχείων ή δεμάτων αυτών πριν την εκφόρτωσή τους.

Κεφ. 54.
21 του 1970
95(I) του 2003.

(2) Απαγορεύεται η φόρτωση οποιασδήποτε εκρηκτικής ύλης σύμφωνα με την έννοια που προσδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Εκρηκτικών Υλών Νόμο, σε οποιοδήποτε πλοίο ή αεροσκάφος για εξαγωγή, μέχρις ότου υποβληθεί σχετική διασάφηση με τέτοιο τύπο και τρόπο και να περιέχει τέτοια στοιχεία, που ήθελε καθορίσει ο Διευθυντής.

Εμπορεύματα που διακινούνται με το ταχυδρομείο.
Κεφ. 303.
42 του 1968
7 του 1977
43(I) του 1994
68(I) του 1998
38(I) του 2002.

66. Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τα είδη που διακινούνται με το ταχυδρομείο και υπόκεινται σε έλεγχο από το Τμήμα Τελωνείων, καθορίζονται με Κανονισμούς του Υπουργικού Συμβουλίου που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 19 του περί Ταχυδρομείων Νόμου.

ΜΕΡΟΣ XV

ΑΖΗΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ – ΑΠΟΘΗΚΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Αζήτητα εμπορεύματα.

67.-(1) Τηρουμένων των ειδικότερων διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας, όταν εμπορεύματα μεταφέρονται -

- (α) δια θαλάσσης και δεν παραλαμβάνονται εντός προθεσμίας σαράντα πέντε ημερών, από την ημερομηνία κατάθεσης του δηλωτικού φορτίου· και
- (β) δι' αέρος και δεν παραλαμβάνονται εντός προθεσμίας είκοσι ημερών, από την ημερομηνία κατάθεσης του δηλωτικού φορτίου,

τα εμπορεύματα αυτά είναι αζήτητα και μεταφέρονται σε αποθήκη

Δημοσίου με έξοδα που επιβαρύνουν τα εμπορεύματα, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 71 για την εκποίηση εμπορευμάτων:

Νοείται ότι, εμπορεύματα δυνατόν να μη μεταφερθούν σε αποθήκη Δημοσίου αν η μεταφορά είναι οικονομικά ασύμφορη ή δεν είναι δυνατή για ειδικούς λόγους.

Νοείται περαιτέρω ότι, ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει την παράταση των πιο πάνω προθεσμιών, αν η παράταση αυτή δικαιολογείται υπό τις περιστάσεις.

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση επικίνδυνων εμπορευμάτων ή απορριμμάτων ή θραυσμάτων ή αποβλήτων, τα έξοδα μεταφοράς ή καταστροφής ή άλλα έξοδα βαρύνουν τον κάτοχο τους.

(2) Μετά την πάροδο είκοσι ημερών ή άλλης προθεσμίας που καθορίζει ο Διευθυντής από την ημερομηνία που τα εμπορεύματα είναι αζήτητα, ο Διευθυντής δύναται να τα εκποιήσει με δημόσιο πλειστηριασμό, σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στο άρθρο 71.

Εμπορεύματα που λογίζονται ως αζήτητα, κ.τ.λ..

68.-(1) Τα εμπορεύματα τα οποία εμπίπτουν στις πιο κάτω περιπτώσεις, λογίζονται ως αζήτητα και οδηγούνται υποχρεωτικά στη διαδικασία της εκποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71:

- (α) Αν μετά την καταχώρηση και την αποδοχή της διασάφησης, ο διασαφιστής αποχωρήσει ή δεν προσφέρει την απαραίτητη συνδρομή και δεν προσέλθει, εντός τεσσάρων ημερών από την αποδοχή της διασάφησης, για την εξέταση των εμπορευμάτων. Σε τέτοια περίπτωση, ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός εξετάζει, έστω και αν απουσιάζει ο διασαφιστής, τα

εμπορεύματα ή συνεχίζει την εξέταση, αν αυτή είχε αρχίσει πριν από την αποχώρηση του διασαφηστή, αφού γίνει μνεία στη διασάφηση για την παρουσία ή την απουσία του:

Νοείται ότι, η πιο πάνω προθεσμία είναι δυνατό να παραταθεί κατά περίπτωση, μετά από αίτηση των ενδιαφερομένων μέχρι και τρεις μήνες και εφόσον συντρέχουν ειδικοί προς τούτο λόγοι.

- (β) Αν τα εμπορεύματα, εντός οκτώ ημερών ή και μετά παράταση το πολύ πέντε ημερών, που είναι δυνατό να χορηγηθεί από το Διευθυντή, ύστερα από αίτηση του διασαφηστή, μετά την εξέτασή τους με παρουσία του διασαφηστή, δεν παραληφθούν ή αν δεν παρασχεθεί εγγύηση για τους δασμούς, φόρους και άλλες επιβαρύνσεις:

Νοείται ότι, τα πιο πάνω εφαρμόζονται και στην περίπτωση που δεν απαιτείται εξέταση των εμπορευμάτων πριν την έκδοση της άδειας παραλαβής:

Νοείται περαιτέρω ότι, τα πιο πάνω εφαρμόζονται και στην περίπτωση που δεν προσκομίστηκαν τα έγγραφα, από την προσκόμιση των οποίων εξαρτάται η υπαγωγή τους στο τελωνειακό καθεστώς στο οποίο διασαφίστηκαν ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία δεν είναι δυνατή η έκδοση άδειας παραλαβής.

- (2) Ο Διευθυντής δύναται, με ευθύνη και με δαπάνες του διασαφηστή, να εγκρίνει τη μη μεταφορά των εμπορευμάτων σε αποθήκες Δημοσίου και να επιτρέψει να βρίσκονται σε χώρους που εγκρίθηκαν από αυτόν.

(3) Αν τα εμπορεύματα υπόκεινται σε φθορά ή είναι δυσχερής η φύλαξή τους, ο Διευθυντής δύναται να συντμήσει τις προθεσμίες του άρθρου αυτού.

(4) Σε περίπτωση που υφίσταται κίνδυνος από τη διατήρηση των εμπορευμάτων, ο Διευθυντής δύναται να καταστρέψει τα εμπορεύματα:

Νοείται ότι, οι σχετικές δαπάνες καταστροφής βαρύνουν το διασαφηστή.

Αζήτητα
εμπορεύματα
ευτελούς αξίας,
κ.τ.λ..

69. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του άρθρου 67 και τηρουμένων των διατάξεων οποιασδήποτε άλλης νομοθεσίας, όταν μεταξύ των αζήτητων εμπορευμάτων υπάρχουν -

(α) είδη που έχουν ευτελή αξία ή είδη που κατέστησαν άχρηστα λόγω βλάβης, η κατάσταση των οποίων βεβαιώνεται από εξουσιοδοτημένο λειτουργό και από δεύτερο εξουσιοδοτημένο λειτουργό, ο οποίος συνοδεύει τον πρώτο·

(β) βρώσιμα είδη, των οποίων η απαγόρευση ανάλωσής τους βεβαιώνεται και από λειτουργό της αρμόδιας υπηρεσίας,

τότε ο Διευθυντής εγκρίνει την καταστροφή των εμπορευμάτων και αυτά καταστρέφονται στην παρουσία των εξουσιοδοτημένων λειτουργών σύμφωνα με τη διαδικασία που αυτός καθορίζει. Τα έξοδα καταστροφής βαρύνουν το Δημόσιο.

Διατάξεις
σχετικές με τις
αποθήκες
Δημοσίου.

70.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου, οι διατάξεις του άρθρου αυτού τυγχάνουν εφαρμογής σε οποιαδήποτε εμπορεύματα, τα οποία μεταφέρονται ή λογίζονται ως μεταφερθέντα σε αποθήκη Δημοσίου, σύμφωνα με οποιαδήποτε από τις διατάξεις

της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

(2) Κατά την αποταμίευση των εμπορευμάτων καταβάλλονται τα τέλη τα οποία καθορίζονται από το Διευθυντή με Γνωστοποίηση του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας. Τα τέλη αυτά καταβάλλονται και σε περίπτωση εμπορευμάτων που δεν είναι δυνατή η μεταφορά τους σε αποθήκη Δημοσίου επειδή αυτή είναι οικονομικά ασύμφορη ή για ειδικούς λόγους.

(3) Αν τα εμπορεύματα είναι καύσιμης ή εύφλεκτης φύσης ή διαφορετικής φύσης η οποία χρειάζεται ιδιαίτερη επιμέλεια ή μεταχείριση -

(α) επιπρόσθετα οποιασδήποτε άλλης επιβάρυνσης που καταβάλλεται για τα εμπορεύματα, βαρύνονται και για κάθε δαπάνη, η οποία καθίσταται αναγκαία για την ασφάλεια και φύλαξη τους, όπως ο Διευθυντής ήθελε εκάστοτε καθορίσει·

(β) ο Διευθυντής δεν έχει οποιαδήποτε ευθύνη για αποζημίωση για ζημιά που τυχόν επέλθει στα εμπορεύματα.

(4) Εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στον παρόντα Νόμο, απαγορεύεται η μεταφορά εμπορευμάτων από αποθήκη Δημοσίου, μέχρις ότου οι αναλογούντες σε αυτά δασμοί ή φόροι και άλλες δαπάνες, περιλαμβανομένων και των τελών αποβάθρας -

(α) για τη μεταφορά τους στην αποθήκη· και

(β) των τελών που αναφέρονται στα εδάφια (2) και (3),

καταβληθούν, και σε περίπτωση εμπορευμάτων για τα οποία πρέπει

να υποβληθεί διασάφηση που δεν έχει ακόμη υποβληθεί, μέχρις ότου υποβληθεί η εν λόγω διασάφηση.

(5) Ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός ο οποίος έχει τη φύλαξη των εμπορευμάτων δύναται να αρνηθεί να επιτρέψει τη μεταφορά τους, μέχρις ότου αποδειχθεί σε αυτόν ότι καταβλήθηκαν όλα τα οφειλόμενα στα εμπορεύματα ναύλα.

(6) Ο Διευθυντής δύναται να καταστρέφει εμπορεύματα, όταν αυτό επιβάλλεται λόγω της φύσης τους ή όταν αυτά υπόκεινται σε απαγορεύσεις ή περιορισμούς, σύμφωνα με τη διαδικασία που αυτός καθορίζει. Τα έξοδα καταστροφής βαρύνουν το Δημόσιο.

Εκποίηση
αζήτητων
εμπορευμάτων
με δημόσιο
πλειστηριασμό.

71.-(1) Εμπορεύματα που είναι ή λογίζονται ως αζήτητα και τα οποία μεταφέρονται στην αποθήκη Δημοσίου, εκποιούνται με δημόσιο πλειστηριασμό ο οποίος δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στη δημοσίευση αυτή.

(2) Σε περίπτωση που μετά την κατακύρωση στο δημόσιο πλειστηριασμό της προσφοράς των εμπορευμάτων στον πλειοδότη, δεν καταβληθεί το πλειστηρίασμα, εντός προθεσμίας οκτώ ημερών από την ημερομηνία διεξαγωγής του πλειστηριασμού, τότε εφαρμόζονται οι διατάξεις που αφορούν αζήτητα εμπορεύματα που αναφέρονται στο άρθρο 67.

(3) Σε περίπτωση που μέχρι και την προηγούμενη της ημερομηνίας που διενεργείται ο πλειστηριασμός, ο κύριος των εμπορευμάτων ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος του, υποβάλει γραπτή αίτηση για απόσυρση των εμπορευμάτων από το δημόσιο πλειστηριασμό, ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει το αίτημα νοουμένου ότι θα κατατεθεί χρηματική παρακαταθήκη για ποσό που θα καλύπτει τα αποθηκευτικά δικαιώματα μέχρι και την ημέρα της

διεξαγωγής του επόμενου πλειστηριασμού και θα διενεργούνται οι σχετικές με τον τελωνειακό προορισμό διατυπώσεις.

(4) Σε περίπτωση που κατά την ημέρα διεξαγωγής του πλειστηριασμού και πριν την έναρξη του, ο κύριος των εμπορευμάτων ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος του, υποβάλει έγγραφη αίτηση για την απόσυρση των εμπορευμάτων από το δημόσιο πλειστηριασμό, ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει το αίτημα νοουμένου ότι θα καταβληθεί χρηματική παρακαταθήκη για ποσό που να καλύπτει τυχόν έξοδα μετακίνησης, δασμούς ή και φόρους καθώς και άλλες επιβαρύνσεις, ανάλογα με το τελωνειακό προορισμό.

(5) Κάθε ποσό το οποίο δυνατό να προκύψει από την εκποίηση εμπορευμάτων σύμφωνα με οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου, διατίθεται κατά σειρά -

- (α) για την πληρωμή κάθε δασμού ή φόρου που βαρύνει τα εμπορεύματα·
- (β) για την κάλυψη οποιωνδήποτε άλλων επιβαρύνσεων που βαρύνουν τα εμπορεύματα συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων πλειστηριασμού·
- (γ) για την κάλυψη του ναύλου,

αν δε ο αμέσως πριν την εκποίηση κύριος των εμπορευμάτων υποβάλει σχετική αίτηση εντός περιόδου έξι μηνών από τη διενέργεια του πλειστηριασμού, αποδίδεται σε αυτόν κάθε τυχόν εναπομένον ποσό. Μετά την πάροδο της προθεσμίας αυτής, οποιαδήποτε εναπομένοντα ποσά μεταφέρονται στα δημόσια έσοδα.

(6) Ο Διευθυντής δύναται με γνωστοποίησή του που

δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει τον τρόπο, τον τόπο, και τη διαδικασία εκποίησης των εμπορευμάτων με δημόσιο πλειστηριασμό και να ρυθμίζει οποιοδήποτε άλλο θέμα συναφές με την εκποίηση εμπορευμάτων.

Εμπορεύματα που περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου, κ.τ.λ..

72.-(1) Σε περίπτωση που οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου προβλέπει την εκποίηση αζήτητων εμπορευμάτων με δημόσιο πλειστηριασμό, αλλά δεν επιτυγχάνεται η εκποίησή τους σε δύο διαδοχικούς δημόσιους πλειστηριασμούς -

- (α) για ποσό ικανοποιητικό για τη διενέργεια της πληρωμής που προβλέπεται στο άρθρο 71(5)(β), στην περίπτωση εμπορευμάτων τα οποία προορίζονται για εξαγωγή· ή
- (β) για ποσό ικανοποιητικό για τη διενέργεια των πληρωμών που προβλέπεται στο άρθρο 71(5)(α) και (β), σε κάθε άλλη περίπτωση,

λογίζονται ως εγκαταλελειμμένα και περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου.

(2) Σε περίπτωση εμπορευμάτων που περιέρχονται στην κυριότητα του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, είναι δυνατόν ο Διευθυντής να επιτρέψει -

- (α) την καταστροφή τους σύμφωνα με τη διαδικασία που, καθορίζει ο Διευθυντής, τα δε έξοδα καταστροφής βαρύνουν το Δημόσιο· ή
- (β) τη διάθεσή τους για κάλυψη των αναγκών δημοσίων υπηρεσιών ή φιλανθρωπικών ιδρυμάτων με την επιφύλαξη της διασφάλισης των ιδίων πόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης· ή

(γ) την εκποίησης τους σε τιμή που θα αποκόμιζαν αν πωλούντο στην ελεύθερη αγορά απαλλαγμένα από δασμούς και φόρους, με την επιφύλαξη της διασφάλισης των ιδίων πόρων της Ευρωπαϊκής Ένωσης μετά από άδεια και σύμφωνα με τους όρους που καθορίζει ο Διευθυντής,

ελεύθερα από φορολογικές και άλλες επιβαρύνσεις.

ΜΕΡΟΣ XVI – ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΕΣ ΑΤΕΛΕΙΕΣ

Τελωνειακές
ατέλειες.

73.-(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του δασμού ή του φόρου κατανάλωσης του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε εμπορευμάτων στη Δημοκρατία, σε ορισμένα πρόσωπα, διεθνείς ή άλλους οργανισμούς ή σώματα, τηρουμένων οποιωνδήποτε όρων ήθελαν καθοριστεί:

Νοείται ότι, οι πιο πάνω Κανονισμοί δύνανται να προβλέπουν και την αξία σε περίπτωση οποιωνδήποτε μεταχειρισμένων εμπορευμάτων τα οποία αρχικά τέθηκαν σε ανάλωση ή σε ελεύθερη κυκλοφορία με ατέλεια και σε μεταγενέστερο χρόνο τίθενται σε διαφορετική χρήση.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του δασμού ή και του φόρου κατανάλωσης του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε εμπορευμάτων στη Δημοκρατία για τα οποία ικανοποιείται ο Διευθυντής ότι είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τη Δημοκρατία.

ΜΕΡΟΣ ΧVII - ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΥΣΗΣ

Δικαίωμα αντι-
προσώπτευσης.

74.-(1) Κάθε πρόσωπο δύναται να ορίζει αντιπρόσωπό του ενώπιον του Τμήματος Τελωνείων για τη διεκπεραίωση των πράξεων και των διατυπώσεων που προβλέπονται στην τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία.

Νοείται ότι, αν δεν οριστεί αντιπρόσωπος σύμφωνα με το πιο πάνω εδάφιο, ως πρόσωπο υπόχρεο για τη διεκπεραίωση των πράξεων και των διατυπώσεων που προβλέπονται στην τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία, σε περίπτωση φυσικού προσώπου είναι το ίδιο αυτό πρόσωπο και σε περίπτωση εταιρείας ή συνεταιρισμού είναι ο διευθυντής της εταιρείας ή ένας από τους συνεταίρους.

(2) Η αντιπροσώπτευση γίνεται εγγράφως στον τύπο και τρόπο που ο Διευθυντής ήθελε καθορίσει.

(3) Στις περιπτώσεις που απαιτείται υποβολή διασάφησης σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία, ο αντιπρόσωπος όπως ορίζεται στο εδάφιο (1) πρέπει να είναι μόνο τελωνειακός πράκτορας:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει ως αντιπρόσωπο για σκοπούς υποβολής διασάφησης πρόσωπο αποκλειστικά και πλήρως απασχολούμενο στην υπηρεσία του ενδιαφερόμενου προσώπου σε μηνιαία τουλάχιστο βάση, προσηκόντως εξουσιοδοτημένο εγγράφως από τον εργοδότη του.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδώσει Κανονισμούς οι οποίοι καθορίζουν -

(α) τη χορήγηση αδειών και την εγγραφή τελωνειακών πρακτόρων και βοηθών τελωνειακών πρακτόρων όπως και τη διαδικασία που ακολουθείται σε σχέση με την

υποβολή αιτήσεων, τη χορήγηση αδειών και οποιοδήποτε συναφές θέμα·

- (β) τους όρους και περιορισμούς, με τους οποίους δύνανται να χορηγηθούν οι άδειες·
- (γ) τα προσόντα, εξουσίες, καθήκοντα και συμπεριφορά των τελωνειακών πρακτόρων και βοηθών τελωνειακών πρακτόρων·
- (δ) τις υποχρεώσεις και την ευθύνη των τελωνειακών πρακτόρων και βοηθών τελωνειακών πρακτόρων και των προσώπων για λογαριασμό των οποίων ενεργούν·
- (ε) την ακύρωση ή αναστολή της ισχύος οποιασδήποτε άδειας, τη στέρηση του δικαιώματος να ενεργεί ως τελωνειακός πράκτορας ή βοηθός τελωνειακός πράκτορας και γενικά τον πειθαρχικό έλεγχο των προσώπων αυτών·
- (στ) τα πληρωτέα τέλη για οποιαδήποτε άδεια, αίτηση ή άλλο έγγραφο·
- (ζ) την εξαίρεση οποιωνδήποτε προσώπων ή κατηγοριών προσώπων από τις διατάξεις οποιωνδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο αυτό·
- (η) οτιδήποτε ήθελε κριθεί αναγκαίο ή σκόπιμο για την καλύτερη εκπλήρωση των σκοπών του άρθρου αυτού ή για τη ρύθμιση οποιουδήποτε ζητήματος που είναι συναφές με τις διατάξεις του.

ΜΕΡΟΣ XVIII - ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΞΟΥΣΙΕΣ
Επίσκεψη, επιθεώρηση και έλεγχος

Εξουσία εισόδου, επίσκεψης, επιθεώρησης και ελέγχου.

75. Κατά πάντα χρόνο οι εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί εισέρχονται και επισκέπτονται κάθε χώρο υποκείμενο σε τελωνειακή επιτήρηση όπως αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης, αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης, ελεύθερες ζώνες, ελεύθερες αποθήκες και πάσης φύσεως εγκαταστάσεις, για επιθεώρηση και έλεγχο των ευρισκόμενων σε αυτές εμπορευμάτων και για τη διενέργεια ελέγχων των αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων, έστω και αν αυτά τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή, οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου.

Εξουσία διενέργειας ελέγχων.

76. Οι εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί για να διαπιστώσουν ή εξασφαλίσουν την τήρηση της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, δύνανται να διενεργούν ελέγχους επί όλων των εμπορευμάτων που σχετίζονται τόσο με την είσοδο ή εισαγωγή, έξοδο ή εξαγωγή, ή διακίνηση ή εναπόθεση σε χώρους επιχειρηματικής δραστηριότητας και επί οποιωνδήποτε αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων, έστω και αν τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή, οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου:

Νοείται ότι, οι εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί έχουν εξουσία να ζητούν κάθε πληροφορία που έχει σχέση με τα πιο πάνω.

Εξουσία χρήσης κατάλληλων επιστημονικών μέσων για σκοπούς ελέγχου.

77. Οι εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί κατά τον έλεγχο για να διαπιστώσουν ή εξασφαλίσουν την τήρηση της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, δύνανται να χρησιμοποιούν κάθε κατάλληλο επιστημονικό ή άλλο μηχανικό μέσο ή άλλη συσκευή.

Πληροφορίες

Εξουσία απαίτησης

78.-(1) Οι εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί για να διαπιστώσουν ή

παροχής
πληροφοριών
και προσαγωγής
αρχείων,
βιβλίων,
εγγράφων ή
στοιχείων.

εξασφαλίσουν την τήρηση της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, δύνανται να απαιτούν εντός ευλόγου χρόνου και σε τόπο που εύλογα καθορίζουν από οποιοδήποτε πρόσωπο που σχετίζεται με οποιαδήποτε ιδιότητα με τα εμπορεύματα ή και με οποιαδήποτε αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία, έστω και αν τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή -

- (α) οποιαδήποτε πληροφορία,
- (β) την προσκόμιση οποιωνδήποτε αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων, έστω και αν τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή,

για την εξασφάλιση της τήρησης της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

(2) Αν σύμφωνα με το εδάφιο (1), εξουσιοδοτημένος λειτουργός έχει εξουσία να αξιώνει την προσαγωγή οποιωνδήποτε αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων από πρόσωπο που αναφέρεται στο εν λόγω εδάφιο, ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός έχει παρόμοια εξουσία να αξιώνει την προσαγωγή των εν λόγω αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που πιστεύει ότι τα κατέχει:

Νοείται ότι, οποιοδήποτε τέτοιο άλλο πρόσωπο διεκδικεί δικαίωμα επίσχεσης επί οποιουδήποτε αρχείου, βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου που προσάγεται από αυτό, η προσαγωγή γίνεται χωρίς βλάβη του δικαιώματος επίσχεσης.

(3) Ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να λαμβάνει αντίτυπα ή να αντιγράφει αποσπάσματα οποιουδήποτε αρχείου, βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου που προσάγεται σύμφωνα με τα εδάφια (1) και (2).

(4) Αν το κρίνει αναγκαίο ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να παραλάβει σε εύλογο χρόνο και να κατακρατήσει για εύλογη περίοδο οποιοδήποτε αρχείο, βιβλίο, έγγραφο ή στοιχείο που προσάγεται σύμφωνα με τα εδάφια (1) ή (2) και αν του ζητηθεί εκδίδει απόδειξη παραλαβής του:

Νοείται ότι, όταν διεκδικείται δικαίωμα επίσχεσης επί αρχείου, βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου που προσάγεται σύμφωνα με το εδάφιο (2), η παραλαβή του σύμφωνα με το εδάφιο αυτό δεν θεωρείται ότι παραβιάζει το δικαίωμα επίσχεσης.

(5) Όταν αρχείο, βιβλίο, έγγραφο ή στοιχείο που παραλήφθηκε από εξουσιοδοτημένο λειτουργό σύμφωνα με τα πιο πάνω εδάφια ζητείται εύλογα για την ομαλή διεξαγωγή της επιχείρησης του προσώπου, ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός παραδίδει εντός ευλόγου χρόνου αντίτυπο του αρχείου, βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου στο πρόσωπο το οποίο το προσήγαγε ή μερίμνησε να προσαχθεί.

(6) Ο Διευθυντής δύναται να απαιτήσει από οποιαδήποτε κρατική αρχή ή αρχή τοπικής διοίκησης ή οργανισμό δημόσιου δικαίου να του παράσχει πληροφορίες που δυνατό να είναι αναγκαίες για τους σκοπούς της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

(7) Κάθε υπάλληλος κρατικής αρχής, αρχής τοπικής διοίκησης ή οργανισμού δημόσιου δικαίου που έχει υπό τη φύλαξή του αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία των οποίων η εξέταση πιθανόν να βοηθήσει στην εφαρμογή της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας οφείλει να επιτρέπει σε οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο λειτουργό να τα εξετάζει και να λαμβάνει αντίτυπα ή να αντιγράφει αποσπάσματά τους, χωρίς την καταβολή οποιουδήποτε τέλους ή δικαιώματος.

(8) Εξουσιοδοτημένος λειτουργός απαγορεύεται να ανακοινώνει ή να χορηγεί σε τρίτους με οποιοδήποτε τρόπο εμπιστευτικά στοιχεία ή

πληροφορίες, εκτός μετά από άδεια του Υπουργού που έχουν περιέλθει σε γνώση του ή που του έχουν γνωστοποιηθεί κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του.

Είσοδος και έρευνα οικημάτων

Εξουσία για
είσοδο και
έρευνα
οικημάτων.

79.-(1) Για τους σκοπούς της άσκησης οποιωνδήποτε εξουσιών που παρέχονται δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο, να εισέρχεται σε οίκημα, με εξαίρεση την κατοικία, και να επιθεωρεί και ερευνά το οίκημα αυτό καθώς και οποιαδήποτε εμπορεύματα, αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία, έστω και αν τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή, τα οποία βρίσκονται σε αυτό.

(2) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη εξουσία που παρέχεται από την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία, εάν υπάρχει εύλογη υποψία να πιστευτεί ότι σε οποιοδήποτε οίκημα, με εξαίρεση την κατοικία, διαπράττεται ή έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα που προβλέπεται στην τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία ή ότι θα ανευρεθεί απόδειξη διάπραξης ή πιθανής διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να εισέλθει στο οίκημα αυτό, με εξαίρεση την κατοικία και να ερευνήσει αυτό.

(3) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου ή οποιασδήποτε άλλης εξουσίας που παρέχεται από την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία, όταν δικαστής Επαρχιακού Δικαστηρίου ικανοποιείται με γραπτή ένορκη δήλωση οποιουδήποτε εξουσιοδοτημένου λειτουργού ότι υπάρχει εύλογη υποψία να

πιστεύεται ότι σε οίκημα, περιλαμβανομένης της κατοικίας, διαπράττεται ή έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα που προνοείται στην τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία ή ότι θα ανευρεθεί απόδειξη διάπραξης ή πιθανής διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε ο δικαστής δύναται να εκδώσει ένταλμα το οποίο να εξουσιοδοτεί το λειτουργό αυτό ή κάθε άλλο κατονομαζόμενο στο ένταλμα πρόσωπο να εισέλθει και ερευνήσει το κατονομαζόμενο στο ένταλμα οίκημα, περιλαμβανομένης της κατοικίας.

(4) Κάθε ένταλμα έρευνας φέρει την υπογραφή του δικαστή που το εκδίδει, την ημερομηνία και ώρα έκδοσης, καθώς επίσης και βεβαίωση του δικαστή ότι έχει εύλογα ικανοποιηθεί για την ύπαρξη ανάγκης έκδοσης του εντάλματος.

(5) Ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός ο οποίος έχει εξουσία έρευνας όπως αναφέρεται στα εδάφια (1) και (2) ή έχει εξουσιοδοτηθεί με ένταλμα όπως αναφέρεται στο εδάφιο (3) για την εκτέλεση της έρευνας δύναται -

- (α) να κατακρατήσει, κατάσχει ως υποκείμενα εις δήμευση, ή μετακινήσει οποιαδήποτε εμπορεύματα ή και κατακρατήσει, ή κατάσχει οποιαδήποτε αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία, έστω και αν τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή, τα οποία βρέθηκαν στο οίκημα και για τα οποία έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι δυνατό να χρησιμεύσουν ως αποδεικτικά στοιχεία για τους σκοπούς οποιασδήποτε δικαστικής διαδικασίας· ή και
- (β) να ερευνήσει ή να μεριμνήσει για την έρευνα οποιουδήποτε προσώπου που βρίσκεται στο οίκημα για το οποίο εύλογα πιστεύει ότι έχει στην κατοχή του τέτοια εμπορεύματα ή αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία:

Νοείται ότι, η έρευνα σε πρόσωπο θα διενεργείται

από ιδίου φύλου εξουσιοδοτημένο λειτουργό.

(6) Ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός ή άλλο πρόσωπο που έχει εξουσία με βάση το άρθρο αυτό να εισέλθει σε οίκημα, δύναται να χρησιμοποιήσει τόση βία όση είναι εύλογα αναγκαία για την άσκηση της εξουσίας αυτής.

Εξουσία έρευνας οικημάτων στα οποία βρίσκεται οτιδήποτε υπόκειται εις δήμευση.

80.-(1) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη εξουσία που παραχωρείται από τον παρόντα Νόμο, εφόσον υπάρχει εύλογη υποψία ότι οποιαδήποτε εμπορεύματα τα οποία υπόκεινται εις δήμευση, δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, ή οποιοδήποτε αρχείο, βιβλίο, έγγραφο ή στοιχείο, έστω και αν τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή, που σχετίζεται με τη διάπραξη αδικήματος που σχετίζεται με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία, φυλάττεται ή αποκρύπτεται σε οποιοδήποτε οίκημα, με εξαίρεση την κατοικία, οποιοσδήποτε εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να εισέλθει στο οίκημα αυτό, κατά οποιοδήποτε χρόνο, κατά τη διάρκεια της ημέρας ή της νύκτας και να ελέγξει, ερευνήσει, κατακρατήσει, κατάσχει ως υποκείμενα εις δήμευση ή μετακινήσει οποιαδήποτε τέτοια εμπορεύματα ή και κατακρατήσει ή κατάσχει οποιαδήποτε αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία, έστω και αν τηρούνται σε μηχανογραφημένη μορφή, επιπρόσθετα δε, κατά την έκταση που είναι εύλογα αναγκαίο για το σκοπό αυτό, να -παραβιάσει οποιαδήποτε πόρτα, παράθυρο ή δοχείο καθώς και να παραβιάσει και μετακινήσει οποιοδήποτε άλλο κώλυμα θα παρουσιασθεί.

(2) Οι διατάξεις του άρθρου 79(3) έως (6) εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τους σκοπούς του άρθρου αυτού.

Ειδική ρύθμιση σε σχέση με τον περί Ποινικής Δικονομίας

81. Οι διατάξεις των άρθρων 27(1) και 32 του περί Ποινικής Δικονομίας Νόμου δεν εφαρμόζονται αναφορικά με εμπορεύματα και αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία που κατακρατούνται ή

Νόμο. κατάσχονται σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης
Κεφ. 155. νομοθεσίας.
93 του 1972
2 του 1975
12 του 1975
41 του 1978
162 του 1989
142 του 1991
9 του 1992
10(I) του 1996
89(I) του 1997
54(I) του 1998
96(I) του 1998.

Έρευνα οχημάτων και σκαφών – Προσωπική έρευνα

Εξουσία έρευνας οχημάτων και σκαφών. 82. Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη εξουσία που παραχωρείται δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, οποιοσδήποτε εξουσιοδοτημένος λειτουργός για τη διαπίστωση ή την εξασφάλιση της τήρησης της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, δύναται να σταματήσει και ερευνήσει οποιοδήποτε όχημα ή σκάφος με σκοπό να κατακρατήσει ή κατάσχει ως υποκείμενα εις δήμευση εμπορεύματα που -

- (α) υπόκεινται σε δασμό ή και φόρο που δεν έχει καταβληθεί ή για τον οποίο δεν κατατέθηκε εγγύηση·
- (β) μεταφέρονται παράνομα από κάποιον τόπο σε άλλο·
- (γ) υπόκεινται εις δήμευση δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας·

Νοείται ότι, τα αναφερόμενα στο άρθρο αυτό ισχύουν και για οποιοδήποτε όχημα ή σκάφος μεταφέρει οτιδήποτε για το οποίο υπάρχει εύλογη υποψία ότι χρησιμοποιείται ή χρησιμοποιήθηκε ή δυνατό να χρησιμοποιηθεί για το σκοπό διάπραξης αδικήματος κατά παράβαση της τελωνειακής ή της

άλλης νομοθεσίας.

Εξουσία
προσωπικής
έρευνας.

83.-(1) Όταν υπάρχει εύλογη υποψία ότι κάποιος μεταφέρει οποιοδήποτε εμπόρευμα –

- (α) το οποίο υπόκειται σε δασμό ή και φόρο, ο οποίος δεν καταβλήθηκε ακόμη ή για το οποίο δεν παρασχέθηκε εγγύηση·
- (β) για την είσοδο ή εισαγωγή ή έξοδο ή εξαγωγή του οποίου τελεί εκάστοτε σε ισχύ απαγορευτική διάταξη ή περιορισμός δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας,

οποιοσδήποτε εξουσιοδοτημένος λειτουργός δύναται να ερευνήσει σωματικά το πρόσωπο αυτό και κάθε εμπόρευμα που μεταφέρεται επ' αυτού.

(2) Το πρόσωπο, στο οποίο θα διενεργηθεί η έρευνα δύναται να απαιτήσει, την προσαγωγή του στο Δικαστήριο ή στον προϊστάμενο του εξουσιοδοτημένου λειτουργού που διεξάγει την έρευνα, ο οποίος θα εξετάσει τους λόγους, πάνω στους οποίους βασίζεται η υποψία και θα αποφασίσει κατά πόσο θα διενεργηθεί η προσωπική έρευνα ή όχι.

(3) Η έρευνα σε πρόσωπο θα διενεργείται από ιδίου φύλου εξουσιοδοτημένο λειτουργό.

Πληρωμή αμοιβών

Εξουσία
πληρωμής
αμοιβών.

84. Τηρουμένων των εντολών του Υπουργού, καθόσον αφορά το ύψος του ποσού, ο Διευθυντής έχει διακριτική εξουσία να καταβάλλει αμοιβές για οποιαδήποτε υπηρεσία, η οποία κατά την κρίση του χρειάζεται αμοιβής, εντός των πλαισίων της εφαρμογής της

τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

Απαίτηση για προσέλευση προσώπου για εξέταση

Εξουσία
απαίτησης για
την προσέλευση
προσώπου για
εξέταση.

Κεφ. 155.

93 του 1972

2 του 1975

12 του 1975

41 του 1978

162 του 1989

142 του 1991

9 του 1992

10(I) του 1996

84(I) του 1997

54(I) του 1998

96(I) του 1998.

85. Οποιοσδήποτε εξουσιοδοτημένος λειτουργός έχει εξουσία, αν έχει εύλογη υποψία να πιστεύει ότι διαπράττεται ή έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, να απαιτήσει από οποιοδήποτε πρόσωπο που εύλογα πιστεύεται ότι είναι ενήμερο των γεγονότων ή περιστατικών του αδικήματος, να παραστεί στο γραφείο του ή σε οποιοδήποτε άλλο εύλογο μέρος για να εξεταστεί και να ληφθεί κατάθεση από αυτό σε σχέση με το αδίκημα και σε τέτοια περίπτωση εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις του, άρθρου 5(2) του περί Ποινικής Δικονομίας Νόμου.

Σύλληψη χωρίς δικαστικό ένταλμα

Εξουσία
σύλληψης χωρίς
δικαστικό
ένταλμα.

86. Οποιοσδήποτε εξουσιοδοτημένος λειτουργός έχει εξουσία, χωρίς δικαστικό ένταλμα να συλλαμβάνει κάθε πρόσωπο το οποίο βρίσκει να αποπειράται να διαπράξει ή να διαπράττει οποιοδήποτε αυτόφωρο αδίκημα δυνάμει των διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας για το οποίο προβλέπεται ποινή φυλάκισης.

Τελωνειακή δίωξη

Εξουσία για
τελωνειακή
δίωξη.

87.-(1) Οι ποινικές διώξεις για αδικήματα κατά παράβαση της τελωνειακής νομοθεσίας ή της άλλης νομοθεσίας, καθώς και οποιαδήποτε διαδικασία για είσπραξη των δασμών, φόρων, ή χρηματικών ποινών ή για την κήρυξη εις δήμευση σκαφών ή άλλων

μεταφορικών μέσων ή εμπορευμάτων, αναφέρονται στον παρόντα Νόμο ως «τελωνειακές διώξεις» και ασκούνται, σύμφωνα με τις οδηγίες του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

(2) Η τελωνειακή δίωξη ασκείται στο όνομα του Διευθυντή σε όλα τα Δικαστήρια. Σε περίπτωση έφεσης, όταν η εφεσιβαλλόμενη απόφαση αφορά δασμό ή και φόρο ή πρόστιμο εναντίον σκάφους ή μεταφορικού μέσου ή εμπορευμάτων, το πρόσωπο που καταχώρησε έφεση πρέπει όπως, για όσο χρόνο η έφεση εκκρεμεί, να καταθέσει στο Δικαστήριο το πληρωτέο, σύμφωνα με την πρωτόδικη απόφαση ποσό, εκτός αν το δικαστήριο που εκδικάζει την έφεση διατάξει διαφορετικά.

(3) Μάρτυρας ο οποίος εμφανίζεται για λογαριασμό του Διευθυντή ή όταν ο Διευθυντής εμφανίζεται ως μάρτυρας σε τελωνειακή δίωξη, δεν υποχρεώνεται να αποκαλύψει το γεγονός ότι έλαβε οποιαδήποτε πληροφορία ή τη φύση της ή το όνομα του προσώπου που έδωσε σε αυτόν την πληροφορία.

Συμβιβασμός αδικημάτων

Εξουσία για
συμβιβασμό
αδικημάτων.

88.-(1) Με εξαίρεση την περίπτωση ποινικών αδικημάτων σύμφωνα με το άρθρο 89(3), (4) και (5) του παρόντος Νόμου, ο Διευθυντής δύναται να συμβιβάζει οποιοδήποτε αδίκημα ή πράξη, το οποίο ή η οποία ήθελε διαπραχθεί, ή για το οποίο ή την οποία υπάρχει εύλογη υποψία ότι διαπράχθηκε από κάποιο πρόσωπο κατά παρέκκλιση ή παράβαση των διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, με όρους που καθορίζονται από αυτόν, κατά την κρίση του, έχει δε πλήρη εξουσία όπως αποδέχεται από το πρόσωπο αυτό χρηματική πληρωμή, η οποία δεν υπερβαίνει την ανώτατη χρηματική ποινή που προβλέπεται από την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία όπως αναφέρεται πιο πάνω για το αδίκημα ή την πράξη αυτή.

(2) Με την πληρωμή του ποσού αυτού στο Διευθυντή, απαγορεύεται η λήψη περαιτέρω δικαστικών μέτρων για το αδίκημα ή την πράξη αυτή εναντίον του προσώπου που συμβιβάσθηκε, αν δε αυτός τελεί υπό κράτηση αφήνεται ελεύθερος.

ΜΕΡΟΣ ΧΙΧ

ΠΟΙΝΙΚΑ ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ

Αδικήματα
αναφορικά με το
Διευθυντή, τους
εξουσιοδοτημέ-
νους
λειτουργούς,
κ.τ.λ..

89.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο, για να πετύχει είσοδο σε οποιοδήποτε οίκημα, ή για να πετύχει ή προκαλέσει τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα, ή για οποιοδήποτε άλλο παράνομο σκοπό, αντιποιείται το όνομα, χαρακτηρισμό ή ιδιότητα του Διευθυντή, ή εξουσιοδοτημένου λειτουργού, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται επιπρόσθετα από οποιαδήποτε άλλη ποινική ευθύνη, την οποία δυνατό να υπέχει, σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

(2) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο έχει εντολή ή άλλη γραπτή εξουσιοδότηση του Διευθυντή, καλείται από το Διευθυντή όπως την επιστρέψει ή να δώσει ικανοποιητικές εξηγήσεις για την εντολή ή εξουσιοδότηση και παραλείπει να το πράξει εντός της καθορισμένης από το Διευθυντή προθεσμίας, διαπράττει ποινικό αδίκημα και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι εκατό λίρες· αν δε η παράλειψη εξακολουθήσει και μετά την καταδίκη του, αυτός είναι ένοχος κατ' εξακολούθηση διαπραττόμενου ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δέκα λίρες για κάθε ημέρα που εξακολουθεί η παράλειψη.

(3) Αν ο Διευθυντής ή εξουσιοδοτημένος λειτουργός -

(α) άμεσα ή έμμεσα ζητήσει ή λάβει, σχετικά με οποιαδήποτε

από τα καθήκοντά του, πληρωμή ή κάθε άλλης φύσης αμοιβή, χρηματική ή μη, ή οποιαδήποτε υπόσχεση ή εξασφάλιση τέτοιας πληρωμής ή αμοιβής, την οποία αυτός δεν δύναται με βάση το νόμο να απαιτήσει ή να λάβει· ή

- (β) συνάψει ή συναινέσει στη σύναψη συμφωνίας, όπως πράξει κάτι ή παραλείψει να πράξει, επιτρέψει, συγκαλύψει ή ανεχθεί πράξη που αφορά την εφαρμογή της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας και που επάγεται την καταδολίευση της Δημοκρατίας ή που είναι άλλως πως παράνομη,

είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

(4) Οποιοδήποτε πρόσωπο -

- (α) άμεσα ή έμμεσα προσφέρει ή παρέχει στο Διευθυντή ή εξουσιοδοτημένο λειτουργό οποιαδήποτε πληρωμή ή κάθε άλλης φύσης αμοιβή, χρηματική ή μη, ή οποιαδήποτε υπόσχεση ή εξασφάλιση τέτοιας πληρωμής ή αμοιβής· ή
- (β) προτείνει ή συνάπτει συμφωνία με το Διευθυντή, λειτουργό ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο,

για να τον πείσει να πράξει ή να απόσχει από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης ή να επιτρέψει, συγκαλύψει ή ανεχθεί οποιαδήποτε πράξη που αφορά την εφαρμογή της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας και που επάγεται καταδολίευση της Δημοκρατίας ή που είναι άλλως πως παράνομη, ή άλλως πως να

πράξει κάτι κατά παρέκκλιση των καθηκόντων του, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία χρόνια και στις δύο αυτές ποινές.

5) Οποιοδήποτε πρόσωπο –

- (α) παρακωλύει, παρεμποδίζει, παρενοχλεί ή παράνομα επιτίθεται εναντίον προσώπου που ασχολείται προσηκόντως με την άσκηση οποιουδήποτε καθήκοντος ή εξουσίας, που έχει ανατεθεί σε αυτό σύμφωνα με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία ή εναντίον προσώπου που προστρέχει σε βοήθειά του· ή
- (β) πράττει οτιδήποτε, το οποίο παρακωλύει ή αποσκοπεί στην παρεμπόδιση της παραλαβής αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων, της διεξαγωγής επιθεώρησης για εξεύρεση εμπορευμάτων, υποκείμενων εις δήμευση ή της διεξαγωγής έρευνας για ανεύρεση στοιχείων αποδεικτικών διάπραξης ποινικού αδικήματος, ή την παρεμπόδιση κατακράτησης, κατάσχεσης ή μεταφοράς των εν λόγω αρχείων, βιβλίων, εγγράφων ή στοιχείων, εμπορευμάτων ή αποδεικτικών στοιχείων από το Διευθυντή, λειτουργό ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο· ή
- (γ) αποσπά, επάγει ζημιά ή καταστρέφει οποιαδήποτε τέτοια αρχεία, βιβλία, έγγραφα ή στοιχεία, εμπορεύματα ή αποδεικτικά στοιχεία ή πράττει κάτι που αποσκοπεί στην παρεμπόδιση της προσαγωγής πειστηρίων ή μαρτυρικής κατάθεσης για το νόμιμο ή μη τέτοιας παραλαβής, επιθεώρησης, έρευνας ή κατάσχεσης· ή
- (δ) παρεμποδίζει την κράτηση οποιουδήποτε προσώπου από πρόσωπο που ενεργεί προσηκόντως όπως πιο πάνω ή

απελευθερώνει πρόσωπο που κρατείται προσηκόντως,

ή οποιοδήποτε πρόσωπο αποπειράται να πράξει οτιδήποτε από τα πιο πάνω, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή, μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

(6) Εξαιρουμένων των περιπτώσεων όπου διατάξεις οποιασδήποτε νομοθεσίας στη Δημοκρατία επιτρέπουν ή απαιτούν την αποκάλυψη εμπιστευτικών στοιχείων ή πληροφοριών, οποιοδήποτε πρόσωπο που αναφέρεται στο άρθρο 78(8) αποκαλύπτει οποιαδήποτε εμπιστευτικά στοιχεία ή πληροφορίες, διαπράττει ποινικό αδίκημα και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δέκα χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

Αρνηση προσέλευσης προσώπου για εξέταση.

90. Οποιοδήποτε πρόσωπο, χωρίς εύλογη αιτία, αρνείται να προσέλθει προς εξέταση όπως απαιτείται στο άρθρο 85 του παρόντος Νόμου, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι έξι μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

Δόλια αποφυγή καταβολής δασμού ή και φόρου, κ.τ.λ..

91.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενέχεται σε δόλια αποφυγή καταβολής δασμού ή και φόρου ή προβαίνει σε ενέργειες με σκοπό την δόλια αποφυγή καταβολής δασμού ή και φόρου είτε από το ίδιο είτε από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή, η οποία δεν υπερβαίνει την τριπλάσια αξία των εμπορευμάτων ή σε φυλάκιση μέχρι τρία χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

(2) Οποιαδήποτε αναφορά του εδαφίου (1) σε αποφυγή καταβολής δασμού ή και φόρου περιλαμβάνει αναφορά στην εξασφάλιση επιστροφής δασμού ή και φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

Αναληθείς
δηλώσεις.

92.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο –

- (α) με πρόθεση εξαπάτησης, προσάγει, παραδίδει ή αποστέλλει ή κατ' άλλο τρόπο χρησιμοποιεί για τους σκοπούς της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας οποιοδήποτε έγγραφο που είναι αναληθές σε ουσιώδες στοιχείο· ή
- (β) κατά την παροχή οποιωνδήποτε πληροφοριών για τους σκοπούς της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας προβαίνει σε οποιαδήποτε δήλωση που γνωρίζει ότι είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο ή απερίσκεπτα προβαίνει σε δήλωση που είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο,

είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πενήντα χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

(2) Η αναφορά του εδαφίου (1)(α) σε προσαγωγή, παράδοση, αποστολή ή κατ' άλλο τρόπο χρησιμοποίηση εγγράφου που είναι αναληθές σε ουσιώδες στοιχείο, με πρόθεση εξαπάτησης, περιλαμβάνει αναφορά σε παράδοση, αποστολή ή χρησιμοποίηση κατ' άλλο τρόπο τέτοιου εγγράφου, με πρόθεση εξασφάλισης ότι μια συσκευή θα ανταποκριθεί στο έγγραφο ωσάν να ήταν αληθινό έγγραφο.

(3) Η αναφορά στα εδάφια (1)(α) και (2) σε προσαγωγή, παράδοση ή αποστολή εγγράφου περιλαμβάνει και αναφορά σε οποιαδήποτε πράξη που έχει ως αποτέλεσμα έγγραφο να προσαχθεί, παραδοθεί ή αποσταλεί.

(4) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων των πιο πάνω εδαφίων, οποιοδήποτε πρόσωπο παραβαίνει τις διατάξεις του άρθρου αυτού κάτω από περιστάσεις, οι οποίες αποκλείουν ενοχή του σύμφωνα με το εδάφιο (1), αυτό είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πεντακόσιες λίρες.

Παράνομη κατοχή, εμπορία εμπορευμάτων, κ.τ.λ..

93. Οποιοδήποτε πρόσωπο αποκτά κατοχή, ή με οποιοδήποτε τρόπο ενέχεται στη μεταγωγή, μεταφορά, αποθήκευση, στέγαση, φύλαξη ή απόκρυψη οποιωνδήποτε εμπορευμάτων ή εμπορεύεται οποιαδήποτε εμπορεύματα και έχει λόγους να πιστεύει ότι η καταβολή του δασμού ή και φόρου, έχει ή πρόκειται να αποφευχθεί, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή, μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο χρόνια ή και στις δυο αυτές ποινές.

Παράλειψη καταβολής δασμού ή και φόρου.

94. Κάθε πρόσωπο που παραλείπει, αρνείται ή αμελεί να καταβάλει στο Διευθυντή, εντός είκοσι μίας ημερών, από τη λήψη της σχετικής κοινοποίησης οποιοδήποτε ποσό δασμού ή και φόρου που βεβαιώθηκε σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία ή χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου που επιβλήθηκαν σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι ένα χρόνο ή και στις δύο αυτές ποινές.

Παράβαση διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας.

95. Εξαιρουμένων των περιπτώσεων όπου υπάρχει ειδική ρύθμιση στον παρόντα Νόμο για ποινικά αδικήματα, οποιοδήποτε πρόσωπο παραβαίνει τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας ή των Κανονισμών ή των Διαταγμάτων ή των γνωστοποιήσεων που εκδίδονται δυνάμει αυτών, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

Παράβαση όρων ή περιορισμών

96.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει, αρνείται ή και αμελεί να

άδειας ή
έγκρισης του
Διευθυντή, κ.τ.λ..

συμμορφωθεί με οποιοσδήποτε από τους όρους ή περιορισμούς που επιβλήθηκαν από άδεια ή έγκριση του Διευθυντή που χορηγήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας ή με οδηγία που δόθηκε από το Διευθυντή σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δύο χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

(2) Ο Διευθυντής δύναται να ανακαλέσει οποιαδήποτε άδεια ή έγκριση του που χορηγήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας σε περίπτωση διάπραξης αδικήματος που αναφέρεται στο εδάφιο (1).

Παράλειψη
εγγραφής στο
Τελωνειακό
Μητρώο.

97. Οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται, αμελεί ή παραλείπει να εγγραφεί στο Τελωνειακό Μητρώο ή να συμμορφωθεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο άρθρο 119, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δύο χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι ένα χρόνο ή και στις δυο αυτές ποινές.

Αδίκημα σε
σχέση με την
υποχρέωση
τήρησης βιβλίων,
αρχείων και
στοιχείων.

98. Σε περίπτωση που το υπόχρεο για την τήρηση βιβλίων ή αρχείων και στοιχείων πρόσωπο παραβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 120 ή όρους του Διατάγματος που εκδόθηκε σύμφωνα με το εδάφιο (2) του εν λόγω άρθρου, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δύο χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι ένα χρόνο ή και στις δυο αυτές ποινές.

Παράλειψη
φύλαξης
συνοδευτικών
εγγράφων
διασάφησης.

99. Σε περίπτωση που το υπόχρεο για τη φύλαξη τους πρόσωπο παραλείψει να φυλάξει τα συνοδευτικά έγγραφα διασάφησης, δήλωσης ή εγγράφου, όπως καθορίζεται στο άρθρο 122(2) του παρόντος νόμου, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες πεντακόσιες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο χρόνια ή και στις δυο αυτές ποινές.

Απαγορευτικές
διατάξεις και
περιορισμοί.

100. Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο με πράξη ή παράλειψή του παραβαίνει απαγορευτικές διατάξεις ή περιορισμούς που προβλέπονται από την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δύο χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

Παράνομη
μεταφορά,
απόκρυψη,
φόρτωση, κ.τ.λ.
εμπορευμάτων
από ιδιωτικές
προσωρινές
αποθήκες, κ.τ.λ..

101. Σε περίπτωση κατά την οποία ο Διευθυντής έχει παραχωρήσει άδεια ή και έγκριση για εναπόθεση εμπορευμάτων σε-

- (α) Ιδιωτικές προσωρινές αποθήκες ή
- (β) αποθήκες τελωνειακής αποταμίευσης ή
- (γ) ελεύθερες ζώνες ή ελεύθερες αποθήκες·
- (δ) οποιουσδήποτε άλλους υπό επιτήρηση χώρους ή
- (ε) οποιουσδήποτε άλλους τόπους, χώρους ή υποστατικά που εγκρίνονται από το Διευθυντή σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας,

επί των οποίων δεν έχουν καταβληθεί οι αναλογούντες δασμοί ή και φόροι και διαπιστώνεται ότι τα εμπορεύματα αυτά ελλείπουν από τις πιο πάνω εγκεκριμένες αποθήκες ή υποστατικά ή τόπους ή χώρους, χωρίς να έχουν καταβληθεί οι αναλογούντες δασμοί ή και φόροι, τότε το πρόσωπο στο οποίο παραχωρήθηκε η άδεια ή έγκριση, ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που εν γνώσει του εμπλέκεται στη μεταφορά, απόκρυψη, φόρτωση ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο απομάκρυνση των εμπορευμάτων από τις αποθήκες, υποστατικά, τόπους ή χώρους που αναφέρονται πιο πάνω είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή η οποία δεν υπερβαίνει την τριπλάσια αξία των εμπορευμάτων ή τις πέντε χιλιάδες λίρες ή το σε κάθε περίπτωση μεγαλύτερο των πιο πάνω ποσών ή σε φυλάκιση μέχρι τρία χρόνια ή και στις δύο αυτές ποινές.

Παράλειψη προσκόμισης αποσκευών για εξέταση από επιβάτη.

102. Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να προσκομίσει αποσκευές ή άλλα είδη για εξέταση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δύο χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι ένα χρόνο ή και στις δύο αυτές ποινές.

ΜΕΡΟΣ XX

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΕΥΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

Διατάξεις που αφορούν την κατακράτηση, κατάσχεση και δήμευση εμπορευμάτων.

103.-(1) Οποιοδήποτε εμπόρευμα υπόκειται εις δήμευση δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, είναι δυνατό να κατασχεθεί ως υποκείμενο εις δήμευση ή κατακρατηθεί από το Διευθυντή ή τον εξουσιοδοτημένο λειτουργό:

Νοείται ότι, αστυνομικός δύναται να κατάσχει ή κατακρατήσει εμπορεύματα υποκείμενα με βάση την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία εις δήμευση, αν εντοπίσει αυτά κατά τη διάρκεια ερευνών που διεξάγει κατά την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων με τις οποίες περιβάλλεται.

(2) Όταν κατάσχεται ή κατακρατείται οποιοδήποτε εμπόρευμα ως υποκείμενο εις δήμευση δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας από πρόσωπο άλλο από τον εξουσιοδοτημένο λειτουργό, το πρόσωπο αυτό οφείλει όπως τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (3) -

- (α) το παραδώσει στο πλησιέστερο τελωνείο· ή
- (β) εφόσον η παράδοση αυτή δεν είναι πρακτικά εφικτή, επιδώσει στο πλησιέστερο τελωνείο, γραπτή δηλοποίηση για την κατάσχεση ή κατακράτηση, με πλήρη στοιχεία, αναφορικά με το εμπόρευμα που έχει κατασχεθεί ή κατακρατηθεί.

(3) Όταν το πρόσωπο που προβαίνει στην κατάσχεση ή κατακράτηση εμπορεύματος, ως υποκείμενου εις δήμευση, είναι αστυνομικός και το εμπόρευμα αυτό είναι δυνατό να χρησιμεύσει σε οποιαδήποτε δικαστική διαδικασία, που αρχίζει δυνάμει οποιουδήποτε άλλου Νόμου, το εμπόρευμα που κατασχέθηκε ή κατακρατήθηκε μπορεί να παραμείνει στη φύλαξη της αστυνομίας, μέχρις ότου περατωθεί η διαδικασία αυτή ή ληφθεί απόφαση για τη μη έναρξή της:

Νοείται ότι -

- (α) παρέχεται στο πλησιέστερο τελωνείο, γραπτή δηλοποίηση της κατάσχεσης ή κατακράτησης του εμπορεύματος και της απόφασης για την κατακράτησή του στη φύλαξη της αστυνομίας, με πλήρη στοιχεία για το κατασχεθέν εμπόρευμα·
- (β) επιτρέπεται σε κάθε εξουσιοδοτημένο λειτουργό να εξετάσει το κατακρατηθέν ή κατασχεθέν και να το ελέγξει σε οποιοδήποτε χρόνο ενόσω αυτό βρίσκεται στη φύλαξη της αστυνομίας·
- (γ) οι διατάξεις του άρθρου 170 της Ποινικής Δικονομίας δεν εφαρμόζονται σχετικά με το εμπόρευμα που κατασχέθηκε σύμφωνα με το άρθρο αυτό.

Κεφ. 155.

- 93 του 1972
- 2 του 1975
- 12 του 1975
- 41 του 1978
- 162 του 1989
- 142 του 1991
- 9 του 1992
- 10(I) του 1996
- 89(I) του 1997
- 54(I) του 1998
- 96(I) του 1998.

(4) Τα εδάφια (2) έως (3) εφαρμόζονται σε κάθε εμπόρευμα το οποίο υπόκειται σε δασμό ή και φόρο, το οποίο ήθελε κατασχεθεί ως υποκείμενο εις δήμευση ή κατακρατηθεί από οποιοδήποτε άλλο

πρόσωπο εκτός από κάποιο εξουσιοδοτημένο λειτουργό, έστω και αν αυτό δεν κατασχέθηκε ως υποκείμενο εις δήμευση δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας.

(5) Η διαδικασία για την κατάσχεση και δήμευση εμπορευμάτων καθορίζεται στο Παράρτημα του παρόντος Νόμου.

Παράρτημα.

Κατακράτηση ή κατάσχεση εμπορευμάτων ως υποκειμένων εις δήμευση.

104. Εμπορεύματα κατακρατούνται ή κατάσχονται ως υποκείμενα εις δήμευση σε περίπτωση –

- (α) δόλιας αποφυγής καταβολής δασμού ή και φόρου·
- (β) παράτυπης εισαγωγής τους στο τελωνειακό έδαφος της Δημοκρατίας·
- (γ) παράτυπης εξαγωγής τους από το τελωνειακό έδαφος της Δημοκρατίας·
- (δ) εισαγωγής ή εξαγωγής τους κατά παράβαση απαγορευτικής διάταξης ή περιορισμού που προβλέπονται από την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία·
- (ε) μεταφοράς, απόκρυψης, φόρτωσης ή με άλλο τρόπο απομάκρυνσής τους από εγκεκριμένες αποθήκες, υποστατικά, τόπους ή χώρους υπό τελωνειακή επιτήρηση χωρίς την καταβολή των αναλογούντων δασμών ή και φόρων·
- (στ) χρησιμοποίησής τους για τη μεταφορά, εναπόθεση ή απόκρυψη, ανάμειξη, συσκευασία εμπορευμάτων που υπόκεινται εις δήμευση, είτε κατά το χρόνο που αυτά υπόκειντο εις δήμευση είτε με σκοπό τη διάπραξη ποινικού αδικήματος·
- (ζ) παράβασης όρων ή περιορισμών που επιβλήθηκαν από άδεια ή έγκριση του Διευθυντή που χορηγήθηκε σύμφωνα

με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας:

- (η) χρησιμοποίησης εγγράφου για τους σκοπούς της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας που είναι αναληθές σε οποιοδήποτε στοιχείο ή αναληθούς δηλώσεως που αφορούν τα εν λόγω εμπορεύματα·

- (θ) εξεύρεσης κρυμμένου εμπορεύματος που υπόκειται σε δασμό ή και φόρο στις αποσκευές επιβάτη ή μεταφοράς του κατά παράβαση οποιασδήποτε απαγορευτικής διάταξης ή περιορισμό που προβλέπεται από την άλλη νομοθεσία·
- (ι) κατοχής, μεταγωγής, μεταφοράς, αποθήκευσης, στέγασης, φύλαξης, απόκρυψης, εμπορίας τους, όταν έχει ή πρόκειται να αποφευχθεί η καταβολή του δασμού ή και φόρου ή όταν αυτά παραβιάζουν απαγορευτική διάταξη ή περιορισμό που προβλέπεται από την άλλη νομοθεσία·
- (ια) οποιασδήποτε παράβασης των διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας:

Νοείται ότι, οι περιπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους (α) έως (ια) περιλαμβάνουν και την απόπειρα διάπραξης της πράξης που αναφέρεται:

Νοείται περαιτέρω ότι, όπου εισαγωγή ή εξαγωγή για τους σκοπούς του άρθρου αυτού περιλαμβάνει είσοδο ή έξοδο ανάλογα με την περίπτωση:

Νοείται περαιτέρω ότι, όταν πλοίο, αεροσκάφος, όχημα ή ζώο υπόκειται εις δήμευση δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, είτε σύμφωνα με το άρθρο αυτό είτε με οποιοδήποτε άλλο άρθρο αυτής, όλα τα σύνεργα, εξαρτήματα ή έπιπλα του υπόκεινται επίσης εις δήμευση.

Γενική διάταξη για τη δήμευση εμπορευμάτων.

105. Σε περίπτωση δήμευσης εμπορευμάτων, αυτά μεταφέρονται σε αποθήκη Δημοσίου και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 72(2).

Δήμευση
εμπορευμάτων
σε περίπτωση
αναληθούς
δήλωσης για τον
τελικό
προορισμό τους.

106. Σε περίπτωση που τελεί σε ισχύ απαγορευτική διάταξη ή περιορισμός δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, όσον αφορά στην εξαγωγή ή επανεξαγωγή εμπορευμάτων ή εμπορευμάτων κάποιας ειδικής κλάσης ή κατηγορίας ή εμπορευμάτων με ειδικό προορισμό, τότε, αν κάποιος πρόσωπο πρόκειται να φορτώσει για εξαγωγή ή επανεξαγωγή οποιαδήποτε εμπορεύματα ή ανάλογα με την περίπτωση εμπορεύματα της εν λόγω κλάσης ή κατηγορίας και κατά τη διενέργεια της διασάφησης για τα εμπορεύματα αυτά πριν τη φόρτωση ή εξαγωγή ή επανεξαγωγή τους, προβαίνει σε δήλωση για τον τελικό προορισμό των εμπορευμάτων αυτών και ο Διευθυντής έχει υπόνοιες ότι η δήλωση είναι αναληθής σε κάποιο ουσιώδες σημείο της, τα εμπορεύματα δυνατό να κατακρατηθούν, μέχρις ότου ο Διευθυντής ικανοποιηθεί ότι η δήλωση είναι αληθής, σε αντίθετη δε περίπτωση, τα εμπορεύματα υπόκεινται εις δήμευση.

Ειδική διάταξη
για τη δήμευση
μεγαλύτερων
πλοίων.

107.-(1) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πλοίο καθαρής χωρητικότητας διακόσιων πενήντα τόνων και άνω, δεν υπόκειται εις δήμευση σύμφωνα με οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου, παρά μόνο σύμφωνα με το άρθρο 110, εκτός αν το ποινικό αδίκημα για το οποίο ζητείται η δήμευση του πλοίου -

- (α) ήταν ουσιαστικά ο αντικειμενικός σκοπός του πλου, κατά τη διάρκεια του οποίου διαπράχθηκε το ποινικό αδίκημα· ή
- (β) διαπράχθηκε κατά τη διάρκεια της δίωξης του πλοίου από σκάφος που βρίσκεται στην υπηρεσία της Δημοκρατίας, αφού παράλειψε να σταματήσει, όταν κλήθηκε για το σκοπό αυτό από το υπό αναφορά σκάφος.

(2) Για τους σκοπούς του άρθρου αυτού κάποιο πλοίο λογίζεται ότι κλήθηκε κανονικά να σταματήσει -

- (α) αν κληθεί για το σκοπό αυτό με διεθνή κώδικα σηματοδότησης ή άλλο αναγνωρισμένο μέσο από το υπό αναφορά σκάφος το οποίο είχε υψωμένη τη νόμιμη σημαία του· ή
- (β) αν, όταν έγινε η κλήση, το πλοίο βρισκόταν εντός ακτίνας δώδεκα ναυτικών μιλίων από τις ακτές της Δημοκρατίας.

(3) Η διάταξη για εξαίρεση από τη δήμευση πλοίων σύμφωνα με το άρθρο αυτό, δεν επηρεάζει τη δυνατότητα δήμευσης των μεταφερόμενων από αυτό εμπορευμάτων.

Δήμευση πλοίου ή αεροσκάφους ή οχήματος κατασκευασμένου για την απόκρυψη εισαγομένων εμπορευμάτων.

108. Σε περίπτωση κατά την οποία –

- (α) κάποιο πλοίο είναι ή ήταν εντός των ορίων οποιουδήποτε λιμένα ή εντός ακτίνας δώδεκα ναυτικών μιλίων από τις ακτές της Δημοκρατίας· ή
- (β) αεροσκάφος είναι ή ήταν σε οποιοδήποτε μέρος εντός της Δημοκρατίας, σε ξηρά ή σε ύδατα, ή
- (γ) όχημα είναι ή ήταν σε οποιοδήποτε μέρος εντός της Δημοκρατίας και

είναι κατασκευασμένο, προσαρμοσμένο, διασκευασμένο ή με οποιοδήποτε τρόπο συναρμολογημένο για απόκρυψη εισαγομένων εμπορευμάτων, το εν λόγω πλοίο ή αεροσκάφος ή όχημα υπόκειται εις δήμευση.

Δήμευση πλοίου που εκρίπτει φορτίο.

109.-(1) Αν οποιοδήποτε μέρος φορτίου πλοίου εκριφθεί από αυτό ή καταστραφεί με σκοπό την αποφυγή της κατάσχεσής του –

- (α) ενόσω το πλοίο είναι σε ακτίνα δώδεκα ναυτικών μιλίων από τις ακτές της Δημοκρατίας· ή
- (β) σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τη διάρκεια της καταδίωξης πλοίου, που έχει κληθεί προσηκόντως από σκάφος που βρίσκεται στην υπηρεσία της Δημοκρατίας να σταματήσει τον πλουν του και δεν συμμορφωθεί,

το πλοίο υπόκειται εις δήμευση.

(2) Για τους σκοπούς του άρθρου αυτού, κάποιο πλοίο λογίζεται ότι έχει κληθεί προσηκόντως να σταματήσει τον πλουν του -

- (α) αν το πλοίο που το καλεί χρησιμοποιεί διεθνή κώδικα σημάτων ή άλλα αναγνωρισμένα μέσα και εφόσον φέρει ανυψωμένη τη νόμιμη σημαία του·
- (β) αν κατά το χρόνο που έχει κληθεί το πλοίο βρισκόταν εντός ακτίνας δώδεκα μιλίων από τις ακτές της Δημοκρατίας.

Δήμευση πλοίου ή αεροσκάφους που δεν είναι δυνατόν να δοθούν εξηγήσεις για την απώλεια φορτίου.

110. Σε περίπτωση κατά την οποία πλοίο βρίσκεται στα όρια οποιουδήποτε λιμένα ή αεροσκάφος που βρίσκεται στη Δημοκρατία μεταφέρει πάνω σε αυτό φορτίο, και σημαντικό μέρος του φορτίου διαπιστώνεται μεταγενέστερα ότι ελλείπει, τότε αν ο πλοίαρχος ή ο κυβερνήτης του αεροσκάφους δεν δύναται να δώσει εξηγήσεις για τις απώλειες κατά τρόπο που να ικανοποιεί το Διευθυντή, το πλοίο ή αεροσκάφος υπόκειται εις δήμευση.

Δήμευση εμπορευμάτων σε περίπτωση αμέλειας ή άρνησης

111. Ανεξάρτητα από οποιεσδήποτε άλλες διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, σε περίπτωση κατά την οποία οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει ή αρνείται να καταβάλει στη Δημοκρατία οποιοδήποτε ποσό δασμών ή φόρων και η άρνηση ή παράλειψη

καταβολής
οφειλόμενου
ποσού σε
δασμούς ή
φόρους.

εξακολουθεί για διάστημα μεγαλύτερο των εξήντα ημερών από την ημέρα που τα ποσά καθίστανται πληρωτέα, τότε αγαθά αξίας μέχρι το τριπλάσιο του οφειλόμενου ποσού, που βρίσκονται στην κατοχή ή υπό τη φύλαξη του προσώπου αυτού ή οποιουδήποτε αντιπροσώπου του ή άλλου προσώπου το οποίο ενεργεί για λογαριασμό του υπόκεινται εις δήμευση.

ΜΕΡΟΣ XXI - ΑΙΤΗΜΑ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ

Αίτημα
αναθεώρησης.

112.-(1) Κάθε πρόσωπο έχει δικαίωμα να υποβάλει στο Διευθυντή εντός προθεσμίας εξήντα ημερών από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης δυνάμει της παραγράφου (α) ή της υποβολής αίτησης δυνάμει της παραγράφου (β) αίτημα αναθεώρησης που αφορά -

- (α) τις αποφάσεις του Τμήματος Τελωνείων αναφορικά με την εφαρμογή των διατάξεων της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, εφόσον τον αφορούν άμεσα και ατομικά·
- (β) αίτημα σε περίπτωση που έχει υποβάλει σχετική αίτηση στο Τμήμα Τελωνείων και δεν εκδόθηκε οποιαδήποτε απόφαση από αυτό, εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης εκτός στην περίπτωση που προβλέπεται ρητά άλλη προθεσμία από τη συναφή νομοθεσία:

Νοείται ότι, η υποχρέωση για απάντηση εντός της πιο πάνω προθεσμίας υπάρχει, όταν η λήψη της απόφασης εντός της προθεσμίας αυτής είναι εφικτή, λαμβανομένων υπόψη όλων των περιστατικών κάθε υπόθεσης:

Νοείται περαιτέρω ότι, η εξέταση του αιτήματος αναθεώρησης είναι δυνατό να ανατεθεί από το Διευθυντή

σε εξουσιοδοτημένο λειτουργό ή λειτουργούς ρητά οριζόμενους από αυτόν.

(2) Η υποβολή αιτήματος σύμφωνα με το εδάφιο (1) δεν επιφέρει την αναστολή της εκτέλεσης της προσβαλλόμενης απόφασης:

Νοείται ότι, ο Διευθυντής δύναται να αναβάλει ολικά ή μερικά την εκτέλεση της προσβαλλόμενης απόφασης, αν έχει βάσιμους λόγους να αμφιβάλλει για τη συμφωνία της απόφασης αυτής με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία ή όταν υπάρχει κίνδυνος ανεπανόρθωτης ζημιάς για το πρόσωπο που αφορά.

(3) Σε περίπτωση που η προσβαλλόμενη απόφαση έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή δασμού ή και φόρου, η αναστολή της εκτέλεσής της εξαρτάται από τη σύσταση εγγύησης σύμφωνα με το άρθρο 47:

Νοείται ότι, η εγγύηση αυτή είναι δυνατόν να μην απαιτηθεί όταν ενδέχεται να προκαλέσει σοβαρές δυσκολίες οικονομικού και κοινωνικού χαρακτήρα, λόγω της κατάστασης του οφειλέτη.

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση συμβιβασμού πράξης ή αδικήματος δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας και σε περίπτωση κατάσχεσης εμπορευμάτων δυνάμει των νομοθεσιών αυτών δεν υποβάλλεται αίτημα αναθεώρησης.

(4) Ο Διευθυντής με Γνωστοποίηση του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, καθορίζει κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την καλύτερη εφαρμογή του άρθρου αυτού.

ΜΕΡΟΣ XXII - ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Διεκδίκηση
οφειλόμενου

113. Οποιοδήποτε ποσό το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, οφείλεται στη Δημοκρατία,

- ποσού με
αγωγή.
- Καθορισμός
ποινής ανάλογα
με την αξία του
εμπορεύματος.
- Ποινική και
αστική ευθύνη
συμβούλων.
- Έκδοση
Διατάγματος για
την καταβολή
του οφειλόμενου
- μπορεί να διεκδικηθεί με αγωγή στο Επαρχιακό Δικαστήριο.
114. Όταν η προβλεπόμενη στην τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία ποινή καθορίζεται ανάλογα με την αξία οποιουδήποτε εμπορεύματος, η αξία αυτή υπολογίζεται με βάση την τιμή, την οποία εύλογα δύναται κάποιος να αναμένει ότι τα εμπορεύματα αυτά θα αποκόμιζαν, μετά την καταβολή του δασμού ή και φόρου στον οποίο αυτά τυχόν υπόκεινται, αν πωλούντο στην ελεύθερη αγορά κατά ή περί την ημερομηνία, κατά την οποία διαπράχθηκε το ποινικό αδίκημα, για το οποίο επιβάλλεται η ποινή.
- 115.-(1) Όταν διαπράττεται ποινικό αδίκημα το οποίο προνοείται στην τελωνειακή ή στην άλλη νομοθεσία από νομικό πρόσωπο με τη συναίνεση ή συνέργεια ή από αμέλεια συμβούλου, διευθυντού, γραμματέα, ή άλλου παρομοίου αξιωματούχου του νομικού προσώπου ή υπό προσώπου φερομένου ότι ενεργεί υπό τέτοια ιδιότητα, αυτός μαζί με το νομικό πρόσωπο λογίζεται ένοχος του ποινικού αδικήματος αυτού και υπόκειται ωσαύτως σε ποινική δίωξη και ανάλογη ποινή.
- (2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ο όρος "σύμβουλος" σε σχέση με νομικό πρόσωπο ή οργανισμό δημοσίου δικαίου, η διαχείριση του οποίου είναι εμπειπιστευμένη στα μέλη του, σημαίνει μέλος του νομικού αυτού προσώπου ή οργανισμού.
- (3) Πρόσωπο που σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) υπέχει ποινική ευθύνη για τελούμενο από νομικό πρόσωπο αδίκημα, ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή κεχωρισμένως σε οποιαδήποτε αστική διαδικασία.
- 116.-(1) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οπουδήποτε άλλου νόμου, το ποινικό δικαστήριο που κηρύσσει οποιουδήποτε πρόσωπο ένοχο για παράλειψη καταβολής οποιουδήποτε ποσού που οφείλει με βάση τις

ποσού. διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, περιλαμβανομένων χρηματικών επιβαρύνσεων και τόκου, έχει εξουσία εκτός από την επιβολή ποινής να εκδώσει Διάταγμα με το οποίο να διατάσσει τον καταδικασθέντα να καταβάλει στο Διευθυντή το εν λόγω ποσό.

Κεφ. 6
11 του 1965
161 του 1989
228 του 1989
161 του 1989
34(I) του 1999
51(I) του 1999
134(I) του 1999
58(I) του 2003.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, το Διάταγμα που εκδίδεται με βάση το εδάφιο (1), θεωρείται ότι αποτελεί απόφαση πολιτικού δικαστηρίου και είναι δυνατό να συντάσσεται, υπογράφεται και εκτελείται ως απόφαση σε αγωγή σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Πολιτικής Δικονομίας Νόμου.

Επίδοση κοινοποιήσεων. 117. Οποιαδήποτε κοινοποίηση, απαίτηση, απόφαση, οδηγία ή άλλη πράξη που πρέπει να επιδοθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο για τους σκοπούς της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, γνωστοποιείται με επιστολή που απευθύνεται στο εν λόγω πρόσωπο ή στον αντιπρόσωπό του και η οποία αποστέλλεται με επιστολή ή με συστημένη επιστολή ταχυδρομικώς στην τελευταία δηλωθείσα ή συνηθισμένη διαμονή ή έδρα της επιχείρησης του προσώπου αυτού ή του αντιπροσώπου του ή παραδίδεται προσωπικά στο πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται ή τον αντιπρόσωπό του.

Απόδειξη με πιστοποιητικό. 118.-(1) Πιστοποιητικό του Διευθυντή που βεβαιώνει ότι –

(α) κάποιο πρόσωπο ήταν ή δεν ήταν σε οποιαδήποτε ημερομηνία εγγεγραμμένο σε μητρώο δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας· ή

- (β) οποιαδήποτε δήλωση ή διασάφηση που απαιτείται με βάση την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία δεν έχει υποβληθεί ή δεν έχει υποβληθεί σε οποιαδήποτε ημερομηνία· ή
- (γ) οποιοδήποτε ποσό δασμού ή φόρου που εμφανίζεται ως οφειλόμενο σε οποιαδήποτε δήλωση ή διασάφηση που υποβλήθηκε δεν έχει καταβληθεί· ή
- (δ) οποιοδήποτε ποσό δασμού ή φόρου που βεβαιώθηκε από το Διευθυντή δεν έχει καταβληθεί· ή
- (ε) οποιαδήποτε χρηματική επιβάρυνση που επιβλήθηκε από το Διευθυντή δυνάμει του παρόντος Νόμου, δεν έχει καταβληθεί·
- (στ) οποιοσδήποτε τόκος που επιβλήθηκε από το Διευθυντή δυνάμει του παρόντος Νόμου, δεν έχει καταβληθεί,

αποτελεί επαρκή απόδειξη του γεγονότος που βεβαιώνει, μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

(2) Φωτογραφία οποιουδήποτε εγγράφου που προσκομίζεται στο Διευθυντή για τους σκοπούς της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας και η οποία πιστοποιείται από τον ίδιο ότι συνιστά φωτογραφία του εγγράφου αυτού, είναι δεκτή ως απόδειξη σε οποιαδήποτε διαδικασία, είτε πολιτική είτε ποινική στην ίδια έκταση όπως το ίδιο το έγγραφο.

(3) Οποιοδήποτε έγγραφο που φέρεται ως πιστοποιητικό σύμφωνα με τα εδάφια (1) ή (2), θεωρείται ότι αποτελεί τέτοιο πιστοποιητικό μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

(4) Οποιοδήποτε έγγραφο προοριζόμενο να υπογραφεί είτε από το Διευθυντή είτε από οποιοδήποτε πρόσωπο με εξουσιοδότησή του, θεωρείται μέχρι απόδειξης του αντιθέτου ότι έχει υπογραφεί και εκδοθεί προσηκόντως από το Διευθυντή και είναι δυνατό, με την προσκόμιση αντιγράφου, να αποδεικνύεται ότι υπογράφηκε με αυτό τον τρόπο.

(5) Πιστοποιητικό του Διευθυντή που βεβαιώνει ότι έγγραφο έχει υποβληθεί από πρόσωπο με χρήση του κωδικού που έχει χορηγηθεί σε αυτό από το Διευθυντή για την υποβολή εγγράφων σε μηχανογραφημένη μορφή αποτελεί επαρκή απόδειξη, σε ποινική ή πολιτική διαδικασία, του γεγονότος που βεβαιώνει μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

Τελωνειακό
Μητρώο.

119.-(1) Ο Διευθυντής τηρεί Μητρώο με την ονομασία «Τελωνειακό Μητρώο» στο οποίο εγγράφονται το όνομα και η διεύθυνση προσώπων που εμπλέκονται υπό οποιαδήποτε ιδιότητα στην είσοδο ή εισαγωγή και έξοδο ή εξαγωγή εμπορευμάτων για τα οποία εφαρμόζονται τελωνειακές διαδικασίες καθώς και οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες τις οποίες ο Διευθυντής θεωρεί αναγκαίες για τους σκοπούς της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας. Το Μητρώο είναι δυνατό να τηρείται σε οποιοδήποτε τύπο ήθελε καθορίσει ο Διευθυντής περιλαμβανομένης και της μηχανογραφημένης μορφής.

(2) Κάθε πρόσωπο για το οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις του εδαφίου (1) οφείλει να εγγραφεί στο Τελωνειακό Μητρώο και να γνωστοποιεί γραπτώς στο Διευθυντή τυχόν αλλαγές στο όνομα, στη διεύθυνση ή στις άλλες πληροφορίες που αναφέρονται στο εδάφιο (1) ή οποιοδήποτε άλλο γεγονός που μπορεί να καταστήσει αναγκαία την τροποποίηση του Τελωνειακού Μητρώου, εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία που επήλθαν.

(3) Το Υπουργικό Συμβούλιο με Διάταγμά του καθορίζει τη διαδικασία, τις υποχρεώσεις των προσώπων που αφορά το εδάφιο (1) και οτιδήποτε άλλο κρίνει αναγκαίο ή σκόπιμο για την καλύτερη εκπλήρωση των σκοπών του άρθρου αυτού ή για τη ρύθμιση οποιουδήποτε ζητήματος που είναι συναφές με τις διατάξεις του.

Τήρηση βιβλίων και αρχείων.

120.-(1) Ο Διευθυντής δύναται να ορίσει υποχρέωση τήρησης βιβλίων και αρχείων σε πρόσωπα που εγκρίνονται με βάση την τελωνειακή νομοθεσία για τη διενέργεια τελωνειακών πράξεων ή και την εφαρμογή τελωνειακών διαδικασιών.

(2) Τα βιβλία και αρχεία που αναφέρονται στο εδάφιο (1), καθορίζονται με Διάταγμα του Υπουργικού Συμβουλίου:

Νοείται ότι, στο Διάταγμα είναι δυνατόν να καθορίζονται διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων και αρχείων ανάλογα με την ιδιότητα του προσώπου και την έγκριση που παρέχεται σε αυτό από το Διευθυντή.

(3) Εξαιρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), ο Διευθυντής δύναται να καθορίζει σε ειδικές περιπτώσεις με σχετική οδηγία του προς ενδιαφερόμενο πρόσωπο ή κατηγορία προσώπων, όπως τηρούν άλλα βιβλία και αρχεία από αυτά που καθορίζονται στο Διάταγμα που εκδίδεται δυνάμει του εδαφίου (2).

(4) Στο Διάταγμα που εκδίδεται σύμφωνα με το εδάφιο (2) ή στη σχετική οδηγία του Διευθυντή που αναφέρεται στο εδάφιο (3), είναι δυνατό να καθορίζεται το είδος, ο τύπος των βιβλίων και αρχείων, ο τρόπος και ο τόπος φύλαξής τους καθώς και ο τρόπος και χρόνος ενημέρωσής τους.

(5) Τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και αρχείων σύμφωνα με το εδάφιο (1) υποχρεούνται να τα φυλάττουν

για επτά τουλάχιστον ημερολογιακά έτη.

(6) Η δύναμη του παρόντος άρθρου υποχρέωση τήρησης αρχείων είναι δυνατόν να εκπληρωθεί με την τήρηση των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτά με μέσα που δύναται να εγκρίνει ο Διευθυντής· και όταν οι εν λόγω πληροφορίες τηρούνται με αυτό τον τρόπο, αντίτυπο οποιουδήποτε εγγράφου που αποτελεί μέρος των αρχείων, τηρουμένου του εδαφίου (7), είναι δεκτό ως απόδειξη σε οποιαδήποτε διαδικασία, είτε πολιτική είτε ποινική, κατά την ίδια έκταση όπως τα ίδια τα αρχεία.

(7) Ο Διευθυντής δύναται να επιβάλλει ως όρο για να εγκρίνει σύμφωνα με το εδάφιο (6) οποιαδήποτε μέσα τήρησης πληροφοριών που περιέχονται σε οποιαδήποτε έγγραφα, εύλογες απαιτήσεις που κρίνει απαραίτητες για να εξασφαλίζεται ότι πληροφορίες θα καθίστανται αμέσως διαθέσιμες σε αυτόν ως να είχαν τηρηθεί τα ίδια τα αρχεία.

Απόδειξη
ορισμένων
ζητημάτων.

121.-(1) Σε περίπτωση που προβάλλεται ισχυρισμός σε οποιοδήποτε στάδιο δικαστικής διαδικασίας η οποία άρχισε δύναμη της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας -

- (α) ότι η διαδικασία αυτή άρχισε με εντολή του Διευθυντή· ή
- (β) ότι κάποιο πρόσωπο φέρει ή έφερε την ιδιότητα του Διευθυντή, εξουσιοδοτημένου λειτουργού ή δημόσιου υπαλλήλου· ή
- (γ) ότι πρόσωπο είναι ή ήταν διορισμένο ή εξουσιοδοτημένο από το Διευθυντή για άσκηση οποιουδήποτε καθήκοντος ή ότι ασχολήθηκε μετά από εντολή ή με τη συναίνεση του Διευθυντή στην άσκηση οποιουδήποτε καθήκοντος· ή

- (δ) ότι αποδείχθηκε ή όχι ικανοποιητικά στο Διευθυντή οποιοδήποτε ζήτημα σύμφωνα με οποιαδήποτε από τις διατάξεις της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας· ή
- (ε) ότι κάποιο πλοίο είναι κυπριακό· ή
- (στ) ότι η απόρριψη ή καταστροφή εμπορευμάτων έγινε για να αποφευχθεί η κατάσχεσή τους,

ο ισχυρισμός αυτός συνιστά μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο ικανοποιητική απόδειξη του γεγονότος.

(2) Όταν σε οποιαδήποτε διαδικασία, που έχει σχέση με την τελωνειακή ή την άλλη νομοθεσία προκύπτει αμφισβήτηση όσον αφορά -

- (α) τον τόπο της προέλευσης εμπορευμάτων· ή
- (β) το γεγονός της καταβολής δασμού ή και φόρου ή και άλλης επιβάρυνσης αναφορικά με οποιαδήποτε εμπορεύματα ή την παροχή εγγύησης για την καταβολή του δασμού αυτού ή και φόρου ή και άλλης επιβάρυνσης· ή
- (γ) αν ο χαρακτηρισμός ή η φύση εμπορευμάτων ή οποιωνδήποτε άλλων πραγμάτων είναι αυτή που καθορίζεται στο κατηγορητήριο, ένταλμα ή άλλο δικονομικό έγγραφο· ή
- (δ) το νόμιμο της εισαγωγής ή εκφόρτωσης εμπορευμάτων από κάποιο πλοίο ή σκάφος· ή

- (ε) το νόμιμο της φόρτωσης εμπορευμάτων σε οποιοδήποτε πλοίο ή αεροσκάφος ή το νόμιμο της εξαγωγής ή της μεταφοράς τους μέσω θαλάσσιας οδού· ή
- (στ) το νόμιμο της μεταφοράς εμπορευμάτων σε οποιοδήποτε τόπο με σκοπό τη φόρτωσή τους σε οποιοδήποτε πλοίο ή αεροσκάφος· ή
- (ζ) αν εμπορεύματα υπόκεινται ή υπόκειντο σε απαγορευτική διάταξη ή περιορισμό κατά την είσοδο ή εισαγωγή ή έξοδο ή εξαγωγή τους από ή προς τη Δημοκρατία,

τότε, εφόσον η διαδικασία αρχίζει από ή εναντίον του Διευθυντή ή κάποιου εξουσιοδοτημένου λειτουργού ή εναντίον οποιουδήποτε άλλου προσώπου, αναφορικά με οποιαδήποτε πράξη η οποία φέρεται ότι έγινε σύμφωνα με εξουσία ή αρμοδιότητα που εκχωρήθηκε δυνάμει της τελωνειακής ή της άλλης νομοθεσίας, το βάρος της απόδειξης φέρει το άλλο μέρος της διαδικασίας αυτής.

Τρόπος
υποβολής
διασάφησης ή
δήλωσης.

122.-(1) Οποιαδήποτε διασάφηση, δήλωση ή έγγραφο το οποίο απαιτείται να κατατεθεί στο Διευθυντή για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου υποβάλλεται:

- (α) γραπτώς· ή
- (β) με χρήση μηχανογραφημένης μεθόδου εφόσον η χρήση της εγκρίνεται από το Διευθυντή,

και με την επιφύλαξη του εδαφίου (2) συνοδεύεται με έγγραφα των οποίων η προσκόμιση είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(2) Όταν η διασάφηση, δήλωση ή έγγραφο υποβάλλεται με χρήση μηχανογραφημένης μεθόδου ο Διευθυντής δυνατόν να επιτρέψει να μην υποβάλλονται μαζί με την εν λόγω διασάφηση, δήλωση ή έγγραφο τα συνοδευτικά έγγραφα ή μέρος αυτών. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω έγγραφα φυλάττονται από το υπόχρεο για την κατάθεσή τους πρόσωπο ή από δεόντως εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο τους, το οποίο έχει υποχρέωση να παρέχει κάθε διευκόλυνση προς εξέταση των εγγράφων αυτών.

(3) Τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση υποβολής διασάφησης, δήλωσης ή εγγράφου σύμφωνα με το εδάφιο (1) υποχρεούνται να τα φυλάττουν καθώς και τα συνοδευτικά τους έγγραφα για επτά τουλάχιστον ημερολογιακά έτη.

(4) Στις περιπτώσεις που ο Διευθυντής εγκρίνει τη χρήση μηχανογραφημένης μεθόδου για την υποβολή των εγγράφων όπως αναφέρεται στο εδάφιο (2), τότε, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο κωδικός αριθμός ο οποίος χορηγείται από το Διευθυντή στο πρόσωπο που έχει δικαίωμα να υποβάλλει τα εν λόγω έγγραφα με τη χρήση της μηχανογραφημένης μεθόδου, θεωρείται ότι υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφεραν τα έγγραφα αν υποβάλλονταν σε μη μηχανογραφημένη μορφή και το πρόσωπο που υποβάλλει τα έγγραφα με τη χρήση κωδικού αριθμού θεωρείται ότι έχει γνώση και του περιεχομένου των εγγράφων.

Κανονισμοί και
Γνωστοποιήσεις.

123.-(1) Επιπρόσθετα από τις περιπτώσεις που προβλέπονται ρητά στον παρόντα Νόμο, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει και οποιουσδήποτε άλλους Κανονισμούς για τον καθορισμό ή ρύθμιση οποιουδήποτε θέματος το οποίο είναι δυνατό ή πρέπει να καθορισθεί ή ρυθμισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου καθώς και της Κοινοτικής Νομοθεσίας και γενικότερα για σκοπούς καλύτερης εφαρμογής τους.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται με βάση τον παρόντα Νόμο είναι δυνατόν να περιέχουν και διατάξεις για την επιβολή ποινών στις περιπτώσεις παράβασής τους, σε καμιά όμως περίπτωση δεν είναι δυνατόν να προβλέπουν ποινή βαρύτερη από τη βαρύτερη ποινή η οποία προβλέπεται στον παρόντα Νόμο.

(3) Οποιοιδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο είναι δυνατό να περιέχουν διατάξεις για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις των Κανονισμών αυτών.

(4) Ο Διευθυντής δύναται να εκδίδει Γνωστοποιήσεις για την καλύτερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου και των εκδιδόμενων υπ' αυτού Κανονισμών και Διαταγμάτων.

ΜΕΡΟΣ XXIII

ΕΠΙΦΥΛΑΞΕΙΣ – ΚΑΤΑΡΓΗΣΕΙΣ – ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Επιφυλάξεις.

124.-(1) Οποιοσδήποτε Κανονισμός, Διάταγμα, Γνωστοποίηση, οδηγία, έντυπο ή άλλη πράξη, η οποία ισχύει αμέσως πριν από την έναρξη της ισχύος της τελωνειακής νομοθεσίας, που έχει εκδοθεί δυνάμει οποιωνδήποτε Νόμων ή διατάξεων αυτών που καταργούνται από τον παρόντα Νόμο, η οποία αφορά οποιοδήποτε ζήτημα, για το οποίο το Υπουργικό Συμβούλιο ή ο Διευθυντής έχει εξουσία δυνάμει της τελωνειακής νομοθεσίας όπως εκδίδει Κανονισμούς ή Διατάγματα ή Γνωστοποιήσεις ή να παρέχει οδηγίες ή επιβάλλει όρους ή περιορισμούς, τυχάνει εφαρμογής, στην έκταση που δεν αντίκειται στις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας, μέχρι να ανακληθεί ή τροποποιηθεί από το Υπουργικό Συμβούλιο ή τον Υπουργό ή το Διευθυντή ως αν είχε εκδοθεί, παρασχεθεί ή επιβληθεί δυνάμει των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας και αν ακόμη δεν αναφέρεται ρητά αντίστοιχη διάταξη στην τελωνειακή νομοθεσία.

(2) Διορισμοί που έγιναν, εντολές, εξουσιοδοτήσεις, άδειες ή εγκρίσεις οι οποίες παρασχέθηκαν από το Διευθυντή δυνάμει οποιωνδήποτε Νόμων ή διατάξεων αυτών που καταργούνται από τον παρόντα Νόμο, οι οποίοι τελούσαν σε ισχύ αμέσως πριν από την έναρξη της ισχύος της τελωνειακής νομοθεσίας, θα ισχύουν ως αν έγιναν ή παρασχέθηκαν δυνάμει της αντίστοιχης διάταξης της τελωνειακής νομοθεσίας, στην έκταση που δεν αντίκεινται στις πιο πάνω διατάξεις και εφόσον ρητά δεν ανακληθούν ή τροποποιηθούν.

(3) Αρμοδιότητες οι οποίες αμέσως πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου ενασκούνταν για λογαριασμό κάποιου άλλου προσώπου από το Διευθυντή ή από πρόσωπα που διορίζονται από το Διευθυντή για το σκοπό αυτό, θα συνεχίσουν να ασκούνται από αυτούς, μέχρι να γίνουν άλλες διευθετήσεις, και αν ακόμη οι αρμοδιότητες αυτές δεν αναφέρονται ρητά στην τελωνειακή νομοθεσία.

(4) Έγγραφο το οποίο αναφέρεται στους Νόμους ή στις διατάξεις αυτών που καταργούνται από τον παρόντα Νόμο, ερμηνεύεται, εκτός αν προκύπτει πρόθεση για το αντίθετο στην τελωνειακή νομοθεσία, ως αναφερόμενο στην τελωνειακή νομοθεσία.

(5) Οι εγγραφές στο Τελωνειακό Μητρώο για σκοπούς χρήσης μηχανογραφημένης μεθόδου που έγιναν πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου θα ισχύουν ως αν έγιναν δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 119 του παρόντος Νόμου.

Καταργήσεις. 125.-(1) Οι περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμοι του 82 του 1967 1967 μέχρι (Αρ. 4) του 2003 και οποιεσδήποτε διατάξεις αυτών 57 του 1969 καταργούνται με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου που 4 του 1971 δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας. 45 του 1973 12 του 1977 104 του 1987 98 του 1989

5 του 1991
77(I) του 1998
14(I) του 1999
49(I) του 2001
78(I) του 2002
107(I) του 2003
108(I) του 2003
109(I) του 2003
139(I) του 2003.

Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα (I):
30.10.1981.

(2) Οι περί Ελευθέρων Ζωνών Τελωνειακοί Κανονισμοί του 1981 ή και οποιοσδήποτε διατάξεις αυτών καταργούνται με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

(3) Η συνέχεια της νομοθεσίας που σχετίζεται με τα τελωνεία δεν επηρεάζεται από την αντικατάσταση των καταργηθέντων Νόμων από την τελωνειακή νομοθεσία.

Μεταβατικές
διατάξεις.

126.-(1) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου δεν επηρεάζουν -

- (α) την ποινική ευθύνη, τη δίκη ή την τιμωρία για αδίκημα που διαπράχθηκε κατά παράβαση των Νόμων που καταργήθηκαν δια του παρόντος Νόμου·
- (β) την ποινική ευθύνη, αναφορικά με οποιαδήποτε πράξη που διενεργήθηκε ή που άρχισε πριν από την έναρξη του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι, η πράξη περιλαμβάνει απόπειρα ή παράλειψη της εν λόγω πράξης.

(2) Χωρίς επηρεασμό του κύρους των ενεργειών ή των διαδικασιών οι οποίες έγιναν ή ακολουθήθηκαν με βάση το καθεστώς που ίσχυε πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου, εκκρεμή ζητήματα ή διαδικασίες που άρχισαν, αλλά δεν ολοκληρώθηκαν κατά την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου, θα διεκπεραιωθούν, κατά το δυνατόν, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου και των Κανονισμών, Διαταγμάτων ή γνωστοποιήσεων που εκδίδονται δυνάμει αυτού.

Έναρξη ισχύος
του παρόντος
Νόμου
ή διατάξεων
αυτού.

127. Ο παρών Νόμος τίθεται σε εφαρμογή από την ημερομηνία της δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 103)

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΜΕ ΤΗ ΔΗΜΕΥΣΗ

Δηλοποίηση Κατάσχεσης

1. Ο Διευθυντής ή εξουσιοδοτημένος λειτουργός επιδίδει δηλοποίηση για κάθε κατάσχεση εμπορεύματος ως υποκειμένου εις δήμευση σε οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο, με βάση τις συγκεκριμένες περιστάσεις, ήταν ή εύλογα μπορούσε να θεωρηθεί ως ο κάτοχος του εμπορεύματος κατά το χρόνο της κατάσχεσης, γνωστοποιώντας γραπτώς τους λόγους στους οποίους εδράζεται η κατάσχεση εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος:

Νοείται ότι, δεν απαιτείται η επίδοση δυνάμει της παραγράφου αυτής στην περίπτωση κατά την οποία η κατάσχεση έγινε στην παρουσία –

- (α) του προσώπου, που έχει διαπράξει το αδίκημα ή που πιθανό να έχει διαπράξει το αδίκημα το οποίο προκάλεσε την κατάσχεση· ή
 - (β) του κυρίου ή κατόχου ή του φερομένου ως κυρίου ή κατόχου του εμπορεύματος που κατασχέθηκε ή κάποιου υπαλλήλου ή αντιπροσώπου του· ή
 - (γ) του πλοίαρχου ή κυβερνήτη στην περίπτωση εμπορεύματος που κατάσχεται σε πλοίο ή αεροσκάφος ή στην περίπτωση που κατάσχεται το πλοίο ή αεροσκάφος.
2. Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 117, σε περίπτωση που η δηλοποίηση που εκδίδεται με βάση την παράγραφο 1 είναι γραπτή και στον τύπο που καθορίζεται από το Διευθυντή, λογίζεται ως προσηκόντως επιδοθείσα στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, στις περιπτώσεις που αυτό δεν έχει διεύθυνση στη Δημοκρατία ή η διεύθυνσή του είναι άγνωστη ή πρόκειται για νομικό πρόσωπο.

Αμφισβήτηση Δήμευσης

3. Αν οποιοδήποτε πρόσωπο διεκδικεί οποιοδήποτε εμπόρευμα το οποίο κατασχέθηκε ως υποκείμενο εις δήμευση, πρέπει εντός ενός μηνός από την ημερομηνία της δηλοποίησης της κατάσχεσης ή, εφόσον δεν του επιδόθηκε τέτοια δηλοποίηση εντός ενός μηνός από την κατάσχεση, να υποβάλει έγγραφη αμφισβήτηση σε οποιοδήποτε τελωνείο. Σε περίπτωση που λογίζεται η δηλοποίηση προσηκόντως επιδοθείσα με τη δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, τότε η πιο πάνω ημερομηνία αρχίζει από την ημερομηνία της δημοσίευσης
4. Η αμφισβήτηση που υποβάλλεται δυνάμει της παραγράφου 3 πρέπει να είναι έγγραφη και ενυπόγραφη και να περιέχει οπωσδήποτε το όνομα και τη διεύθυνση του προσώπου που προβάλλει τη διεκδίκηση, καθώς και τους λόγους για τους οποίους αμφισβητεί την κατάσχεση:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που το πρόσωπο που υποβάλλει την αμφισβήτηση κατοικεί ή διαμένει σε χώρα εκτός της Δημοκρατίας, στην αμφισβήτηση πρέπει να αναφέρονται, πέραν από τα στοιχεία που απαιτούνται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, το όνομα και η διεύθυνση δικηγόρου, ο οποίος ασκεί δραστηριότητα με βάση τον περί Δικηγόρων Νόμο, Κεφ. 2, μαζί με έγγραφη, ενυπόγραφη και δεόντως πιστοποιημένη εξουσιοδότηση προς το δικηγόρο να ενεργεί ως αντίκλητός του, επίδοση δε δικονομικού εγγράφου προς τον εν λόγω δικηγόρο, λογίζεται ως δέουσα επίδοση προς το πρόσωπο που υποβάλλει την αμφισβήτηση.

Κήρυξη εις δήμευση

5. Στην περίπτωση που παρέλθει η νόμιμη προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 3 και δεν επιδοθεί έγγραφη αμφισβήτηση ή σε περίπτωση που επιδόθηκε τέτοια αμφισβήτηση αλλά δεν τηρηθεί οποιαδήποτε από τις διατάξεις της παραγράφου 4, το εμπόρευμα που κατασχέθηκε λογίζεται ως κηρυχθέν εις δήμευση.

6. Σε περίπτωση επίδοσης έγγραφης αμφισβήτησης αναφορικά με οποιοδήποτε εμπόρευμα, σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις του Παραρτήματος αυτού, ο Διευθυντής οφείλει να ενεργήσει σε εύλογο χρόνο για έκδοση δικαστικής απόφασης για το θέμα της δήμευσης του εμπορεύματος αυτού και αν το Δικαστήριο αποφασίσει ότι κατά το χρόνο της κατάσχεσης το εμπόρευμα υπόκειται πράγματι εις δήμευση, κηρύσσεται δικαστικά η δήμευσή του.
7. Αν εμπόρευμα που κατασχέθηκε, κηρυχθεί ή λογισθεί ως κηρυχθέν εις δήμευση, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6, τότε, χωρίς να επηρεάζεται οποιαδήποτε πράξη για απόδοση ή πώληση των εμπορευμάτων από το Διευθυντή σύμφωνα με την παράγραφο 13, η δήμευση λογίζεται ότι ισχύει, στην μεν περίπτωση που επέρχεται δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 5 από την ημερομηνία κατά την οποία έχει εκπνεύσει η προθεσμία που τίθεται δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 3, στη δε περίπτωση που επέρχεται μετά από δικαστική κήρυξή της δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 6, από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής δικαστικής απόφασης.

**Διαδικασία για κήρυξη εμπορεύματος που κατασχέθηκε
εις δήμευση στο Δικαστήριο**

8. Η διαδικασία για δικαστική κήρυξη εις δήμευση εμπορεύματος που έχει κατασχεθεί ως υποκείμενο εις δήμευση είναι αστική, πραγματοπαγής (in rem) και εγείρεται στη Δημοκρατία.
9. Η διαδικασία για κήρυξη εμπορεύματος που κατασχέθηκε εις δήμευση στο Δικαστήριο αρχίζει –
 - (α) σε οποιοδήποτε Δικαστήριο το οποίο έχει αρμοδιότητα στον τόπο όπου διαπράχθηκε το αδίκημα σχετικά με το εμπόρευμα που κατασχέθηκε ή όπου άρχισε ποινική δίωξη του αδικήματος αυτού· ή
 - (β) σε οποιοδήποτε Δικαστήριο το οποίο έχει αρμοδιότητα στον τόπο της κατοικίας του απαιτητή, ή, αν ο απαιτητής διόρισε αντίκλητο κάποιον

δικηγόρο σύμφωνα με την παράγραφο 4, στον τόπο όπου ο δικηγόρος έχει το γραφείο του· ή

- (γ) σε οποιοδήποτε Δικαστήριο το οποίο έχει αρμοδιότητα στον τόπο όπου εμπόρευμα που κατασχέθηκε, βρέθηκε, κατακρατήθηκε ή κατασχέθηκε ή στον τόπο όπου αρχικά μεταφέρεται μετά την εξεύρεση, κατακράτηση ή κατάσχεσή του.
10. (1) Σε οποιαδήποτε δικαστική διαδικασία για κήρυξη της δήμευσης εμπορεύματος που έχει κατασχεθεί ως υποκείμενο εις δήμευση, η αγωγή εγείρεται εναντίον κάθε προσώπου το οποίο έχει υποβάλει αμφισβήτηση δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 3.
- (2) Σε οποιαδήποτε διαδικασία που εγείρεται δυνάμει των διατάξεων της υποπαραγράφου (1), κάθε εναγόμενος ή ο δικηγόρος του οφείλει να καταθέσει, είκοσι τέσσερις τουλάχιστον ώρες πριν την έναρξη της ακροαματικής διαδικασίας, στον Πρωτοκολλητή του Δικαστηρίου στο οποίο εκκρεμεί η αγωγή, ένορκη δήλωση με την οποία να βεβαιώνεται ότι το εμπόρευμα που έχει κατασχεθεί ως υποκείμενο εις δήμευση ανήκε ή, από όσο καλύτερα γνωρίζει και πιστεύει ανήκε, κατά κυριότητα στο πρόσωπο που έχει υποβάλει την αμφισβήτηση κατά το χρόνο της κατάσχεσης.
- (3) Σε οποιαδήποτε διαδικασία που εγείρεται δυνάμει των διατάξεων της υποπαραγράφου (1), κάθε εναγόμενος οφείλει να καταθέσει, είκοσι τέσσερις τουλάχιστον ώρες πριν την έναρξη της ακροαματικής διαδικασίας, τα έξοδα της διαδικασίας όπως αυτά θα καθοριστούν από το Δικαστήριο μετά από σχετική αίτηση που υποβάλλεται από τον ίδιο.
- (4) Σε περίπτωση κατά την οποία δεν τηρηθεί οποιαδήποτε από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής εντός των προθεσμιών που καθορίζονται, το Δικαστήριο, εξετάζοντας την παράλειψη αυτεπάγγελα, εκδίδει απόφαση για κήρυξη της δήμευσης.

11. Σε περίπτωση υποβολής έφεσης, εναντίον πρωτόδικης απόφασης, σε οποιαδήποτε διαδικασία για την κήρυξη εμπορεύματος που κατασχέθηκε εις δήμευση, το εμπόρευμα που κατασχέθηκε για όσο χρόνο εκκρεμεί η έφεση, εξακολουθεί να φυλάσσεται από το Διευθυντή ή σε οποιοδήποτε πρόσφορο για το σκοπό αυτό τελωνείο.

Διατάξεις που αφορούν στην απόδειξη

12. Σε οποιαδήποτε δικαστική διαδικασία που αφορά δήμευση εμπορεύματος, το γεγονός της κατάσχεσης, ο τύπος και ο τρόπος διενέργειάς της, λογίζονται, μέχρις απόδειξης του αντιθέτου, ότι έχουν διενεργηθεί σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο χωρίς να χρειάζονται περαιτέρω απόδειξη.

Εξουσία για διενέργεια ορισμένων πράξεων αναφορικά με το εμπόρευμα που κατασχέθηκε πριν την κήρυξη του εις δήμευση

13. Σε περίπτωση κατάσχεσης κάποιου εμπορεύματος ως υποκείμενου εις δήμευση, ο Διευθυντής δύναται σε οποιοδήποτε χρόνο, εφόσον το κρίνει σκόπιμο και παρά το γεγονός ότι δεν κηρύχθηκε ακόμη εις δήμευση ή δεν λογίζεται ότι κηρύχθηκε εις δήμευση –
- (α) να αποδώσει το εμπόρευμα που κατασχέθηκε σε οποιοδήποτε απαιτητή ο οποίος θα καταβάλει στο Διευθυντή το καθοριζόμενο κατά την κρίση του ποσό το οποίο δεν δύναται να υπερβαίνει την κατά την κρίση του Διευθυντή αξία του εμπορεύματος, περιλαμβανομένου και οποιουδήποτε δασμού ή και φόρου που βαρύνει το εμπόρευμα που κατασχέθηκε και δεν έχει ακόμα καταβληθεί· ή
 - (β) σε περίπτωση κατάσχεσης ζώων ή ειδών τα οποία κατά την κρίση του Διευθυντή υπόκεινται σε φθορά, να τα εκποιήσει ή να τα καταστρέψει με βάση τη διαδικασία που καθορίζει ο Διευθυντής τα δε έξοδα καταστροφής βαρύνουν το Δημόσιο.

14. (1) Αν οποιοδήποτε εμπόρευμα που κατασχέθηκε, αποδοθεί, πωληθεί ή καταστραφεί όπως προβλέπεται πιο πάνω και σε δικαστική διαδικασία που έγινε σύμφωνα με το Παράρτημα αυτό, αποφασίστηκε ότι το εμπόρευμα αυτό δεν υπόκειται εις δήμευση όταν κατασχέθηκε, ο Διευθυντής οφείλει αν το ζητήσει ο απαιτητής να του προσφέρει –

(α) ποσό ίσο με αυτό που καταβλήθηκε από τον απαιτητή, σύμφωνα με την παράγραφο 13 (α)· ή

(β) αφού το εμπόρευμα που κατασχέθηκε πωλήθηκε, ποσό ίσο με το προϊόν της πώλησης· ή

(γ) αφού το εμπόρευμα που κατασχέθηκε καταστράφηκε, ποσό ίσο με την αγοραία αξία του εμπορεύματος κατά το χρόνο της κατάσχεσης:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που το υπό αναφορά ποσό περιλαμβάνει και δασμό ή και φόρο που βαρύνει το εμπόρευμα που κατασχέθηκε και ο οποίος δεν καταβλήθηκε πριν από την κατάσχεση, ο Διευθυντής δύναται να αφαιρέσει από αυτό, το ποσό που αντιστοιχεί στο δασμό ή και φόρο.

(2) Αν ο απαιτητής αποδεχθεί το ποσό που του προσφέρεται σύμφωνα με την υποπαράγραφο (1), τότε παύει να έχει οποιοδήποτε δικαίωμα για άσκηση αγωγής για την κατάσχεση, κατακράτηση, εκποίηση ή καταστροφή του εμπορεύματος που διενεργήθηκε.