ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΟΚ) αριθ. 3597/90 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 12ης Δεκεμβρίου 1990

σχετικά με τους κανόνες λογιστικής καταχώρησης για τα μέτρα παρέμβασης που συνεπάγεται η αγορά, η αποθεματοποίηση και η πώληση γεωργικών προϊόντων από τους οργανισμούς παρέμβασης

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας,

τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 3492/90 του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 1990 περί των στοιχείων που λαμβάνονται υπόψη στους ετήσιους λογαριασμούς για τη χρηματοδότηση των μέτρων παρέμβασης με τη μορφή δημόσιας αποθεματοποίησης από το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΕΓΤΠΕ), τμήμα Εγγυήσεων [1], και ιδίως το άρθρο 8,

Εκτιμώντας:

ότι ορισμένες χρηματοοικονομικές πράξεις λαμβάνουν χώρα μετά τις υλικές ενέργειες της αποθεματοποίησης στις οποίες αναφέρονται· ότι δεν είναι δυνατό να προσδιορίζονται, εκ των προτέρων, τα προς λογιστική καταχώρηση ποσά και ότι, κατά συνέπεια, είναι απαραίτητοο να προβλεφθεί η λογιστική καταχώρησή τους σε διαφορετικό χρονικό διάστημα από την υλική ενέργεια προκειμένου να αποφευχθούν οι εκ των υστέρων διορθώσεις στους λογαριασμούς που ήδη έχουν κλειστεί·

ότι πρέπει να καθοριστούν οι κανόνες για την εκτίμηση ελλειπουσών ποσοτήτων οι οποίες υπερβαίνουν τα όρια ανοχής διατήρησης ή μεταποίησης, των ποσοτήτων που έχουν υποστεί φθορά ή καταστροφή·

ότι πρέπει να προσδιοριστούν οι ενέργειες που εξαιρούνται από τον υπολογισμό των εξόδων εισόδου ή εξόδου·

ότι σε περίπτωση μη εφαρμογής του ορίου ανοχής, τα κράτη μέλη είναι υποχρεωμένα να εγγυώνται το σύνολο των ποσοτήτων που έχουν αναλάβει για ένα προϊόν· ότι η πραγματοποιούμενη επιλογή πρέπει να καλύπτει ολόκληρη την οικονομική χρήση·

ότι προκειμένου να αποφευχθούν οι αναδρομικές διορθώσεις λογαριασμών, είναι απαραίτητο να καθοριστούν οι λογιστικοί κανόνες που πρέπει να εφαρμόζονται όταν διαπιστώνεται ότι οι ποσότητες που εισέρχονται στην αποθεματοποίηση δεν πληρούν τους προβλεπόμενους σχετικούς όρους·

ότι είναι απαραίτητο να προβλέπονται απλοί κανόνες λογιστικής καταχώρησης που να είναι εφαρμόσιμοι σε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων υπολογισμού κατά τη διάρκεια ενός μηνός·

ότι τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της Επιτροπής του ΕΓΤΠΕ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Βάσει των ειδικών διατάξεων που προβλέπονται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3492/90:

1. τα έξοδα που δεν καλύπτονται από κατ' αποκοπή ποσά μπορούν να καταχωρούνται λογιστικά στους λογαριασμούς δημόσιας αποθεματοποίησης για τις υλικές ενέργειες του μήνα της πραγματικής πληρωμής τους·

2. τα ποσά που εισπράττονται ή ανακτώνται, σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3492/90 καταχωρούνται λογιστικά στους λογαριασμούς της δημόσιας αποθεματοποίησης για τις υλικές ενέργειες του μήνα της είσπραξης·

3. οι πληρωμές και εισπράξεις που προβλέπονται στα σημεία 1 και 2 θεωρούνται ως πραγματοποιηθείσες κατά τις ημερομηνίες που προβλέπονται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2776/88 της Επιτροπής [2]·

4. τα έξοδα χρηματοδότησης που προβλέπονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 411/88 της Επιτροπής [3], κατά τη λήξη της συγκεκριμένης οικονομικής χρήσης, πρέπει να καταχωρούνται λογιστικά για την εν λόγω χρήση και για τον αριθμό των ημερών που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη μέχρι την ημερομηνία αυτή και, όσον αφορά το εναπομένον μέρος τους, πρέπει να καταχωρούνται λογιστικά στη νέα χρήση.

Ο υπολογισμός αυτών των εξόδων χρηματοδότησης πρέπει να υποδιαιρείται σύμφωνα με τις περιόδους ισχύος των επιτοκίων.

Άρθρο 2

1. Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων που περιλαμβάνονται στο παράρτημα, η αξία των ελλειπουσών ποσοτήτων οι οποίες:

— υπερβαίνουν τα όρια ανοχής, διατήρησης και μεταποιήσεως

ή

— οφείλονται σε κλοπές ή άλλες αιτίες που είναι δυνατόν να προσδιοριστούν,

υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τις ποσότητες αυτές με τη βασική τιμή παρέμβασης που ισχύει, για τον αντιπροσωπευτικά ποιοτικό τύπο, την πρώτη ημέρα της τρέχουσας οικονομικής χρήσης προσαυξημένη κατά 5 %.

2. Αν μια συγκεκριμένη αξία δεν καθορίζεται από την κοινοτική νομοθεσία, η αξία των ποσοτήτων που χάνονται λόγω μετάφοράς καθορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 1.

3. Σε περίπτωση αλλοίωσης ή καταστροφής του προϊόντος λόγω:

[1] ΕΕ αριθ. L 337 της 4. 12. 1990, σ. 3.

[2] ΕΕ αριθ. L 249 της 8. 9. 1988, σ. 9.

[3] ΕΕ αριθ. L 40 της 13. 2. 1988, σ. 25.

α) ατυχημάτων, εκτός αν ορίζεται άλλως από ειδικές διατάξεις που περιλαμβάνονται στο παράρτημα, η αξία των ζημιωθεισών ποσοτήτων υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τις εν λόγω ποσότητες με τη βασική τιμή παρεμβάσεως που ισχύει, για τον αντιπροσωπευτικό ποιοτικό τύπο, την πρώτη ημέρα της τρέχουσας οικονομικής χρήσης, μειωμένη κατά 5 % ·

β) φυσικών θεομηνιών, η εκτίμηση των ζημιωθεισών ποσοτήτων αποτελεί αντικείμενο ειδικής αποφάσεως ·

γ) κακών συνθηκών διατηρήσεως, και ιδίως ακατάλληλων μεθόδων αποθεματοποίησης, η αξία του προϊόντος υπολογίζεται λογιστικά σύμφωνα με την παράγραφο 1 ·

δ) πολύ μεγάλης περιόδου αποθεματοποίησης, ο προσδιορισμός της λογιστικής αξίας του προϊόντος αποτελεί συνακόλουθο της άμεσης θέσης σε πώληση του προϊόντος σύμφωνα με τη διαδικασία που προβέπεται στο άρθρο 26 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2727/75 του Συμβουλίου (4) ή, ανάλογα με την περίπτωση, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο αντίστοιχο άρθρο των άλλων κανονισμών περί κοινής οργάνωσης των γεωργικών αγορών · σ' αυτή την περίπτωση, τα έξοδα που προέρχονται από πώληση υπολογίζονται στο μήνα εξόδου του προϊόντος.

4. Τα κράτη μέλη ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή για τις περιπτώσεις όπου η παράταση της περιόδου αποθεματοποίησης ενός προϊόντος είναι δυνατόν να προκαλέσει την υποβάθμιση αυτού. Η απόφαση της πώλησης λαμβάνεται σύμφωνα με την ισχύουσα για το προϊόν αυτό νομοθεσία.

5. Για τον προσδιορισμό της αξίας των ποσοτήτων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 και στην παράγραφο 3 στοιχεία α) και γ):

— οι ενδεχόμενες προσαυξήσεις, επιδοτήσεις, μειώσεις τιμών, ποσοστά και συντελεστές που εφαρμόζονται στις τιμές παρέμβασης κατά την αγορά του προϊόντος δεν λαμβάνονται υπόψη,

— ο συντελεστής μετατροπής που εφαρμόζεται είναι η γεωργική ισοτιμία που ισχύει την πρώτη ημέρα της οικονομικής χρήσης για το συγκεκριμένο προϊόν.

Άρθρο 3

1. Για τις ελλείπουσες ή αλλοιωθείσες ποσότητες που αναφέρονται στο άρθρο 2, τα έξοδα εξόδου εγγράφονται στη χρέωση των λογαριασμών μόνο εάν οι πωλήσεις έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με την παράγραφο 3 στοιχείο δ) και την παράγραφο 4 του εν λόγω άρθρου.

2. Οι ποσότητες που χάνονται κατά τη μεταφορά μεταξύ κρατών μελών δεν θεωρούνται ως εισελθούσες στο απόθεμα και δεν επωφελούνται των κατ' αποκοπήν εξόδων εισόδου.

3. Εφόσον πραγματοποιείται μεταφορά, τα έξοδα εισόδου και εξόδου, που ορίζονται κατ' αποκοπήν, χρεώνονται στους λογαριασμούς αν, σύμφωνα με την κοινοτική νομοθεσία, τα εν λόγω έξοδα δεν θεωρούνται ότι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των εξόδων μεταφοράς.

(1) ΕΕ αριθ. L 281 της 1. 11. 1975, σ. 1.

Άρθρο 4

Ο καθορισμός των κατ' αποκοπή ποσών είναι δυνατόν να περιλαμβάνει προσαύξηση εφόσον το κράτος μέλος, για τη συνολική διάρκεια της οικονομικής χρήσης και για το σύνολο του αποθέματος προϊόντος, δηλώνει ότι παραιτείται από την εφαρμογή του ορίου ανοχής και εγγυάται την ποσότητα.

Η δήλωση αυτή απευθύνεται στην Επιτροπή και πρέπει να παραληφθεί πριν από την πρώτη μηνιαία δήλωση εξόδων της συγκεκριμένης οικονομικής χρήσης ή, εφόσον το προϊόν δεν βρίσκεται στο απόθεμα παρέμβασης κατά την αρχή της χρήσης, το αργότερο στη διάρκεια του μήνα που ακολουθεί την πρώτη είσοδο στην παρέμβαση του προϊόντος αυτού.

Άρθρο 5

Τα ενδεχόμενα έξοδα που έχουν καταβληθεί ή εισπραχθεί σύμφωνα με την κοινοτική νομοθεσία κατά την αγορά των προϊόντων χρεώνονται στους λογαριασμούς ως έξοδα τεχνικής φύσης και χωριστά από την τιμή αγοράς.

Άρθρο 6

1. Η εκτίμηση των δειγμάτων, εκτός εκείνων που λαμβάνονται από τους αγοραστές διέπονται από τις διατάξεις που προβλέπονται στο άρθρο 2 παράγραφος 3 στοιχείο α).

2. Εάν, μετά από οπτικό έλεγχο στο πλαίσιο της ετήσιας απογραφής, δεν είναι πλέον δυνατό να συσκευαστεί εκ νέου το προϊόν, ο οργανισμός παρέμβασης μπορεί να πωλήσει την ποσότητα βάσει ιδιωτικής σύμβασης. Η εν λόγω ποσότητα υπολογόζεται λογιστικά σαν έξοδος, κατά την ημερομηνία της δειγματοληψίας, και τα σχετικά έσοδα πιστώνονται στο ΕΓΤΠΕ για τον ίδιο μήνα.

Άρθρο 7

1. Οι ποσότητες που έχουν εισέλθει στο απόθεμα και οι οποίες δεν πληρούν τους όρους αποθεματοποίησης, πρέπει να καταχωρούνται λογιστικά ως πωλήσεις κατά τη χρονική στιγμή εξόδου από το απόθεμα, στην τιμή που αγοράσθηκαν.

2. Εκτός αν προβλέπεται άλλως από ειδικές διατάξεις της κοινοτικής νομοθεσίας, τα έξοδα εισόδου, εξόδου, αποθεματοποίησης και χρηματοδότησης που έχουν ήδη καταχωρηθεί λογιστικά για καθεμία από τις ποσότητες που δεν έγιναν δεκτές, αφαιρούνται και καταχωρούνται ξεχωριστά:

α) τα αφαιρούμενα έξοδα εισόδου και εξόδου υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τις ποσότητες που δεν έγιναν δεκτές με το σύνολο των αντιστοίχων κατ' αποκοπήν ποσών και την γεωργική ισοτιμία, που ισχύουν κατά τον μήνα της εξόδου ·

β) τα αφαιρούμενα έξοδα αποθεματοποίησης υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τις ποσότητες που δεν έγιναν δεκτές με τον αριθμό των μηνών που έχουν παρέλθει μεταξύ της εισόδου και εξόδου, με το κατ' αποκοπήν ποσό, και τη γεωργική ισοτιμία, που ισχύουν τον μήνα της εξόδου ·

γ) τα αφαιρούμενα έξοδα χρηματοδότησης υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τις ποσότητες που δεν έγιναν δεκτές με τον αριθμό των μηνών που έχουν παρέλθει μεταξύ της εισόδου και εξόδου αφαιρουμένου του αριθμού των μηνών που έχουν παρέλθει από την ημερομηνία πληρω-

μής κατά την είσοδο, με το ποσοστό χρηματοδότησης που ισχύει το μήνα της εξόδου διαιρημένου διά δώδεκα και με τη μέση λογιστική αξία μεταφοράς που ισχύει στην αρχή της οικονομικής χρήσης.

3. Τα έξοδα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 καταχωρούνται λογιστικά στο κονδύλι των υλικών ενεργειών του μηνός εξόδου.

Άρθρο 8

Σε περίπτωση μεταβολής των γεωργικών ισοτιμιών, των κατ' αποκοπήν ποσών των προθεσμιών πληρωμής των επιτοκίων ή άλλων στοιχείων υπολογισμού μετά την πρώτη ημέρα του μήνα, τα νέα στοιχεία εφαρμόζονται για τις υλικές ενέργειες του επόμενου μήνα.

Άρθρο 9

Η αξία των αγορών και των πωλήσεων ισούται προς το σύνολο των πληρωμών (αγορές) ή των εισπράξεων (πωλήσεις) που πραγματοποιήθηκαν ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν για τις υλικές ενέργειες της οικονομικής χρήσης.

Άρθρο 10

Οι πλεονάζουσες ποσότητες που ενδεχομένως διαπιστώνονται καταχωρούνται ως αρνητικά ποσά στη λογιστικά αποθήκης μαζί με τις ελλείπουσε ποσότητες κατά τη διάρκεια του μηνός της σχετικής διαπίστωσης. Οι εν λόγω ποσότητες συνυπολογίζονται κατά τον προσδιορισμό των ποσοτήτων που υπερβαίνουν τα όρια ανοχής

Άρθρο 11

Για την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού, η οικονομική χρήση προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 7 και το άρθρο 6 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2776/88.

Άρθρο 12

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την ημέρα της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.*

Εφαρμόζεται από την 1η Οκτωβρίου 1990.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 12 Δεκεμβρίου 1990.

Για την Επιτροπή

Ray MAC SHARRY

Μέλος της Επιτροπής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ (1)

I. ΣΙΤΗΡΑ

Ξήρανση

Τα συμπληρωματικά έξοδα ξήρανσης, που αποσκοπούν στη μείωση του ποσοστού υγρασίας κάτω από το ποσοστό που έχει εγκριθεί για τον αντιπροσωπευτικό ποιοτικό τύπο, λαμβάνοντας υπόψη εφόσον η αναγκαιότητα της ενέργειας αυτής έχει διαπιστωθεί σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 26 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2727/75.

Οι ποσοτικές απώλειες λόγω της ξήρανσης δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του ορίου ανοχής διατήρησης.

II. ΖΑΧΑΡΗ

1. **Επιστροφή των εξόδων αποθεματοποίησης**

Οι επιστροφές των εξόδων αποθεματοποίησης που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 1785/81 και εισπράττονται από τους οργανισμούς παρέμβασης εγγράφονται σε πίστωση του λογαριασμού.

2. **Εισφορές**

Κατά την πώληση, η τιμή που καταβάλλεται από τον αγοραστή πρέπει να περιλαμβάνει την εισφορά που αναφέρεται στο άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 1785/81 · η τιμή αυτή θα πρέπει να δηλώνεται ξεχωριστά.

III. ΑΙΘΥΛΙΚΗ ΑΛΚΟΟΛΗ ΟΙΝΙΚΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

1. **Αξία των ποσοτήτων που αγοράστηκαν**

Για τις αγορές που αναφέρονται στο άρθρο 40 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 822/87 πρέπει να αφαιρείται από την τιμή αγοράς της αλκοόλης εκ μέρους των οργανισμών παρέμβασης ένα ποσό ίσο με την ενίσχυση στην απόσταξη και να αναγράφεται στην απόσταξη. Η τιμή αγοράς της αλκοόλης, αφού αφαιρεθεί η ενίσχυση, εγγράφεται στη θέση που προβλέπεται για την ανάληψη της αλκοόλης από τον οργανισμό παρέμβασης. Η ενίσχυση που πρέπει να αφαιρεθεί είναι εκείνη που ισχύει για την ποιότητα της αλκοόλης που παραδόθηκε.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 1, 2 και 3 στοιχεία α) και γ) η τιμή που λαμβάνεται υπόψη είναι η τιμή που πρέπει να καταβληθεί στην απόσταξη αφού αφαιρεθεί το ποσό της ενίσχυσης, το οποίο αναφέρεται στο σημείο 1, αντί της τιμής παρέμβασης.

IV. ΚΑΠΝΟΣ

1. **Αξία των ποσοτήτων που αγοράστηκαν**

Για τις αγορές, το ποσό της πριμοδοτήσεως που περιλαμβάνεται στην αγοραστική αξία αφαιρείται από αυτήν κατά τη στιγμή της αγοράς και εγγράφεται στη θέση του προϋπολογισμού που αναφέρεται στην πριμοδότηση αυτή. Η αγοραστική αξία, μετά την αφαίρεση του στοιχείου της πριμοδοτήσεως εγγράφεται λογιστικά. Για το σκοπό αυτόν, στην περίπτωση που αγοράζεται δεματοποιημένος καπνός το ποσό της πριμοδοτήσεως που έχει καθοριστεί για τον καπνό σε φύλλα πολλαπλασιάζεται με ένα συντελεστή μεταποιήσεως που καθορίζεται σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 727/70.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 1, 2 και 3 στοιχεία α) και γ), η τιμή παρέμβασης που λαμβάνεται υπόψη για τον καπνό σε φύλλα είναι η τιμή παρέμβασης που ισχύει για την ποικιλία αριθ. 7 και για τον επεξεργασμένο και δεματοποιημένο καπνό η παράγωγη τιμή παρέμβασης για την ίδια ποικιλία · σε αμφότερες τις περιπτώσεις δεν αφαιρείται το ποσό της πριμοδότησης.

V. ΠΡΟΒΕΙΟ ΚΡΕΑΣ

Για την εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 1, 2 και 3 στοιχεία α) και γ), η τιμή παρέμβασης που λαμβάνεται υπόψη είναι η μη εποχιακή, και μη παράγωγη τιμή παρέμβασης.

VI. ΧΟΙΡΕΙΟ ΚΡΕΑΣ

Για την εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 1, 2 και 3 στοιχεία α) και γ), λαμβάνεται υπόψη η τιμή βάσης με την εφαρμογή του συντελεστή 0,92 αντί της τιμής παρέμβασης.

---

(1) Για τα προϊόντα που δεν αναφέρονται ρητώς στο παράρτημα αυτό εφαρμόζεται ο γενικός κανόνας.