



EUROPA-KOMMISSIONEN
GENERALDIREKTORAT
BESKATNING OG TOLDUNION
Digital levering af told- og skattepolitikker
Toldsystemer

Virksomhedsbrugervejledning til systemet til forvaltning af sikkerhedsstillelse (GUM)

Forvaltning af sikkerhedsstillelse

Udstedelsesdato: 28. marts 2023

Version: 3,00 EN

Ejer:

Dokumenthistorik

Version	Dato	Beskrivelse
3,0	28. marts 2023	SfA-publikation på CIRCABC
2,0	26. januar 2023	Endelig intern revision
1,1	16. januar 2023	Yderligere intern revision
1,01	19. december 2022	Udkast til yderligere intern revision
1,00	3. november 2022	Ajourført i henhold til revisionskommentarer. Dokument indsendt til godkendelse (SfA)
0,10	14. oktober 2022	Dokument indsendt til revision (SfA)
0,01	23. september 2022	Indledende udkast

Indholdsfortegnelse

1	INDLEDNING	5
1.1	Formålet med dokumentet	5
1.2	Målgruppe	5
1.3	Anvendelsesområde	5
1.4	Opbygning	5
1.5	Referencedokumenter	5
1.6	Forkortelser og akronymer	6
1.7	Definitioner	7
2	FORVALTNING AF SIKKERHEDSSTILLELSE — OVERORDNET OVERSIGT	8
2.1	Indledning	8
2.1.1	Retsgrundlag	9
2.1.2	Kontekstbeskrivelse	10
2.1.3	EU Customs BPM	10
2.2	Planlægning	11
2.3	Anvendelsesområde	12
2.4	Interessenter	12
3	ARKITEKTONISK OVERSIGT OVER GUM-KOMPONENTERNE	13
3.1	Komponenter	13
3.2	Tilgængelige data	15
3.3	Hvordan får man adgang til applikationerne?	15
3.3.1	GUM 1: Det centrale komponent	15
3.3.2	GUM 2: Nationalt GUM-system	15
4	USE CASES	15
4.1	Sikkerhedsstillelse	16
4.1.1	Forvaltning af sikkerhedsstillelse	16
4.1.2	Overvågning af sikkerhedsstillelsen	20
4.2	Bevilling til en samlet sikkerhedsstillelse	22
4.2.1	Tildeling af bevilling	23
4.2.2	Bevillingsforvaltning	23
4.3	Proces vs. involverede systemer	25
5	KONKLUSION	26

Liste over tabeller

Table 1: Reference documents	6
Table 3: Abbreviations and acronyms	7
Table 4: Definitions	8

Liste over figurer

Figur 1 — Navigationstræ til BPM'er gældende for GUM	11
Figur 2 — Tidslinje for operationer	12
Figur 3 — Systeminteraktioner til forvaltningen af sikkerhedsstillelsen	14
Figur 4 — Dataflow til forvaltningen af sikkerhedsstillelse	15
Figur 5— Overordnet oversigt over garantioversigten	16
Figur 6— Overordnet oversigt over forvaltningen af sikkerhedsstillelse	16
Figur 7 — Overordnet oversigt over processen for registrering af sikkerhedsstillelsen.	17
Figur 8 — Overordnet oversigt over det tilpassede referencebeløb	18
Figur 9 — Overordnet oversigt over tildeling af adgangskoder.....	18
Figur 10 — Overordnet oversigt over kautionistens forvaltning af tilsagnet.....	19
Figur 11— Overordnet oversigt over overvågningen af sikkerhedsstillelsen	20
Figur 12— Overordnet oversigt over den transaktionsbaserede overvågningsproces.....	21
Figur 13— Overordnet oversigt over den revisionsbaserede overvågningsproces.	22

1 INDLEDNING

1.1 FORMÅLET MED DOKUMENTET

Kodekssystemet til forvaltning af sikkerhedsstillelse er et it-projekt defineret i arbejdsprogrammet for EU-toldkodeksen (gennemførelsesafgørelse (EU) 2019/2151). Hovedformålet med dette dokument er at skabe en virksomhedsbrugervejledning, der vil blive brugt af slutbrugerne af systemet, der gennemfører kodekssystemet til forvaltning af sikkerhedsstillelse (dvs. toldere). Målet er at sikre en fælles forståelse for forretningskravene til kodekssystemet til forvaltning af sikkerhedsstillelse og deres gennemførelse og kortlægning i de centrale IT-applikationer (GUM 1 som en del af CDMS, TP og CRS IT-applikationerne).

1.2 MÅLGRUPPE

Målgruppen for dette dokument omfatter:

- GD TAXUD's projektteam for toldbeslutninger.
- EU's nationale administrationer/medlemsstater.

1.3 ANVENDELSESOMRÅDE

Dette dokument's anvendelsesområde er at præsentere oplysningerne om forretningsaktiviteterne for kodekssystemet til forvaltning af sikkerhedsstillelse, og hvordan disse understøttes af de centrale og nationale it-applikationer. Det er ikke hensigten at give detaljerede oplysninger om selve it-applikationerne. Desuden er dette dokument ikke juridisk bindende, da dets formål er at give merværdi til GUM-brugerne.

1.4 OPBYGNING

Dokumentet er opbygget som følger:

- **Kapitel 1 — Indledning:** beskriver dokumentets anvendelsesområde og formål
- **Kapitel 2 — Forvaltning af sikkerhedsstillelse — Overordnet oversigt:** definerer virksomhedens mål og overblik over interessenterne
- **Kapitel 3 — Arkitektonisk oversigt over GUM-komponenterne:** præsenterer de forskellige systemer, der er komponenter i GUM, samt deres samspil
- **Kapitel 4 — Use cases:** beskriver de forskellige processer, der kan finde sted i forbindelse med GUM. De interessenter og systemer, der er involveret i processen, samt forretningsscenarierne er beskrevet.

1.5 REFERENCEDOKUMENTER

Tabellen nedenfor viser de dokumenter, der henvises til i det aktuelle dokument.

Ref.	Titel	Henvisning	Version	Dato
R01	Kodekssystem til forvaltning af sikkerhedsstillelse (GUM) virksomhedsanalyse	UCC-GUM-BC	2.42	16. marts 2021
R02	L3 BPM-pakke GUM efter ekstern revision	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-1-L3 BPM-pakke GUM efter ekstern revision	1.00	6. august 2021

Ref.	Titel	Henvisning	Version	Dato
R03	L3-4 BPM-pakke toldbeslutninger efter ekstern revision	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-2-L3-4 BPM-pakke toldbeslutninger efter ekstern revision	1.00	6. august 2021
R04	Visionsdokument	UCC-GUM-Vision	2.00	9. december 2021
R05	GUM-pakke til specifikationsdokumenter	SD-CD-GUM-pakke til specifikationsdokumenter	1.00	22. juni 2022
R06	CRS CDM Kanonisk datamodel GUM	SC06-DLV-163-7.3-109-CRS-CDM-kanonisk datamodel-GUM	17.00	8. juli 2022
R07	Virksomhedsbrugervejledning for toldafgørelser	SC10-DLV-020-5.5.-42-2-1-CD Virksomhedsbrugervejledning	5.00	7. oktober 2020

Tabel 1: Referencedokumenter

1.6 FORKORTELSER OG AKRONYMER

For en bedre forståelse af nærværende dokument giver følgende tabel en liste over de vigtigste forkortelser og akronymer, der anvendes.

Se også "listen over akronymer" på TEMPO.

Forkortelse/akronym	Definition
BPM	Model for forretningsproces
CCN2	Fælles kommunikationsnetværk 2
CDMS	System til forvaltning af toldafgørelser
TBS	Toldafgørelsessystemet
CDT	Type af toldafgørelser
CGU	Samlet sikkerhedsstillelse
CRS	Kundereferencetjenester
D.E.	Dataelement
DA	Delegeret retsakt
GD TAXUD	Generaldirektoratet for Beskatning og Toldunion
DIH	Dataintegration og harmonisering
DLV	Resultat
DTCA	Besluttende toldmyndighed
EC	Europa-Kommissionen
EU	Den Europæiske Union
EUCDM	EU-tolddatamodel
FC	Rammeaftale
GRN	Garantireferencenummer
GUM	Forvaltning af sikkerhedsstillelse
IA	Gennemførelsesretsakt
IT	Informationsteknologi
L3-4	Niveau 3-4
N/A	Ikke relevant
MS	Medlemsstat

Forkortelse/akronym	Definition
SC	Specifik kontrakt
SfA	Indsend til godkendelse
SfI	Indsend til orientering
SfR	Indsend til gennemgang
TP	Portalen for erhvervsdrivende
UCC	EU-toldkodeks
UUM&DS	Ensartet brugerforvaltning og digital signatur

Tabel 2: Forkortelser og akronymer

1.7 DEFINITIONER

For en bedre forståelse af nærværende dokument giver følgende tabel en liste over de vigtigste begreber, der anvendes.

Begreb	Definition
Adgangskode	En adgangskode giver en autoriseret person mulighed for at anvende sikkerheden sammen med (og tilknyttet) garantiens referencenummer.
Ansøger	En person, der anmoder toldmyndighederne om en afgørelse.
Ansøgning	En formel anmodning om at få imødekommet en toldafgørelse, indgivet til toldmyndighederne.
Revisionsbaseret overvågning	Periodisk kontrol med det formål efterfølgende at kontrollere, om sikkerheden eksisterede i hele den periode, hvor den var påkrævet (på et hvilket som helst tidspunkt), og referencebeløbet ikke blev overskredet (af operatøren) på noget tidspunkt under anvendelsen af sikkerheden.
Bevilling	Handling, der udføres af toldmyndighederne i tilknytning til toldlovgivningen, hvorved der tages stilling til et konkret tilfælde, og som har retsvirkning for den eller de berørte personer (EU-toldkodeksens artikel 5, stk. 39).
Samlet sikkerhedsstillelse	En sikkerhed til dækning af import- eller eksportafgiftsbeløbet svarende til den eksisterende og/eller potentielle toldskyld og eventuelle andre gebyrer i forbindelse med to eller flere operationer, angivelser eller toldprocedurer.
Den hørte toldmyndighed	Enhver medlemsstat, der er blevet anmodet af DTCA om at bidrage til en beslutningsproces vedrørende en ansøgning eller en eksisterende afgørelse gennem tilvejebringelse af oplysninger, undersøgelse af kriterier eller andre midler.
Toldmyndighed	Medlemsstaternes toldadministrationer, der er ansvarlige for at håndhæve toldlovgivningen, og alle andre myndigheder, der i henhold til national lov har

Begreb	Definition
	beføjelse til at håndhæve visse dele af toldlovgivningen (EU-toldkodeksens artikel 5, stk. 1).
Toldafgørelser	Synonym for bevilling i denne sammenhæng.
Eksporttoldsted	Det toldsted, hvor eksporttoldangivelsen eller reeksportangivelsen indgives for varer, der føres ud af Unionens toldområde.
Garantitoldsted	Det toldsted, hvor garantien skal stilles (artikel 151, stk. 1, i gennemførelsesretsakten til EU-toldkodeksen).
Importtoldsted	Det sted, hvor en toldangivelse (bortset fra eksport-, reeksport- eller transitproceduren) indgives, og en opstået eller potentiel toldskyld skal sikres.
Debitor	Debitor er enhver person, der hæfter for en toldskyld.
Besluttende toldmyndighed	Toldmyndighed med kompetence til 1) at træffe afgørelsen og 2) forvalte afgørelsen.
Økonomisk operatør	En person, der er involveret i aktiviteter omfattet af toldlovgivningen (EU-toldkodeksens artikel 5, stk. 5), også kaldet "erhvervsdrivende".
Kautionsist	Finansiell organisation, f.eks. en bank, der kautionerer for en sikkerhedsstillelse.
Enkelt sikkerhedsstillelse	En sikkerhed, der dækker en enkelt operation for en eksisterende eller potentiel toldskyld og, hvis det er relevant, for andre gebyrer (artikel 148 i gennemførelsesretsakten til EU-toldkodeksen).
Involveret medlemsstat	Enhver medlemsstat, der er direkte berørt af en afgørelse.
Transaktionsbaseret overvågning	Kontrol af (før varerne frigives til proceduren) sikkerhedsstillelse og tilgængeligheden af det nødvendige beløb (fastsat for de angivne varer) inden for den relevante del af referencebeløbet.

Tabel 3: Definitioner

2 FORVALTNING AF SIKKERHEDSSTILLELSE — OVERORDNET OVERSIGT

2.1 INDLEDNING

Nye krav til forvaltningen af sikkerhedsstillelse og den deraf følgende forretning stammer fra EU-toldkodeksen, såsom:

- Stigningen i mængden af sager, hvor forvaltningen af sikkerhedsstillelse finder sted: det er nu et krav at stille sikkerhed i forbindelse med midlertidig opbevaring og alle særlige procedurer bortset fra transit. Transit har sit eget system til forvaltning af sikkerhedsstillelse i NCTS.

- Der indføres mulighed for at have en sikkerhed gældende i mere end én medlemsstat. Dette gør det muligt at opgive sikkerhedsstillinger, der er etableret i en anden medlemsstat end den, hvor toldangivelsen eller angivelsen om midlertidig opbevaring er givet
- Al kommunikation skal udføres elektronisk med henblik på at forbedre datas sporbarhed, pålidelighed og integritet, og det skal kun være tilladt at anvende papirbaseret kommunikation i definerede undtagelsestilfælde.

Som en konsekvens heraf definerede man behovet for et it-system til forvaltning af sikkerhedsstillelse, og målene er som følger:

- at sikre, at data om sikkerhedsstillelse (som bruges i mere end én medlemsstat) gøres elektronisk tilgængelige for den medlemsstat, hvor en toldangivelse er indgivet, og godkendes, når en sådan sikkerhed anvendes
- at fremskynde udpegningen af tilfælde, hvor sikkerheder anses for ugyldige eller utilstrækkelige til at dække gælden — via forbedret behandlingshastighed, sporbarhed og overvågning af sikkerhedsstillelse elektronisk mellem toldsteder
- at reducere risikoen for svindel.

Det er blevet besluttet at gå efter en let mulighed for gennemførelse, som består i at genbruge et eksisterende centralt it-system til at inkludere registreringen af referencebeløbet for en samlet sikkerhedsstillelse (opdelt efter toldprocedure og efter berørte medlemsstater), og at understøtte dataudveksling fra det centrale it-system til systemer til forvaltning af sikkerhedsstillelse Den centrale komponent for GUM-systemet omtales som GUM 1, mens det nationalt udviklede system omtales som GUM 2.

Det er blevet aftalt, at det eksisterende Toldbevillingssystemet (TBS), som allerede håndterer tilladelser og ansøgninger om samlet sikkerhedsstillelse (CGU) i flere medlemsstater, er det naturlige centrale system, der skal genbruges til GUM-formål.

TBS består af følgende komponenter:

- Systemet til forvaltning af toldafgørelser (CDMS): Systemet er tilgængeligt for toldpersonale og gør det muligt for medlemsstaterne at håndtere ansøgninger og tilladelser.
- Portalen for erhvervsdrivende (TP): Det er grænsefladen for økonomiske operatører eller toldrepræsentanter.
- Toldreferencesystem (CRS): Systemet gør det muligt for medlemsstaterne at indhente kundeoplysninger og -kvalifikationer via replikering og datatjenester.

Denne løsning indebærer brugen af TBS til at opbevare de nærmere bestemmelser om bevillingen til at bruge garantien, herunder opdelingen af referencebeløbet pr. toldprocedure og pr. medlemsstat, der er involveret i toldproceduren. Garantireferencebeløbet kan justeres i TBS'en efter behov.

Registreringerne og overvågningen af sikkerhedsstillingen vil finde sted i den medlemsstat, hvor den blev anvendt via det nationale system til forvaltning af sikkerhedsstillelse (GUM 2).

Medlemsstatens nationale komponent vil bruge tjenester leveret af TBS til at kontrollere eksistensen og gyldigheden af tilladelserne til samlet sikkerhedsstillelse samt til at hente oplysningerne om bevillingerne.

Denne tilgang indeholder ikke en national system-til-system-kommunikation. Den nationale GUM-komponent kan bruge forespørgsels- og replikeringstjenesterne fra CRS til at hente data om bevillingerne.

2.1.1 Retsgrundlag

EU-toldkodeksen (art. 6, 16, 22, 23, 89-98 i UCC)

EU-toldkodeksen (UCC) blev vedtaget den 9. oktober 2013 som Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013.

Den delegerede retsakt til EU-toldkodeksen (art. 11-18 og 84 DA og bilag A i DA)

Den delegerede retsakt til EU-toldkodeksen blev vedtaget den 28. juli 2015 som Kommissionens delegerede forordning nr. 2015/2446.

Gennemførelsesretsakten til EU-toldkodeksen (art. 10, 147 til 158, 162 i IA og bilag A i IA)

Gennemførelsesretsakten til EU-toldkodeksen blev vedtaget den 24. november 2015 som Kommissionens gennemførelsesforordning nr. 2015/2447.

Arbejdsprogrammet for EU-toldkodeksen

Arbejdsprogrammet vedrørende udvikling og udrulning af de elektroniske systemer i henhold til EU-toldkodeksen blev vedtaget den 13. december 2019 ved Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2019/2151.

2.1.2 Kontekstbeskrivelse

Den generelle information om EU-toldkodeksen kan findes på Europa-webstedet:

https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code_en

Denne side giver nogle bemærkelsesværdige indsigter i EU-toldkodeksen i form af:

- vejledningsdokumenter til EU-toldkodeksen
https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en
- eLearning-moduler om garantier:
<https://customs-taxation.learning.europa.eu/course/view.php?id=220>
- EU Customs BPM: dette er beskrevet i afsnit 2.1.3 nedenfor.

2.1.3 EU Customs BPM

Forretningsprocesser afbildet i EU-toldkodeksen og dens delegerede og gennemførelsesretsakter (henholdsvis DA og IA) er blevet modelleret. Denne BPM-publikation kan tilgås direkte via følgende link:

<https://aris9.itsmtaxud.eu/businesspublisher/login.do?login=anonymous&password=anonymous>

På denne platform er to sæt BPM'er relevante i forbindelse med GUM:

1. Forvaltning af bevillinger/afgørelser
Taxud Folder Structure > EU_Customs > Customs Business Processes > 02_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM > Enabling Business Domains > Authorisations / Decisions Management.
2. Forvaltning af sikkerhedsstillelse:
Taxud Folder Structure > EU_Customs > Customs Business Processes > 02_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM > Enabling Business Domains > Guarantee Management

Navigationstræet er afbildet i figur 1.



Figur 1 — Navigationstræ til BPM'er gældende for GUM

2.2 PLANLÆGNING

Baseret på virksomhedsanalyseudokumentet, der har været tilgængeligt siden fjerde kvartal af 2019 [R01], er følgende planlægning af aktiviteter blevet gennemført eller vil blive gennemført.

I løbet af andet og tredje kvartal af 2021 har den første aktivitet for GUM været at opdatere L3 og L4 BPM for GUM [R02] og toldafgørelser [R03] baseret på den valgte tilgang og den nye datastruktur, der er aftalt med medlemsstaterne.

I sidste kvartal af 2021 er visionsdokumentet [R04] så blevet leveret. Det beskriver det generelle IT-syn på gennemførelsen af systemet til sikkerhedsstilling med den valgte tilgang.

Opdateringen af bilag A til EU-toldkodeksen er en parallel aktivitet, hvortil et første udkast er blevet leveret i andet kvartal af 2022. Denne opdatering skal omfatte de strukturændringer relateret til GUM, der er besluttet i samarbejde med medlemsstaterne.

Applikations- og servicespecifikationer [R05] er blevet produceret og leveret i løbet af andet kvartal af 2022. Formålet med disse dokumenter er at levere CDMS UI-specifikationer og CDMS' kanoniske datamodel. UI-specifikationer har til formål at specificere de felter, der er tilgængelige for brugerne af det centrale system, og den kanoniske datamodel skal bruges af den hybride medlemsstat til at integrere ændringerne i deres nationale systemer.

Leveringen af de tekniske systemspecifikationer for den centrale komponent er planlagt til tredje kvartal af 2022. Disse specifikationer har til formål at levere CRS-tjenestespecifikationer og medlemsstatpakkerne.

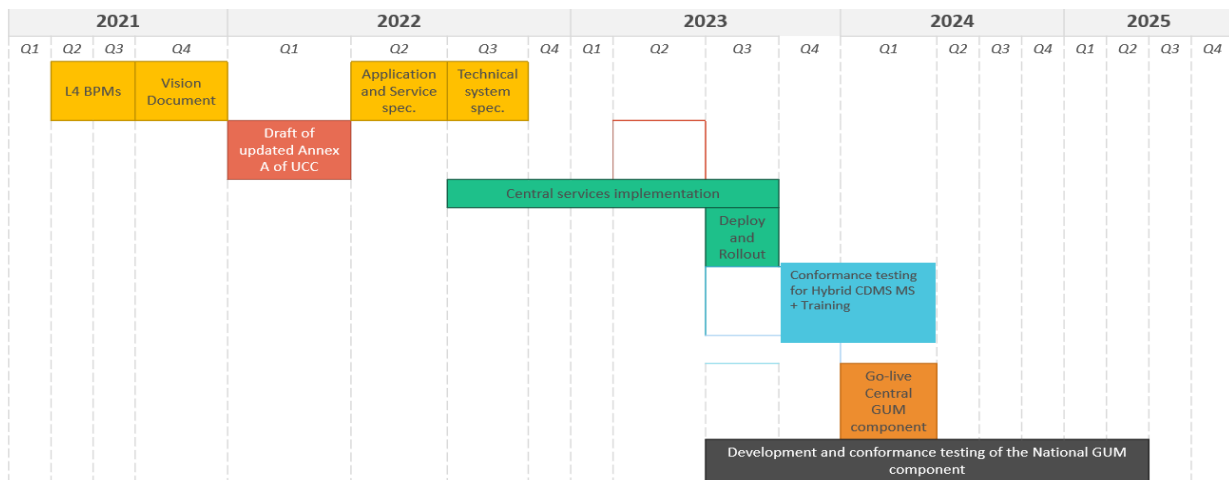
Ud fra disse specifikationer kan udviklingen af de centrale tjenester gennemføres. Det forventes, at denne aktivitet opnås i tredje kvartal af 2023, og at den kan gennemføres på det tidspunkt.

Derefter vil overensstemmelsestestning for hybride medlemsstater samt træning blive udført for at validere gennemførelsen. Dette vil ske i fjerde kvartal af 2023. Målet er at have Go-live af den centrale GUM-komponent i produktion i første kvartal 2024.

Herudover skal de nationale GUM-komponenter udvikles og installeres senest i andet kvartal 2025.

Bemærk, at denne planlægning kun giver et skøn over aktiviteterne og deres målsatte typiske leveringstid. Denne planlægning er meget afhængig af hver aktivitet, og potentielle forsinkelser, der ikke falder ind under GUM, kan forventes (opdatering af bilag A, gennemgang af medlemsstaterne osv.).

Den planlagte planlægning er detaljeret i figuren nedenfor.



Figur 2 — Tidslinje for operationer

2.3 ANVENDELSESOMRÅDE

Inden for systemet til sikkerhedsstillelse har toldafgørelsessystemet til formål at varetage forvaltningen og opbevaringen af bevillingerne til at anvende en samlet sikkerhedsstillelse.

På den anden side er de nationale systemer til forvaltning af sikkerhedsstillelse rettet mod at varetage registreringen og overvågningen af sikkerhedsstillelsen.

2.4 INTERESSENER

Dette afsnit har til formål at opliste de forskellige interessenter, som repræsenterer systemernes endelige brugere.

Brugere af **portalen for erhvervsdrivende**:

- Den **erhvervsdrivende**: som beskrevet i afsnit 1.8 kaldes den erhvervsdrivende i denne sammenhæng også "den økonomiske operatør", "ansøgeren" eller "indehaveren".
- **Repræsentanten** er en person, der kan handle på vegne af en erhvervsdrivende. Det er værd at bemærke, at underrepræsentation også er mulig. Med andre ord kan en repræsentant **bemyndige** en anden bruger, som dermed vil få beføjelse til at handle på vedkommendes vegne.

Brugere af **det centrale system til forvaltning af afgørelser** (centrale og hybride systemer):

- **Tolderen for den besluttende toldmyndighed (DTCA)** er den tolder, der har ansvaret for:
 - at godkende eller ikke godkende de ansøgninger, der er indgivet til toldstedet
 - at træffe afgørelse om at give eller ikke give de bevillinger, der er indgivet til toldstedet
 - at forvalte de tildelte bevillinger.
- **Tolderen i en hørt toldmyndighed** er en embedsmand, der har ansvaret for at give feedback på en høringsanmodning.

- **Tolderen i en involveret medlemsstat** er en embedsmand, der kan læse og/eller give oplysninger om tilladelser, som hans eller hendes land er involveret i.

Brugere af **det nationale system til forvaltning af sikkerhedsstillelse**:

- **Kautionisten** repræsenterer en finansiel organisation, f.eks. et pengeinstitut, der kautionerer for en sikkerhedsstillelse.
- **Den person, der skal stille sikkerheden**, er den person, der stiller sikkerheden.
- **Debitor** er enhver person, der hæfter for en toldskyld.
- **Tolderen for garantitoldstedet** er den embedsmand, der er ansvarlig for forvaltningen og -overvågningen af sikkerhedsstillelsen.
- Klarereren er den ansvarlige for indgivelse af toldangivelse og sikkerhedsstillelse
- **Tolderen på importtoldstedet** er den embedsmand, der har ansvaret for at behandle en toldangivelse (undtagen for eksport-, reeksport- eller transitproceduren) og for at verificere, at en opstået eller potentiel toldskyld er sikret.
- **Tolderen på eksporttoldstedet** er den embedsmand, der har ansvaret for at behandle eksporttoldangivelsen eller reeksportangivelsen indgivet for varer, der føres ud af Unionens toldområde.
- Den **tolder, der udfører den revisionsbaserede overvågning**, er det sted, der overvåger indehaveren af procedurens transaktioner inden for en given tidsramme og kontrollerer, om garantireferencebeløbet var tilstrækkeligt på et hvilket som helst tidspunkt inden for den reviderede tidsramme.

3 ARKITEKTONISK OVERSIGT OVER GUM-KOMPONENTERNE

3.1 KOMPONENTER

Som allerede forklaret i afsnit 2.1 er tilgangen til at forvalte alle GUM-aktiviteter baseret på en central komponent (GUM 1) og nationale komponenter (GUM 2).

TBS-plattformen bruges som det centrale IT-system for GUM, da den allerede håndterer bevillinger og ansøgninger om samlet sikkerhedsstillelse (CGU) i flere medlemsstater. TBS er ansvarlig for at forvalte bevillinger til at anvende den samlede sikkerhedsstillelse, men ikke selve sikkerhedsstillelsen. Det centrale system sigter dog mod at dele oplysningerne om bevillinger med den involverede medlemsstat. TBS er sammensat af tre systemer: systemet til forvaltning af toldafgørelser (CDMS), portalen for erhvervsdrivende (TP) og systemet til kundereferencetjenester (CRS).

Med TBS'en vil garantitoldstedet (som er i den medlemsstat, hvor garantien skal etableres) være i stand til at registrere oplysningerne om bevilling til at anvende den samlede sikkerhedsstillelse.

På grund af karakteren af CDMS, der bygger på en "hybrid" tilgang, er der tre mulige kanaler, via hvilke en medlemsstat kan interagere med den enten til indsendelse eller til høring:

- CDMS-brugergrænseflade via CCN2
- CCN2-meddelelser udvekslet via Business Activity Services (kun tilgængelig for medlemsstater, der gennemfører en "Hybrid"-løsning)
- datatjenester via CCN2.

ØØ - "Økonomisk Operatør vil være i stand til at indsende, se og administrere de omfattende garantidata via portalen for erhvervsdrivende (tilgængelig via UUM&DS).

CRS er tilgængeligt for toldere og gør det muligt for medlemsstaterne at indhente kundeoplysninger og kvalifikationer via:

- replikeringstjenester udløst af abonnemeter via CCN eller CCN2
- datatjenester via CCN eller CCN2.

Bemærk, at der findes flere oplysninger om komponenterne i TBS'en i virksomhedsbrugervejledninger om toldafgørelser [R07].

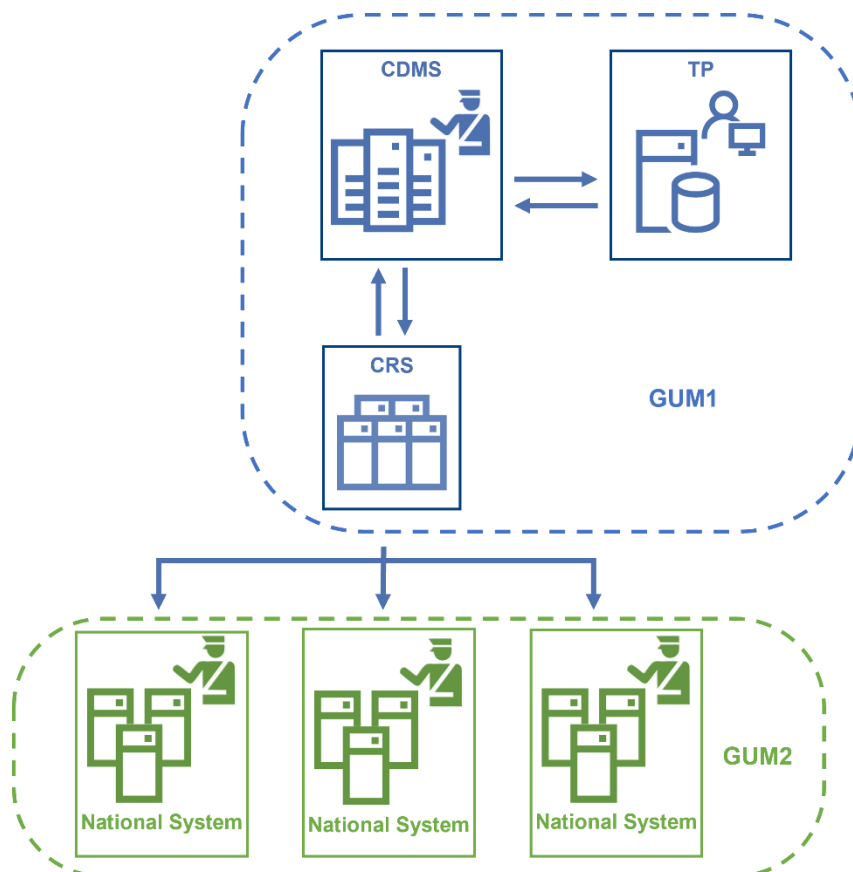
På den anden side vil de nationale GUM-systemer stå for registrerings- og driftsfasen for sikkerhedsstillelsen, dvs. forvaltning af sikkerhedsudnyttelsen, frigivelse af garantireferencebeløbet (betaling) osv.

Eksistensen og gyldigheden af den samlede sikkerhedsstillelse kan kontrolleres af den nationale komponent via den centrale komponent.

Hvis oplysninger om bevillinger justeres i TBS, vil disse oplysninger også blive distribueret til de nationale systemer i den involverede medlemsstat via CRS.

Disse nationale systemer er væsentlige for hver medlemsstat og skal kommunikere med det centrale system. Der er derfor ikke forudset nogen national system-til-system-kommunikation i forbindelse med GUM. Detaljer om de nationale komponenter (GUM 2) vil forblive under det nationale ansvar, og beskrives ikke i dette dokument.

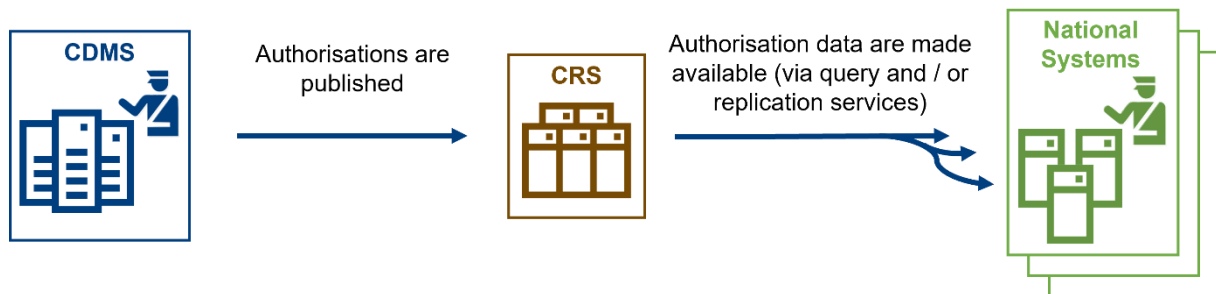
Kortlægningen mellem hvert system er illustreret på nedenstående figur.



Figur 3 — Systeminteraktioner til forvaltningen af sikkerhedsstillelsen

3.2 TILGÆNGELIGE DATA

Bevillingerne til samlet sikkerhedsstillelse er registreret og vedligeholdt i CDMS. Efter udstedelsen eller efter hver ændring offentliggøres oplysningerne om bevillinger i CRS. Disse oplysninger kan forespørges eller replikeres fra CRS til de nationale systemer, der er ansvarlige for forvaltningen af sikkerhedsstillelse via de forespørgsels- og/eller replikerings-tjenester, der er tilgængelige for CRS. Datastrømmen kan ses på figur 4.



Figur 4 — Dataflow til forvaltningen af sikkerhedsstillelse

Bemærk, at med integrationen af GUM-komponenten i TBS'en bliver opbygningen af bevillingen til samlet sikkerhedsstillelse opdateret. De nye specifikke oplysninger om den samlede sikkerhedsstillelse, og tilgængelig for de systemer, der replikerer fra CRS, er beskrevet i CRS' kanoniske datamodel for GUM-dokumentet [R06].

3.3 HVORDAN FÅR MAN ADGANG TIL APPLIKATIONERNE?

3.3.1 GUM 1: Det centrale komponent

Alle nødvendige oplysninger for at få adgang til både CDMS og TP er beskrevet i virksomhedsbrugervejledningen for toldbeslutninger [R07].

3.3.2 GUM 2: Nationalt GUM-system

Kontakt dine nationale myndigheder for at få adgang til de nationale ansøgninger.

4 USE CASES

Dette afsnit præsenterer de forskellige forretningsscenarier eller use cases i forbindelse med GUM. Det er opdelt i tre hovedafsnit:

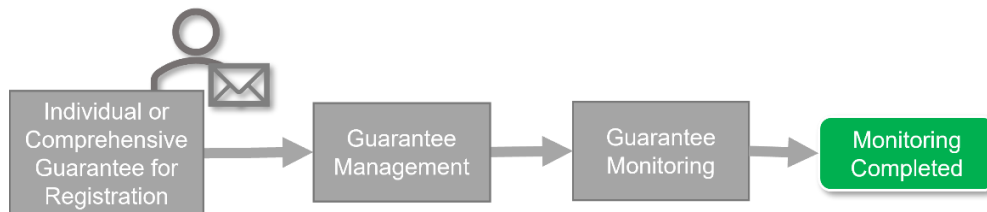
- **Afsnit 4.1 — Garanti:** har til formål at beskrive alle processer relateret til selve garantien (registrering og overvågning). Disse processer skal gennemføres i den nationale GUM-komponent
- **Afsnit 4.2 — Bevilling til en samlet sikkerhedsstillelse** har til formål at beskrive alle processer relateret til bevilling til levering af en samlet sikkerhedsstillelse (bevillingstildeling og forvaltning)
- **Afsnit 4.3 — Kortlægning af proces vs. involverede systemer:** giver en tabel, der opsummerer de forskellige processer sammen med det eller de ansvarlige systemer og den grænseflade, der skal bruges.

4.1 SIKKERHEDSSTILLELSE

Processen for anvendelse af sikkerheden kan opdeles i to hovedfaser:

- **Forvaltning af sikkerhedsstillelse**, som starter, når en enkelt eller samlet sikkerhed stilles af en person, der skal stille sikkerheden. Det omfatter registreringen af sikkerhedsstillelsen og enhver ændring af sikkerhedsstillelsen
- **Overvågning af sikkerhedsstillelse**, som omfatter den transaktionsbaserede overvågning og den revisionsbaserede overvågning.

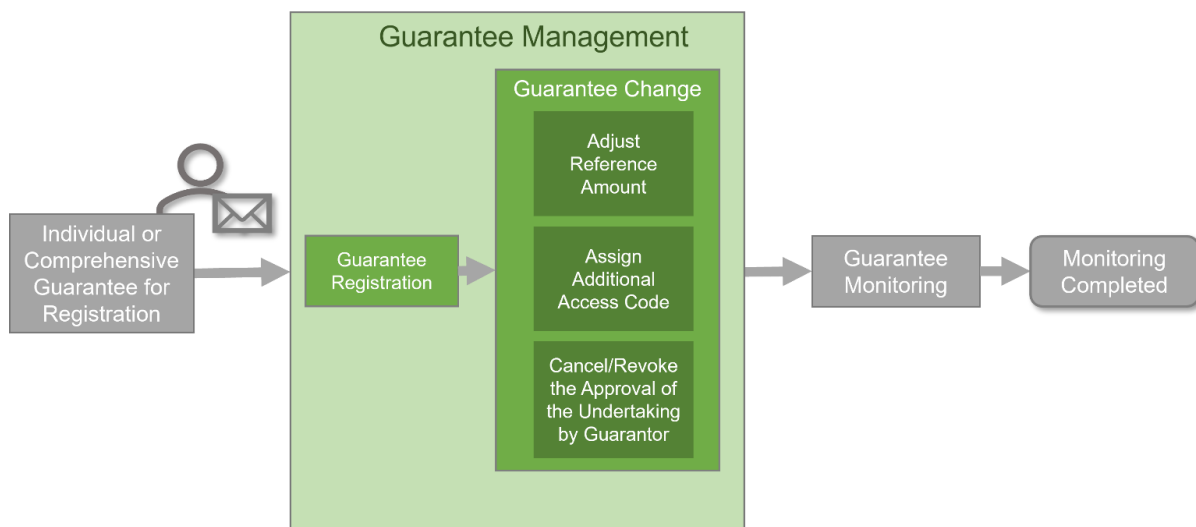
Ovennævnte processer vil blive beskrevet detaljeret i afsnittene nedenfor.



Figur 5— Overordnet oversigt over garantioversigten

4.1.1 Forvaltning af sikkerhedsstillelse

Processen for forvaltning af sikkerhedsstillelse påbegyndes efter udstedelse af en bevilling til en samlet sikkerhedsstillelse eller på grund af behov for registrering af en enkelt sikkerhedsstillelse.



Figur 6— Overordnet oversigt over forvaltningen af sikkerhedsstillelse

Processen for forvaltning af sikkerhedsstillelse består af registreringen af sikkerhedsstillelsen og eventuelle ændringer af sikkerhedsstillelsen, som vil blive beskrevet i de følgende afsnit.

4.1.1.1 Registrering af sikkerhedsstillelsen

4.1.1.1.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

- Person, der skal stille sikkerheden

- Kautionist
- Garantitoldstedet

Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

- GUM 2

4.1.1.1.2 USE case

Processen for registrering af sikkerhedsstillelsen er den første del af processen for forvaltningen af sikkerhedsstillelsen. Figur 7 viser den overordnede oversigt over processen for registrering af sikkerhedsstillelsen.



Figur 7 — Overordnet oversigt over processen for registrering af sikkerhedsstillelsen.

Processen for registrering af sikkerhedsstillelsen starter med, at den person, der skal stille sikkerheden, fremlægger en af følgende sikkerheder til garantitoldstedet:

- Enkelt sikkerhedsstillelse
- Samlet sikkerhedsstillelse.

Hvis der modtages en samlet sikkerhedsstillelse, skal det først kontrolleres af garantitoldstedet, om den kan registreres eller ej. Denne aktivitet omfatter verifikation af gyldigheden af bevillingen for en samlet sikkerhedsstillelse og afstemning af bevillingen og den samlede sikkerhedsstillelse. Er det ikke tilfældet, afvises den samlede sikkerhedsstillelse og meddeles den garantipligtige.

Derefter skal toldereren for både en enkelt og samlet sikkerhedsstillelse godkende sikkerhedsformen. Denne aktivitet omfatter først at undersøge formen for den stillede sikkerhed og derefter at verificere betingelserne i forbindelse med formen for den stillede sikkerhed. Det kan enten være:

- tilsagn fra en kautionist
- kontant depositum
- andre former.

Hvis sikkerhedsstillelsesformen godkendes, skal sikkerhedsstillelsen registreres af garantitoldstedet. I modsat fald afvises sikkerhedsstillelsen. Når den er godkendt, meddeles både garantireferencenummeret og adgangskoder til den person, der skal stille sikkerheden. Hvis der er en kautionist, underrettes vedkommende også, hvis der er tale om en enkelt sikkerhedsstillelse.

4.1.1.2 Justering af referencebeløbet

4.1.1.2.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

- Person, der skal stille sikkerheden
- Garantitoldstedet

Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

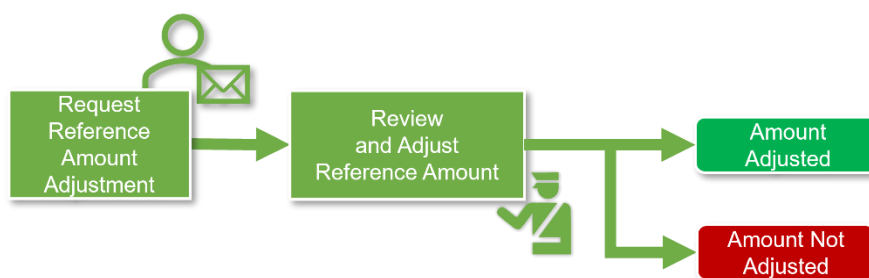
- GUM 2

4.1.1.2.2 USE case

Reguleringsprocessen for referencebeløb er inkluderet i processen for ændring af sikkerhedsstillelse. Processen kan iværksættes enten af garantitoldstedet eller af den person, der skal stille sikkerheden.

Under alle omstændigheder vurderer garantitoldstedet, om referencebeløbet er tilstrækkeligt til at dække de modtagne operationer.

Såfremt der er behov for en justering af referencebeløbet, skal garantitoldstedet inspicere bevillingen til den samlede sikkerhedsstillelse og vurdere, om referencebeløbet kan justeres. Hvis det er positivt, skal referencebeløbet justeres efter artikel 155 og artikel 156 i gennemførelsesretsakten. I modsat fald reguleres referencebeløbet ikke.



Figur 8 — Overordnet oversigt over det tilpassede referencebeløb

4.1.1.3 Tildeling af adgangskode(r)

4.1.1.3.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

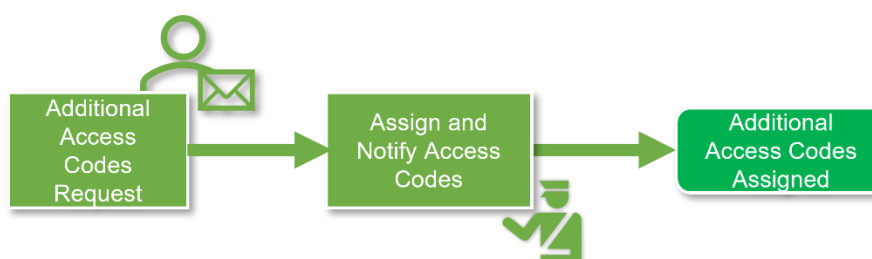
- person, der skal stille sikkerheden
- garantitoldstedet.

Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

- GUM 2

4.1.1.3.2 USE case

Processen for tildeling af adgangskode(r) er inkluderet i processen for ændring af sikkerhedsstillelse. Den person, der skal stille sikkerheden, kan indgive anmodningen til garantitoldstedet.



Figur 9 — Overordnet oversigt over tildeling af adgangskoder

Garantitoldstedet skal derefter tildele en eller flere yderligere adgangskoder til denne garanti, jf. art. 154, stk. 2, i gennemførelsesretsakten til kodeksen, og underrette den person, der skal stille sikkerheden, inden processen afsluttes.

4.1.1.4 Kautionistens forvaltning af tilsagnet

4.1.1.4.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

- person, der skal stille sikkerheden
- kautionist
- garantitoldstedet.

Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

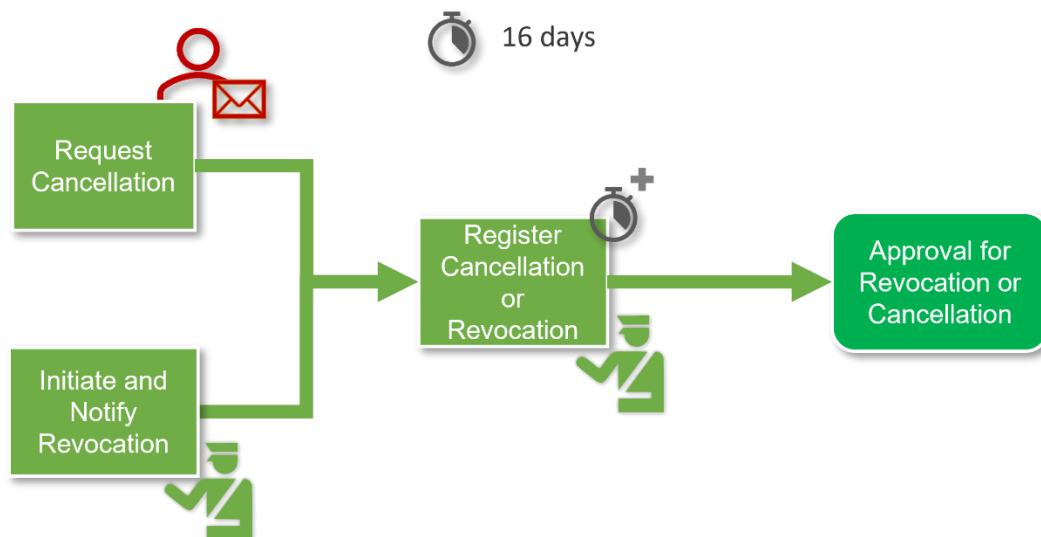
- GUM 2

4.1.1.4.2 USE case

Forvaltning af tilsagnet ved kautionistproces er inkluderet i processen for ændring af sikkerhedsstillelsen. Enten kan kautionisten anmode om annullering af godkendelsen af tilsagnet, eller tilbagekaldelsen kan iværksættes af garantitoldstedet.

I tilfælde af en anmodning om tilbagekaldelse sendes en meddelelse om tilbagekaldelse af godkendelsen af tilsagnet til kautionisten og til den person, der skal stille sikkerheden. Såfremt kautionisten anmoder om en annullering, skal garantitoldstedet registrere en anmodning om annullering.

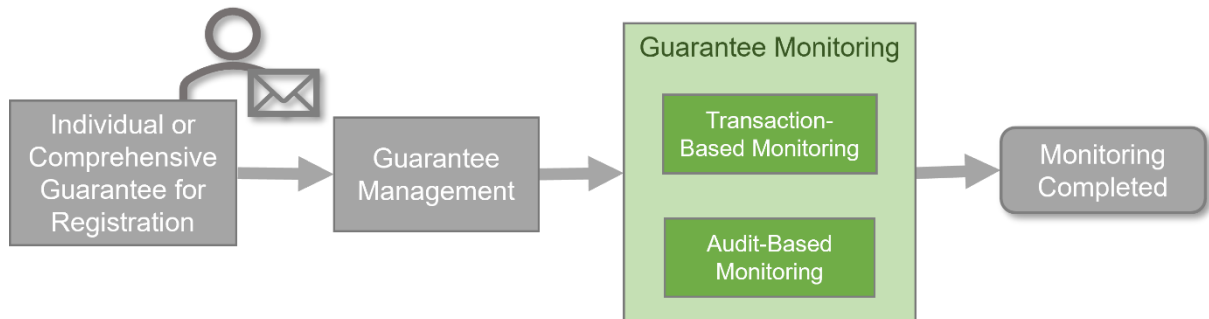
Tilbagekaldelsen af kautionistens godkendelse eller af kautionistens tilsagn får virkning den 16. dag efter den dato, hvor afgørelsen om tilbagekaldelsen er modtaget eller anses for modtaget af kautionisten i henhold til art. 82, stk. 2, i den delegerede retsakt.



Figur 10 — Overordnet oversigt over kautionistens forvaltning af tilsagnet.

4.1.2 Overvågning af sikkerhedsstillelsen

Processen for overvågning af sikkerhedsstillelsen finder sted efter forvaltningen af sikkerhedsstillelsen. Den transaktionsbaserede overvågningsproces og den revisionsbaserede overvågningsproces er en del af overvågningen af sikkerhedsstillelsen, som vil blive beskrevet detaljeret i de følgende afsnit.



Figur 11— Overordnet oversigt over overvågningen af sikkerhedsstillelsen

4.1.2.1 Transaktionsbaseret overvågning

4.1.2.1.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

- debitor
- importtoldsted/eksporttoldsted
- garantitoldstedet.

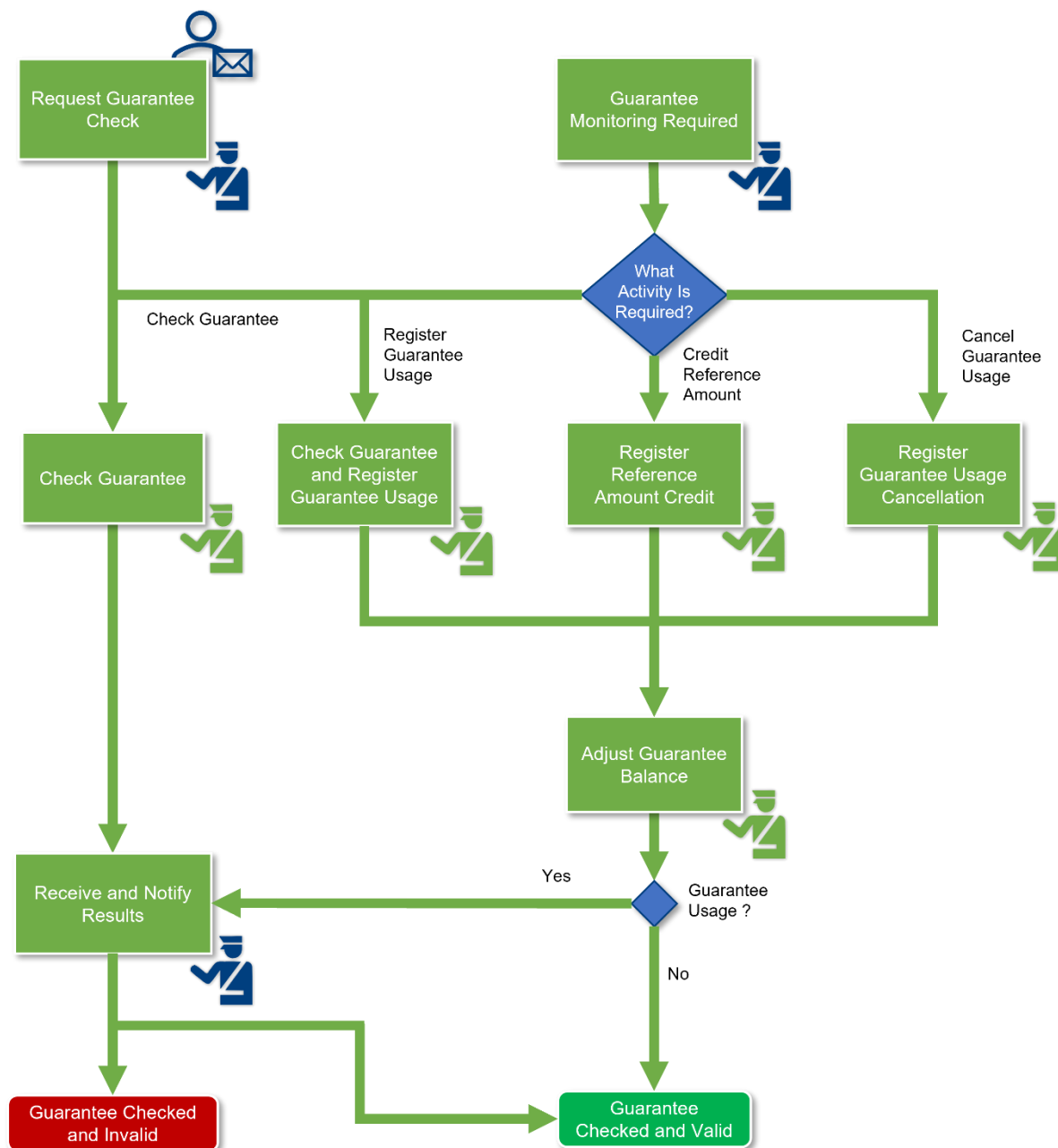
Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

- GUM 2

4.1.2.1.2 USE case

Den transaktionsbaserede overvågningsproces er en del af overvågningen af sikkerhedsstillelsen. Denne proces kan startes som et resultat af følgende aktiviteter:

- Import- eller eksporttoldstedet vælger at kontrollere sikkerhedsstillelsen.
- Debitor kan anmode om at kontrollere sikkerhedsstillelsen.
- Toldangivelsesbehandlingen kræver en overvågningsaktivitet.



Figur 12— Overordnet oversigt over den transaktionsbaserede overvågningsproces

Når der kræves overvågning af sikkerhedsstillelse, skal import-/eksporttoldstedet verificere aktivitetstypen. Følgende typer aktiviteter er mulige:

- kontrol af sikkerhedsstillelse
- registrering af anvendelsen af sikkerhedsstillelsen
- kreditering af referencebeløbet
- annullering af sikkerhedsstillelsens anvendelsen

Hvis den nødvendige aktivitet er at kontrollere sikkerhedsstillelsen, sendes en anmodning til garantitoldstedet om at udføre kontrol af sikkerhedsstillelsen. Import-/eksporttoldstedet underrettes

derefter om resultaterne og skal videresende det til debitor, hvis den oprindelige anmodning blev fremsendt af debitor. Til sidst kontrolleres sikkerhedsstillelsen, og den er enten gyldig eller ej.

Hvis den påkrævede aktivitet er at registrere anvendelsen af sikkerhedsstillelsen, sendes en anmodning til garantitoldstedet om at udføre kontrollen af sikkerhedsstillelsen. Derefter registrerer garantitoldstedet anvendelsen af sikkerhedsstillelsen, og sikkerhedsbeløbet skal justeres. Import-/eksporttoldstedet skal derefter underrettes om resultaterne og videresende dem til debitor i tilfælde af, at den oprindelige anmodning blev fremsendt af debitor. Til sidst kontrolleres sikkerhedsstillelsen, og den er enten gyldig eller ej.

Hvis den påkrævede aktivitet er at kreditere referencebeløbet eller annullere anvendelsen af sikkerheden, anmoder import-/eksporttoldstedet garantitoldstedet om at registrere kreditreferencebeløbet eller annulleringen af anvendelsen af sikkerheden. Dette toldsted skal derefter justere kautionssaldoen, hvis sikkerhedsstillelsen ikke er tilstrækkelig for den revisionsbaserede periode. Til sidst er sikkerhedsstillelsen kontrolleret og gyldig.

4.1.2.2 Revisionsbaseret overvågning

4.1.2.2.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

- debitor
- toldstedet, der udfører den revisionsbaserede overvågning.

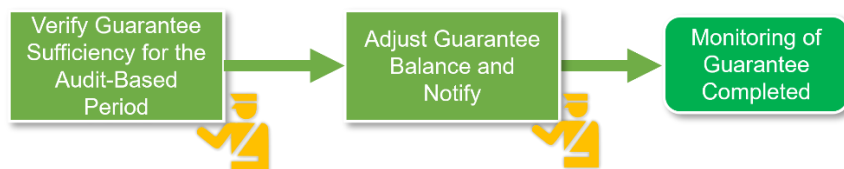
Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

- GUM 2

4.1.2.2.2 USE case

Den revisionsbaserede overvågningsproces er en del af processen for forvaltningen af sikkerhedsstillelsen. Denne proces iværksættes af toldstedet, der udfører den revisionsbaserede overvågning. Når først den revisionsbaserede overvågning er udført, var sikkerhedsstillelsen enten tilstrækkelig for den revisionsbaserede periode, og overvågningen af sikkerhedsstillelsen er afsluttet, eller ej.

I tilfælde af, at referencebeløbet ikke er tilstrækkeligt, skal det toldsted, der udfører den revisionsbaserede overvågning, justere sikkerhedsbeløbet og underrette debitor om det justerede sikkerhedsbeløb og et forslag om at forhøje sikkerhedsbeløbet. Dette afslutter overvågningen af sikkerhedsstillelsen.



Figur 13— Overordnet oversigt over den revisionsbaserede overvågningsproces.

4.2 BEVILLING TIL EN SAMLET SIKKERHEDSSTILLELSE

Processen for toldafgørelser kan opdeles i to hovedfaser:

1. **Tildeling af bevillingen**, som starter, når en ansøgning om en toldafgørelse indgives af en erhvervsdrivende eller en af dennes repræsentanter.

2. **Forvaltning af bevillingen**, som starter, så snart bevillingen er tildelt. Bevillingen lever videre og kan opdateres på flere måder. Denne anden fase slutter, når bevillingen ikke længere er gyldig.

Da disse processer er relateret til forretningen for toldafgørelser, vil de ikke blive forklaret i dybden i dette dokument. Da formålet med TBS-virksomhedsbrugervejledninger [R07] er at forklare kerneforretningen i toldafgørelser, vil use cases omdirigere læseren til sidstnævnte dokument.

4.2.1 Tildeling af bevilling

For at tildele en bevilling skal ansøgningen gennemgå to hovedprocesser:

- godkendelse af ansøgning
- beslutningstagning.

Den første proces (godkendelse af ansøgning) har til formål at verificere, at en første række betingelser (betingelserne for accept) er valideret. Så snart alle betingelser for godkendelse er opfyldt, starter næste fase.

I anden fase (beslutningstagning) vil tolderen udføre en mere grundig analyse af ansøgningen og yderligere kontrollere, om ansøgeren opfylder betingelserne og kriterierne for at få bevillingen.

For at gøre dette kan den besluttende toldmyndighed kræve hjælp fra myndighederne i de involverede medlemsstater og/eller anmode om yderligere oplysninger til den erhvervsdrivende. Der er derfor planlagt kommunikation med disse interessenter. På den anden side kan ansøgeren indsende nogle justeringer af sin ansøgning for at hjælpe tolderen med at træffe en afgørelse.

4.2.1.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

- erhvervsdrivende (ansøger)
- besluttende toldmyndighed
- de hørte toldmyndigheder.

Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

- GUM 1

4.2.1.2 USE case

Alle use cases relateret til tildeling af bevillinger er beskrevet i TBS Business User Guides [R07].

4.2.2 Bevillingsforvaltning

Så snart en bevilling er givet til en erhvervsdrivende, kan der stadig udføres yderligere handlinger baseret på den pågældende bevilling:

- gøre ingenting: bevillingen kan forblive aktiv, som den er
- ændre afgørelsen, som har til formål at opdatere et eller flere dataelementer i bevillingen
- suspendere afgørelsen i et bestemt tidsrum, hvor den ikke længere er gyldig
- revurdere afgørelsen, som har til formål at verificere, at den tildelte bevilling stadig opfylder de oprindelige betingelser og kriterier
- annullere afgørelsen, som har til formål at gøre afgørelsen ubrugelig — som om den aldrig har eksisteret

- tilbagekalde afgørelsen, som har til formål at gøre afgørelsen ubrugelig — men holde styr på den
- *(Bemærk, at systemet (TBS) også vil holde styr på annullerede CGU-afgørelser. Annulleringen gælder med tilbagevirkende kraft fra datoen for tildeling af bevillingen, mens tilbagekaldelsen får virkning fra den dato, den meddeles indehaveren (i overensstemmelse med artikel 22, stk. 4, EU-toldkodeks).

4.2.2.1 Interessenter og systemer involveret i processen

Følgende interessenter er involveret i processen:

- erhvervsdrivende (indehaver)
- besluttende toldmyndighed
- de hørte toldmyndigheder.

Følgende IT-komponenter er involveret i processen:

- GUM 1

4.2.2.2 USE case

Alle use cases relateret til forvaltning af bevillinger er beskrevet i TBS-virksomhedsbrugervejledninger [R07].

4.3 PROCES VS. INVOLVEREDE SYSTEMER

Følgende tabel opsummerer de forskellige processer sammen med det eller de ansvarlige systemer og den grænseflade, der skal bruges.

Kategori	BPM-navn	Procesnavn	Anvendt(e) system(er)	Grænseflader
Garanti	L3-GUM-01-02-01-Registrér sikkerhedsstillelse	Garantiregistrering	GUM 2	- Nationale komponenter - CRS
Garanti	L3-GUM-01-02-02-Juster referencebeløbet	Justering af referencebeløbet	GUM 2	- Nationale komponenter - CRS
Garanti	L3-GUM-01-02-03-Tildel yderligere adgangskoder	Tildeling af adgangskode(r)	GUM 2	- Nationale komponenter
Garanti	L3-GUM-01-02-04-Annuller eller tilbagekald godkendelsen af kautionistens tilsagn	Kautionistens forvaltning af tilsagnet	GUM 2	- Nationale komponenter
Sikkerhedsstillelse	L3-GUM-01-01-Transaktionsbaseret overvågning	Transaktionsbaseret overvågning	GUM 2	- Nationale komponenter
Garanti	L3-GUM-01-03-Revisionsbaseret overvågning	Revisionsbaseret overvågning	GUM 2	- Nationale komponenter
Bevilling til en samlet sikkerhedsstillelse	L3-AUT-01-01-Godkend ansøgning L3-AUT-01-02-Træf beslutning	Tildel bevilling	GUM 1	- CDMS/TP-brugergrænseflade - CCN2 gennem IE-meddelelser
Bevilling til en samlet sikkerhedsstillelse	L3-AUT-01-03-01-Suspender afgørelse L3-AUT-01-03-02-Suspender afgørelse – Foranstaltninger, der skal træffes L3-AUT-01-05-Ændr afgørelse L3-AUT-01-06-Annuller afgørelse L3-AUT-01-07-Ophæv afgørelse L3-AUT-01-08-Revurder afgørelse	Bevillingsforvaltning	GUM 1	- CDMS/TP-brugergrænseflade - CCN2 gennem IE-meddelelser

5 KONKLUSION

Det er håbet, at dette dokument opfylder behovene hos GUM-brugerne som beskrevet i afsnittet Formålet med dokumentet. Yderligere læsning af referencedokumenterne i afsnit 1.5 anbefales stærkt.