EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
PRE DANE A COLNÚ ÚNIU
Clá
Colná politika

V Bruseli 19. apríla 2021

TAXUD/A1/TRA/005/2020-1-SK

MANUÁL TRANZITNEJ PREPRAVY

Commission européenne/Europese Commissie, 1049 Bruxelles/Brussel, BELGIQUE/BELGIË
TAXUD-UNIT-A1@ec.europa.eu

Úvod

Pre plán prepravy v Európe[1] bolo nevyhnutné pripraviť manuál, ktorý by obsahoval podrobný opis spoločného tranzitného režimu a colného režimu tranzit Únie a objasnil postavenie colných správ, ako aj obchodníkov. Účelom tohto manuálu je vysvetliť, ako tieto režimy fungujú a aké úlohy v nich majú rôzni účastníci. Cieľom je zaistiť konzistentné uplatňovanie právnych predpisov o tranzite pri rovnakom zaobchádzaní so všetkými hospodárskymi subjektmi.

Toto znenie je konsolidovanou verziou zahŕňajúcou rôzne aktualizácie, ktoré boli vykonané od prvého uverejnenia manuálu v máji 2004, a je zosúladené s Colným kódexom Únie, ktorý sa uplatňuje od 1. mája 2016. Manuál sa bude aktualizovať vždy v závislosti od nového vývoja v oblasti spoločného tranzitného režimu a colného režimu tranzit Únie.

Obsahuje štandardný výklad spôsobu, akým by všetky colné orgány uplatňujúce spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie prostredníctvom administratívneho opatrenia mali vykonávať právne predpisy o tranzite.

Nejde však o právne záväzný akt – na účely záväzného výkladu je vždy potrebné pridržať sa právnych ustanovení o tranzite a iných colných predpisov, ktoré majú prednosť pred týmto manuálom. Autentické znenia dohovorov a právnych nástrojov EÚ sú uverejnené v *Úradnom vestníku Európskej únie*. Pokiaľ ide o rozsudky Všeobecného súdu a Súdneho dvora, záväzné znenia sú znenia uverejnené v Zbierke rozhodnutí Súdneho dvora Európskej únie.

Tento manuál môže byť doplnený vnútroštátnymi pokynmi alebo vysvetlivkami. Tieto pokyny alebo vysvetlivky môžu byť pri svojom uverejnení v danej krajine zahrnuté do príslušného oddielu každej kapitoly tohto manuálu alebo môžu byť uverejnené osobitne. Na získanie ďalších podrobností sa obráťte na príslušnú vnútroštátnu colnú správu.

V Bruseli 19. apríla 2021

[1] KOM(97) 188 v konečnom znení, 30.4.1997.

Obsah

Úvod

Obsah

Časť I: Všeobecný úvod
Časť II: Status tovaru
Časť III: Záruky
Časť IV: Štandardný tranzitný režim
Časť V: Plán na zabezpečenie kontinuity činností
Časť VI: Zjednodušenia
Časť VII: Ukončenie tranzitnej operácie, pátracie konanie
Časť VIII: Dlh a vymáhanie
Časť IX Režim TIR

Zoznam často používaných skratiek

Zoznam vymedzení pojmov

Všeobecné zdroje informácií

MANUÁL TRANZITNEJ PREPRAVY 1

ČASŤ I – VŠEOBECNÝ ÚVOD 33

I.1. Ako funguje tranzit 34

I.2. Status tovaru 37

I.3. Spoločný tranzit 37
I.3.1. Právne predpisy 37
I.3.2. Opis režimu 38

I.4. Tranzit v rámci Únie 40
I.4.1. Tranzit Únie 40
I.4.1.1. Právne predpisy 40
I.4.1.2. Opis režimu 40
I.4.1.2.1. Colný režim vonkajší tranzit Únie 42
I.4.1.2.2. Colný režim vnútorný tranzit Únie 43
I.4.1.3. Nový počítačový tranzitný systém (NCTS) 43
I.4.1.3.1. Hlavné prvky alebo správy používané pri operáciách NCTS 44
I.4.1.3.2. Colný úrad odoslania 45
I.4.1.3.3. Colný úrad určenia 46
I.4.1.3.4. Colný úrad tranzitu 46
I.4.1.3.5. Zmena colného úradu tranzitu alebo určenia 47
I.4.1.3.6. Zjednodušené režimy: schválený odosielateľ a schválený príjemca 47
I.4.2. Iné tranzitné systémy v rámci Európskej únie 48
I.4.2.1. Úvod 48
I.4.2.2. Režim TIR (*Transport Internationaux Routiers* – medzinárodná cestná preprava) 49
I.4.2.3. ATA (dočasné použitie) 50
I.4.2.3.1. Súvislosti a právne predpisy 50
I.4.2.3.2. Opis režimu 50
I.4.2.4. Rýnsky manifest 52
I.4.2.4.1. Súvislosti a právne predpisy 52
I.4.2.4.2. Opis režimu 52
I.4.2.5. Preprava NATO 53
I.4.2.5.1. Súvislosti a právne predpisy 53
I.4.2.5.2. Opis režimu 53
I.4.2.6. Poštové zásielky 54
I.4.2.6.1. Súvislosti a právne predpisy 54
I.4.2.6.2. Opis režimu 56

I.5. Výnimky (*pro memoria*) 57

I.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 57

I.7. Časť vyhradená pre colné úrady 57

I.8. Prílohy 57

I.8.1. Pravidlá a zásady súvisiace s prijímaním právnych predpisov o colnom režime tranzit Únie 58
I.8.2. Pravidlá a zásady súvisiace s prijímaním právnych predpisov o spoločnom tranzitnom režime 67

ČASŤ II – STATUS TOVARU 72

II.1. Úvod 72

II.2. Všeobecná teória a právne predpisy 73
II.2.1. Colný status tovaru 73
II.2.1.1. Tovar Únie 73
II.2.1.2. Tovar, ktorý nie je tovarom Únie 73
II.2.1.3. Ktorý colný režim tranzit použiť? 73
II.2.2. Preprava tovaru Únie 74
II.2.2.1. Scenár s uplatnením colného režimu 74
II.2.2.2. Scenár bez uplatnenia colného režimu, ale s predložením dôkazu colného statusu tovaru Únie 75
II.2.2.3. Scenár bez uplatnenia colného režimu a bez predloženia dôkazu colného statusu tovaru Únie 75
II.2.3. Dôkaz colného statusu tovaru Únie 76
II.2.3.1. Domnienka colného statusu tovaru Únie 76
II.2.3.2. Požiadavka na preukázanie colného statusu tovaru Únie 76
II.2.3.3. Upustenie od požiadavky na preukázanie colného statusu tovaru Únie 77
II.2.3.4. Dôkazný prostriedok na preukázanie colného statusu tovaru Únie 77
II.2.3.4.1. Bežné prostriedky 77
II.2.3.4.2. Osobitné situácie 77
II.2.4. Prehľad prepravy tovaru Únie pri dočasnom opustení územia 82

II.3. Preprava tovaru Únie s dôkazom colného statusu tovaru Únie 85
II.3.1. Použitie dôkazu colného statusu tovaru Únie 85
II.3.2. Bežné prostriedky na preukázanie colného statusu tovaru Únie – ďalšie podrobnosti 86
II.3.2.1. Doklady T2L alebo T2LF 86
II.3.2.2. Colný zoznam tovaru 88
II.3.2.3. Zoznam tovaru dopravnej spoločnosti *(len pre námornú dopravu – prechodné ustanovenie)* 88
II.3.2.4. Faktúra alebo prepravný doklad 91
II.3.2.5. Karnet TIR, karnet ATA alebo tlačivo 302 92
II.3.3. Schválený vystaviteľ 93
II.3.3.1. Všeobecné ustanovenia 93
II.3.3.2. Doklad T2L/T2LF, faktúra alebo prepravný doklad vystavený schváleným vystaviteľom *(prechodné ustanovenie)* 94
II.3.3.2.1. Povolenie 94
II.3.3.2.2. Používanie dokladov T2L/T2LF, faktúr alebo prepravných dokladov vystavených schváleným vystaviteľom 96
II.3.3.3. Colný zoznam tovaru vystavený schváleným vystaviteľom 99
II.2.3.4. Zoznam tovaru dopravnej spoločnosti vystavený schváleným vystaviteľom *(prechodné ustanovenie)* 99
II.3.3.4.1. Povolenie 99

II.3.3.4.2. Vypracovanie dôkazu 101
II.3.3.4.3. Postup v prístave odoslania 101
II.3.3.4.4. Postup v prístave určenia 102
II.3.3.4.5. Nezrovnalosti/priestupky 102
II.3.3.4.6. Povinnosti dopravnej spoločnosti 102
II.3.4. Krajina spoločného tranzitného režimu 103

II.4. Preprava tovaru Únie bez dôkazu colného statusu tovaru Únie 105
II.4.1. Tovar prepravovaný letecky 105
II.4.2. Pravidelná námorná doprava 105
II.4.2.1. Vymedzenie pojmu 105
II.4.2.2. Postup pri povolení pravidelnej námornej dopravy 106
II.4.2.3. Dohody o čiastočnom prenájme 108
II.4.2.4. Overenie splnenia podmienok na účely RSS 109
II.4.2.5. Pravidelná námorná doprava alebo nepravidelná námorná doprava 109
II.4.3. T2 koridor 112

II.5. Osobitné ustanovenia týkajúce sa produktov morského rybolovu a tovaru získaného z takýchto produktov 113

II.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 115

II.7. Časť vyhradená pre colné úrady 115
II.7.1. Elektronicky overený doklad T2L (T2LF) 115

II.8. Prílohy 116
II.8.1. Príklad zmluvy o „prenájme lodí“ formou čiastkových zmlúv a dohôd o čiastočnom prenájme 116
II.8.2. Zoznam tovaru – povolenie TC12 121
II.8.2.B. Príloha B – Zoznam príslušných orgánov na konzultáciu 122
II.8.3. Dôkaz colného statusu tovaru Únie v prípade cestných motorových vozidiel 123
II.8.4. Zoznam príslušných orgánov pre pravidelnú námornú dopravu 146
II.8.5. Osvedčenie o nepozmeňovaní produktov a tovaru morského rybolovu 147
II.8.6. Osvedčenie o nepozmeňovaní vystavené v Singapure 148

ČASŤ III – ZÁRUKY 149

III.1. Úvod 149
III.1.1. Účel záruky 150
III.1.2. Formy záruky 150
III.1.3. Upustenie od záruky 150
III.1.4. Oblasť platnosti 151
III.1.5. Tabuľka záruky 152
III.2. Všeobecné ustanovenia 153
III.2.1. Potreba záruky 153
III.2.1.1. Úvod 153
III.2.1.2. Nedostatky 153
III.2.2. Výpočet sumy záruky 154
III.2.2.1. Úvod 154

III.2.2.2. Výpočet 154
III.2.3. Ručiteľ 155
III.2.3.1. Úvod 155
III.2.3.2. Usadenie a schválenie 155
III.2.3.3. Zodpovednosť 156
III.2.3.4. Odvolanie schválenia ručiteľa alebo jeho záväzku a zrušenie záväzku 156

III.3. Jednotlivá záruka 157
III.3.1. Zloženie hotovosti 157
III.3.1.1. Úvod 157
III.3.1.2. Vrátenie platieb 158
III.3.2. Jednotlivá záruka vo forme záväzku ručiteľa 158
III.3.3. Jednotlivá záruka vo forme záručných dokladov (TC32) 159
III.3.3.1. Zodpovednosť a schválenie 159
III.3.3.2. Oznámenie 159
III.3.3.3. Záručný doklad (TC32) 159

III.4. Celková záruka a upustenie od záruky 161
III.4.1. Všeobecné ustanovenia 161
III.4.1.1. Úvod 161
III.4.1.2. Všeobecné podmienky 161
III.4.1.3. Výpočet referenčnej sumy 161
III.4.1.4. Suma záruky 162
III.4.1.5. Potvrdenie o záruke 162
III.4.1.6. Záväzky držiteľa colného režimu a preverenie referenčnej sumy 163
III.4.1.7. Použitie celkovej záruky 164
III.4.1.8. Dočasný zákaz používania celkových záruk 164
III.4.1.8.1. Jednotlivá záruka s viacnásobným využitím – len pre krajiny spoločného tranzitného režimu 165
III.4.1.8.2. Výnimka z rozhodnutia o dočasnom zákaze používania celkovej záruky alebo celkovej záruky so zníženou sumou (vrátane upustenia od záruky) 166
III.4.1.9. Vyhlásenie povolenia za nulitné a zrušenie povolenia 166
III.4.2. Zníženie sumy záruky a upustenie od záruky 167
III.4.2.1. Úvod 167
III.4.2.2. Kritériá zníženia 167

III.5. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 167

III.6. Časť vyhradená pre colné úrady 167

III.7. Prílohy 167
III.7.1. Zoznam ručiteľov oprávnených vydávať záručné doklady na jednotlivú záruku TC32 168
III.7.2. Zoznam vodných ciest 168

ČASŤ IV – ŠTANDARDNÝ TRANZITNÝ REŽIM NCTS (NOVÝ POČÍTAČOVÝ TRANZITNÝ SYSTÉM) 170

KAPITOLA 1 – ŠTANDARDNÉ TRANZITNÉ VYHLÁSENIE 171

IV.1.1. Úvod 171

IV.1.2. Všeobecná teória a právne predpisy 171

IV.1.3. NCTS 171
IV.1.3.1. Organizácia systému NCTS 171
IV.1.3.2. Rozsah NCTS 173
IV.1.3.3. Prístup hospodárskych subjektov do NCTS 173

IV.1.4. Postup pri vyhlásení 173
IV.1.4.1. Nakládka 173
IV.1.4.2. Tranzitné vyhlásenie (IE015) 175
IV.1.4.2.1. Tlačivo a vyplnenie tranzitného vyhlásenia 175
IV.1.4.2.2. Zmiešané zásielky 176
IV.1.4.2.3. Podanie tranzitného vyhlásenia 176
IV.1.4.2.4. Tranzitné/bezpečnostné vyhlásenie 177

IV.1.5. Osobitné situácie 179
IV.1.5.1. Dohody medzi Úniou a ďalšími krajinami o údajoch o ochrane a bezpečnosti 179
IV.1.5.2. Pravidlá vzťahujúce sa na tovar s obalom 179
IV.1.5.3. Tovar prepravovaný cestujúcimi v batožine 183
IV.1.5.4. Preprava tovaru Únie do a z krajiny spoločného tranzitného režimu alebo cez krajinu spoločného tranzitného režimu 183

IV.1.6. Výnimky (pro memoria) 187

IV.1.7. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 187

IV.1.8. Časť vyhradená pre colné úrady 187

IV.1.9. Prílohy 187

KAPITOLA 2 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE ODOSLANIA 188

IV.2.1. Úvod 188

IV.2.2. Všeobecná teória a právne predpisy 188

IV.2.3. Opis postupu na colnom úrade odoslania 188
IV.2.3.1. Prijatie a zaznamenanie tranzitného vyhlásenia 189
IV.2.3.2. Oprava tranzitného vyhlásenia 190
IV.2.3.3. Zrušenie platnosti tranzitného vyhlásenia 190
IV.2.3.4. Overenie tranzitného vyhlásenia a kontrola tovaru 191
IV.2.3.5. Trasa prepravy tovaru 193
IV.2.3.6. Lehota na predloženie tovaru 193
IV.2.3.7. Spôsob identifikácie 194
IV.2.3.7.1. Úvod 194
IV.2.3.7.2. Spôsoby označenia colnou uzáverou 196
IV.2.3.7.3. Vlastnosti colných uzáver 197
IV.2.3.7.4. Použitie colných uzáver osobitného typu 198

IV.2.3.8. Prepustenie tovaru 198
IV.2.3.8.1. Doklady pri prepustení 199
IV.2.3.9. Ukončenie colného režimu tranzit 199

IV.2.4. Osobitné situácie 199

IV.2.5. Výnimky (pro memoria) 200

IV.2.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 200

IV.2.7. Časť vyhradená pre colné úrady 200
IV.2.7.1. ATIS 200
IV.2.7.2. SMS 200

IV.2.8. Prílohy 200

KAPITOLA 3 – FORMALITY A UDALOSTI POČAS PREPRAVY TOVARU V SPOLOČNOM TRANZITE/TRANZITE ÚNIE 201

IV.3.1. Úvod 201

IV.3.2. Všeobecná teória a právne predpisy 201

IV.3.3. Formality pri výskyte udalostí počas prepravy a na colnom úrade tranzitu 201
IV.3.3.1. Formality pri výskyte udalostí 202
IV.3.3.2. Formality na colnom úrade tranzitu 203
IV.3.3.2.1. Colný úrad tranzitu 204
IV.3.3.2.2. Formality na colnom úrade tranzitu 207
IV.3.3.2.3. Zmena colného úradu tranzitu 208
IV.3.3.2.4. Opatrenia v prípade väčších nezrovnalostí 209

IV.3.4. Osobitné situácie (pro memoria) 209

IV.3.5. Výnimky (pro memoria) 209

IV.3.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 209

IV.3.7. Časť vyhradená pre colné úrady 209

IV.3.8. Prílohy 209

KAPITOLA 4 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE URČENIA 210

IV.4.1. Úvod 210

IV.4.2. Všeobecná teória a právne predpisy 210

IV.4.3. Formality na colnom úrade určenia 211
IV.4.3.1. Predloženie tovaru 211
IV.4.3.2. Kontrola skončenia tranzitného režimu 212

IV.4.4. Osobitné situácie 217
IV.4.4.1. Vydanie potvrdenky 217
IV.4.4.2. Vydanie alternatívneho dôkazu 219
IV.4.4.3. Predloženie tovaru a dokladov mimo dní a hodín na to určených a na mieste inom ako je colný úrad určenia 219
IV.4.4.4. Nezrovnalosti 220
IV.4.4.4.1. Nezrovnalosti týkajúce sa colných uzáver 220
IV.4.4.4.2. Iné nezrovnalosti 220
IV.4.4.5. Zmena colného úradu určenia/odklon 220

IV.4.5. Predloženie tovaru a dokladu TSD po uplynutí lehoty 223

IV.4.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 223

IV.4.7. Časť vyhradená pre colné úrady 223

IV.4.8. Prílohy 223
IV.4.8.1. Štruktúrované správy a obsah údajov na výmenu informácií 223
IV.4.8.2. Kódy krajín 223
IV.4.8.3. Obalové kódy 223

KAPITOLA 5 – ANDORRA, SAN MARÍNO A NEFIŠKÁLNE ÚZEMIA 224

IV.5.1. Úvod 224

IV.5.2. Andorra 224
IV.5.2.1. Súvislosti a právne predpisy 224
IV.5.2.2. Formality 225
IV.5.2.2.1. Tovar patriaci do 1. až 24. kapitoly HS 225
IV.5.2.2.2. Tovar patriaci 25. až 97. kapitoly HS 227

IV.5.3. San Maríno 230
IV.5.3.1. Súvislosti a právne predpisy 230
IV.5.3.2. Formality 230

IV.5.4. Osobitné daňové územia 232
IV.5.4.1. Súvislosti a právne predpisy 232
IV.5.4.2. Colný režim vnútorný tranzit Únie 234

IV.5.5. Výnimky (pro memoria) 234

IV.5.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 234

IV.5.7. Časť vyhradená pre colné úrady 234

IV.5.8. Prílohy (pro memoria) 234

ČASŤ V – PLÁN NA ZABEZPEČENIE KONTINUITY ČINNOSTÍ PRE SPOLOČNÝ TRANZIT/TRANZIT ÚNIE 235

KAPITOLA 1 – ÚVOD 235

V.1.1. Všeobecná teória a právne predpisy 235

V.1.2. Tranzitné vyhlásenie k plánu na zabezpečenie kontinuity činností 235

V.1.3. Pečiatka k plánu na zabezpečenie kontinuity činností 236

V.1.4. Dočasné zlyhanie NCTS na colnom úrade odoslania 236

V.1.5. Dočasné zlyhanie počítačového systému používaného držiteľom colného režimu 236

V.1.6. Postupy 237
V.1.6.1. Odoslanie – štandardný postup 237
V.1.6.2. Odoslanie – schválený odosielateľ 238
V.1.6.3. Miesto určenia – štandardný postup 238
V.1.6.4. Miesto určenia – schválený príjemca 238

V.1.7. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 238

V.1.8. Časť vyhradená pre colné úrady 238

V.1.9. Prílohy 238
V.1.9.1. Pečiatka používaná v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností 239

KAPITOLA 2 – VŠEOBECNÉ POKYNY TÝKAJÚCE SA JEDNOTNÉHO COLNÉHO DOKLADU A TRANZITNÉHO SPRIEVODNÉHO DOKLADU 247

KAPITOLA 3 – ŠTANDARDNÉ TRANZITNÉ VYHLÁSENIE 248

V.3.1. Úvod 248

V.3.2. Všeobecná teória a právne predpisy 249

V.3.3. Postup pri vyhlásení 249
V.3.3.1. Tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe 250
V.3.3.1.1. Tlačivá a vyplnenie tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe na doklade JCD 250
V.3.3.1.2. Ložné listy, tlačivá a vyplnenie 252
V.3.3.1.3. Tlačivá a vyplnenie tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe na doklade TSD 254
V.3.3.1.4. Zmiešané zásielky 254
V.3.3.1.5. Podpísanie tranzitného vyhlásenia 255

V.3.4. Osobitné situácie (pro memoria) 256
V.3.4.1. Pravidlá vzťahujúce sa na tovar s obalom 256
V.3.4.2. Tovar prepravovaný cestujúcimi v batožine 256
V.3.4.3. Preprava tovaru Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu, z nej alebo cez ňu 256
V.3.4.4. Duplikáty 256

V.3.5. Výnimky (pro memoria) 257

V.3.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 257

V.3.7. Časť vyhradená pre colné úrady 257

V.3.8. Prílohy 257

KAPITOLA 4 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE ODOSLANIA 258

V.4.1. Úvod 258

V.4.2. Všeobecná teória a právne predpisy 258

V.4.3. Opis postupu na colnom úrade odoslania 258
V.4.3.1. Predloženie tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe 259
V.4.3.2. Predloženie záruky 259
V.4.3.3. Prijatie a registrácia tranzitného vyhlásenia 260
V.4.3.4. Oprava tranzitného vyhlásenia 261
V.4.3.5. Zrušenie platnosti tranzitného vyhlásenia 261
V.4.3.6. Overenie tranzitného vyhlásenia a kontrola tovaru 262
V.4.3.7. Trasa prepravy tovaru 263
V.4.3.8. Lehota na predloženie tovaru 264
V.4.3.9. Spôsob identifikácie 265
V.4.3.9.1. Úvod 265
V.4.3.9.2. Spôsoby označenia colnou uzáverou 267
V.4.3.9.3. Vlastnosti colných uzáver 267
V.4.3.9.4. Použitie colných uzáver osobitného typu 268
V.4.3.10. Prepustenie tovaru 269

V.4.4. Osobitné situácie (pro memoria) 270
V.4.5. Výnimky (pro memoria) 271
V.4.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 271
V.4.7. Časť vyhradená pre colné úrady 271
V.4.8. Prílohy 271
V.4.8.1. Potvrdenie „oslobodenie“ 272
V.4.8.2. Potvrdenie „Vyhovujúci“ 272

KAPITOLA 5 – FORMALITY A UDALOSTI POČAS PREPRAVY TOVARU V RÁMCI OPERÁCIE V SPOLOČNOM TRANZITE/TRANZITE ÚNIE 273

V.5.1. Úvod 273
V.5.2. Všeobecná teória a právne predpisy 273
V.5.3. Formality pri výskyte udalostí počas prepravy a na colnom úrade tranzitu 273
V.5.3.1. Formality pri výskyte udalostí počas prepravy tovaru 274
V.5.3.2. Formality na colnom úrade tranzitu 275
V.5.3.2.1. Colný úrad tranzitu 275
V.5.3.2.2. Formality na colnom úrade tranzitu 276
V.5.3.2.3. Opatrenia v prípade väčších nezrovnalostí 277
V.5.4. Osobitné situácie (pro memoria) 278
V.5.5. Výnimky (pro memoria) 278

V.5.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 278
V.5.7. Časť vyhradená pre colné úrady 278
V.5.8. Prílohy 278

KAPITOLA 6 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE URČENIA 279

V.6.1. Úvod 279
V.6.2. Všeobecná teória a právne predpisy 279
V.6.3. Formality na colnom úrade určenia 280
V.6.3.1. Predloženie tovaru spolu s dokladmi 280
V.6.3.2. Kontrola skončenia režimu 281
V.6.4. Osobitné situácie 285
V.6.4.1. Vydanie potvrdenky 285
V.6.4.2. Vydanie alternatívneho dôkazu 286
V.6.4.3. Predloženie tovaru a dokladov mimo dní a hodín na to určených a na mieste inom než colný úrad určenia 288
V.6.4.4. Nezrovnalosti 289
V.6.4.4.1. Nezrovnalosti týkajúce sa colných uzáver 289
V.6.4.4.2. Iné nezrovnalosti 289
V.6.4.5. Zmena colného úradu určenia 290
V.6.5. Predloženie tovaru a tranzitného vyhlásenia po uplynutí lehoty 292
V.6.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 292
V.6.7. Časť vyhradená pre colné úrady 292
V.6.8. Prílohy 292
V.6.8.1. Štandardné potvrdenie „Vyhovujúci“ 293
V.6.8.2. Slovné spojenie „alternatívny dôkaz“ 293
V.6.8.3. Zoznam centrálnych úradov určených na vrátenie kópie č. 5 tlačiva JCD alebo druhých kópií tlačiva TSD 294
V.6.8.4. Výraz „nezrovnalosti“ 295
V.6.8.5. Výraz „rozpory“ 298
V.6.8.6. Slovné spojenie „pátranie začaté“ 298
V.6.8.7. Slovné spojenie „vybraté clo“ 298
V.6.8.8. Slovné spojenie „nezrovnalosti: úrad, ktorému bol tovar dodaný …… (názov a krajina)“ 299
V.6.8.9. Slovné spojenie „výstup z ... podlieha obmedzeniam alebo platbám podľa nariadenia/smernice/rozhodnutia č. …..“ 300

ČASŤ VI – ZJEDNODUŠENIA 302

VI.1. Úvod 302

VI.2. Všeobecná teória a právne predpisy 302
VI.2.1. Druhy tranzitných zjednodušení a podmienky 303
VI.2.2. Postup na získanie povolenia 309
VI.2.3. Monitorovanie povolenia 313
VI.2.4. Vyhlásenie povolenia za nulitné, jeho zrušenie a zmena 314
VI.2.5. Pozastavenie povolenia 315
VI.2.6. Opätovné posúdenie povolenia 316

VI.3. Opis zjednodušení 317
VI.3.1. Celková záruka a upustenie od záruky 319

VI.3.2. Použitie colných uzáver osobitného typu 319
VI.3.3. Schválený odosielateľ 320
VI.3.3.1. Úvod 320
VI.3.3.2. Povolenie 321
VI.3.3.3. Colné režimy 322
VI.3.3.3.1. Štandardný colný režim tranzit – povinnosti schváleného odosielateľa 322
VI.3.3.3.2. Plán na zabezpečenie kontinuity činností – povinnosti schváleného odosielateľa 324
VI.3.4. Schválený príjemca 328
VI.3.4.1. Úvod 328
VI.3.4.2. Povolenie 328
VI.3.4.3. Dočasné uskladnenie 329
VI.3.4.4. Colné režimy 330
VI.3.4.4.1. Štandardný colný režim tranzit 330
VI.3.4.4.2. Plán na zabezpečenie kontinuity činností 330
VI.3.5. Tovar prepravovaný po železnici 332
VI.3.5.1. Zjednodušenia uplatniteľné na colný režim tranzit pri preprave po železnici 332
VI.3.5.2. Štandardný postup v prípade železníc a jeho osobitosti 333
VI.3.5.3. Colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc (prechodné ustanovenie) 335
VI.3.5.3.1. Úvod 335
VI.3.5.3.2. Podmienky používania nákladného listu CIM v papierovej podobe ako tranzitného vyhlásenia 336
VI.3.5.3.3. Schválené železničné spoločnosti 337
VI.3.5.3.4. Používanie colného režimu tranzit v papierovej podobe 340
VI.3.5.3.5. Dohľad nad prepravou v rámci colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc 351
VI.3.5.3.6. Záruka v rámci zjednodušeného colného režimu tranzit v prípade železníc 354
VI.3.5.3.7. Možné scenáre 357
VI.3.5.4. Iné tranzitné colné režimy v papierovej podobe v prípade železníc (prechodné ustanovenie) 362
VI.3.5.5. T2-koridor 362
VI.3.6. Tovar prepravovaný letecky – použitie papierového zoznamu tovaru na umiestnenie tovaru do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie 363
VI.3.6.1. Úvod 363
VI.3.6.2. Použitie spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky 364
VI.3.6.2.1. Povolenie na použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky 365
VI.3.6.2.2. Použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky 366
VI.3.6.2.3. Použitie spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky 368
VI.3.6.3. Použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe elektronického zoznamu pre tovar prepravovaný letecky 370

VI.3.6.4. Špecifické prípady (s použitím spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky) 370
VI.3.6.4.1. Preprava expresnými dopravcami 374
VI.3.7. Tovar prepravovaný po mori 375
VI.3.7.1. Úvod 375
VI.3.7.2. Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori 376
VI.3.7.2.1. Povolenie na použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori 377
VI.3.7.2.2. Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori 378
VI.3.7.2.3. Príklady 381
VI.3.7.4. Špecifické prípady (s použitím režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori) 382
VI.3.7.4.1. Zberná zásielka 382
VI.3.7.4.2. Preprava tovaru po mori na plavidlách poskytujúcich iné služby než pravidelnú námornú dopravu 386
VI.3.8. Zjednodušené colné režimy vychádzajúce z článku 6 dohovoru 386
VI.3.9. Tovar prepravovaný letecky – použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do spoločného colného režimu tranzit/colného režimu tranzit Únie 387
VI.3.9.1. Úvod 387
VI.3.9.2. Všeobecné informácie 387
VI.3.9.3. Povolenie na použitie EPD 388
VI.3.9.4. Procesné pravidlá na použitie EPD 391
VI.3.9.4.1. Povinné údaje pre EPD 391
VI.3.9.4.2. Postup na colnom úrade odoslania 398
VI.3.9.4.3. Postup na colnom úrade určenia 401
VI.3.10. Tovar prepravovaný po mori – použitie EPD ako tranzitného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit Únie 403
VI.3.10.1. Úvod 404
VI.3.10.2. Všeobecné informácie 404
VI.3.10.3. Povolenie na použitie EPD 405
VI.3.10.4. Procesné pravidlá na použitie EPD 408
VI.3.10.4.1. Povinné údaje pre EPD 408
VI.3.10.4.2. Postup na colnom úrade odoslania 414
VI.3.10.4.3. Postup na colnom úrade určenia 417

VI.4. Osobitné situácie (pro memoria) 420

VI.5. Výnimky (pro memoria) 420

VI.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 420

VI.7. Časť vyhradená pre colné úrady 420

VI.8. Prílohy 420
VI.8.1. Vzor osobitnej pečiatky používanej schváleným odosielateľom 421
VI.8.2. Odchýlky – osobitná pečiatka (IT) 421

VI.8.3. Zoznam letísk a kontrolných colných úradov 421
VI.8.4. Vzor povolenia na použitie spoločného colného režimu tranzit/colného režimu tranzit Únie na základe elektronického zoznamu tovaru prepravovaného letecky 422
VI.8.5. Vývojový diagram zoskupenia v leteckej doprave 422
VI.8.6. Vzor povolenia na použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori 423
VI.8.7. Vývojový diagram zoskupenia v námornej doprave 427
VI.8.8. Oznámenie zjednodušených režimov 428
VI.8.9. Zoznam orgánov zodpovedných za konzultačný postup, ak sa EPD použije ako tranzitné vyhlásenie pre tovar prepravovaný letecky 429
VI.8.10. Vzor konzultačného listu pre EPD 430
VI.8.11. Zoznam orgánov zodpovedných za konzultačný postup, ak sa EPD použije ako tranzitné vyhlásenie pre tovar prepravovaný po mori 432
VI.8.12. Tabuľka zhody CIM – CIM/SMGS 433
VI.8.13. Vyhlásenia železničných spoločností 434

ČASŤ VII – UKONČENIE TRANZITNÉHO REŽIMU A PÁTRACIE KONANIE 435

VII.1. Úvod, právne predpisy a všeobecná teória 436
VII.1.1. Úvod 436
VII.1.2. Právne predpisy a všeobecná teória 436
VII.1.2.1. Právne východiská 436
VII.1.2.2. Všeobecná teória 436
VII.1.2.2.1. Skončenie a ukončenie tranzitnej operácie 437
VII.1.2.2.2. Pátracie konanie na kontrolu skončenia režimu 437
VII.1.2.2.3. Výmena informácií 438

VII.2. Ukončenie tranzitného režimu a žiadosť o status 439
VII.2.1. Úvod 439
VII.2.2. Podmienky ukončenia 439
VII.2.3. Následky ukončenia 440
VII.2.4. Forma ukončenia 440
VII.2.5. Žiadosť o status a odpoveď 440

VII.3. Pátracie konanie 442
VII.3.1. Úvod 442
VII.3.2. Pátracie konanie začaté s držiteľom colného režimu 443
VII.3.2.1. Ciele žiadosti o informácie 443
VII.3.2.2. Všeobecný postup týkajúci sa žiadosti o informácie pre držiteľa colného režimu 444
VII.3.2.3. Postup v prípade žiadosti o informácie v rámci zjednodušených režimov vzťahujúcich sa na určité spôsoby prepravy 445
VII.3.3. Alternatívny dôkaz o skončení colného režimu 446
VII.3.3.1. Alternatívny dôkaz, že tovar bol predložený na colnom úrade určenia alebo schválenému príjemcovi 447
VII.3.3.2. Alternatívny dôkaz o tom, že uvedený tovar bol umiestnený do colného režimu v tretej krajine 448

VII.3.4. Pátracie konanie s colným úradom určenia 450
VII.3.4.1. Príslušný orgán a časový rámec na začatie žiadosti o pátranie 450
VII.3.4.2. Odoslanie „Žiadosti o pátranie“ (IE142) 451
VII.3.4.2.1. Používanie správ na výmenu informácií 452
VII.3.4.3. Zrušenie „Žiadosti o pátranie“ (IE142) 452
VII.3.4.4. Reakcia krajiny určenia 452
VII.3.4.4.1. Vyhľadávanie v záznamoch 452
VII.3.4.4.2. Výsledok vyhľadávania v záznamoch 453
VII.3.4.4.3. Časový limit na odpoveď v prípade, že sa pátracie konanie začalo s colným úradom určenia 454
VII.3.4.4.4. Kódy odpovede na žiadosť o pátranie 455
VII.3.4.5. Žiadosť určená držiteľovi colného režimu, po začatí pátracieho konania s colným úradom určenia 456
VII.3.4.6. Dôsledky výsledkov pátracieho konania 456

VII.4. Plán na zabezpečenie kontinuity činností 458
VII.4.1. Oznámenie o pátraní v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností alebo zjednodušeného režimu vzťahujúceho sa na určité druhy prepravy 458
VII.4.1.1. Úvod 459
VII.4.1.2. Pátracie konanie začaté s držiteľom colného režimu 460
VII.4.1.3. Príslušný orgán a časový rámec na začatie oznámenia o pátraní 460
VII.4.1.4. Oznámenie o pátraní TC20 461
VII.4.1.5. Reakcia krajiny určenia na oznámenie o pátraní 461
VII.4.1.6. Reakcia colného úradu tranzitu na oznámenie o pátraní 464
VII.4.1.7. Dôsledky pátracieho konania 465

VII.5. Následné overenie 466
VII.5.1. Ciele a metódy následného overenia 466
VII.5.2. Doklady podliehajúce overeniu 466
VII.5.2.1. Tranzitné vyhlásenia (plán na zabezpečenie kontinuity činností) 466
VII.5.2.2. Elektronický prepravný doklad ako tranzitné vyhlásenie 467
VII.5.2.3. Alternatívny dôkaz 468
VII.5.2.4. Doklady T2L 468
VII.5.2.5. Obchodné dokumenty rovnocenné s dokumentom T2L 468
VII.5.3. Dôsledky overenia 469

VII.6. Výnimky (pro memoria) 469

VII.7. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 469

VII.8. Prílohy 469
VII.8.1. Zoznam príslušných úradov 469
VII.8.2. Vzor informačného listu určeného držiteľovi colného režimu 470
VII.8.3. Vzor oznámenia o pátraní TC20 a vysvetlivky 472
VII.8.4. Vzor zaslania informácií TC20A 477
VII.8.5. Vzor žiadosti o následné overenie TC21 478
VII.8.6. Vzor žiadosti o následné overenie TC21A 480
VII.8.7. Príklady situácií v pátracom konaní 482

ČASŤ VIII – DLH A VYMÁHANIE 484

VIII.1. Rozsah ustanovení 484
VIII.1.1. Vymedzenie pojmov 484
VIII.1.2. Rozdiel medzi finančnými a trestnými ustanoveniami 484

VIII.2. Vznik/nevzniknutie dlhu, nedostatky a určenie dlžníkov a ručiteľov 485
VIII.2.1. Vznik/nevzniknutie dlhu 485
VIII.2.1.1. Kedy vzniká dlh 485
VIII.2.1.1.1. Nezákonné odňatie tovaru z režimu 485
VIII.2.1.1.2. Nedodržanie podmienok 486
VIII.2.2. Nedostatky vyplývajúce z režimu 486
VIII.2.2.1. Situácie nezákonného odňatia 486
VIII.2.2.2. Situácie, ktoré nepredstavujú nezákonné odňatie 487
VIII.2.2.3. Situácia, keď nie je splnená jedna alebo viac podmienok, ktorými sa riadi umiestnenie tovaru do colného režimu 487
VIII.2.2.4. Dlh vzniknutý v súvislosti s colným režimom tranzit 488
VIII.2.3. Zánik dlhu 488
VIII.2.4. Určenie dlžníkov a ručiteľov 489
VIII.2.4.1. Kto sú dlžníci 489
VIII.2.4.2. Pohľadávky voči dlžníkom 490
VIII.2.4.3. Rôzni dlžníci a ich spoločná a nerozdielna zodpovednosť 490
VIII.2.4.4. Informovanie dlžníka 491
VIII.2.4.5. Pohľadávky voči ručiteľovi 491
VIII.2.4.5.1. Zodpovednosť a oslobodenie ručiteľa 491
VIII.2.4.5.2. Obmedzenie zodpovednosti ručiteľom 492
VIII.2.4.5.3. Informovanie ručiteľa 492
VIII.2.4.6. Výpočet dlžnej sumy 494

VIII.3. Vymáhanie dlhu 496
VIII.3.1. Všeobecná analýza 496
VIII.3.2. Určenie orgánu zodpovedného za vymáhanie 497
VIII.3.2.1. Orgán zodpovedný za vymáhanie 497
VIII.3.2.2. Miesto vzniku dlhu 497
VIII.3.2.2.1. Miesto výskytu udalosti, ktorá je príčinou vzniku dlhu 497
VIII.3.2.2.2. Miesto, kde príslušné orgány usúdili, že tovar bol v situácii, ktorá bola príčinou vzniku dlhu 498
VIII.3.2.2.3. Štandardné určenie miesta 498
VIII.3.3. Postup vymáhania 500
VIII.3.3.1. Správy na výmenu informácií 501
VIII.3.3.2. Výmena informácií a spolupráca pri vymáhaní dlhu 501
VIII.3.3.3. Žiadosť o vymáhanie od príslušného orgánu odoslania 502
VIII.3.3.4. Žiadosť o vymáhanie od iného príslušného orgánu 503
VIII.3.3.5. Schválenie vymáhania dožiadaným orgánom 503
VIII.3.3.6. Oznámenie o začatí postupu vymáhania 505
VIII.3.4. Následné označenie miesta, kde vznikol dlh 506
VIII.3.4.1. Nový dôkaz po začatí vymáhacieho konania 507
VIII.3.4.2. Nový príslušný orgán a nové opatrenia na vymáhanie 507
VIII.3.4.3. Dôsledky pre pôvodné vymáhanie 508
VIII.3.4.4. Dôsledky pre vymáhanie 508
VIII.3.4.4.1. Informovanie colných úradov odoslania a úradov prijímania záruk o vymáhaní alebo ukončení 508

VIII.3.4.4.2. Informovanie ručiteľa o vymáhaní alebo ukončení 509

VIII.4. Osobitné situácie (pro memoria) 509

VIII.5. Výnimky (pro memoria) 509

VIII.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené) 509

VIII.7. Časť vyhradená pre colné úrady 509

VIII.8. Prílohy 509
VIII.8.1. Zoznam orgánov zodpovedných za vymáhanie v pláne na zabezpečenie kontinuity činností 509
VIII.8.2. Informačné oznámenie TC24 a oznámenie o vymáhaní TC25 510
VIII.8.3. Žiadosť o adresu (adresy) TC30 515

ČASŤ IX – COLNÝ REŽIM TIR (PLATNÝ V ÚNII) 516

IX.1. TIR (Transport Internationaux Routiers) 516
IX.1.1. Súvislosti a právne predpisy 516
IX.1.2. Zásady systému TIR 517

IX.2. Povolenia 518
IX.2.1. Povolenie záručných združení 518
IX.2.1.1. Proces schvaľovania 518
IX.2.1.2. Kritériá schvaľovania 518
IX.2.1.3. Písomná dohoda 519
IX.2.1.4. Monitorovanie povolenia 519
IX.2.2. Schvaľovanie držiteľov karnetu TIR 519
IX.2.2.1. Proces schvaľovania 520
IX.2.2.2. Účasť na procese schvaľovania 520
IX.2.2.2.1. Kontroly colných orgánov 520
IX.2.2.2.2. Monitorovanie povolenia 521
IX.2.2.3. Odobratie povolenia 521
IX.2.2.3.1. Používanie článku 38 a článku 6 ods. 4 522
IX.2.2.3.2. Uplatňovanie článku 38 Dohovoru TIR 522
IX.2.2.3.3. Uplatňovanie článku 6 ods. 4 Dohovoru TIR 523
IX.2.2.3.4. Oznámenie Európskej komisii a členským štátom 523
IX.2.2.4. Oznámenie o rozhodnutiach o obnovení prístupu do systému TIR 523

IX.3. Záruky 523
IX.3.1. Úvod 524
IX.3.2. Výška záruky 524
IX.3.2.1. Maximálna výška záruky 524
IX.3.2.2. Pravidlá týkajúce sa výmenného kurzu 524
IX.3.3. Rozsah záruky 524
IX.3.4. Zodpovednosť záručných združení Únie 525

IX.4. Formality na úrade odoslania alebo vstupu 525
IX.4.1. Úvod 526
IX.4.2. Prijatie údajov z karnetu TIR 526

IX.4.3. Bezpečnosť vozidla/kontajnera 528
IX.4.3.1. Odporúčanie na použitie systému kódov na podávanie záznamov o nedostatkoch v schvaľovacom osvedčení 528
IX.4.4. Konanie na colnom úrade odoslania alebo vstupu 529
IX.4.4.1. Riadne používanie karnetu TIR 530
IX.4.4.2. Odporúčanie na používanie kódu HS 530
IX.4.4.3. Dôkaz colného statusu tovaru Únie 530
IX.4.4.4. Predloženie záruky 531
IX.4.4.5. Colná uzávera vozidiel/kontajnerov 531
IX.4.4.6. Lehota 531
IX.4.4.7. Trasa prepravy tovaru v rámci operácie TIR 532
IX.4.4.8. Uvoľnenie operácie TIR 532
IX.4.5. Prechodné nakladanie 533
IX.4.5.1. Dočasné pozastavenie prepravy TIR 534
IX.4.6. Rozpory 534
IX.4.6.1. Riešenie rozporov 534
IX.4.6.2. Rozpory zistené na colnom úrade odoslania 534
IX.4.6.3. Rozpory zistené na colnom úrade vstupu 535

IX.5. Formality na colnom úrade určenia alebo výstupu 536
IX.5.1. Úvod 536
IX.5.2. Ukončenie operácie TIR colným úradom odoslania alebo vstupu 536
IX.5.3. Konanie na colnom úrade určenia alebo výstupu 537
IX.5.4. Zmena colného úradu určenia alebo výstupu 538
IX.5.5. Udalosti počas prepravy tovaru a používanie protokolu 539
IX.5.6. Nezrovnalosti zistené na colnom úrade určenia alebo výstupu 540
IX.5.6.1. Nezrovnalosti súvisiace s tovarom 540
IX.5.6.2. Nezrovnalosti týkajúce sa colných uzáver 541
IX.5.6.3. Iné nezrovnalosti 541
IX.5.7. Kontrolný systém karnetov TIR 541
IX.5.8. Prechodné vykladanie 542
IX.5.9. Zaobchádzanie s vrátenými prepravami TIR 542

IX.6. Pátracie konanie 543
IX.6.1. Opatrenia pred začiatkom pátrania 544
IX.6.2. Pátracie konanie 544
IX.6.3. Alternatívny dôkaz o ukončení 545
IX.6.4. Dlh a vymáhanie 546
IX.6.4.1. Určenie osoby/osôb s priamou zodpovednosťou 546
IX.6.4.2. Vymáhanie dlhu a/alebo iných poplatkov 547
IX.6.5. Pohľadávky voči záručnému združeniu 547
IX.6.6. Uplatňovanie článkov 163 až 164 VA 548
IX.6.6.1. Prenesenie zodpovednosti za vymáhanie dlhu 548

IX.7. Schválený príjemca 549
IX.7.1. Úvod 549
IX.7.2. Právo prelomiť a odstrániť colné uzávery 549
IX.7.3. Príjem tovaru 550
IX.7.4. Predloženie karnetu TIR 550
IX.7.5. Potvrdenie a vrátenie karnetu TIR držiteľovi karnetu TIR 550

IX.8. Prílohy k časti IX 551
IX.8.1. Kontaktné miesta v Únii 551
IX.8.2. Tabuľka zhody 552
IX.8.3. Vyplnenie karnetu TIR 554
IX.8.4. Operácie TIR za osobitých okolností (havarijný postup/plán na zabezpečenie kontinuity činností) 561
IX.8.5. Písomné oznámenie 564
IX.8.6. Vzor správy o pátraní 566
IX.8.7. Vzor dohody/záväzku EÚ 568
IX.8.8. Ukážka pečiatky pre havarijný postup/plán na zabezpečenie kontinuity činností 570
IX.8.9. Príklady situácií pri vkladaní elektronických údajov z karnetu TIR 570

Zoznam často používaných skratiek

e-AD	elektronický administratívny dokument
AT	Rakúsko
ATA	karnet ATA (dočasné použitie)
BE	Belgicko
BG	Bulharsko/bulharsky
SPP	spoločná poľnohospodárska politika
SCS	Spoločný colný sadzobník (ES)
CH	Švajčiarsko
CIM	*Contrat de transport International ferroviaire des Marchandises* (Medzinárodný nákladný list pri železničnej preprave tovaru)
CMR	*Contrat de transport international de Marchandises par Route* (Medzinárodný nákladný list pri cestnej preprave tovaru)
KOMISIA	Európska komisia
dohovor	Dohovor o spoločnom tranzitnom režime z 20. mája 1987
CS	česky
CY	Cyprus
CZ	Česko
DA	dánsky
DA	delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ), ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie
DE	Nemecko/nemecky
DK	Dánsko
EAD	sprievodný doklad pri vývoze
ECS	systém kontroly vývozu
EDI	elektronická výmena údajov
EE	Estónsko/estónsky
EZVO	Európske združenie voľného obchodu
EL	grécky
EN	anglicky

ENS	predbežné colné vyhlásenie o vstupe
ES	Španielsko/španielsky
FI	Fínsko/fínsky
FR	Francúzsko/francúzsky
GB	Veľká Británia
GR	Grécko
HS	harmonizovaný systém opisu a číselného označovania tovaru
HR	Chorvátsko/chorvátsky
HU	Maďarsko/maďarsky
IE	Írsko
VA	vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania určitých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie
IRU	Medzinárodná únia cestnej dopravy
IS	Island/islandsky
IT	Taliansko/taliansky
LT	Litva/litovsky
LoI	zoznam položiek
LU	Luxembursko
LV	Lotyšsko/lotyšsky
MK	Severomacedónska republika
MT	Malta/maltsky
NCTS	nový počítačový tranzitný systém
NL	Holandsko/holandsky
NO	Nórsko/nórsky
Ú. v.	úradný vestník
PL	Poľsko/poľsky
PT	Portugalsko/portugalsky
RO	Rumunsko/rumunsky
RS	Srbsko/srbsky

RSS	pravidelná námorná doprava
JCD	jednotný colný doklad
dohovor o JCD	Dohovor o zjednodušení formalít pri preprave tovaru z 20. mája 1987
SE	Švédsko
SI	Slovinsko
SK	Slovenská republika/slovensky
SL	slovinsky
SV	švédsky
TDA	nariadenie Komisie (EÚ) 2016/341 zo 17. decembra 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, pokiaľ ide o prechodné pravidlá pre určité ustanovenia Colného kódexu Únie, keď príslušné elektronické systémy ešte nie sú funkčné, a ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2015/2446 (Ú. v. EÚ L 69, 15.3.2016, s. 1)
TR	Turecko/turecky
TSD	tranzitný sprievodný doklad
TIR	karnet TIR (*Transport Internationaux Routiers*) (Medzinárodná cestná preprava)
TSAD	tranzitný/bezpečnostný sprievodný doklad
TSLoi	zoznam položiek pre tranzit/bezpečnosť
CKÚ	nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie (Ú. v. EÚ L 269, 10.10.2013)
UK	Spojené kráľovstvo

Zoznam vymedzení pojmov

elektronický administratívny dokument (e-AD)	Len pre tranzit Únie – kontrolný doklad používaný na sledovanie prepravy tovaru podliehajúceho spotrebnej dani, ktorý je vo voľnom obehu, medzi dvomi miestami v EÚ.
karnet ATA	Colné doklady používané na dočasný vývoz, tranzit a dočasné použitie tovaru na konkrétne účely, napríklad na prehliadky, výstavy a veľtrhy, ako profesionálne zariadenie alebo obchodné vzorky.
schválený odosielateľ	Osoba oprávnená na vykonávanie tranzitných operácií bez predloženia tovaru na colnom úrade odoslania.
schválený príjemca	Osoba oprávnená (vo svojich priestoroch alebo na inom určenom mieste) prijímať tovar prepustený do colného režimu tranzit bez povinnosti predložiť tovar colnému úradu určenia. Tento tovar musí byť na účely dotknutej tranzitnej operácie označený hlavným referenčným číslom (MRN).
spoločný tranzit	Colný režim pri preprave tovaru medzi EÚ a krajinami spoločného tranzitného režimu a medzi krajinami spoločného tranzitného režimu navzájom (pozri vymedzenie ďalej v texte).
tovar Únie	Tvorí ho tovar: – úplne získaný na colnom území Únie a nezahŕňajúci tovar dovezený z krajín alebo území mimo uvedeného územia, – prepravený na colné územie Únie z krajín alebo území mimo colného územia Únie a ktorý bol prepustený do voľného obehu, – získaný alebo vyrobený na colnom území Únie buď len z tovaru uvedeného v druhej zarážke, alebo z tovaru uvedeného v prvej a druhej zarážke.
colný režim tranzit Únie	Colný režim, ktorý umožňuje prepravu tovaru z jedného miesta v EÚ do druhého.
príslušný orgán	Colný orgán alebo iný orgán zodpovedný za uplatňovanie colných predpisov.

zmluvná strana	Zmluvná strana Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime z 20. mája 1987 a Dohovoru o zjednodušení formalít pri preprave tovaru z 20. mája 1987. Ôsmimi zmluvnými stranami sú: Európska únia, Island, Nórsko, Švajčiarsko, Turecko, Severomacedónska republika, Srbsko a Spojené kráľovstvo.
colný status	Status tovaru, ktorý vyjadruje, či ide o tovar Únie alebo o tovar, ktorý nie je tovarom Únie.
colné územie Únie	Colné územie Únie zahŕňa tieto územia vrátane ich pobrežných vôd, vnútrozemských vôd a vzdušného priestoru: • územie Belgického kráľovstva, • územie Bulharskej republiky, • územie Českej republiky, • územie Dánskeho kráľovstva okrem Faerských ostrovov a Grónska, • územie Spolkovej republiky Nemecko okrem ostrova Helgoland a územia Büsingenu (Zmluva z 23. novembra 1964 medzi Spolkovou republikou Nemecko a Švajčiarskou konfederáciou), • územie Estónskej republiky, • územie Írska, • územie Helénskej republiky, • územie Španielskeho kráľovstva okrem Ceuty a Melilly, • územie Francúzskej republiky a územie Monaka v zmysle Colného dohovoru podpísaného v Paríži 18. mája 1963 okrem zámorských území a Ostrovov Saint Pierre a Miquelon, • územie Talianskej republiky okrem obce Livigno, • územie Cyperskej republiky v súlade s ustanoveniami Aktu o pristúpení z roku 2003, • územie Lotyšskej republiky, • územie Litovskej republiky, • územie Luxemburského veľkovojvodstva, • územie Maďarska, • územie Malty, • územie Holandského kráľovstva v Európe, • územie Rakúskej republiky, • územie Poľskej republiky,

- územie Portugalskej republiky,
- územie Rumunska,
- územie Slovinskej republiky,
- územie Slovenskej republiky,
- územie Fínskej republiky,
- územie Švédskeho kráľovstva,
-
- územie Chorvátskej republiky.

Súčasťou colného územia Únie sú aj tieto územia ležiace **mimo územia členských štátov** vrátane ich pobrežných vôd, vnútrozemských vôd a vzdušného priestoru, berúc do úvahy dohovory a zmluvy, ktoré sa na tieto územia uplatňujú:

a) FRANCÚZSKO

územie Monaka v zmysle Colného dohovoru podpísaného v Paríži 18. mája 1963 (*Journal officiel de la République française* – Úradný vestník Francúzskej republiky z 27. septembra 1963, s. 8679);

b) CYPRUS

územie výsostných území Spojeného kráľovstva Akrotiri a Dhekelia v zmysle Zmluvy o založení Cyperskej republiky, podpísanej v Nikózii 16. augusta 1960 [United Kingdom Treaty Series No 4 (1961) Cmnd. 1252].

sprievodný doklad pri vývoze (EAD)

(*Len pre EÚ*) Doklad sprevádzajúci tovar, ak sa vývozné vyhlásenie spracúva na colnom úrade vývozu prostredníctvom systému kontroly vývozu.

EAD zodpovedá vzoru a poznámkam v dodatkoch H1 a H2 k prílohe 9 k TDA.

Európska únia (EÚ)

Členskými štátmi sú: Rakúsko, Belgicko, Dánsko, Fínsko, Francúzsko, Nemecko, Grécko, Írsko, Taliansko, Luxembursko, Holandsko, Portugalsko, Španielsko, Švédsko, Česko, Cyprus, Estónsko, Maďarsko, Lotyšsko, Litva, Malta, Poľsko, Slovensko, Slovinsko, Bulharsko, Rumunsko a Chorvátsko.

Európske združenie voľného obchodu (EZVO)

Skupina krajín – Island, Nórsko, Švajčiarsko a Lichtenštajnsko – , ktoré majú uzatvorené dohody o voľnom obchode.

krajina spoločného tranzitného režimu	Každá krajina iná ako členský štát EÚ, ktorá je zmluvnou stranou Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime z roku 1987.
záruka	Finančné krytie poskytované hospodárskym subjektom, ktorý je držiteľom spoločného tranzitného režimu, na účely zabezpečenia úhrady cla a iných poplatkov colným orgánom.
ložný list	Doklad, ktorý možno použiť namiesto dokladu JCD-BIS v prípade, ak sa v režime tranzit prepravuje viac ako jedna položka v rámci plánu na zabezpečenie kontinuity činností. Ložný list zodpovedá vzoru a poznámkam v prílohe B4 k dodatku III k dohovoru/prílohe 72-04 k VA.
zoznam položiek (LoI)	Zoznam položiek sprevádza TSD (tranzitný sprievodný doklad) a tovar, ak sa tranzitné vyhlásenie obsahujúce viac ako jednu položku tovaru spracúva na colnom úrade odoslania prostredníctvom NCTS (nový počítačový tranzitný systém). LoI zodpovedá vzoru a poznámkam v prílohách A5 a A6 k dodatku III k dohovoru/dodatku F2 k prílohe 9 k TDA.
zoznam tovaru (manifest)	Doklad obsahujúci zoznam prepravovaného nákladu pri námornej a leteckej preprave. Možno ho použiť na colné účely po získaní predchádzajúceho povolenia, pričom musí obsahovať nevyhnutné údaje, najmä údaje týkajúce sa colného statusu tovaru a jeho označenia.
tovar, ktorý nie je tovarom Únie	Iný tovar ako tovar Únie.
colný úrad odoslania	Colný úrad prijímajúci vyhlásenia o umiestnení tovaru do tranzitného režimu.
colný úrad určenia	Colný úrad, na ktorom treba predložiť tovar umiestnený do tranzitného režimu na účely skončenia režimu.
colný úrad prijímania záruk	Úrad, kde colné orgány príslušnej krajiny rozhodujú, že sa musia zložiť záruky.
colný úrad tranzitu	Colný úrad nachádzajúci sa na mieste vstupu alebo výstupu v závislosti od typu tranzitného režimu, ktorý sa uplatňuje. Viac podrobností sa uvádza v tabuľke:

	Spoločný tranzit	**Tranzit Únie**
Miesto vstupu	do krajiny spoločného tranzitného režimu (zmluvnej strany Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime)	na colné územie Únie – ak tovar počas tranzitnej operácie prekročil územie mimo tohto územia
Miesto výstupu	z krajiny spoločného tranzitného režimu – ak tovar počas tranzitnej operácie opúšťa colné územie danej krajiny cez hranicu, ktorá sa nachádza medzi danou krajinou a treťou krajinou (ktorá nie je krajinou spoločného tranzitného režimu)	z colného územia Únie – ak tovar počas tranzitnej operácie opúšťa dané územie cez hranicu s územím patriacim krajine, ktorá nie je krajinou spoločného tranzitného režimu

osoba so sídlom v zmluvnej strane	• každý jednotlivec, ktorý má v zmluvnej strane (krajine spoločného tranzitného režimu) obvyklé bydlisko, • každá organizácia (právnická osoba alebo združenie osôb), ktorá má v zmluvnej strane (krajine spoločného tranzitného režimu) registrované sídlo, centrálu alebo stálu prevádzkareň.
držiteľ colného režimu tranzit	Osoba, ktorá podáva tranzitné vyhlásenie alebo v menej ktorej sa uvedené vyhlásenie podáva.
colné zastúpenie	Každá osoba určená inou osobou na to, aby v konaniach pred colnými orgánmi vykonávala úkony a formality stanovené v colných predpisoch.
jednotný colný doklad (JCD)	Tlačivo s viacerými kópiami používané v celej EÚ a vo všetkých krajinách spoločného tranzitného režimu na prepustenie tovaru do colného režimu tranzit ako súčasť plánu na zabezpečenie kontinuity činností (pozri časť V).
JCD BIS	Tlačivo, ktoré sa používa ako dodatok ku kópiám JCD, ak sa deklaruje viac ako jedna položka v rámci plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

osobitné daňové územia	Časť colného územia Únie, v ktorej sa neuplatňujú tieto dve smernice: – smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, – smernica Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní. Ide o tieto územia: Alandy, Kanárske ostrovy, Vrch Athos a francúzske územia (Guadeloupe, Francúzska Guyana, Martinik, Réunion, Mayotte, Saint-Barthélémy a Svätý Martin). Aktualizované informácie o týchto osobitných daňových územiach možno nájsť na adrese: https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en
tranzitný sprievodný doklad (TSD)	Doklad, ktorý sprevádza tovar, vytlačený z NCTS na základe údajov tranzitného vyhlásenia. TSD zodpovedá vzoru a poznámkam v dodatku III, v prílohách A3 a A4 k dodatku III k dohovoru/dodatku F1 k prílohe 9 k TDA.
tranzitný/bezpečnostný sprievodný doklad (TSAD)	***Len pre tranzit Únie*** Doklad TSAD sprevádza tovar pri spracúvaní tranzitného vyhlásenia na colnom úrade odoslania prostredníctvom NCTS a obsahuje údaje o tranzite a údaje o ochrane a bezpečnosti. TSAD zodpovedá vzoru a poznámkam dodatku F3 k prílohe 9 k TDA. V krajinách spoločného tranzitného režimu však môže mať aj tlačenú podobu, ak sa colný úrad tranzitu a/alebo colný úrad určenia nachádzajú v EÚ.
zoznam položiek pre tranzit/bezpečnosť (TSLoI)	***Len pre tranzit Únie*** TSLoI je sprievodným dokladom k TSAD a sprevádza tovar v týchto prípadoch:

– tranzitné vyhlásenie sa spracúva na colnom úrade odoslania prostredníctvom NCTS,
– vyhlásenie obsahuje viac než jednu položku tovaru a
– vyhlásenie obsahuje údaje o tranzite a údaje o ochrane a bezpečnosti.

TSLoI zodpovedá vzoru a poznámkam dodatku F4 k prílohy 9 k TDA. V krajinách spoločného tranzitného režimu však môže mať aj tlačenú podobu, ak sa colný úrad tranzitu a/alebo colný úrad určenia nachádzajú v EÚ.

Tretia krajina	Každá krajina, ktorá nie je členom EÚ alebo ktorá nie je zmluvnou stranou Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime.
tranzitné vyhlásenie	Úkon, pri ktorom osoba predpísanou formou a spôsobom prejaví vôľu umiestniť tovar do tranzitného režimu.

Všeobecné zdroje informácií

Európska únia
http://eur-lex.europa.eu/homepage.html

Colné predpisy
http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/transit/index_en.htm

- Manuál tranzitnej prepravy
- zoznam colných úradov tranzitu
- adresár tranzitného systému
- Nové colné tranzitné systémy v Európe (brožúra)
- právne predpisy
- obchodné poradenstvo
- webové sídla vnútroštátnych colných orgánov:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/links/customs/index_en.htm

iné:

Svetová colná organizácia:
EHK OSN – Dohovor TIR:

Svetová colná organizácia:
http://www.unece.org/trans/bcf/welcome.html

ČASŤ I – VŠEOBECNÝ ÚVOD

Časť I poskytuje historické pozadie a prehľad o tranzitných systémoch.

V oddiele I.1 sa vysvetľuje povaha a účel tranzitu a opisuje sa jeho stručná história.

Oddiel I.2 sa týka statusu tovaru na colné účely.

Oddiel I.3 poskytuje prehľad spoločného tranzitného režimu.

Oddiel I.4 poskytuje prehľad colného režimu tranzit Únie a iných tranzitných colných režimov uplatňovaných v EÚ.

V oddiele I.5 sú uvedené výnimky.

Oddiel I.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pokyny.

Oddiel I.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel I.8 obsahuje prílohy.

I.1. Ako funguje tranzit

Pohyb tovaru

Pri vstupe tovaru do krajiny/na územie, colné orgány požadujú platbu dovozného cla a ďalších poplatkov a podľa potreby uplatnia opatrenia obchodnej politiky (napríklad antidumpingové clo).

Je to tak i v prípade, keď má tovar iba prechádzať cez príslušnú krajinu/územie počas cesty do inej krajiny alebo na iné územie (tranzit). Pri splnení určitých podmienok môžu byť zaplatené clá a poplatky vrátené, keď tovar opustí príslušnú krajinu/územie.

V ďalšej krajine alebo na ďalšom území sa môže takýto postup zopakovať. Tovar môže pred dosiahnutím svojho konečného miesta určenia podliehať povinnosti podstúpiť na každom hraničnom priechode rad administratívnych postupov.

Ako funguje tranzit

Vďaka režimu tranzit sa pre hospodárske subjekty tieto administratívne postupy obmedzujú a znižujú sa súvisiace náklady. Je to colný režim, ktorý môžu využiť pri preprave tovaru cez hranice alebo územia bez toho, aby platili poplatky, ktoré je obvykle nutné uhrádzať pri vstupe tovaru na dané územie (alebo keď tovar dané územie opúšťa). Vyžaduje sa pri ňom len jedna colná formalita, a to pri opustení územia, na ktoré sa režim vzťahuje.

Tranzit je obzvlášť významný pre EÚ, v ktorej je jednotné colné územie kombinované s množstvom daňových území: tovar sa môže v rámci tranzitu prepravovať z miesta vstupu do EÚ na miesto konečného určenia.

Na mieste určenia sa tranzit končí, vybavia sa colné a miestne daňové náležitosti a tovar sa prepustí do voľného obehu, prípadne do iného colného režimu s podmienečným oslobodením od cla.

Režim s podmienečným oslobodením od cla môže byť takisto skončený umiestnením tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, do režimu tranzit, napríklad pri spätnom vývoze z colného územia Únie.

Rozvoj tranzitného systému

Po skončení druhej svetovej vojny nastal v Európe rýchly nárast obchodovania s tovarom. Čoskoro bolo zjavné, že zdĺhavé a ťažkopádne colné procesy pri každom prekročení hraníc s tovarom spôsobujú vážne ťažkosti pri obchodovaní. V dôsledku rastúcej miery spolupráce medzi národmi sa pod záštitou Európskej

hospodárskej komisie OSN začali rokovania s cieľom vypracovať medzinárodnú dohodu na uľahčenie prepravy tovaru v Európe.

Dohoda TIR

Prvý takýto akt – Dohoda o TIR – bol vypracovaný v roku 1949. Na základe tejto dohody sa vo viacerých európskych krajinách zaviedol systém záruk zahŕňajúci clá a ďalšie poplatky súvisiace s prepravou tovaru v Európe, ktoré počas medzinárodného obchodovania podliehajú rizikám.

Úspech dohody z roku 1949 viedol v roku 1959 k prijatiu Dohovoru TIR[2]. Tento dohovor bol v roku 1975 prepracovaný a v súčasnosti má 76 zmluvných strán (jún 2019).

Európske spoločenstvo

Súčasne s globálnym rozvojom medzinárodného obchodu sa zistilo, že rozvíjajúce a rozširujúce sa Európske spoločenstvo si vyžaduje vytvorenie osobitného tranzitného systému uľahčujúceho pohyb tovaru a colných formalít v rámci Spoločenstva a medzi jednotlivými členskými štátmi.

Európske spoločenstvo/Európska únia

Zmluva o založení Európskeho spoločenstva bola uzavretá v roku 1957 a nadobudla platnosť 1. januára 1958.

Zakladajúcimi členmi boli: Belgicko, Francúzsko, Nemecko, Taliansko, Luxembursko a Holandsko.

V roku 1973 pristúpili Dánsko, Írsko a Spojené kráľovstvo a po nich v roku 1981 Grécko; v roku 1986 Portugalsko a Španielsko; v roku 1995 Rakúsko, Fínsko a Švédsko; v roku 2004 Česká republika, Estónsko, Cyprus, Lotyšsko, Litva, Maďarsko, Malta, Poľsko, Slovinsko a Slovenská republika; v roku 2007 Bulharsko a Rumunsko a v roku 2013 Chorvátsko. Spojené kráľovstvo vystúpilo z Európskej únie v roku 2020.

Tranzitný systém Spoločenstva

Potreba vytvorenia osobitného tranzitného systému Európskeho spoločenstva sa stala naliehavejšou v roku 1968 po zavedení spoločného Colného sadzobníka.

Tranzitný systém Spoločenstva bol zavedený v roku 1968. V rámci Európskeho spoločenstva uľahčil pohyb tovaru Spoločenstva a tovaru, ktorý nie je tovarom Spoločenstva. Po prvýkrát sa začalo s používaním symbolov T1 pre tovar, ktorý nie je tovarom Spoločenstva, a T2 pre tovar Spoločenstva.

[2] Colný dohovor o medzinárodnej preprave tovaru na podklade karnetov TIR (Dohovor TIR, 1975).

Pohyb tovaru v rámci Spoločenstva cez krajiny EZVO

V dôsledku zvyšujúceho sa objemu obchodovania a na účely uľahčenia pohybu tovaru v Európe bol tranzit Spoločenstva v roku 1972 rozšírený o dve dohody zahrňujúce obchodovanie s Rakúskom a so Švajčiarskom. Tieto dve krajiny s veľmi dôležitou geografickou polohou v Európe boli členmi Európskeho združenia voľného obchodu (EZVO).

Európske združenie voľného obchodu (EZVO)

Dohoda o združení EZVO bola uzavretá v roku 1959 a nadobudla platnosť v roku 1960. Pôvodnými členmi boli Dánsko, Nórsko, Portugalsko, Rakúsko, Spojené kráľovstvo, Švédsko a Švajčiarsko. Neskôr sa stali členmi združenia Island a Fínsko.

Členmi EZVO prestali byť Dánsko, Fínsko, Portugalsko, Rakúsko, Spojené kráľovstvo a Švédsko.

Spoločný tranzit

Dohody z roku 1972 s krajinami EZVO, Švajčiarskom a (v tom čase) Rakúskom boli v roku 1987 nahradené dvoma dohovormi vypracovanými medzi Európskym spoločenstvom a všetkými krajinami EZVO.

Tieto dohovory uľahčili dovoz, vývoz a pohyb tovaru do Európskeho spoločenstva a krajín EZVO a z Európskeho spoločenstva a krajín EZVO a medzi nimi, ale aj medzi jednotlivými krajinami EZVO navzájom.

Jedným z týchto dohovorov – označovaným ako „**dohovor**“ – sa zriadil spoločný tranzitný režim[3].

Druhým z nich – „**dohovorom o JCD**“ – sa zaviedli zjednodušené dovozné, vývozné a tranzitné formality na základe jednotného colného dokladu (JCD)[4].

Vyšehradská štvorka

Tieto dohovory boli 1. júla 1996 rozšírené o krajiny Vyšehradskej štvorky (Česká republika, Maďarsko, Poľsko a Slovenská republika), až kým sa tieto krajiny nestali členmi EÚ.

Ostatné krajiny spoločného tranzitného režimu

K dohovoru takisto pristúpili ďalšie krajiny:

- Chorvátsko 1. júla 2012 (kým sa nestalo členským štátom EÚ),
- Turecko 1. decembra 2012,
- Severomacedónska republika 1. júla 2015,
- Srbsko 1. februára 2016,

[3] Dohovor ES/EZVO z 20. mája 1987 o spoločnom tranzitnom režime, Ú. v. ES L 226, 13.8.1987 + zmeny.

[4] Dohovor ES/EZVO o zjednodušení formalít pri preprave tovaru (vrátane jednotného colného dokladu používaného pri tejto preprave), Ú. v. ES L 134, 22.5.1987 + zmeny.

– Spojené kráľovstvo 1. januára 2021.

Kandidátske krajiny

Všetky budúce zmluvné strany dohovoru sa označujú ako „kandidátske krajiny“.

Želanie vstúpiť do systému spoločného tranzitu vyjadrilo mnoho krajín (predovšetkým krajiny západného Balkánu a Východného partnerstva ako Albánsko, Arménsko, Azerbajdžan, Bosna a Hercegovina, Gruzínsko, Moldavská republika a Ukrajina).

Reforma tranzitu

Vytvorenie jednotného trhu v roku 1993 spolu so zmenami politického prostredia v strednej a vo východnej Európe priniesli so sebou nové výzvy, v dôsledku ktorých bolo nevyhnutné tranzitné systémy revidovať.

I.2. Status tovaru

Od zavedenia tranzitu Spoločenstva v roku 1968 je colný status tovaru v zásade faktorom určujúcim, či sa tovar v tranzite prepravuje na základe tranzitného vyhlásenia T1 alebo T2.

Za určitých okolností je potrebné zabezpečiť vyhotovenie dôkazu colného statusu tovaru Únie.

Ďalšie podrobnosti týkajúce sa colného statusu tovaru Únie sú uvedené v časti II.

I.3. Spoločný tranzit

I.3.1. Právne predpisy

Právnym základom spoločného tranzitného režimu je Dohovor o spoločnom tranzite z 20. mája 1987 (pozri poznámku pod čiarou č. 3).

Medzi krajiny spoločného tranzitného režimu (*všetky zmluvné strany dohovoru s výnimkou Lichtenštajnska, ktoré má colnú úniu so Švajčiarskom*) patria:

- **členské štáty EÚ**
- **Švajčiarsko**, **Nórsko** a **Island** (tri krajiny EZVO)
- **Turecko**
- **Severomacedónska republika**
- **Srbsko**

– **Spojené kráľovstvo**

Právnym základom zjednodušených formalít pri obchodovaní s tovarom medzi EÚ a krajinami spoločného tranzitného režimu, ako aj medzi krajinami spoločného tranzitného režimu navzájom je Dohovor o JCD z mája 1987 (pozri poznámku pod čiarou č. 4).

Vysvetlenie pravidiel a postupov súvisiacich s prijatím právnych predpisov o spoločnom tranzite sa uvádza v prílohe I.8.2.

I.3.2. Opis režimu

Spoločný tranzitný režim umožňuje odklad platenia cla a spotrebnej dane, DPH a iných poplatkov za tovar počas prepravy z colného úradu odoslania do colného úradu určenia.

Môžu ho využívať hospodárske subjekty na uľahčenie prepravy tovaru z jednej zmluvnej krajiny do druhej. Jeho používanie však nie je povinné.

Tento režim riadia colné správy rôznych zmluvných strán prostredníctvom siete colných úradov označovaných ako:

- colné úrady odoslania,
- colné úrady tranzitu,
- colné úrady určenia,
- colné úrady prijímania záruk.

Spoločný tranzitný režim sa začína na colnom úrade odoslania a končí sa predložením tovaru a TSD na colnom úrade určenia v súlade s pravidlami spoločného tranzitu.

Režim zahŕňa výmenu správ vo vyhradenom počítačovom systéme NCTS (pozri oddiel I.4.1.3) medzi colným úradom určenia a colným úradom odoslania.

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností (pozri časť V) colný úrad určenia vráti jednu kópiu tranzitného vyhlásenia v papierovej forme (JCD alebo TSD) colnému úradu odoslania (alebo centrálnemu úradu krajiny odoslania).

Keď colný úrad odoslania prevezme potvrdenie prostredníctvom NCTS alebo kópiu tranzitného vyhlásenia, ukončí colný režim tranzit a za predpokladu, že sa nezistia žiadne závažné nezrovnalosti, zbaví držiteľa colného režimu tranzit jeho

zodpovednosti.

Držiteľ colného režimu v spoločnom tranzite

Spoločný tranzitný režim sa začína predložením tranzitného vyhlásenia hospodárskeho subjektu na colnom úrade odoslania, v ktorom subjekt požiada o prepustenie tovaru do colného režimu tranzit.

Táto osoba sa potom stáva „držiteľom colného režimu“ na účely spoločného tranzitu.

Po prepustení tovaru do tranzitu je táto osoba povinná v predpísanej lehote predložiť tovar v neporušenom stave (v relevantných prípadoch s neporušenými colnými uzáverami) spolu s tranzitným vyhlásením na colnom úrade určenia.

Uvedený colný úrad uplatní colné predpisy na účely spoločného tranzitného režimu a na účely zaplatenia prípadného (colného) dlhu, ktorý vznikne v prípade zistenia nezrovnalosti.

Držiteľ colného režimu je povinný poskytnúť záruku na pokrytie možného dlhu (ak sa na neho nevzťahuje výnimka vyplývajúca zo zákona alebo z povolenia). Záruka sa môže realizovať vo forme zloženia hotovosti alebo záväzku poskytnutého finančnou inštitúciou vystupujúcou ako ručiteľ (podrobnosti týkajúce sa záruk a ručiteľov sa uvádzajú v časti III).

Článok 2 dohovoru

V rámci spoločného tranzitného režimu sa rozlišujú dve kategórie: T1 a T2. Používajú sa na odlíšenie statusu prepravovaného tovaru.

T1

Režim T1 (**colný režim vonkajší tranzit**) zahŕňa prepravu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, a pozastavujú sa ním opatrenia zvyčajne uplatňované pri dovoze daného tovaru.

T2

Režim T2 (**colný režim vnútorný tranzit**) zahŕňa prepravu tovaru Únie a pozastavujú sa ním opatrenia zvyčajne uplatňované pri dovoze daného tovaru do krajiny spoločného tranzitného režimu.

Tranzitné zjednodušenia

Za určitých okolností, a ak na to príslušný colný orgán vydal povolenie, možno spoločný tranzitný režim zjednodušiť (informácie o tranzitných zjednodušeniach sa uvádzajú v časti VI).

I.4. Tranzit v rámci Únie

Tento odsek sa člení na:

- informácie o colnom režime tranzit Únie (oddiel I.4.1),
- informácie o iných tranzitných systémoch uplatňovaných v Únii (oddiel I.4.2).

I.4.1. Tranzit Únie

I.4.1.1. Právne predpisy

Tranzit Únie má právny základ v Colnom kódexe Únie [nariadenie (EÚ) č. 952/2013] a v delegovanom nariadení k nemu [nariadenie (EÚ) 2015/2446], ďalej v delegovanom nariadení o prechodných opatreniach [nariadenie (EÚ) 2016/341] a vo vykonávacom nariadení [nariadenie (EÚ) 2015/2447].

Úprava tranzitu Únie bola rozšírená na obchodovanie s určitým tovarom s Andorrou na základe colnej únie medzi Spoločenstvom a Andorrou.

Podobné rozšírenie existuje v prípade obchodovania medzi Spoločenstvom (teraz Únia) a San Marínom na základe úpravy týkajúcej sa colnej únie so San Marínom (viac podrobností týkajúcich sa Andorry a San Marína sa uvádza v časti IV kapitole 5).

Vysvetlenie pravidiel a postupov súvisiacich s prijatím právnych predpisov o tranzite Únie sa uvádza v prílohe I.8.1.

I.4.1.2. Opis režimu

V tomto odseku sa opisuje colný režim tranzit Únie takto:

- colný režim vonkajší tranzit Únie (oddiel I.4.1.2.1),
- colný režim vnútorný tranzit Únie (oddiel I.4.1.2.2).

Použitie colného režimu tranzit Únie

Colný režim tranzit Únie sa uplatňuje na prepravu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, (a v určitých prípadoch na prepravu tovaru Únie) medzi dvoma miestami v Únii (pozri aj oddiel I.4.2 o iných tranzitných colných režimoch v Únii).

Tento režim riadia colné správy rôznych členských štátov prostredníctvom siete colných úradov označovaných ako:

- colné úrady odoslania,
- colné úrady tranzitu,
- colné úrady určenia,

- colné úrady prijímania záruk.

Tento režim sa začína na colnom úrade odoslania a končí sa predložením tovaru a TSD na colnom úrade určenia v súlade s ustanoveniami o tranzite.

Vtedy colný úrad určenia a colný úrad odoslania vzájomnou výmenou elektronických správ v NCTS potvrdia ukončenie tranzitu.

Ak sa uplatňuje aj plán na zabezpečenie kontinuity činností, colný úrad určenia vráti jednu kópiu tranzitného vyhlásenia v papierovej forme (JCD alebo TSD/TSAD) colnému úradu odoslania (alebo centrálnemu úradu v členskom štáte odoslania).

Keď colný úrad odoslania prevezme potvrdenie prostredníctvom NCTS alebo kópiu tranzitného vyhlásenia, ukončí colný režim tranzit a za predpokladu, že sa nezistia žiadne závažné nezrovnalosti, zbaví držiteľa colného režimu tranzit jeho zodpovednosti.

Držiteľ colného režimu v tranzite Únie

Colný režim tranzit Únie sa začína predložením tranzitného vyhlásenia hospodárskeho subjektu na colnom úrade odoslania, v ktorom subjekt požiada o prepustenie tovaru do colného režimu tranzit.

Táto osoba sa potom stáva „držiteľom colného režimu“ na účely spoločného tranzitu.

Po prepustení tovaru do tranzitu je táto osoba povinná v predpísanej lehote predložiť tovar v neporušenom stave (v relevantných prípadoch s neporušenými colnými uzáverami) spolu s tranzitným vyhlásením na colnom úrade určenia.

Uvedený colný úrad uplatní colné predpisy na účely spoločného tranzitného režimu a na účely zaplatenia prípadného (colného) dlhu, ktorý vznikne v prípade zistenia nezrovnalosti.

Držiteľ colného režimu musí poskytnúť záruku na pokrytie možného dlhu (ak sa na neho nevzťahuje výnimka vyplývajúca zo zákona alebo z povolenia). Záruka sa môže realizovať vo forme zloženia hotovosti alebo záväzku poskytnutého finančnou inštitúciou vystupujúcou ako ručiteľ (podrobnosti týkajúce sa záruk a ručiteľov sa uvádzajú v časti III).

Vonkajší a vnútorný tranzit

V rámci colného režimu tranzit Únie existujú dve kategórie, ktoré slúžia na odlíšenie statusu prepravovaného tovaru:

Články 226 a 227 CKÚ

– T1 (vonkajší tranzit),
– T2 (vnútorný tranzit).

Tranzitné zjednodušenia

Za určitých okolností, a ak na to príslušný colný úrad vydal povolenie, možno colný režim tranzit Únie zjednodušiť (informácie o tranzitných zjednodušeniach sa uvádzajú v časti VI).

I.4.1.2.1. Colný režim vonkajší tranzit Únie

T1

Colný režim vonkajší tranzit Únie (T1) **sa vzťahuje hlavne na prepravu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie**. Pozastavujú sa ním dovozné clá, iné poplatky a opatrenia obchodnej politiky, až kým tovar nedosiahne miesto určenia v Únii.

Článok 189 DA

Colný režim vonkajší tranzit Únie je však povinný aj vtedy, keď:

– sa tovar Únie vyváža z colného územia Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu alebo

– sa vyváža a prechádza cez jednu alebo viaceré krajiny spoločného tranzitného režimu – pričom po vývoze sa použije colný režim tranzit,

a to v týchto prípadoch:

a) tovar Únie sa podrobil colným vývozným formalitám s cieľom získať náhrady zaplatených ciel pri vývoze do tretích krajín v rámci spoločnej poľnohospodárskej politiky;

b) tovar Únie pochádza z intervenčných zásob a podlieha kontrolným opatreniam, pokiaľ ide o jeho použitie alebo miesto určenia, pričom sa podrobil colným formalitám pri vývoze do tretích krajín v rámci spoločnej poľnohospodárskej politiky;

c) tovar Únie je oprávnený na vrátenie alebo odpustenie dovozných ciel (v súlade s článkom 118 ods. 4 CKÚ).

Okrem toho môže byť tovar pri vývoze prepustený do colného režimu vonkajší tranzit Únie, ak ide o tovar uvedený v článku 1 smernice 2008/118/ES[5] s colným statusom tovaru Únie.

I.4.1.2.2. Colný režim vnútorný tranzit Únie

T2

Colný režim vnútorný tranzit Únie (T2) sa vzťahuje na prepravu tovaru Únie, ktorý sa prepravuje medzi dvoma miestami nachádzajúcimi sa na colnom území Únie, pričom prechádza cez krajinu alebo územie mimo uvedeného územia bez akejkoľvek zmeny svojho colného statusu.

Colný režim T2 sa vzťahuje aj na tovar prepravovaný z Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu, keď sa naň uplatňuje colný režim vývoz.

Colný režim T2 sa nevzťahuje na tovar prepravovaný výlučne po mori alebo letecky.

T2F

Colný režim vnútorný tranzit Únie (T2F) sa vzťahuje na tovar Únie:

- ktorý sa prepravuje z osobitného daňového územia do inej časti colného územia Únie, ktorá nie je osobitným daňovým územím,
- ktorého preprava sa končí na mieste nachádzajúcom sa mimo členského štátu, cez ktorý tovar vstúpil na colné územie Únie.

Colný režim vnútorný tranzit (T2F) je však možné použiť aj v iných situáciách. Tovar môže byť prepravovaný aj vtedy, keď má hospodársky subjekt dôkaz, že tovar má colný status tovaru Únie.

I.4.1.3. Nový počítačový tranzitný systém (NCTS)

NCTS je spoločný IT nástroj EÚ na riadenie a kontrolu tranzitného systému.

---

5 Smernica Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9, 14.1.2009, s. 12).

Jeho hlavným účelom je urýchliť postupy v colnom režime tranzit, zvýšiť ich efektívnosť, účinnosť a bezpečnosť, ako aj predchádzať podvodom a odhaľovať ich.

Vo všeobecnosti je používanie NCTS pri colnom režime tranzit Únie (vonkajšom aj vnútornom) a pri spoločnom tranzitnom režime **povinné**.

Výnimky

– zjednodušenia týkajúce sa určitých druhov dopravy,

– plán na zabezpečenie kontinuity činností,

– cestujúci oprávnení v určitých situáciách používať vyhlásenie v papierovej forme.

I.4.1.3.1. Hlavné prvky alebo správy používané pri operáciách NCTS

Pred samotným podrobným vysvetlením je užitočné zhrnúť, aké hlavné prvky a správy sa pri operáciách NCTS používajú.

- **Tranzitné vyhlásenie** je elektronický formulár (zasielaný ako správa *IE015 „údaje vyhlásenia“*).
- **Hlavné referenčné číslo (MRN**) je jedinečné registračné číslo, ktoré systém prideľuje vyhláseniu na účely označenia prepravy.
- **Tranzitný sprievodný doklad (TSD)** sprevádza tovar od colného úradu odoslania až po colný úrad určenia.
- ***„Predbežné oznámenie príchodu zásielky“*** (správu IE001) zasiela colný úrad odoslania colnému úradu určenia uvedenému vo vyhlásení.
- ***„Predbežné oznámenie tranzitu zásielky“*** (správu IE050) zasiela colný úrad odoslania deklarovanému colnému úradu resp. úradom tranzitu na účely oznámenia predpokladaného prechodu tovaru cez hranicu.
- ***„Oznámenie o prestupe hranice“*** (správu IE118) zasiela skutočný colný úrad tranzitu po skontrolovaní tovaru.
- ***„Potvrdenie o dodaní“*** (správu IE006) zasiela skutočný colný úrad určenia colnému úradu odoslania po príchode tovaru.
- ***„Výsledky kontroly“*** (správu IE018) zasiela skutočný colný

úrad určenia colnému úradu odoslania (po skontrolovaní tovaru, ak je to potrebné).

Okrem toho je dôležité pochopiť to, že systém počíta so všetkými možnými kombináciami obyčajných a zjednodušených postupov pri odoslaní (schválený odosielateľ), ako aj v mieste určenia (schválený príjemca).

Príloha IV.4.8.1 obsahuje viac správ (ich čísla, názvy a skratky v systéme).

I.4.1.3.2. Colný úrad odoslania

Tranzitné vyhlásenie sa zasiela colnému úradu odoslania v elektronickej forme. Elektronické vyhlásenia sa môžu spracovať na colnom úrade odoslania alebo vo vlastných priestoroch hospodárskeho subjektu.

Vyhlásenie musí obsahovať všetky požadované údaje a vyhovovať špecifikáciám systému vzhľadom na jeho automatické kódovanie a preverovanie platnosti poskytovaných údajov.

Systém je schopný upozorniť na prípadný nesúlad predkladaných údajov. Deklarant je na to upozornený, aby mohol včas vykonať nevyhnutné opravy pred tým, ako je vyhlásenie definitívne prijaté.

Upozorňujeme, že „vykonaním opráv“ v tranzitnom vyhlásení sa nemyslí jeho „oprava“ (amendment) v zmysle článku 31 dodatku I k dohovoru/článku 173 CKÚ (pozri oddiel IV.2.3.2 o oprave tranzitného vyhlásenia).

Po zapísaní opráv a prijatí vyhlásenia systém pridelí vyhláseniu jedinečné registračné číslo, tzv. hlavné referenčné číslo (MRN).

Následne po vykonaní inšpekcie, a to buď v samotnom colnom úrade odoslania, alebo v priestoroch schváleného odosielateľa, a po prijatí záruky sa tovar umiestni do tranzitu.

Systém potom vytlačí tranzitný sprievodný doklad (TSD) a podľa potreby aj zoznam položiek (LoI), a to buď na colnom úrade odoslania, alebo v priestoroch schváleného odosielateľa.

TSD a LoI musia sprevádzať tovar a musia sa predložiť na príslušnom colnom úrade tranzitu a na colnom úrade určenia.

Súčasne s vytlačením TSD a LoI zašle colný úrad odoslania **správu**

IE001 deklarovanému colnému úradu určenia.

Táto správa obsahuje najmä informácie prevzaté z vyhlásenia a umožní tým colnému úradu určenia skontrolovať tovar po jeho príchode. Na účely vykonania správneho a spoľahlivého rozhodnutia o postupe po príchode tovaru musí mať colný úrad určenia prístup k údajom tranzitného vyhlásenia.

Ak bude tovar musieť prejsť aj cez colný úrad tranzitu, colný úrad odoslania zároveň zašle **správu IE050**, ktorou daný úrad tranzitu vopred upozorní, aby mohol prechod tovaru skontrolovať.

I.4.1.3.3. Colný úrad určenia

Tovar sa musí po príchode predložiť colnému úradu určenia alebo schválenému príjemcovi spoločne s TSD a podľa potreby aj s LoI.

Colný úrad má po prijatí správy IE001 všetky podrobnosti týkajúce sa údajov tranzitného vyhlásenia, a tak sa môže v predstihu rozhodnúť o potrebných kontrolách.

Keď colný úrad určenia zadá do NCTS číslo MRN, systém k tomuto tovaru automaticky vyhľadá správu IE001, ktorá je východiskom pre akýkoľvek úkon alebo kontrolu, ktorú úrad vykoná.

Colný úrad určenia potom ihneď zašle colnému úradu odoslania správu IE006.

Po vykonaní príslušných kontrol colný úrad určenia oznámi colnému úradu odoslania výsledky prostredníctvom správy IE018, v ktorej sa uvedie zistenie prípadných nezrovnalostí.

Správy IE006 a IE018 sú potrebné na to, aby colný úrad odoslania mohol tranzitnú operáciu ukončiť a uvoľniť použité záruky.

I.4.1.3.4. Colný úrad tranzitu

Pri prechode tovaru colným úradom tranzitu je danému úradu potrebné predložiť tovar, TSD a podľa potreby LoI.

V NCTS by už mala byť zadaná správa IE050. Colný úrad ju môže vyhľadať podľa MRN a následne prechod tovaru schváliť.

Potom zašle colnému úradu odoslania správu IE118.

I.4.1.3.5. Zmena colného úradu tranzitu alebo určenia

Ak sa tovar prepravuje cez colný úrad tranzitu, ktorý sa neuvádza vo vyhlásení, správa pôvodne zaslaná deklarovanému úradu tranzitu (IE050) je nepoužiteľná.

V tomto prípade zašle skutočný colný úrad tranzitu colnému úradu odoslania správu „žiadosť o ATR“ (IE114), ktorou požiada daný úrad o správu IE050 na účely získania prístupu k údajom vyhlásenia.

Colný úrad odoslania následne zašle správu „odpoveď na ATR“ (IE115).

Podobne sa môže stať, že colnému úradu určenia je predložený iný tovar než ten, ktorý sa uvádza vo vyhlásení.

V tomto prípade zašle skutočný colný úrad určenia colnému úradu odoslania správu „žiadosť o AAR“ (IE002), ktorou ho požiada o správu IE001. Vďaka tomu má nový colný úrad určenia prístup k potrebným informáciám o údajoch vyhlásenia.

Po prijatí správy „odpoveď na AAR“ (IE003) a po skontrolovaní tovaru colný úrad určenia zašle správu IE018.

V prípade zmeny colného úradu tranzitu alebo colného úradu určenia sú správy zaslané na deklarované colné úrady nepoužiteľné a zostanú otvorené. Na účely ukončenia colného konania systém NCTS pošle deklarovaným colným úradom automatickú správu s oznámením, kde a kedy bol tovar predložený, aby úrady mohli príslušné správy uzavrieť.

I.4.1.3.6. Zjednodušené režimy: schválený odosielateľ a schválený príjemca

Najlepším spôsobom používania NCTS je uplatňovať oba zjednodušené režimy. Možnosť, aby hospodársky subjekt vykonával všetky postupy vo vlastných priestoroch a vymieňal si informácie s colným úradom v elektronickej podobe, je jednoznačne najrýchlejším, najpohodlnejším, najbezpečnejším a najhospodárnejším spôsobom vybavovania.

Podmienkou na používanie týchto zjednodušených režimov je, že schválený odosielateľ aj schválený príjemca musia mať vhodné elektronické systémy na výmenu informácií s colnými úradmi odoslania a určenia cez NCTS.

NCTS **schváleným odosielateľom** umožňuje:

- vytvoriť tranzitné vyhlásenie vo vlastnom počítačovom systéme,
- poslať colnému úradu odoslania správu IE015 bez potreby predložiť tovar,
- posielať a prijímať oznámenia o prijatí vyhlásenia a prepustení tovaru. Prebieha to na základe ďalších nadväzujúcich správ od colného úradu odoslania vrátane žiadostí o opravu údajov vo vyhlásení.

NCTS **schváleným príjemcom** umožňuje:

- prijímať tovar, TSD a podľa potreby LoI vo vlastných priestoroch,
- poslať správu „*Oznámenie o príchode*“ (IE007) príslušnému colnému úradu určenia,
- prijímať a zasielať následné správy týkajúce sa povolenia na vyloženie tovaru a oznamovať výsledky danej vykládky.

I.4.2. Iné tranzitné systémy v rámci Európskej únie

I.4.2.1. Úvod

Článok 226 ods. 3 a článok 227 ods. 2 CKÚ

Okrem spoločného tranzitu a colných režimov vnútorný/vonkajší tranzit Únie sa používajú aj tranzitné režimy spomenuté nižšie:

- TIR,
- karnet ATA,
- Rýnsky manifest,
- preprava NATO,
- poštové zásielky.

Na rozdiel od spoločného tranzitného režimu a colného režimu tranzit Únie sa v **režime TIR** používa medzinárodný systém záruk založený na sieti vnútroštátnych záručných združení (informácie o TIR sa uvádzajú v oddiele I.4.2.2 a v časti IX).

Režim karnetu ATA je podobný ako režim TIR, ale obmedzuje sa len na určité druhy tovaru (informácie o ATA sa uvádzajú v oddiele I.4.2.3).

Režim Rýnskeho manifestu sa vzťahuje na lodnú prepravu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, po Rýne a jeho prítokoch (informácie o Rýnskom manifeste sa uvádzajú v oddiele I.4.2.4).

Režim prepravy NATO sa vzťahuje na tovar dopravovaný silám NATO (informácie o režime prepravy NATO sa uvádzajú v oddiele I.4.2.5).

Režim poštových zásielok sa vzťahuje na tovar zasielaný poštou (informácie o režime poštových zásielok sa uvádzajú v oddiele I.4.2.6).

Colný režim vonkajší tranzit Únie sa uplatňuje aj v prípadoch, keď sa tovar Únie vyváža do tretej krajiny a prepravuje sa cez colné územie Únie v rámci operácie TIR alebo v tranzitnom režime v súlade s Dohovorom ATA alebo s Istanbulským dohovorom.

I.4.2.2. Režim TIR (*Transport Internationaux Routiers* – medzinárodná cestná preprava)

Článok 226 ods. 3 písm. b) a článok 227 ods. 2 písm. b) CKÚ

Základný právny predpis upravujúci režim TIR je Dohovor TIR z roku 1975, spracovaný pod dohľadom Európskej hospodárskej komisie OSN (EHK OSN). Má 77 zmluvných strán vrátane EÚ a jej členských štátov.

Dohovor TIR umožňuje medzinárodnú prepravu tovaru z jedného alebo viacerých colných úradov odoslania jednému alebo viacerým colným úradom určenia (až do **štyroch colných úradov odoslania a určenia**) cez toľko krajín, koľko treba.

V zmysle právnych predpisov Únie sa režim TIR dá použiť iba na tranzitnú prepravu, ktorá sa začína alebo končí mimo Únie alebo sa vykonáva medzi dvoma miestami Únie cez územie tretej krajiny.

Dohovor TIR sa vzťahuje na prepravu tovaru vykonávanú v cestných vozidlách, jazdných súpravách a kontajneroch, pričom umožňuje použitie karnetu TIR na všetky druhy dopravy pod podmienkou, že sa časť prepravy vykonáva po ceste.

Dohovor TIR tiež obsahuje špecifické technické požiadavky na konštrukciu nákladového priestoru vozidiel alebo kontajnerov, s cieľom zabrániť pašeráctvu. Navyše, povolenie na prepravu tovaru v rámci režimu TIR majú len dopravcovia schválení colnými úradmi.

Na zaistenie ohrozených ciel a daní počas prepravy sa Dohovorom TIR zriadil medzinárodný záručný reťazec spravovaný Medzinárodnou úniou cestnej dopravy (IRU). IRU je tiež zodpovedná za tlač a distribúciu karnetu TIR, ktorý slúži ako colné vyhlásenie a zároveň doklad o záruke.

Celkový dohľad nad Dohovorom TIR a jeho uplatňovaním vo všetkých zmluvných stranách spadá do kompetencie Správneho výboru TIR, čo je medzivládna organizácia pozostávajúca zo všetkých zmluvných strán a jej Výkonného výboru TIR (TIRExB), zloženého z deviatich volených členov, pričom každý je z inej zmluvnej strany.

Podrobnosti o používaní režimu TIR v Únii sú uvedené v časti IX.

I.4.2.3. ATA (dočasné použitie)

I.4.2.3.1. Súvislosti a právne predpisy

Článok 226 ods. 3 písm. c) a článok 227 ods. 2 písm. c) CKÚ

Právnym základom tohto režimu je Dohovor ATA a Dohovor o prepustení tovaru do režimu dočasného použitia (tiež známy ako Istanbulský dohovor).

Dohovor ATA z roku 1961 zostáva naďalej v platnosti a v súčasnosti má 63 zmluvných strán.

Istanbulský dohovor, ktorý mal pôvodne nahradiť Dohovor ATA, bol prijatý 26. júna 1990 v Istanbule pod dohľadom Rady pre colnú spoluprácu – v súčasnosti známej ako Svetová colná organizácia (World Customs Organisation, WCO). Riadi ho správny výbor a v súčasnosti má 69 zmluvných strán.

Pravidlá týkajúce sa používania karnetu ATA ako tranzitného dokladu v rámci Únie sú uvedené článkoch 283 a 284 VA.

I.4.2.3.2. Opis režimu

Na účely karnetu ATA sa Únia považuje za jednotné územie.

<u>Colný úrad odoslania</u>

Colný úrad odoslania alebo colný úrad vstupu do Únie musí:

– oddeliť tranzitný útržkový list č. 1,
– vyplniť kolónku „H“ (položky A až D),
– zadať do položky (E) v kolónke „H“ (pokiaľ možno pomocou pečiatky) celý názov a adresu colného úradu, ktorému sa musí útržkový list č. 2 vrátiť.

Pred vrátením karnetu držiteľovi tento úrad takisto musí vyplniť a potvrdiť colné vybavenie pre tranzit (položky 1 až 7) príslušného kmeňového listu tranzitu.

Colný úrad určenia

Colný úrad určenia alebo výstupu z Únie, podľa príslušnosti, musí:

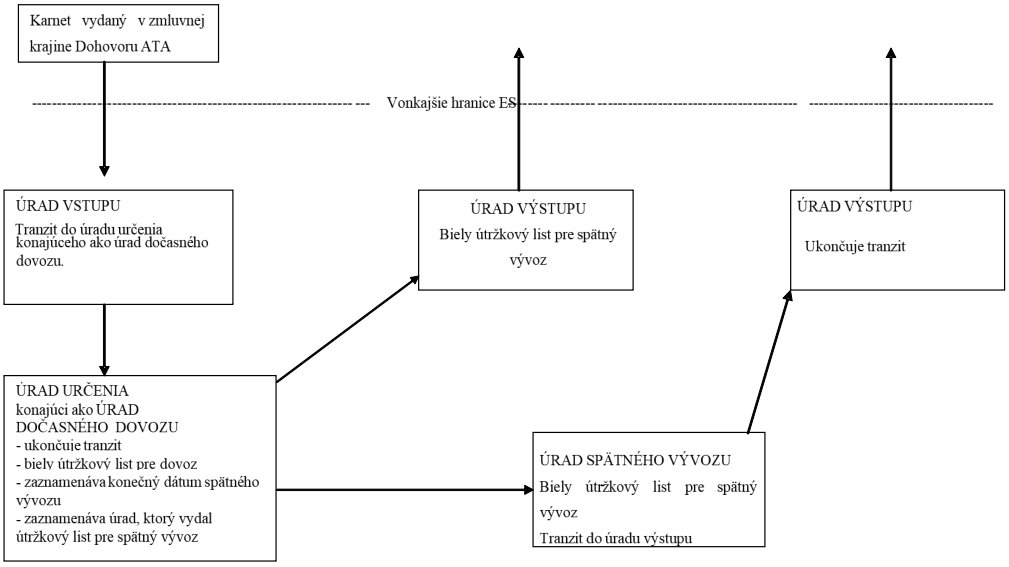
– oddeliť tranzitný útržkový list č. 2,
– potvrdiť kolónku „H“ (položka F),
– zapísať akékoľvek poznámky do položky G,
– zaslať útržkový list bez omeškania colnému úradu uvedenému v kolónke H (položka E).

Pred vrátením karnetu držiteľovi musí tento úrad takisto vyplniť a potvrdiť osvedčenie o ukončení (položky 1 až 6) na kmeňovom liste tranzitu.

Pátracie konanie

Všetky vyšetrovania týkajúce sa karnetov ATA vedú určené centrálne úrady v jednotlivých členských štátoch (pozri https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/customs-transit-ata-temporary-admission_en).

Nasledujúca schéma znázorňuje použitie karnetu ATA ako tranzitného dokladu na prepravu tovaru cez colné územie Únie alebo vnútri colného územia Únie v rámci režimu karnetu ATA.



I.4.2.4. Rýnsky manifest

I.4.2.4.1. Súvislosti a právne predpisy

Článok 226 ods. 3 písm. d) a článok 227 ods. 2 písm. d) CKÚ

Právnym základom tohto režimu je Mannheimský dohovor zo 17. októbra 1868 a protokol prijatý Ústrednou rýnskou plavebnou komisiou 22. novembra 1963.

I.4.2.4.2. Opis režimu

Režim Rýnskeho manifestu umožňuje, aby preprava na Rýne a jeho prítokoch prekračovala štátne hranice.

Mannheimský dohovor sa týka týchto krajín hraničiacich s Rýnom: **Holandsko**, **Belgicko**, **Nemecko**, **Francúzsko** a **Švajčiarsko**. Na účely uvedeného dohovoru sa tieto krajiny považujú za jednotné územie.

V článku 9 dohovoru sa uvádza, že ak sa loď plaví po Rýne bez nakladania alebo vykladania tovaru na území týchto krajín, môže pokračovať ďalej bez colnej kontroly.

Rýnsky manifest možno podľa potreby použiť ako tranzitné vyhlásenie pre colný režim tranzit Únie.

I.4.2.5. Preprava NATO

I.4.2.5.1. Súvislosti a právne predpisy

Článok 226 ods. 3 písm. e) a článok 227 ods. 2 písm. e) CKÚ

Pravidlá týkajúce sa dovozu, vývozu a tranzitu tovaru pre sily NATO sú obsiahnuté v Zmluve medzi štátmi, ktoré sú zmluvnými stranami Severoatlantickej zmluvy, o postavení ich ozbrojených síl, podpísanej v Londýne 19. júna 1951.

Pri preprave uvedeného tovaru sa používa **tlačivo NATO 302**. Toto tlačivo možno použiť len vtedy, ak sa tovar prepravuje na základe mandátu a pod velením síl NATO.

Ustanovenia právnych predpisov EÚ upravujúce použitie tlačiva NATO 302 ako tranzitného vyhlásenia pre colný režim tranzit Únie sa uvádzajú v článkoch 285 – 287 VA.

I.4.2.5.2. Opis režimu

Organizácia Severoatlantickej zmluvy (NATO) má 28 členov: Belgicko, Bulharsko, Dánsko, Estónsko, Nemecko, Grécko, Španielsko, Francúzsko, Taliansko, Lotyšsko, Litva, Luxembursko, Holandsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovensko, Slovinsko, Spojené kráľovstvo, Kanada, Česká republika, Maďarsko, Island, Nórsko, Poľsko, Turecko, Albánsko, Chorvátsko a Spojené štáty americké.

Colný orgán v každej z vyššie uvedených krajín, po dohode s každou jednotkou NATO umiestnenou na svojom území, ustanoví colný úrad (alebo centrálny orgán) zodpovedný za colné formality a kontrolu so zreteľom na prepravu tovaru vykonávanú pre príslušnú jednotku NATO alebo na jej účet.

Každý určený colný úrad v členskom štáte odoslania musí jednotke (jednotkám) NATO vo svojej jurisdikcii poskytnúť tlačivá 302, ktoré sa majú použiť ako tranzitné vyhlásenia:

- vopred overené pečiatkou a podpisom daného colného úradu,
- so sériovým číslom,
- s uvedením celej adresy daného úradu (na účely návratnej kópie tlačiva 302).

Colný úrad musí uchovávať záznam o počte a sériových číslach všetkých vopred overených tlačív 302, ktoré boli vydané jednotkám NATO.

Každú zásielku musí sprevádzať vopred overené tlačivo 302.

Najneskôr v čase zásielky musí príslušný orgán NATO vykonať jeden z týchto krokov:

- elektronicky poslať údaje tlačiva 302 colnému úradu odoslania alebo vstupu,
- vyplniť tlačivo 302 v papierovej forme doplnením vyhlásenia, že sa tovar prepravuje pod jeho kontrolou, a overiť toto vyhlásenie podpisom, pečiatkou a dátumom.

Ak je tlačivo 302 predložené v papierovej forme, kópia vyplneného a podpísaného tlačiva sa musí bezodkladne odovzdať určenému colnému úradu zodpovednému za colné formality a kontroly týkajúce sa síl NATO, ktoré tovar odoslali alebo v mene ktorých sa tovar odosiela.

Ostatné kópie tlačiva 302 sprevádzajú tovar na miesto určenia k silám NATO, kde ich dané sily opečiatkujú a podpíšu.

V čase príchodu tovaru sa určenému colnému úradu odovzdajú dve kópie tlačiva. Uvedený colný úrad si jednu kópiu ponechá a druhú kópiu opečiatkuje a vráti colnému úradu zodpovednému za formality a kontroly týkajúce sa NATO (ako sa uvádza v predchádzajúcom texte). Adresa je tá, ktorá je uvedená v tlačive 302.

Treba však pripomenúť, že v prípade tovaru, ktorý je v obehu na základe tlačiva 302 a ktorý sa počas celej cesty alebo počas časti cesty prepravuje s papierovým dokladom v tranzitnom režime uplatňovanom na tovar prepravovaný železnicou, sa operácia vykonávaná na základe tlačiva 302 počas predmetnej časti cesty pozastaví.

I.4.2.6. Poštové zásielky

I.4.2.6.1. Súvislosti a právne predpisy

Článok 226 ods. 3 písm. f) a článok 227 ods. 2 písm. f) CKÚ

Zásada slobody tranzitu je stanovená v článku 1 Ústavy Svetovej poštovej únie (ďalej len „SPÚ“) (z roku 1964) a v článku 4 Svetového poštového dohovoru (z roku 2008).

Podľa tejto zásady je každý prevádzkovateľ poštových služieb povinný najrýchlejšou cestou a najbezpečnejším prostriedkom

prepraviť zásielky, ktoré mu odovzdá iný prevádzkovateľ poštových služieb.

Zachovávajú sa tak vnútroštátne poštové monopoly, ale národným prevádzkovateľom poštových služieb zároveň vzniká povinnosť prepraviť všetky zásielky, ktoré im odovzdá prevádzkovateľ poštových služieb v inej krajine patriacej do SPÚ.

Colný režim tranzit v rámci poštového systému je k dispozícii nositeľom práv SPÚ (tzv. určeným prevádzkovateľom – v tomto manuáli „určený prevádzkovateľ poštových služieb“[6][7]). To, kto týmto prevádzkovateľom je, sa stanoví vo vnútroštátnych právnych predpisoch o poštových službách.

Ak sa pošta v tranzite neodovzdá určenému prevádzkovateľovi poštových služieb krajiny, cez ktorú tranzit prebieha, ale cez danú krajinu ju prepravuje súkromný prevádzkovateľ, uplatňujú sa bežné colné režimy.

Colné územie Únie sa na účely tranzitu poštou považuje za jednotné územie. Určený prevádzkovateľ poštových služieb jedného členského štátu môže teda prepravovať tovar celým colným územím Únie na základe využitia colného režimu tranzit pre poštu.

To znamená že, tento prevádzkovateľ môže zásielku odovzdať určenému prevádzkovateľovi poštových služieb členského štátu, cez ktorého územie tranzit prebieha, nie je však povinný tak urobiť.

Určený prevádzkovateľ poštových služieb môže určiť dopravný prostriedok na prepravu tovaru cez štátne hranice v rámci EÚ.

Subdodávatelia by mali byť schopní poskytovať určenému prevádzkovateľovi poštových služieb dopravné služby za predpokladu, že daný prevádzkovateľ je riadne uvedený, napríklad v prepravných dokladoch.

---

6 24. marca 2021.

7 „Určený prevádzkovateľ poštových služieb“ je prevádzkovateľ so sídlom v členskom štáte, ktorý má od daného členského štátu oprávnenie poskytovať medzinárodné služby regulované aktuálne platným Svetovým poštovým dohovorom.

I.4.2.6.2. Opis režimu

Články 288 až 290 VA

Pravidlá tranzitného režimu pre tovar prepravovaný v rámci poštového systému sú špecifikované v článkoch 288 až 290 VA.

V prípadoch prepravy tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, poštou (vrátane balíkov) z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie, sa zásielka a sprievodné doklady musia označiť žltým štítkom (príloha 72-01 k VA).

Aj keď balík, poštové vrece alebo kontajner obsahuje viaceré položky, stačí, aby na vonkajšom obale bol jeden žltý štítok.

Ak tovar nie je označený žltým štítkom ani ho nesprevádza iný doklad potvrdzujúci, že tovar nie je tovarom Únie, s tovarom sa nakladá ako s tovarom Únie.

Ak poštová zásielka obsahuje tovar Únie aj tovar, ktorý nie je tovarom Únie, prevádzkovateľovi poštových služieb, ktorému je zásielka určená, sa musí samostatne poslať (prípadne vložiť do zásielky) dôkaz o colnom statuse (T2L) tovaru Únie (alebo odkaz na MRN tohto dôkazného prostriedku).

Ak **bol dôkaz poslaný samostatne** prevádzkovateľovi poštových služieb, ktorému je zásielka určená, daný prevádzkovateľ poštových služieb musí tento dôkaz predložiť colnému úradu určenia spolu so zásielkou.

Ak sú **dôkaz alebo jeho MRN vložené do zásielky**, malo by sa to zreteľne uviesť na vonkajšej strane balíka. Doklad T2L sa môže vydať so spätnou platnosťou.

Žlté štítky sa musia pripevniť na vonkajšiu stranu balíka a na nákladný list. V prípade poštových zásielok CN22/CN23 musí byť štítok pripevnený aj na colnom vyhlásení.

Ak sa tovar Únie prepravuje do alebo z osobitných daňových území alebo medzi takýmito územiami v colnom režime vnútorný tranzit, poštová zásielka a všetky sprievodné doklady musia byť označené štítkom znázorneným v prílohe 72-02 k VA.

Ak sa tovar Únie prepravuje v colnom režime vnútorný tranzit z colného územia Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu na ďalšiu prepravu na colné územie Únie, k tomuto tovaru musí byť priložený dôkaz colného statusu tovaru Únie poskytnutý

jedným zo spôsobov uvedených v článku 199 VA.

Tento dôkaz je potrebné predložiť colnému úradu pri opätovnom vstupe tovaru na colné územie Únie.

Ako alternatíva sa v prípade takéhoto tovaru Únie dôrazne odporúča uplatňovať colný režim tranzit Únie, aby nedochádzalo k zdržaniu pri prechode hranicami. Spoločný tranzitný režim sa však na poštové zásielky neuplatňuje (pozri článok 2 dodatku 1 k Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime). Počas prechodu cez krajiny spoločného tranzitného režimu sa preto colný režim tranzit Únie pozastaví.

I.5. Výnimky (*pro memoria*)

I.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

I.7. Časť vyhradená pre colné úrady

I.8. Prílohy

I.8.1. Pravidlá a zásady súvisiace s prijímaním právnych predpisov o colnom režime tranzit Únie

Aktuálna verzia rokovacieho poriadku Výboru pre colný kódex a Skupiny colných expertov je k dispozícii na adrese:

https://ec.europa.eu/transparency/regexpert/index.cfm?do=groupDetail.groupDetailDoc&id=23818&no=1

ROKOVACÍ PORIADOK SKUPINY COLNÝCH EXPERTOV

SKUPINA COLNÝCH EXPERTOV

so zreteľom na Colný kódex Únie (CKÚ) a na vykonávacie nariadenie k CKÚ (najmä na článok 211 ods. 6 CKÚ a článok 259 vykonávacieho nariadenia k CKÚ),

so zreteľom na mandát Skupiny colných expertov,

so zreteľom na štandardný rokovací poriadok skupín expertov,

PRIJALA TENTO ROKOVACÍ PORIADOK:

Článok 1

Zastúpenie

1. Každý členský štát sa považuje za jedného člena Skupiny colných expertov (ďalej len „skupina“). Každý člen skupiny rozhoduje o zložení svojej delegácie so zohľadnením požadovaných odborných znalostí a informuje o ňom predsedu.

2. Orgány členských štátov do dátumu uvedeného v pozvánke a v každom prípade najneskôr 5 kalendárnych dní pred dátumom zasadnutia skupiny oznámia Komisii:

   a) zloženie každej delegácie okrem prípadov, keď je už predseda s ním oboznámený;

   b) neprítomnosť delegácie na zasadnutí.

3. Delegácia jedného člena môže zastupovať maximálne ešte jedného ďalšieho člena. Zastupovaný člen písomne informuje predsedu o svojom zastupovaní pred konaním daného zasadnutia, resp. v prípade stáleho mandátu pred prvým zasadnutím, na ktoré je predmetný mandát platný.

   Mandát na zastupovanie iného člena môže mať takýto obsah:

a) člen môže – až do odvolania – dať stály mandát inému členovi, aby ho zastupoval pri diskusiách na všetkých zasadnutiach a v súvislosti so všetkými bodmi programu uvedených zasadnutí;

b) člen môže dať jednorazový mandát inému členovi, aby ho zastupoval na konkrétnom zasadnutí v súvislosti so všetkými bodmi programu daného zasadnutia; alebo

c) člen môže dať jednorazový mandát inému členovi, aby ho zastupoval na konkrétnom zasadnutí v súvislosti s jedným konkrétnym bodom/viacerými konkrétnymi bodmi programu daného zasadnutia.

Článok 2

Sekretariát

Komisia zabezpečuje administratívnu podporu pre skupinu a akékoľvek sekcie a podskupiny zriadené v súlade s článkom 6.

Článok 3

Zvolanie zasadnutia

1. Zasadnutia skupiny zvoláva predseda buď z vlastnej iniciatívy, alebo na žiadosť absolútnej väčšiny členov po udelení súhlasu predsedu.

2. Zvolať sa môžu spoločné zasadnutia sekcií skupiny, prípadne zasadnutia skupiny s inými skupinami expertov, s cieľom diskutovať o záležitostiach patriacich do ich príslušných oblastí zodpovednosti.

Článok 4

Program rokovania

1. Sekretariát vypracuje program rokovania a predloží ho členom skupiny; za vypracovanie programu zodpovedá predseda.

2. Skupina schváli program na začiatku každého zasadnutia.

3. V programe rokovania sa rozlišuje medzi:

   a) návrhmi delegovaných aktov, ktoré sa majú konzultovať;

   b) preskúmaním hospodárskych podmienok v súvislosti so žiadosťou o osobitný colný režim alebo s povolením na osobitný colný režim podľa článku 211 ods. 6 CKÚ a v súlade s článkom 259 vykonávacieho nariadenia k CKÚ;

   c) ďalšími otázkami predloženými skupine na účely informovania alebo výmeny názorov buď z iniciatívy predsedu, alebo na písomnú žiadosť člena skupiny.

Článok 5

Dokumentácia predkladaná členom skupiny

1. Sekretariát najneskôr 14 kalendárnych dní pred dátumom zasadnutia predloží členom skupiny pozvánku na zasadnutie, návrh programu a delegovaný akt alebo žiadosť o osobitný colný režim, resp. povolenie na osobitný colný režim, v súvislosti s ktorým sa so skupinou konzultuje.

2. Sekretariát predloží členom skupiny ďalšie dokumenty týkajúce sa zasadnutia, a to pokiaľ možno v rovnakej lehote.

3. V naliehavých alebo vo výnimočných prípadoch je možné lehoty na predloženie dokumentov uvedených v bodoch 1 a 2 skrátiť na päť kalendárnych dní pred dátumom zasadnutia.

Článok 6

Sekcie a podskupiny

1. Skupina sa skladá z týchto sekcií:

   - Všeobecné colné predpisy

   - Integrácia a harmonizácia údajov – model colných údajov EÚ

   - Schválený hospodársky subjekt

- Colné kontroly a riadenie rizík
- Colná a štatistická nomenklatúra
- Sadzobné opatrenia
- Oslobodenie od cla
- Pôvod
- Určovanie colnej hodnoty
- Colný dlh a záruky
- Dovozné a vývozné formality
- Colný status a tranzit
- Dohovor TIR a iné dohovory EHK OSN v colnej oblasti
- Osobitné colné režimy iné ako tranzit
- Presadzovanie práv duševného vlastníctva
- Medzinárodné colné záležitosti

2. Sekcia pre všeobecné colné predpisy zachováva celkovú štruktúru a konzistentnosť colných predpisov.

3. Konzultácie o otázkach patriacich do rozsahu pôsobnosti dvoch alebo viacerých sekcií prebiehajú v rámci sekcie pre všeobecné colné predpisy, pričom sa zohľadňujú závery, ku ktorým dospeli príslušné sekcie.

4. V riadne odôvodnených prípadoch a na návrh predsedu môže sekcia pre všeobecné colné predpisy v situáciách uvedených v bode 3 v súlade s článkom 7 rozhodnúť, že konzultácia sa uskutoční v inej sekcii, než je sekcia pre všeobecné colné predpisy.

5. Predseda môže podobne ako sekcie po konzultácii so skupinou zriadiť *ad hoc* podskupiny na preskúmanie špecifických otázok na základe osobitného mandátu. Takéto podskupiny sa po splnení svojej úlohy rozpustia.

6. Na účely tohto rokovacieho poriadku a s výnimkou prípadov, keď je stanovené inak, označenie „skupina“ zahŕňa všetky dotknuté sekcie alebo podskupiny.

Článok 7

Závery skupiny

1. Pokiaľ je to možné, skupina prijíma závery na základe konsenzu.

2. Ak sa nedosiahne konsenzus a ak predseda požiada skupinu o hlasovanie, závery skupiny sa prijmú na základe absolútnej väčšiny hlasov členov. Členovia majú právo pripojiť k správe o zasadnutí dokument so zhrnutím dôvodov svojho postoja.

Článok 8

Stanovisko skupiny k splneniu hospodárskych podmienok

Ak sa podľa článku 211 ods. 6 CKÚ a článku 259 vykonávacieho nariadenia k CKÚ od skupiny vyžaduje, aby Komisii poskytla stanovisko k tomu, či sú splnené hospodárske podmienky v súvislosti so žiadosťou o osobitný colný režim alebo s povolením na osobitný colný režim, platia tieto osobitné pravidlá:

a) Skupina je požiadaná o poskytnutie stanoviska Komisii až po overení splnenia všetkých ostatných relevantných podmienok (okrem poskytnutia záruky) na udelenie povolenia a v relevantných prípadoch až po tom, ako členovia a Komisia uskutočnia všetky ostatné potrebné konzultácie o danej žiadosti, najmä konzultácie týkajúce sa antidumpingových alebo vyrovnávacích opatrení.

b) Skôr než skupina pristúpi k hlasovaniu, vyjadrí svoj predbežný/orientačný postoj k danej žiadosti alebo povoleniu. Ak sa v rámci tohto postoja prikláňa k záveru, že hospodárske podmienky splnené nie sú, dotknutý člen informuje žiadateľa alebo držiteľa povolenia o dôvodoch, ktoré skupinu k tomuto postoju viedli.

c) Ak skupina nedospeje ku konsenzu, členovia o danej žiadosti alebo povolení hlasujú.

d) Splnenie hospodárskych podmienok sa v stanovisku skupiny potvrdí vtedy, keď je počet prítomných (alebo zastúpených) členov, ktorí hlasujú za vyhovenie žiadosti alebo za udelenie povolenia, vyšší než počet prítomných (alebo zastúpených) členov hlasujúcich proti. Vo všetkých ostatných prípadoch stanovisko skupiny znie, že hospodárske podmienky nie sú alebo už viac nie sú splnené. Zdržanie sa hlasovania sa do úvahy neberie.

e) Členovia hlasujúci proti svoj postoj zdôvodnia.

f) Ak niektorý člen neuzavrel svoj proces vnútorných konzultácií a nemôže sa preto k žiadosti alebo povoleniu vyjadriť v čase zasadnutia, tento člen môže so súhlasom predsedu vyjadriť svoj postoj písomne do dvoch týždňov odo dňa zasadnutia. Ak predseda písomné vyjadrenie postoja nepovolí, dotknutý člen má možnosť hlasovať na zasadnutí skupiny alebo sa hlasovania zdržať.

Článok 9

Vzťahy s Európskym parlamentom a Radou

1. Komisia predkladá Parlamentu a Rade rovnaké dokumenty týkajúce sa prípravy a vykonávania colných predpisov Únie, ako posiela členom na účely zasadnutí. Uvedené dokumenty zahŕňajú nástroje „soft law“ a delegované akty. Na zasadnutia skupiny majú prístup experti z Európskeho parlamentu a Rady.

2. Výmena dôverných informácií a prístup k nim sa riadia prílohou II k Rámcovej dohode o vzťahoch medzi Európskym parlamentom a Európskou komisiou.

3. Pri príprave a vypracúvaní návrhov delegovaných aktov Komisia zaistí, aby boli návrhy aktov včas zaslané súčasne Európskemu parlamentu aj Rade.

Článok 10

Tretie krajiny a experti

1. Predseda na *ad hoc* základe pozýva ako pozorovateľov:

a) zástupcov Turecka, aby sa zúčastnili na zasadnutiach skupiny týkajúcich sa záležitostí s vplyvom na rozhodnutie Asociačnej rady ES – Turecko č. 1/95 z 22. decembra 1995 o vykonávaní poslednej fázy colnej únie;

b) zástupcov Andorry, aby sa zúčastnili na zasadnutiach skupiny týkajúcich sa záležitostí s vplyvom na rozhodnutie Spoločného výboru ES – Andorra č. 1/2003 z 3. septembra 2003 o zákonoch, iných právnych predpisoch a správnych opatreniach potrebných na správne fungovanie colnej únie;

c) zástupcov Švajčiarska, aby sa zúčastnili na zasadnutiach skupiny týkajúcich sa záležitostí s vplyvom na Dohodu medzi Európskym spoločenstvom a Švajčiarskou konfederáciou o zjednodušení kontrol a formalít pri preprave tovaru a o colných bezpečnostných opatreniach, podpísanú 25. júna 2009 v Bruseli;

d) zástupcov Nórska, aby sa zúčastnili na zasadnutiach skupiny týkajúcich sa záležitostí s vplyvom na Dohodu EHP o zjednodušení kontrol a formalít pri preprave tovaru, zmenenú rozhodnutím Spoločného výboru EHP č. 76/2009;

e) zástupcov pristupujúcich krajín, aby sa zúčastnili na zasadnutiach skupiny odo dňa podpísania zmluvy o pristúpení.

3. Predseda sa môže rozhodnúť pozvať na účasť na práci skupiny alebo sekcií ďalšie strany, konkrétne zástupcov iných tretích strán alebo expertov mimo skupiny, ktorí majú osobitné spôsobilosti v oblasti zahrnutej do programu. Takéto pozvanie môže vychádzať z vlastnej iniciatívy predsedu alebo zo žiadosti člena skupiny.

Predseda informuje členov skupiny o každej takto pozvanej tretej strane v pozvánke na zasadnutie. Účasti týchto strán možno zamedziť, ak proti nej najneskôr do dátumu uvedeného v pozvánke vyjadrí námietku absolútna väčšina členov skupiny.

Článok 11

Písomný postup

1. Ak je to potrebné, konzultácie so skupinou môžu prebiehať prostredníctvom písomného postupu. Sekretariát na tento účel pošle členom skupiny dokument (dokumenty), v súvislosti s ktorým (ktorými) sa so skupinou konzultuje, v lehotách uvedených v článku 5.

2. Ak však absolútna väčšina členov skupiny požiada, aby sa daná otázka prerokovala na zasadnutí skupiny, písomný postup sa ukončí bez výsledku a predseda zvolá čo najskôr zasadnutie skupiny.

3. Predseda informuje členov skupiny o výsledku písomného postupu najneskôr do 14 kalendárnych dní od skončenia lehoty na hlasovanie.

Článok 12

Zápisnice zo zasadnutí

1. Zápisnice z diskusií o jednotlivých bodoch programu a závery, ku ktorým skupina dospela v súlade s článkom 8, musia byť zmysluplné a úplné. Zápisnice vypracúva sekretariát a zodpovedá za ne predseda.

2. Zápisnice sa čo najskôr predložia členom, najneskôr päť kalendárnych dní pred najbližším zasadnutím predmetnej sekcie.

3. Členovia skupiny môžu požiadať o opravu zápisnice.

Článok 13

Prezenčná listina

Na každom zasadnutí vypracuje sekretariát, za ktorý zodpovedá predseda, prezenčnú listinu, v ktorej sa poprípade uvádzajú orgány, organizácie alebo subjekty, ku ktorým účastníci patria.

Článok 14

Konflikty záujmov

Ak v prípade nezávislého externého experta pozvaného na zasadnutie podľa článku 9 ods. 3 dôjde ku konfliktu záujmov, predseda prijme všetky primerané opatrenia v súlade so všeobecnými pravidlami Komisie týkajúcimi sa skupín expertov.

Článok 15

Korešpondencia

1. Korešpondencia súvisiaca so skupinou je adresovaná Komisii, do rúk predsedu.

2. Korešpondencia určená členom skupiny sa posiela na e-mailové adresy, ktoré členovia uvedú na tento účel a ktoré môžu zahŕňať e-mailové adresy stálych zastúpení členských štátov.

Článok 16

Prístup k dokumentom

So žiadosťami o prístup k dokumentom skupiny expertov sa bude zaobchádzať v súlade s nariadením (ES) č. 1049/2001 a podrobnými pravidlami jeho uplatňovania.

Článok 17

Porady

Na základe dohody s predsedom môže skupina absolútnou väčšinou svojich členov rozhodnúť o otvorení rokovaní pre verejnosť.

Článok 18

Ochrana osobných údajov

Každé spracovanie osobných údajov na účely tohto rokovacieho poriadku je v súlade s nariadením (ES) č. 45/2001.

Článok 19

Uplatňovanie

Tento rokovací poriadok sa uplatňuje od dátumu jeho prijatia skupinou.

I.8.2. Pravidlá a zásady súvisiace s prijímaním právnych predpisov o spoločnom tranzitnom režime

Spoločné výbory a pracovné skupiny EÚ a krajín spoločného tranzitného režimu pre spoločný tranzit a pre zjednodušenie formalít pri preprave tovaru

Ustanovenia spoločných výborov EÚ a krajín spoločného tranzitného režimu pre spoločný tranzit a pre zjednodušenie formalít pri preprave tovaru, ktorými sa stanovuje rokovací poriadok týchto výborov a zriaďuje pracovná skupina

SPOLOČNÝ VÝBOR EÚ A KRAJÍN SPOLOČNÉHO TRANZITNÉHO REŽIMU pre spoločný tranzit („SPOLOČNÝ VÝBOR pre spoločný tranzit“),

so zreteľom na Dohovor o spoločnom tranzitnom režime z 20. mája 1987, a najmä na jeho článok 14 ods. 4 a 5,

a

SPOLOČNÝ VÝBOR EÚ A KRAJÍN SPOLOČNÉHO TRANZITNÉHO REŽIMU pre zjednodušenie formalít pri preprave tovaru („SPOLOČNÝ VÝBOR pre zjednodušenie formalít pri preprave tovaru“),

so zreteľom na Dohovor o zjednodušení formalít pri preprave tovaru z 20. mája 1987, a najmä na jeho článok 10 ods. 4 a 5,

PRIJALI TIETO USTANOVENIA:

Kapitola I

Spoločný výbor

Článok 1

Spoločnému výboru striedavo na obdobie jedného kalendárneho roku predsedá zástupca Európskej komisie a zástupca jednej z krajín EZVO.

Článok 2

Úlohy sekretariátu spoločného výboru striedavo vykonáva zástupca Európskej komisie a zástupca krajiny EZVO, ktorá predsedá spoločnému výboru.

Článok 3

Po získaní súhlasu strán predseda spoločného výboru určí dátum a miesto zasadnutí.

Článok 4

Predseda je pred každým zasadnutím informovaný o zložení každej delegácie.

Článok 5

Ak sa nerozhodlo inak, sú zasadnutia spoločného výboru neverejné. Spoločný výbor môže na prerokúvanie určitých otázok prizývať dotknuté osoby alebo organizácie.

Článok 5a

1. Ak spoločný výbor rozhodol o prizvaní tretej krajiny, aby pristúpila k dohovorom, túto tretiu krajinu môžu v spoločnom výbore, podvýboroch a pracovných skupinách zastupovať pozorovatelia v súlade s článkom 15 ods. 6 Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime a s článkom 10 ods. 6 Dohovoru o zjednodušení formalít pri preprave tovaru.

2. Spoločný výbor môže pozvať ďalšie tretie krajiny, aby ich pred dňom uvedeným v článku 15 ods. 6 Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime a v článku 10 ods. 6 Dohovoru o zjednodušení formalít pri preprave tovaru zastupovali neformálni pozorovatelia v spoločnom výbore, podvýboroch a/alebo pracovných skupinách.

   Pozvanie vyhotoví predseda písomne a môže byť obmedzené časovo alebo na určité skupiny alebo body programu. Môže sa kedykoľvek odvolať.

Článok 6

Rozhodnutia a odporúčania spoločného výboru v naliehavých veciach je možné vydávať formou písomného konania.

Článok 7

Všetky oznámenia predsedu a zmluvných strán v súlade s týmto rokovacím poriadkom sa zasielajú stranám a sekretariátu spoločného výboru.

Článok 8

1. Predseda vypracuje predbežný program každého zasadnutia. Program sa zasiela zmluvným stranám najneskôr do 15 dní pred začiatkom zasadnutia.

2. Predbežný program obsahuje body, o ktorých zahrnutie bol predseda požiadaný, pokiaľ sa príslušné žiadosti predložia najneskôr 21 dní pred začiatkom zasadnutia, a najneskôr v deň rozposlania predbežného programu sa pošlú súvisiace dokumenty.

3. Spoločný výbor prijme program na začiatku každého zasadnutia. Do programu sa môžu zaradiť aj iné body ako bod uvedený v predbežnom programe.

4. Po súhlase zmluvných strán môže predseda skrátiť lehoty uvedené v bodoch 1 a 2 s cieľom zohľadniť príslušné požiadavky.

Článok 9

Spoločný výbor zriadený Dohovorom o spoločnom tranzitnom režime a spoločný výbor zriadený Dohovorom o zjednodušení formalít pri preprave tovaru môžu organizovať spoločné zasadnutia.

Článok 10

1. Sekretariát spoločného výboru vypracuje o každom zasadnutí súhrnnú správu. Správa obsahuje predovšetkým závery prijaté spoločným výborom.

2. Po schválení spoločným výborom podpíše súhrnnú správu predseda a sekretariát spoločného výboru a správa sa uloží do záznamov Európskej komisie.

3. Kópia súhrnnej správy sa zasiela zmluvným stranám.

Článok 11

Úkony spoločného výboru podpisuje jeho predseda.

Článok 12

Odporúčania a rozhodnutia spoločného výboru v zmysle článku 15 Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime a článku 11 Dohovoru o zjednodušení formalít pri preprave tovaru majú označenie „Odporúčanie“ alebo „Rozhodnutie“, za ktorým nasleduje poradové číslo a odkaz na predmet.

Článok 13

1. Odporúčania a rozhodnutia spoločného výboru v zmysle článku 15 Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime a článku 11 Dohovoru o zjednodušení formalít pri preprave tovaru, sa členia do článkov. Podľa všeobecného pravidla musia rozhodnutia obsahovať ustanovenie o dni, keď nadobúdajú účinnosť.

2. Odporúčania a rozhodnutia uvedené v bode 1 sa končia slovným spojením „V/vo ..... (dátum)“, pričom sa myslí dátum ich prijatia príslušným spoločným výborom.

3. Odporúčania a rozhodnutia uvedené v prvom odseku sa zasielajú adresátom uvedeným v článku 7.

Článok 14

Každá strana znáša náklady na výdavky súvisiace s jej účasťou na zasadnutiach spoločného výboru – personálne, cestovné výdavky a výdavky na stravu, ako aj poštovné a telekomunikačné výdavky.

Článok 15

1. Výdavky na tlmočenie počas zasadnutí a na preklad dokumentov – do úradných jazykov Európskej únie a z nich – hradí Európska únia.

2. Ak krajina spoločného tranzitného režimu používa jazyk, ktorý nie je úradným jazykom Európskej únie, uvedená krajina znáša náklady spojené s tlmočením alebo prekladom do úradného jazyka Európskej únie.

3. Vecné výdavky spojené s organizáciou zasadnutí uhrádza zmluvná strana, ktorá predsedá spoločnému výboru v súlade s článkom 1.

Článok 16

Bez toho, aby boli dotknuté iné súvisiace ustanovenia v tejto veci, vybavovanie záležitostí spoločného výboru je dôverné.

Kapitola II

Pracovná skupina

Článok 17

Na podporu spoločného výboru a pri vykonávaní jeho úloh sa zriaďuje pracovná skupina, v ktorej sú zastúpené všetky zmluvné strany príslušného dohovoru.

Článok 18

Predsedníctvo a sekretariát pracovnej skupiny vykonáva Európska komisia.

Článok 19

Články 3 až 5, 7 až 10 a 14 až 16 sa primerane vzťahujú na pracovnú skupinu.

Prijaté spoločnými výbormi EÚ a krajín spoločného tranzitného režimu pre spoločný tranzit a pre zjednodušenie formalít pri preprave tovaru 5. decembra 2017 v Osle.

ČASŤ II – STATUS TOVARU

II.1. Úvod

Časť II sa zaoberá pojmom statusu tovaru, ako a kedy je nevyhnutné preukázať colný status Únie a vplyv statusu na tranzitné systémy.

V oddiele II.2 sa opisujú všeobecné teoretické aspekty a právne predpisy týkajúce sa colného statusu tovaru.

V oddiele II.3 sa podrobne uvádzajú bežné prostriedky používané na preukázanie colného statusu tovaru Únie.

Oddiel II.4 sa zaoberá prepravou tovaru Únie bez nutnosti preukazovať colný status tovaru Únie.

V oddiele II.5 sa uvádzajú podrobnosti o preukazovaní colného statusu tovaru Únie pri produktoch morského rybolovu.

Oddiel II.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pokyny.

Oddiel II.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel II.8 obsahuje prílohy k časti II.

II.2. Všeobecná teória a právne predpisy

II.2.1. Colný status tovaru

II.2.1.1. Tovar Únie

Článok 5 bod 23 CKÚ
Článok 2 dohovoru

Tovarom Únie je tovar:

1. **úplne získaný na colnom území Únie**, alebo
2. ktorý vstúpil na colné územie Únie z krajín alebo území mimo tohto územia a bol **prepustený do voľného obehu**, alebo
3. **získaný alebo vyrobený na colnom území Únie** výlučne z tovaru, ktorý vstúpil na colné územie Únie z krajín alebo území mimo tohto územia, ktorý bol prepustený do voľného obehu, alebo z kombinácie uvedeného tovaru a tovaru úplne získaného na colnom území Únie.

Článok 153 ods. 3 CKÚ

Tovar nemá colný status tovaru Únie, ak sa úplne získal z tovaru prepusteného do colného režimu vonkajší tranzit. Platí to napríklad v prípade zvierat. Novonarodené zvieratá sa považujú za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

II.2.1.2. Tovar, ktorý nie je tovarom Únie

Článok 5 bod 24 CKÚ

Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, je tovar iný ako tovar uvedený v predchádzajúcom oddiele alebo tovar, ktorý stratil colný status tovaru Únie.

Článok 154 CKÚ
Článok 2 ods. 3 písm. a) dohovoru

Tovar Únie stráca tento status, keď:

- opustí colné územie Únie, s výnimkou prípadov opísaných v oddiele II.2.2,
- je prepustený do colného režimu vonkajší tranzit, colného režimu slobodné pásmo, colného režimu colné uskladňovanie alebo colného režimu aktívny zušľachťovací styk, alebo
- je prepustený do colného režimu konečné použitie a buď sa prenechá v prospech štátu, alebo sa zničí a zostane odpad.

II.2.1.3. Ktorý colný režim tranzit použiť?

Ak sa tovar deklaruje na účely tranzitu, na základe jeho colného statusu stanoveného podľa uvedených kritérií sa určí, či sa prepustí do režimu T1 alebo T2/T2F.

Podrobnejšie vysvetlenie k používaniu týchto kódov sa nachádza v oddieloch I.4.1.2.1 a I.4.1.2.2.

Článok 227 ods. 1 CKÚ

Colný režim tranzit T2 sa môže použiť iba v prípade zapojenia tretej krajiny. Ak tovar Únie dočasne opustí colné územie Únie a na takejto preprave sa nepodieľa žiadna tretia krajina, môže sa alternatívne prepravovať podľa ustanovení, ktorými sa riadi colný status tovaru Únie, ako sa podrobnejšie opisuje ďalej v oddiele II.2.2.

II.2.2. Preprava tovaru Únie

Článok 154 písm. a) CKÚ a článok 119 ods. 2 a 3 DA

Keď sa tovar Únie prepravuje z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie, pričom počas tejto prepravy môže prípadne dané územie dočasne opustiť, tento tovar v momente, keď opustí colné územie Únie, stráca colný status tovaru Únie. V osobitných prípadoch však takýto tovar Únie môže dočasne opustiť colné územie Únie bez toho, aby sa jeho status tovaru Únie zmenil. Existujú tri možné scenáre:

1. uplatní sa colný režim;
2. neuplatní sa colný režim, ale predloží sa dôkaz colného statusu tovaru Únie;
3. neuplatní sa colný režim ani sa nepredloží dôkaz colného statusu tovaru Únie.

Tieto tri možnosti sa podrobnejšie vysvetľujú v nasledujúcich oddieloch.

II.2.2.1. Scenár s uplatnením colného režimu

Tovar Únie sa môže **prepravovať** z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie a môže toto územie **dočasne opustiť**, pokiaľ bol prepustený do **colného režimu vnútorný tranzit.**

Článok 155 ods. 1 CKÚ

Keď colný režim vnútorný tranzit prebieha za niektorej z týchto okolností, tovar si zachová colný status tovaru Únie iba vtedy, ak je tento status stanovený za určitých podmienok a spôsobmi stanovenými v colných predpisoch:

- v súlade s Dohovorom TIR,
- v súlade s Dohovorom ATA/Istanbulským dohovorom,
- na základe Rýnskeho manifestu,
- na základe tlačiva 302,
- na základe poštového systému v súlade s aktmi SPÚ.

Pozri aj: oddiely II.2.3.4.2 a II.3.2.5.

Článok 154 písm. b) CKÚ

Treba pripomenúť, že keď sa tovar Únie neprepustí do colného režimu vnútorný tranzit (T2), ale do colného režimu vonkajší tranzit (T1), stratí colný status tovaru Únie a bude sa s ním nakladať ako s tovarom, ktorý nie je tovarom Únie.

Podrobnosti o uplatňovaní tranzitných colných režimov sa opisujú vo všetkých ostatných častiach tohto manuálu.

II.2.2.2. Scenár bez uplatnenia colného režimu, ale s predložením dôkazu colného statusu tovaru Únie

Článok 119 ods. 3 DA

Tovar Únie sa môže **prepravovať** z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie a môže toto územie **dočasne opustiť**, a to **bez** toho, aby bol prepustený do **colného režimu**, a bez toho, aby sa zmenil jeho status, **pod podmienkou preukázania** jeho colného **statusu** tovaru Únie; platí to v týchto osobitných prípadoch:

- tovar územie opustil letecky alebo po mori,
- prepravuje sa na základe jednotného prepravného dokladu vydaného v členskom štáte bez vykonania prekládky mimo územia Únie,
- vykoná sa jeho prekládka mimo územia Únie na iný dopravný prostriedok než ten, na ktorý bol pôvodne naložený, pričom sa vystaví nový prepravný doklad vzťahujúci sa na prepravu z miesta mimo Únie, za predpokladu, že tento nový doklad je predložený spolu s kópiou pôvodného jednotného prepravného dokladu,
- tovar tvoria cestné motorové vozidlá registrované v členskom štáte,
- na prepravu tovaru, ktorý dočasne opustil colné územie Únie, sa používajú obaly, palety a iné podobné vybavenie, s výnimkou kontajnerov, patriace osobe usadenej v Únii alebo
- ide o tovar v batožine prepravovanej cestujúcimi, ktorý nie je určený na obchodné účely.

II.2.2.3. Scenár bez uplatnenia colného režimu a bez predloženia dôkazu colného statusu tovaru Únie

Článok 119 ods. 2 DA

Tovar Únie sa môže **prepravovať** z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie a môže toto územie **dočasne opustiť**, a to **bez** toho, aby bol prepustený do **colného režimu**, a **bez** toho, aby sa **zmenil jeho status**, v týchto osobitných prípadoch:

- prepravuje sa letecky, pričom sa naloží alebo preloží na letisku EÚ s cieľom odoslať ho na iné letisko EÚ na základe jednotného prepravného dokladu vydaného v členskom štáte (pozri oddiel II.4.1),
- prepravuje sa po mori na plavidle pravidelnej námornej dopravy (RSS) medzi dvoma prístavmi EÚ (pozri oddiel II.4.2) alebo
- prepravuje sa po železnici a prechádzal cez zmluvnú stranu dohovoru na základe jednotného prepravného dokladu vydaného v členskom štáte, pričom je takáto možnosť stanovená v medzinárodnej dohode (pozri časť VI.3.5).

II.2.3. Dôkaz colného statusu tovaru Únie

II.2.3.1. Domnienka colného statusu tovaru Únie

Článok 153 ods. 1 CKÚ

Vo všeobecnosti sa predpokladá, že všetok tovar na colnom území Únie má colný status tovaru Únie, ak sa nepreukáže, že nie je tovarom Únie.

Vyskytujú sa však okolnosti, ako sa opisuje v ďalšom oddiele, keď aj napriek tomuto všeobecnému pravidlu domnienka colného statusu tovaru Únie neplatí a status tovaru sa musí preukázať.

II.2.3.2. Požiadavka na preukázanie colného statusu tovaru Únie

Článok 119 ods. 1 DA

Domnienka colného statusu tovaru Únie sa neuplatňuje:
- keď sa tovar prepraví na colné územie Únie a naďalej ostáva pod colným dohľadom, pričom orgány ešte určujú jeho colný status,
- keď sa tovar nachádza v dočasnom uskladnení,
- keď je tovar umiestnený do akýchkoľvek osobitných colných režimov s výnimkou režimu vnútorný tranzit, režimu pasívny zušľachťovací styk a režimu konečné použitie,
- keď sú na colné územie Únie prepravované produkty morského rybolovu ulovené rybárskym plavidlom Únie mimo colného územia Únie vo vodách iných než pobrežné vody tretej krajiny, t. j. v medzinárodných vodách,
- keď sa na colné územie Únie prepravuje tovar, ktorý je získaný z uvedených produktov morského rybolovu na palube daného plavidla alebo spracovateľského plavidla Únie a pri ktorého výrobe mohli byť použité iné produkty s colným statusom tovaru Únie, alebo
- keď sú produkty morského rybolovu a iné produkty získané alebo ulovené plavidlami plaviacimi sa v rámci colného územia

Únie pod vlajkou tretej krajiny.

Článok 2 ods. 2 dodatku II k dohovoru

S tovarom, pri ktorom nie je možné preukázať colný status tovaru Únie, ak sa to požaduje v uvedených prípadoch, sa nakladá ako s tovarom, ktorý nie je tovarom Únie.

II.2.3.3. Upustenie od požiadavky na preukázanie colného statusu tovaru Únie

Preukazovanie colného statusu tovaru Únie sa však nevyžaduje, keď sa tovar prepravuje za podmienok opísaných v oddiele II.2.2.3.

II.2.3.4. Dôkazný prostriedok na preukázanie colného statusu tovaru Únie

II.2.3.4.1. Bežné prostriedky

Článok 199 VA
Článok 4 dodatku II k dohovoru

V prípadoch, keď je potrebné preukázať colný status tovaru Únie, ako sa uvádza v oddiele II.2.3.2, pričom sa tovar Únie prepravoval v súlade s podmienkami prepravy opísanými v oddiele II.2.2.2, je na preukázanie jeho colného statusu tovaru Únie možné použiť jeden z týchto prostriedkov:

- **doklad T2L alebo T2LF** (podrobnosti sa uvádzajú v oddieloch II.3.2.1 a II.3.3.2),
- **colný zoznam tovaru** (podrobnosti sa uvádzajú v oddieloch II.3.2.2 a II.3.3.3),
- **zoznam tovaru dopravnej spoločnosti** obsahujúci všetky symboly tovaru (prechodné ustanovenie, podrobnosti sa uvádzajú v oddieloch II.3.2.2 a II.3.3.4),
- správne vyplnenú **faktúru alebo prepravný doklad**, ktorého obsahom môže byť iba tovar Únie, a to buď s uvedením kódu „T2L“, alebo „T2LF“ (podrobnosti sa uvádzajú v oddieloch II.3.2.4 a II.3.3.2).

Viac podrobností o používaní týchto bežných dôkazných prostriedkov sa uvádza v oddiele II.3.2.

II.2.3.4.2. Osobitné situácie

V prípadoch opísaných ďalej sa na preukázanie colného statusu tovaru Únie môžu použiť osobitné prostriedky prispôsobené určitým operáciám. Dostupnosť týchto osobitných prostriedkov však nevylučuje použitie uvedených bežných prostriedkov v prípadoch, keď status nemožno považovať za preukázaný na základe osobitných prostriedkov.

– **Údaje tranzitného vyhlásenia pre vnútorný tranzit ako dôkaz colného statusu tovaru Únie**

Článok 199 ods. 1 písm. a) IA

Údaje z tranzitného vyhlásenia pre vnútorný tranzit predstavujú dôkaz colného statusu tovaru Únie v tom zmysle, že do colného režimu vnútorný tranzit môže byť prepustený len tovar Únie. Pri predložení vyhlásenia T2 teda colný úrad môže predpokladať, že tovar má colný status tovaru Únie.

Tento dôkaz však nemožno použiť pri preprave tovaru opísanej v oddiele II.2.2.2.

– **Preprava tovaru v rámci TIR alebo ATA**

Článok 207 VA
Článok 12 dodatku II k dohovoru

Keď sa tovar Únie prepravuje na základe Dohovoru TIR alebo ATA, ako dôkaz colného statusu tovaru Únie poslúži útržkový list karnetu TIR alebo ATA overený colným úradom odoslania, v ktorom je uvedený buď kód „T2L“, alebo „T2LF“. Viac podrobností sa uvádza v oddiele II.3.2.5.

– **Vojenská mobilita:**

Článok 207 VA

Keď sa tovar Únie prepravuje na základe tlačiva 302, ako dôkaz jeho colného statusu tovaru Únie poslúži dané tlačivo overené colným úradom odoslania, v ktorom je uvedený buď kód „T2L“, alebo „T2LF“. Viac podrobností o používaní tlačiva 302 sa uvádza v Usmerňujúcom dokumente pre členské štáty a ich ozbrojené sily o vojenskej mobilite.

– **Poštové zásielky:**

Článok 199 ods. 1 písm. h) a článok 290 VA Príloha 72-02 k VA

Článok 2 ods. 3 dodatku II k dohovoru

Zásielky prepravované v rámci poštového systému do nedaňovej oblasti, z nedaňovej oblasti alebo medzi nedaňovými oblasťami, ako aj ich sprievodné doklady musia byť označené osobitnou nálepkou stanovenou v prílohe 72-02 k VA.

Poznámka: Pre tovar Únie prepravovaný v poštovom systéme za iných okolností nie sú stanovené žiadne osobitné nálepky. Preto platí, že ak sa tovar Únie prepravuje:

1. priamo z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie a dočasne toto územie opustí leteckou cestou, pri jeho opätovnom vstupe do Únie sa uplatní domnienka colného statusu tovaru Únie;
2. z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie, pričom sa mimo tohto územia redistribuuje na ďalšiu prepravu do EÚ, pri opätovnom vstupe do EÚ sa jeho colný status tovaru Únie musí preukázať pomocou jedného z „bežných“ prostriedkov opísaných v oddiele II.2.3.4.1.

– **Vozidlá ako dopravné prostriedky:**

Článok 208 VA

Keď colné územie Únie dočasne opustia a opätovne doň vstúpia cestné motorové vozidlá, ako dôkaz colného statusu tovaru Únie slúžia tabuľky s evidenčným číslom a doklady o evidencii

motorových vozidiel registrovaných v členskom štáte. Viac podrobností sa uvádza v prílohe II.8.3.

Článok 119 ods. 3 písm. e) DA a článok 209 VA

– **Obaly použité na prepravu tovaru:**
Keď sa na prepravu tovaru, ktorý dočasne opúšťa colné územie Únie, používajú schránky, obaly, palety a iné podobné vybavenie, s výnimkou kontajnerov, je potrebné prostredníctvom vyhlásenia potvrdiť, že patria osobe usadenej v EÚ. Toto vyhlásenie poslúži ako dôkaz colného statusu tovaru Únie, pokiaľ nevzniknú pochybnosti o jeho vierohodnosti.

Poznámka:
Uvedené platí len pre obaly použité na prepravu tovaru v súlade s článkom 119 ods. 3 písm. e) DA.

Ak nie sú pri návrate znova použité na prepravu tovaru a vrátia sa prázdne, musí sa použiť niektorý z dôkazných prostriedkov uvedených v článku 199 VA.

Keď sa obaly použijú na prepravu tovaru do tretej krajiny, strácajú svoj status tovaru Únie. V takom prípade sa uplatňujú ustanovenia týkajúce sa vráteného tovaru (článok 203 CKÚ). Príklad: po vyvezení tovaru do Švajčiarska sa obaly vrátia prázdne do EÚ.

Poznámka: Obaly, ktoré nemajú colný status tovaru Únie

Článok 199 ods. 4 VA

V prípade tovaru s colným statusom tovaru Únie, ktorého obal nemá colný status tovaru Únie, musí doklad potvrdzujúci colný status tovaru Únie obsahovať jedno z týchto potvrdení:

BG	опаковка N
CS	obal N
DA	N-emballager
DE	N-Umschließungen
EE	N-pakendamine
EL	Σνσκενασια N
EN	N packaging
ES	envases N
FI	N-pakkaus
FR	emballages N
HR	N pakiranje
HU	N csomagolás
IT	imballaggi N
LT	N pakuotė
LV	N iepakojums
MT	ippakkjar N
NL	N-verpakkingen
PL	opakowania N
PT	embalagens N
RO	ambalaj N
SI	N embalaža
SK	N - obal

SV N förpackning

Článok 119 ods. 3 písm. f) DA a článok 210 VA Článok 13 dodatku II k dohovoru

– **Tovar neobchodnej povahy v batožine**
Keď cestujúci dočasne opustí colné územie Únie a potom doň opätovne vstúpi, pričom má v batožine tovar neobchodnej povahy, bude stačiť vyhlásenie cestujúceho o colnom statuse tovaru Únie, pokiaľ nevzniknú pochybnosti o jeho vierohodnosti.

Článok 205 ods. 2 VA

Ak sa od cestujúceho vyžaduje predložiť žiadosť o potvrdenie T2L/T2LF, použije na to tlačivo uvedené v prílohe 51-01 k VA.

Článok 199 ods. 1 písm. g) VA

– **Tovar podliehajúci spotrebnej dani**
V prípade tovaru podliehajúceho spotrebnej dani sa ako prostriedok na preukázanie colného statusu tovaru Únie môže použiť výtlačok elektronického administratívneho dokumentu (e-AD), ako sa stanovuje v smernici Rady 2008/118/ES a nariadení (ES) č. 684/2009, používaný ako sprievodný doklad pri preprave tovaru podliehajúceho spotrebnej dani, ktorý bol prepustený do voľného obehu, ale v režime pozastavenia spotrebnej dane, medzi dvoma miestami v Únii.

Článok 199 ods. 1 písm. e) VA

– **Produkty rybolovu**
V prípade produktov morského rybolovu a tovaru získaného z produktov ulovených rybárskymi plavidlami Únie mimo colného územia Únie vo vodách iných než pobrežné vody tretej krajiny sa ako prostriedok na preukázanie colného statusu tovaru Únie môže podľa potreby použiť rybársky denník, vyhlásenie o vykládke, vyhlásenie o prekládke a údaje z monitorovania plavidiel. (Pozri aj oddiel II.5.)

Článok 199 ods. 6 VA Článok 2 ods. 2 písm. a) dodatku II k dohovoru

– **Tovar na vývoz**
Doklady alebo pravidlá týkajúce sa statusu sa nemôžu použiť pri tovare, v prípade ktorého sa dokončili vývozné formality alebo ktorý sa umiestnil do colného režimu pasívny zušľachťovací styk.

Článok 199 ods. 5 VA Článok 4 ods. 2 dodatku II k dohovoru

– **Dodatočné vystavenie dôkazu**
Ak sú splnené podmienky na vystavenie dokladov potvrdzujúcich colný status tovaru Únie, môžu sa tieto doklady vystaviť dodatočne. V takom prípade musia obsahovať jeden z týchto výrazov červenou farbou:

BG	Издаден впоследствие
CS	Vystaveno dodatečně
DA	Udstedt efterfølgende
DE	Nachträglich ausgestellt
EE	Välja antud tagasiulatuvalt
EL	Εκδοθέν εκ των υστέρων
EN	Issued retrospectively – [code 98201] 99210
ES	Expedido a posteriori

FI	Annettu jälkikäteen
FR	Délivré a posteriori
HR	Izdano naknadno
HU	Kiadva visszamenőleges hatállyal
IS	Útgefið eftir á
IT	Rilasciato a posteriori
LT	Retrospektyvusis išdavimas
LV	Izsniegts retrospektīvi
MT	Maħruġ b'mod retrospettiv
NL	Achteraf afgegeven
NO	Utstedt i etterhånd
PL	Wystawione retrospektywnie
PT	Emitido a posteriori
RO	Eliberat ulterior
SI	Izdano naknadno
SK	Vyhotovené dodatočne
SV	Utfärdat i efterhand

Viac informácií o dodatočnom vystavení dôkazu sa podrobne uvádza v oddieloch venovaných predmetným dôkazným prostriedkom, t. j. v oddiele II.3.2.1 o doklade T2L/T2LF, oddiele II.3.2.2 o colnom zozname tovaru, oddiele II.3.2.3 o zozname tovaru dopravnej spoločnosti a oddiele II.3.2.4 o faktúre alebo prepravnom doklade.

II.2.4. Prehľad prepravy tovaru Únie pri dočasnom opustení územia

Špecifikácie	Dôkaz	Colné vyhlásenie	Ďalšie požiadavky	Právne ustanovenie
Letecká doprava				
• Z jedného letiska EÚ na druhé bez medzipristátia mimo EÚ	nevyžaduje sa	žiadne	jednotný letecký nákladný list (AWB) vystavený v členskom štáte	čl. 119 ods. 2 písm. a) DA
• Z jedného letiska EÚ na druhé s možným medzipristátím mimo EÚ	vyžaduje sa dôkaz	žiadne	AWB	čl. 119 ods. 3 písm. a) a b) DA
• Z jedného letiska EÚ na druhé s prekládkou mimo EÚ	vyžaduje sa dôkaz	žiadne	nový AWB + kópia pôvodného AWB vystaveného v členskom štáte	čl. 119 ods. 3 písm. c) DA
Námorná doprava				
• Z jedného prístavu EÚ do druhého bez medzizastávky mimo EÚ	nevyžaduje sa	žiadne	povolenie na RSS	čl. 119 ods. 2 písm. b) DA
• Z jedného prístavu EÚ do druhého s možnou medzizastávkou mimo EÚ	vyžaduje sa	žiadne	nákladný list	čl. 119 ods. 3 písm. a) a b) DA
• Z jedného prístavu EÚ do druhého s prekládkou mimo EÚ	vyžaduje sa	žiadne	nový nákladný list + kópia pôvodného nákladného listu vystaveného v členskom štáte	čl. 119 ods. 3 písm. c) DA

Špecifikácie	Dôkaz	Colné vyhlásenie	Ďalšie požiadavky	Právne ustanovenie
Železničná doprava				
• Z jednej stanice EÚ do druhej pri preprave cez tretiu krajinu, ktorá je zmluvnou stranou Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime	nevyžaduje sa	žiadne*	– medzinárodná dohoda, v ktorej je zakotvené uplatňovanie článku 119 ods. 2 písm. c) DA; napríklad T2 koridor vo Švajčiarsku – nákladný list CIM vystavený v členskom štáte	čl. 119 ods. 2 písm. c) DA
• Z jednej stanice EÚ do druhej pri preprave cez tretiu krajinu, ktorá nie je zmluvnou stranou Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime, bez prekládky mimo EÚ	vyžaduje sa	žiadne*	nákladný list CIM vystavený v členskom štáte	čl. 119 ods. 3 písm. b) DA
• Z jednej stanice EÚ do druhej s prekládkou mimo EÚ	vyžaduje sa	žiadne*	nový nákladný list CIM + kópia pôvodného nákladného listu CIM vystaveného v členskom štáte	čl. 119 ods. 3 písm. c) DA
Cestná doprava				
• Z jedného miesta na druhé v rámci EÚ bez prekládky mimo EÚ	vyžaduje sa	žiadne*	CMR vystavený v členskom štáte	čl. 119 ods. 3 písm. b) DA
• Z jedného miesta na druhé v rámci EÚ s prekládkou mimo EÚ	vyžaduje sa	žiadne*	nový CMR + kópia pôvodného CMR vystaveného v členskom štáte	čl. 119 ods. 3 písm. c) DA

Špecifikácie	Dôkaz	Colné vyhlásenie	Ďalšie požiadavky	Právne ustanovenie
Dopravný prostriedok**				
• Cestné vozidlá registrované v členskom štáte	považuje sa za preukázaný	žiadne	tabuľka s evidenčným číslom a doklady o evidencii	čl. 119 ods. 3 písm. d) DA, čl. 208 ods. 1 VA
• Cestné vozidlá registrované v členskom štáte	vyžaduje sa	žiadne	žiadne	čl. 119 ods. 3 písm. d) DA, čl. 208 ods. 2 VA
• Obaly, palety a iné podobné vybavenie	považuje sa za preukázaný	žiadne	– obal sa identifikuje ako patriaci osobe usadenej v EÚ – vyhlásenie potvrdzujúce status tovaru Únie – neexistujú pochybnosti o vierohodnosti	čl. 119 ods. 3 písm. e) DA, čl. 209 ods. 1 VA
	vyžaduje sa, ak status tovaru Únie nemožno považovať za preukázaný	žiadne	žiadne	čl. 119 ods. 3 písm. e) DA, čl. 209 ods. 2 VA
• Kontajner	vždy vrátený tovar!	ATA	v súlade s Istanbulským dohovorom	Dohovor ATA
Cestujúci**				
• Tovar neobchodnej povahy prevážaný cestujúcim	považuje sa za preukázaný	žiadne	– vyhlásenie cestujúceho – neexistujú pochybnosti o vierohodnosti	čl. 119 ods. 3 písm. f) DA
Poštové zásielky				
• Preprava poštových zásielok z jedného miesta na druhé v rámci EÚ bez prekládky mimo EÚ	žiadne	T2	zásielka sa identifikuje ako poštová	

Špecifikácie	Dôkaz	Colné vyhlásenie	Ďalšie požiadavky	Právne ustanovenie
• Preprava poštových zásielok z jedného miesta na druhé v rámci EÚ s ďalšou prepravou z krajiny spoločného tranzitného režimu	vyžaduje sa	T2	zásielka sa identifikuje ako poštová	čl. 290 ods. 2 VA
• Preprava poštových zásielok z osobitného daňového územia, medzi osobitnými daňovými územiami alebo do osobitného daňového územia	nálepka stanovená v prílohe 72-02 k VA	T2F	zásielka sa identifikuje ako poštová	čl. 290 ods. 1 VA

* Informácia o tom, že sa nevyžaduje žiadne colné vyhlásenie, sa vzťahuje len na colné územie EÚ. Tretia krajina môže pri prechode tovaru Únie cez jej územie požadovať jeho prepustenie do colného režimu tranzit. Napríklad T2 koridor predstavuje na území Švajčiarska colný režim tranzit.

** Dopravné prostriedky a tovar neobchodnej povahy prevážaný cestujúcimi nestratia svoj colný status tovaru Únie len vtedy, keď sa prepravujú v súlade s článkom 119 ods. 3 DA. Príklad: preprava z Nemecka cez Švajčiarsko do Talianska. V ostatných situáciách sa uplatňuje režim pre vrátený tovar podľa článku 203 CKÚ.

II.3. Preprava tovaru Únie s dôkazom colného statusu tovaru Únie

Predchádzajúci oddiel obsahoval vysvetlenie, že **tovar Únie** sa môže **prepravovať** z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie a môže toto územie **dočasne opustiť bez** toho, aby bol prepustený do **colného režimu**, a bez toho, aby sa zmenil jeho status, **pod podmienkou preukázania** jeho colného **statusu** tovaru Únie (pozri oddiel II.2.2.2). V oddiele II.2.3.4 sa vysvetľuje, aké prostriedky možno použiť na preukázanie colného statusu tovaru Únie.
V tomto oddiele sa podrobnejšie opisujú bežné prostriedky na preukázanie colného statusu tovaru Únie a ich používanie.

II.3.1. Použitie dôkazu colného statusu tovaru Únie

Dôkaz colného statusu tovaru Únie sa **vystaví** takto:

1. dotknutá osoba predloží dôkaz colného statusu tovaru Únie pomocou jedného z prostriedkov uvedených v oddiele II.2.3.4;

2. colný orgán odoslania podľa potreby dôkaz potvrdí;
3. colný orgán odoslania podľa potreby dôkaz zaregistruje.

Následne sa dôkazný prostriedok **použije** takto:

1. Dotknutá osoba môže tovar prepraviť. Pri opätovnom vstupe na colné územie Únie sa pri príchode predloží dôkazný prostriedok colnému orgánu.
2. Colný orgán na mieste opätovného vstupu musí skontrolovať náležitosť použitia dôkazného prostriedku, t. j. pravosť dôkazu, jeho náležité použitie a pod.
   V záujme uľahčenia tejto úlohy kontroly by mal colný úrad na mieste opätovného vstupu, kde bol dôkaz predložený, v relevantných prípadoch opečiatkovať tlačivo na opätovný vstup, aby nebolo možné tlačivo použiť druhýkrát.

II.3.2. Bežné prostriedky na preukázanie colného statusu tovaru Únie – ďalšie podrobnosti

II.3.2.1. Doklady T2L alebo T2LF

Článok 124a DA
Články 5 a 6 dodatku II k dohovoru

Kým sa nezavedie elektronický systém dôkazu colného statusu tovaru Únie (PoUS), tvoria doklad T2L/T2LF používaný na preukázanie príslušného statusu tieto súčasti:

- doklad T2L: kópia 4 jednotného colného dokladu (JCD) (viac podrobností sa uvádza v oddiele V.3.3.1.1) alebo
- doklad T2LF: kópia 4 JCD pri tovare prepravovanom do nedaňovej oblasti, z nedaňovej oblasti alebo medzi nedaňovými oblasťami (viac podrobností sa uvádza v oddiele IV.5.4) a
- v osobitných prípadoch ložný list.

Pokiaľ ide o požiadavky týkajúce sa formy dokladov T2L/T2LF, uplatňujú sa ustanovenia v časti IV.1.4.2.1. Tlačivo a vyplnenie tranzitného vyhlásenia.

Článok 124a DA
Články 6 a 8 dodatku II k dohovoru

OBCHODNÍCI

Dotknutá osoba uvedie „T2L“ alebo „T2LF“ v pravom pododseku kolónky 1 tlačiva a „T2Lbis“ alebo „T2LFbis“ v pravom pododseku kolónky 1 každého použitého pokračovacieho formulára a v relevantných prípadoch v každom ložnom liste.

Doklad sa musí vyhotoviť v jednom origináli.

Články 200 a 202 VA

Doklady T2L/T2LF, pokračovacie formuláre a ložný list musia byť potvrdené a zaregistrované colným orgánom.

Článok 124a DA
Článok 8 dodatku II k dohovoru

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad odoslania musí doklad potvrdiť a zaregistrovať, pričom uvedie v kolónke C:

- formulára:
  - názov a odtlačok pečiatky colného úradu, podpis colného úradníka daného úradu, dátum potvrdenia, evidenčné číslo alebo číslo vyhlásenia o odoslaní tam, kde sa vyžaduje,
- pokračovacích formulárov alebo ložných listov:
  - číslo uvedené v doklade T2L/T2LF, a to pečiatkou alebo ručným zápisom. Pečiatky musia obsahovať názov príslušného úradu, resp. zápis musí byť sprevádzaný úradnou pečiatkou príslušného úradu.

Doklady sa vrátia dotknutej osobe.

Článok 123 DA

Platnosť dokladu T2L/T2LF je 90 dní od jeho potvrdenia. Na žiadosť dotknutej osoby a v odôvodnených prípadoch môže colný úrad stanoviť dlhšie obdobie platnosti.

Jednorazové použitie dôkazu

Článok 205 ods. 1 VA

Doklady T2L/T2LF sa môžu použiť len raz, a to pri prvom predložení. Ak boli tieto doklady pri prvom predložení použité len pre časť tovaru, pre zvyšný tovar sa musí vystaviť nový dôkaz podľa opísaného postupu.

Náhrada

Ak si to okolnosti vyžadujú, doklad T2L/T2LF možno nahradiť jedným alebo viacerými novými dokladmi, pričom tak môže urobiť colný orgán, ktorý potvrdil pôvodný doklad T2L/T2LF.

Ďalšie kópie

Ak sa požadujú tri kópie, možno ich dodať vo forme originálu a dvoch fotokópií, za predpokladu, že fotokópie sa označia výrazom „kópia“.

Dodatočné vystavenie dokladu T2L/T2LF

Článok 199 ods. 5

Doklad T2L/T2LF je možné vystaviť dodatočne, pokiaľ sa to

VA Článok 4 ods. 2 dodatku II k dohovoru

osobitne nevylučuje v právnych predpisoch, pričom je nevyhnutné takéto vystavenie dôkladne preveriť, aby sa zaistilo splnenie všetkých podmienok na vydanie daného dokladu.

Článok 212 VA Článok 21 dodatku II k dohovoru

Colné orgány však musia dodatočne vystavené doklady T2L/T2LF prijať bez toho, aby tým bolo ovplyvnené uplatňovanie dodatočných kontrolných postupov alebo iných správnych postupov administratívnej pomoci, najmä v prípade podozrenia z podvodu alebo výskytu nezrovnalostí.

V dodatočne vystavených dokladoch T2L/T2LF musí byť uvedený náležitý výraz, ako sa uvádza v oddiele II.2.3.4.2.

Colný orgán zodpovedný za dodatočne vystavený doklad T2L/T2LF je ten istý ako orgán zodpovedný za potvrdenie pôvodného dokladu T2L/T2LF.

Článok 148 ods. 4 písm. b) DA

Vyhlásenie T1 vypracované omylom

Doklad T2L/T2LF sa môže vystaviť dodatočne v súvislosti s tovarom, v prípade ktorého bolo omylom vypracované vyhlásenie T1.

V takom prípade musí doklad T2L/T2LF obsahovať odkaz na dané vyhlásenie T1.

Duplikáty

Duplikát dokladu T2L/T2LF je možné vystaviť, pokiaľ sa to osobitne nevylučuje v právnych predpisoch, pričom je nevyhnutné vystavenie daného duplikátu dôkladne preveriť, aby sa zaistilo splnenie všetkých podmienok na vydanie predmetného dokladu. Viac podrobností o vystavovaní duplikátov sa uvádza v časti V.3.4.4.

II.3.2.2. Colný zoznam tovaru

Tento oddiel sa doplní po zavedení systému PoUS, keď sa ako dôkaz colného statusu tovaru Únie prestane používať zoznam tovaru dopravnej spoločnosti.

II.3.2.3. Zoznam tovaru dopravnej spoločnosti *(len pre námornú dopravu – prechodné ustanovenie)*

Článok 199 ods. 2 VA Článok 10

Hospodárske subjekty môžu ako prostriedok na preukázanie colného statusu Únie naďalej používať zoznam tovaru dopravnej

dodatku II k dohovoru

spoločnosti, až kým sa nezavedie elektronický systém PoUS.

Článok 126a DA
Článok 10 dodatku II k dohovoru

OBCHODNÍCI

Zoznam tovaru dopravnej spoločnosti (pri nepravidelnej námornej doprave) musí obsahovať tieto informácie:

- názov a úplnú adresu dopravnej spoločnosti,
- názov plavidla,
- miesto a dátum nakládky,
- miesto vykládky,
- podpis lodného dopravcu.

A pre každú zásielku:

- odkaz na nákladný list alebo iný obchodný doklad,
- počet, opis, značky a referenčné čísla zásielok,
- zvyčajné obchodné označenie tovaru vrátane dostatočných podrobností potrebných na jeho registráciu,
- hrubá hmotnosť v kilogramoch,
- identifikačné číslo kontajneru, podľa potreby, a
- tieto údaje na označenie statusu tovaru, podľa potreby:
    - písmeno ‚C‘ (ekvivalentné pre T2L) pre tovar, pri ktorom sa dá preukázať colný status tovaru Únie,
    - písmeno ‘F’ (ekvivalentné pre T2LF) pre tovar, pri ktorom sa dá preukázať colný status tovaru Únie, zasielaný do alebo z niektorej časti colného územia Únie, na ktorú sa nevzťahujú ustanovenia smernice 2006/112/ES, t. j. nefiškálne oblasti, alebo
    - písmeno ‘N’ pre všetok ostatný tovar.

Článok 203 VA
Článok 10 dodatku II k dohovoru

Na žiadosť dopravnej spoločnosti by mal príslušný úrad riadne vyplnený a podpísaný zoznam tovaru potvrdiť.

Článok 126 a DA
Článok 10 dodatku II k dohovoru

COLNÉ ORGÁNY

Pri potvrdení zoznamu tovaru dopravnej spoločnosti príslušný úrad uvedie:

- názov a pečiatku príslušného úradu,
- podpis povereného pracovníka príslušného úradu a

– dátum potvrdenia.

Článok 199 ods. 5 VA
Článok 4 ods. 2 dodatku II k dohovoru

Ak bol zoznam tovaru dopravnej spoločnosti vystavený dodatočne, musí v ňom byť uvedený náležitý výraz uvedený v oddiele II.2.3.4.2.

II.3.2.4. Faktúra alebo prepravný doklad

Článok 126 DA
Článok 9 dodatku II k dohovoru

OBCHODNÍCI

Faktúra alebo prepravný doklad musia obsahovať prinajmenšom tieto informácie:

- celé meno a adresu odosielateľa alebo príslušnej osoby, ak táto osoba nie je odosielateľom,
- počet a druh nákladových kusov, značky a referenčné čísla nákladových kusov,
- opis tovaru,
- hrubá hmotnosť v kilogramoch,
- hodnota tovaru,
- čísla kontajnerov, v príslušných prípadoch,
- kód T2L alebo T2LF, v príslušných prípadoch, a
- vlastnoručný podpis príslušnej osoby.

Poznámka: faktúra alebo prepravný doklad sa musia týkať iba tovaru Únie.

Faktúry alebo prepravné doklady v prípadoch, keď celková hodnota dotknutého tovaru nepresahuje 15 000 EUR

Článok 199 ods. 1 písm. d) a článok 211 VA CKÚ
Článok 9 dodatku II k dohovoru

Ak celková hodnota tovaru Únie, ktorého sa faktúra alebo prepravný doklad týka, nepresahuje 15 000 EUR, potvrdenie príslušného úradu sa nevyžaduje. Popri uvedených údajoch sa však na faktúre alebo prepravnom doklade musí uviesť názov a adresa príslušného úradu.

Faktúry alebo prepravné doklady v prípadoch, keď celková hodnota dotknutého tovaru presahuje 15 000 EUR

Článok 126 DA a článok 201 VA
Článok 9 dodatku II k dohovoru

Na žiadosť dotknutej osoby musí príslušný úrad potvrdiť riadne vyplnenú faktúru alebo prepravný doklad podpísaný danou osobou. Ak faktúra alebo prepravný doklad nie je potvrdený, nemôže slúžiť ako dôkaz colného statusu tovaru Únie.

Článok 126 DA
Článok 9 dodatku II k dohovoru

COLNÉ ORGÁNY

Potvrdenie faktúry alebo prepravného dokladu príslušným úradom bude obsahovať:

- názov a pečiatku príslušného úradu,
- podpis povereného pracovníka príslušného úradu,
- dátum potvrdenia a
- buď registračné číslo, alebo číslo vyhlásenia o odoslaní, ak sa takéto vyhlásenie vyžaduje.

Článok 199 ods. 5 VA
Článok 4 ods. 2 dodatku II k dohovoru

Ak bola faktúra alebo prepravný doklad vystavený dodatočne, musí obsahovať náležitý výraz uvedený v oddiele II.2.3.4.2.

II.3.2.5. Karnet TIR, karnet ATA alebo tlačivo 302

Článok 127 DA
Článok 207 VA
Článok 12 dodatku II k dohovoru

Ak tovar prepravovaný na základe karnetu TIR, karnetu ATA alebo tlačiva 302 pozostáva iba z tovaru Únie, deklarant musí na mieste určenom na opis tovaru zreteľne uviesť kód „T2L“ alebo „T2LF“, ako aj svoj podpis, a to na všetkých príslušných útržkových listoch karnetu, a predložiť karnet úradu odoslania na potvrdenie.

Ak tovar prepravovaný na základe karnetu TIR, karnetu ATA alebo tlačiva 302 zahŕňa nielen tovar Únie, ale aj tovar, ktorý nie je tovarom Únie, obe kategórie tovaru sa musia označiť osobitne a musí sa uviesť symbol „T2L“ resp. „T2LF“ tak, aby sa použitý symbol jednoznačne vzťahoval iba na tovar Únie.

COLNÉ ORGÁNY

Pri predložení karnetu TIR, karnetu ATA alebo tlačiva 302 na colnom úrade odoslania na účely jeho potvrdenia s cieľom preukázať colný status tovaru Únie je potrebné dôsledne dbať na to, aby bol tovar Únie označený osobitne od ostatného tovaru a aby bol kód „T2L“ alebo „T2LF“ uvedený tak, aby sa jednoznačne vzťahoval iba na tovar Únie.

Kód „T2L“ alebo „T2LF“ musí byť overený pečiatkou colného úradu odoslania a podpisom príslušného colného úradníka.

II.3.3. Schválený vystaviteľ

II.3.3.1. Všeobecné ustanovenia

Článok 128 DA
Článok 14
dodatku II
k dohovoru

Colné orgány môžu osobe, ktorá sa bude označovať ako „schválený vystaviteľ“, udeliť povolenie vydávať tieto dôkazné prostriedky na preukázanie colného statusu tovaru Únie:

1. doklady T2L/T2LF bez potvrdenia (pozri oddiel II.3.3.2) (prechodné ustanovenie):
    a) vopred overené colnými orgánmi;
    b) s použitím samooverenia;
    c) s použitím elektronického samooverenia bez podpisu;
2. colný zoznam tovaru bez potvrdenia a bez registrácie (pozri oddiel II.3.3.3);
3. zoznam tovaru dopravnej spoločnosti bez potvrdenia (pozri oddiel II.3.3.4) (prechodné ustanovenie):
    a) zoznam tovaru dopravnej spoločnosti ako dôkaz;
    b) zoznam tovaru dopravnej spoločnosti po odoslaní;
4. faktúry alebo prepravné doklady pri tovare presahujúcom hodnotu 15 000 EUR bez potvrdenia (prechodné ustanovenie) (pozri oddiel II.3.3.2).

Treba pripomenúť, že povolenie vydávať doklady T2L/T2LF bez potvrdenia je prechodným ustanovením, ktoré sa prestane uplatňovať, keď sa namiesto dôkazu v podobe dokladov T2L/T2LF začnú používať údaje zadané v systéme PoUS.

Povolenie vydávať určité dôkazné prostriedky na preukázanie colného statusu tovaru Únie bez potvrdenia (a registrácie) colným orgánom udeľujú colné orgány na základe svojho rozhodnutia v nadväznosti na žiadosť. Znamená to, že ak sa neuvádza inak, uplatňujú sa všeobecné pravidlá rozhodnutí colných orgánov, ako sú opísané v časti VI.

Príslušný postup musí byť v súlade s časťou VI oddielom 2.2, pokiaľ nie sú ďalej uvedené doplňujúce podrobnosti.

Žiadosť sa musí podať colnému orgánu príslušnému pre miesto, kde sa vedie hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná, a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa povolenie má udeliť.

Žiadateľ musí splniť všeobecné a osobitné podmienky. V nasledujúcej tabuľke sa uvádzajú všeobecné podmienky, ktoré sa uplatňujú za každých okolností. Ostatné osobitné podmienky sú uvedené v ďalších oddieloch týkajúcich sa jednotlivých osobitných prostriedkov alebo nástrojov.

Všeobecné podmienky

Článok 128 ods. 1 DA
Článok 14 dodatku II k dohovoru

- žiadateľ je usadený v EÚ alebo v krajine spoločného tranzitného režimu,
- ak je žiadateľ usadený v EÚ, musí mať číslo registrácie a identifikácie hospodárskych subjektov (EORI),
- dotknutá osoba sa nedopustila žiadnych závažných ani opakovaných porušení colných alebo daňových predpisov,
- príslušné colné orgány sú schopné vykonávať dohľad nad daným režimom a vykonávať kontroly bez toho, aby museli vyvíjať administratívne úsilie neprimerané požiadavkám dotknutej osoby,
- dotknutá osoba vedie evidenciu, ktorá umožňuje colným orgánom vykonávať účinné kontroly.

II.3.3.2. Doklad T2L/T2LF, faktúra alebo prepravný doklad vystavený schváleným vystaviteľom *(prechodné ustanovenie)*

II.3.3.2.1. Povolenie

Žiadateľ musí na získanie povolenia vystavovať doklady T2L/T2LF, faktúry alebo prepravné doklady ako dôkaz colného statusu tovaru Únie bez potvrdenia colnými orgánmi splniť okrem všeobecných podmienok uvedených v oddiele II.3.3.1 aj tieto osobitné podmienky.

Osobitné podmienky na účely vystavovania dokladov T2L/T2LF, faktúr alebo prepravných dokladov

Článok 128 ods. 2 a 4 DA
Článok 14 dodatku II k dohovoru

- Dotknutá osoba pravidelne vystavuje dôkaz o colnom statuse tovaru Únie alebo colné orgány vedia, že dokáže splniť právne povinnosti na používanie týchto dôkazných prostriedkov.

Na získanie povolenia vystavovať doklady T2L/T2LF na základe elektronického samooverenia ako dôkaz colného statusu tovaru Únie bez potvrdenia colnými orgánmi musí žiadateľ okrem všeobecných podmienok opísaných v oddiele II.3.3.1 a uvedených osobitných podmienok splniť aj tieto osobitné podmienky:

Osobitné podmienky na účely elektronického samooverenia bez podpisu

Článok 128b DA
Článok 17 dodatku II k dohovoru

– Schválený vystaviteľ poskytol písomný záväzok, v ktorom uznáva svoju zodpovednosť za právne dôsledky vyplývajúce zo všetkých vydaných dokladov T2L/T2LF alebo obchodných dokladov s odtlačkom osobitnej pečiatky.

Článok 128a ods. 2 DA
Článok 15 dodatku II k dohovoru

COLNÉ ORGÁNY

Povolenie musí obsahovať najmä tieto informácie:

a) colný úrad poverený overením tlačív „T2L“ alebo „T2LF“ vopred;
b) spôsob, akým schválený vystaviteľ preukáže, že tlačivá boli riadne použité;
c) vylúčené kategórie alebo prepravy tovaru;
d) v akej lehote a akým spôsobom by mal schválený vystaviteľ podať oznámenie príslušnému colnému úradu, aby mu tak umožnil vykonať akúkoľvek nevyhnutnú kontrolu pred odoslaním tovaru;
e) či má byť dôkazný prostriedok:
    i) vopred overený colnými orgánmi;
    ii) overený schváleným vystaviteľom prostredníctvom samooverenia s podpisom;
    iii) overený schváleným vystaviteľom prostredníctvom elektronického samooverenia (bez podpisu);
f) informáciu, že schválený odosielateľ musí pred odoslaním tovaru vyplniť a podpísať tlačivo;
g) či colný orgán povoľuje používanie ložných listov, ktoré nespĺňajú všetky požiadavky.

II.3.3.2.2. Používanie dokladov T2L/T2LF, faktúr alebo prepravných dokladov vystavených schváleným vystaviteľom

Ak dôkazné prostriedky vopred overujú colné orgány:

Článok 128a DA
Článok 16 dodatku II k dohovoru

COLNÉ ORGÁNY

Colný orgán vopred opečiatkuje a podpíše:

- prvú stranu faktúr alebo prepravných dokladov alebo
- kolónku „C. Colný úrad odoslania“ na prvej strane dokladu T2L/T2LF a v relevantných prípadoch v pokračovacích formulároch.

Podpis pracovníka úradu zodpovedného za predchádzajúce overenie nemusí byť napísaný rukou a pečiatka tohto úradu môže byť predtlačená, ak predchádzajúce overenie spracúva centrálne jednotný colný orgán.

Ak dôkazné prostriedky overuje schválený vystaviteľ samooverením:

Článok 128a DA a časť II kapitola II prílohy 72-04 k VA
Článok 16 dodatku II a príloha B9 k dodatku III k dohovoru

OBCHODNÍCI

Schválený vystaviteľ osobitnou pečiatkou opečiatkuje:

- prvú stranu faktúry alebo prepravného dokladu alebo
- kolónku „C. Colný úrad odoslania“ na prvej strane dokladu T2L/T2LF a v relevantných prípadoch v pokračovacích formulároch.

Odtlačok pečiatky môže byť na tlačivách predtlačený, ak je tlačou poverená tlačiareň schválená na tento účel. V kolónkach 1 a 2 a 4 až 6 osobitnej pečiatky sa majú vyplniť tieto informácie:

- štátny znak alebo iné úradné symboly alebo písmená určujúce krajinu,
- príslušný colný úrad,
- dátum,
- schválený vystaviteľ a
- číslo povolenia.

Poznámka: Predtlač pečiatky schvaľuje príslušný orgán krajiny, v ktorej je usadený schválený vystaviteľ, a nie orgány krajiny, v ktorej je usadená tlačiareň.

Ďalšie doplnenie dôkazu schváleným vystaviteľom:

Článok 128a DA
Článok 16 ods. 4, články 19 a 20 dodatku II k dohovoru

OBCHODNÍCI

Schválený vystaviteľ musí pred odoslaním tovaru príslušné tlačivo vyplniť a podpísať tak, že:

- na jasne identifikovateľnom mieste v obchodnom doklade alebo
- v kolónke „D. Kontrola colným úradom odoslania“ dokladu T2L/T2LF a v relevantných prípadoch v pokračovacích formulároch

uvedie tieto údaje:

- názov príslušného colného úradu,
- dátum vyplnenia dokladu a podpis schváleného vystaviteľa a
- jedno z týchto potvrdení:

BG	Одобрен издател
CS	Schválený vydavatel
DA	Autoriseret udsteder
DE	Zugelassener Aussteller
EL	Εγκεκριμένος εκδότης
EN	Authorised issuer
ES	Emisor autorizado
ET	Volitatud väljastaja
FI	Valtuutettu antaja
FR	Emetteur agréé
HR	Ovlaštenog izdavatelja
HU	Engedélyes kibocsátó
IT	Emittente autorizzato
LT	Įgaliotasis išdavėjas
LV	Atzītais izdevējs
MT	Emittent awtorizzat
NL	Toegelaten afgever
PL	Upoważnionego wystawcę
PT	Emissor autorizado
RO	Emitent autorizat
SK	Schválený vystaviteľ
SL	Pooblaščeni izdajatelj
SV	Godkänd utfärdare

Schválený vystaviteľ musí:

- ku každému vystavenému dôkazu vyhotoviť kópiu,
- predložiť kópie colným orgánom na účely kontroly v zmysle povolenia a
- uchovávať ich najmenej 3 roky.

V prípade elektronického samooverenia schváleným vystaviteľom bez podpisu:

Článok 128b DA
Článok 17 dodatku II k dohovoru

OBCHODNÍCI

Schválený vystaviteľ musí pred odoslaním tovaru vyplniť a podpísať príslušné tlačivo, ako sa uvádza v predchádzajúcom rámčeku „Obchodníci“, s týmto rozdielom:

Namiesto podpisu schváleného vystaviteľa musia doklady T2L/T2LF alebo obchodné doklady obsahovať jedno z týchto potvrdení:

BG	Освободен от подпис
CS	Podpis se nevyžaduje
DA	Fritaget for underskrift
DE	Freistellung von der Unterschriftsleistung
EE	Allkirjanõudest loobutud
EL	Δεν απαιτείται υπογραφή
EN	Signature waived
ES	Dispensa de firma
FI	Vapautettu allekirjoituksesta
FR	Dispense de signature
HR	Oslobodeno potpisa
HU	Aláírás alól mentesítve
IS	Undanþegið undirskrift
IT	Dispensa dalla firma
LT	Leista nepasirašyti
LV	Derīgs bez paraksta
MT	Firma mhux meħtieġa
NL	Van ondertekening vrijgesteld
NO	Fritatt for underskrift
PL	Zwolniony ze składania podpisu
PT	Dispensada a assinatura
RO	Dispensă de semnătură
SI	Opustitev podpisa
SK	Oslobodenie od podpisu
SV	Befrielse från underskrift

Viac podrobností o používaní týchto dôkazných prostriedkov sa uvádza v oddiele II.3.2.1 venovanom dokladom T2L/T2LF a oddiele II.3.2.4 týkajúcom sa faktúr a prepravných dokladov.

II.3.3.3. Colný zoznam tovaru vystavený schváleným vystaviteľom

Tento oddiel sa doplní po zavedení systému PoUS, keď sa ako dôkaz colného statusu tovaru Únie prestane používať zoznam tovaru dopravnej spoločnosti.

II.2.3.4. Zoznam tovaru dopravnej spoločnosti vystavený schváleným vystaviteľom *(prechodné ustanovenie)*

II.3.3.4.1. Povolenie

Žiadateľ musí na získanie povolenia, aby mohol ako dôkaz colného statusu tovaru Únie vypracovať **zoznam tovaru dopravnej spoločnosti** bez potvrdenia colnými orgánmi, splniť okrem všeobecných podmienok uvedených v oddiele II.3.3.1 aj tieto osobitné podmienky.

Osobitné podmienky

Článok 128 ods. 2 a 4 DA

- Dotknutá osoba pravidelne vystavuje dôkaz o colnom statuse tovaru Únie alebo jej príslušné colné orgány vedia, že dokáže splniť právne povinnosti na používanie uvedených dôkazov.

Z logistických dôvodov však zoznam tovaru nie je vždy pripravený na overenie v čase vyplávania. V takých prípadoch môže dopravná spoločnosť zaslať obsah zoznamu tovaru elektronicky z prístavu odoslania po vyplávaní plavidla tak, aby bol pred príchodom plavidla k dispozícii v prístave určenia. Colné orgány môžu udeliť dopravnej spoločnosti povolenie **vypracovať** takéto zoznamy tovaru najneskôr v **deň nasledujúci po** vyplávaní plavidla, zároveň však pred jeho príchodom do prístavu určenia – ide o povolenie TC12 (pozri prílohu 8.2). Žiadateľ musí okrem všeobecných podmienok uvedených v oddiele II.3.3.1 splniť aj tieto osobitné podmienky.

Osobitné podmienky

Článok 128d ods. 1 a 2 DA, článok 18 dodatku II k dohovoru

- žiadateľ je medzinárodnou dopravnou spoločnosťou,
- na prenos informácií medzi prístavmi odoslania a určenia na colnom území Únie používa systémy elektronickej výmeny údajov,
- prevádzkuje významný počet plavieb medzi prístavmi členských štátov alebo krajín spoločného tranzitného režimu na schválených trasách.

Uplatňovanie

Články 128c a 128d DA Článok 18 dodatku II k dohovoru

Žiadosť dopravnej spoločnosti by mala obsahovať zoznam všetkých dotknutých krajín a prístavov odoslania a určenia.

Dopravná spoločnosť by vo svojej žiadosti mala takisto uviesť meno (mená) svojich zástupcov v príslušných prístavoch.

Konzultačný postup pri udelení povolenia

Po doručení žiadosti musia colné orgány členského štátu, v ktorom je dopravná spoločnosť usadená, informovať o tejto žiadosti ostatné členské štáty, v ktorých sa nachádza prístav odoslania a prístav plánovaného určenia. Príslušné kontaktné osoby sú uvedené v prílohe II.8.2 – prílohe B.

Colné orgány v prístavoch odoslania a určenia potom spoločne s miestnym zastúpením dopravnej spoločnosti preskúmajú, či sú splnené podmienky na použitie zjednodušeného režimu, najmä požiadavka, aby sa medzi krajinami vykonával značný počet plavieb po určených trasách.

Po dokončení tohto konzultačného postupu colné orgány v prístavoch odoslania a určenia oznámia svojim príslušným orgánom, či sú prístavy vybavené na použitie systému elektronickej výmeny údajov a či dopravná spoločnosť spĺňa uvedené kritériá.

Ak do 60 dní (v prípade členských štátov) alebo do 45 dní (v prípade krajín spoločného tranzitného režimu) od dátumu oznámenia nie je podaná žiadna námietka, colné orgány musia povoliť použitie zjednodušeného postupu na vypracovanie zoznamu tovaru dopravnej spoločnosti ako dôkazu colného statusu tovaru Únie bez potvrdenia colnými orgánmi.

Toto povolenie bude platné vo všetkých príslušných členských štátoch a bude sa uplatňovať len na prepravné operácie medzi prístavmi, na ktoré sa vzťahuje. Zjednodušenie sa vzťahuje na prepravu každého tovaru prepravovaného dopravnou spoločnosťou po mori medzi prístavmi členských štátov a krajín spoločného tranzitného režimu uvedených v povolení.

II.3.3.4.2. Vypracovanie dôkazu

Takýto zoznam tovaru musí dopravná spoločnosť overiť pred tým, ako plavidlo opustí prístav odoslania.

Z logistických dôvodov však zoznam tovaru nie je vždy pripravený na overenie v čase vyplávania. V takých prípadoch môže dopravná spoločnosť zaslať obsah zoznamu tovaru elektronicky z prístavu odoslania po vyplávaní plavidla tak, aby bol pred príchodom plavidla k dispozícii v prístave určenia.

Články 128c a 128d DA Článok 18 dodatku II k dohovoru

Podľa článkov 128c a 128d DA (článok 18 dodatku II k dohovoru) sa umožňuje dodatočné vydanie zoznamu tovaru ako dôkazu o statuse a pri splnení určitých podmienok jeho zaslanie do prístavu určenia pomocou systému elektronickej výmeny údajov.

Článok 126a DA Článok 18 dodatku II k dohovoru

Keď sa ako dôkaz colného statusu tovaru Únie použije zoznam tovaru dopravnej spoločnosti, musí obsahovať najmenej tieto údaje:

- názov a úplnú adresu dopravnej spoločnosti,
- názov plavidla,
- miesto a dátum nakládky,
- miesto vykládky,
- a pre každú zásielku:
  - odkaz na nákladný list alebo iný obchodný doklad,
  - počet, opis, značky a registračné čísla nákladových kusov,
  - obvyklý obchodný opis tovaru dostatočne podrobný na to, aby umožňoval jeho identifikáciu,
  - hrubá hmotnosť v kilogramoch,
  - identifikačné čísla kontajneru, v príslušných prípadoch, a
  - tieto záznamy označujúce status tovaru:
    - písmeno ‚C‘ (ekvivalentné pre T2L) pre tovar, pri ktorom sa dá preukázať colný status tovaru Únie, alebo
    - písmeno ‚F‘ (ekvivalentné pre T2LF) pre tovar prepravovaný z nefiškálnych oblastí alebo medzi nimi, pri ktorom sa dá preukázať colný status tovaru Únie, alebo
    - písmeno ‘N’ pre všetok ostatný tovar.

II.3.3.4.3. Postup v prístave odoslania

Dopravná spoločnosť musí vypracovať zoznam tovaru preukazujúci colný status tovaru Únie najneskôr v deň nasledujúci po vyplávaní plavidla a v každom prípade pred jeho priplávaním do prístavu určenia.

Dopravná spoločnosť potom pošle zoznam tovaru formou

elektronickej výmeny údajov do prístavu určenia.

Na požiadanie zašle dopravná spoločnosť zoznam nákladu colným orgánom v prístave odoslania buď systémom elektronickej výmeny údajov, alebo na papieri, ak colné orgány nie sú vybavené elektronickou poštou.

Príslušné orgány prístavu odoslania vykonajú kontrolu na základe analýzy rizík.

II.3.3.4.4. Postup v prístave určenia

Dopravná spoločnosť predloží kópiu zoznamu tovaru colným orgánom v prístave určenia buď systémom elektronickej výmeny údajov, alebo na papieri, ak colné orgány nie sú vybavené elektronickou poštou.

Príslušné orgány v prístave určenia preveria deklarovaný colný status tovaru Únie a vykonajú kontrolu na základe analýzy rizík a v prípade potreby prostredníctvom krížovej kontroly s príslušnými orgánmi v prístave odoslania.

II.3.3.4.5. Nezrovnalosti/priestupky

Dopravná spoločnosť je povinná oznámiť zistené nezrovnalosti alebo priestupky príslušným orgánom v prístavoch odoslania a určenia. Takisto je povinná pomôcť odstrániť nezrovnalosti alebo priestupky zistené príslušnými orgánmi v prístavoch odoslania a určenia.

Ak nie je možné nezrovnalosti alebo priestupky odstrániť v prístave určenia, príslušné orgány v prístave určenia to oznámia príslušným orgánom v prístave odoslania a orgán, ktorý vydal povolenie, vykoná nevyhnutné opatrenia.

II.3.3.4.6. Povinnosti dopravnej spoločnosti

Dopravná spoločnosť je povinná:

- viesť primerané záznamy umožňujúce príslušným orgánom skontrolovať operácie v prístave odoslania a určenia,
- sprístupniť príslušným orgánom všetky súvisiace záznamy,
- prijať plnú zodpovednosť voči príslušným orgánom za dodržiavanie svojich povinností, za podávanie správ a odstraňovanie prípadných priestupkov a nezrovnalostí.

II.3.4. Krajina spoločného tranzitného režimu

Článok 9 dohovoru

Tovar Únie si po príchode do krajiny spoločného tranzitného režimu v rámci colného režimu T2 zachová colný status tovaru Únie za predpokladu, že:

- v krajine spoločného tranzitného režimu ostal v colnom režime T2 alebo colnom režime colné uskladňovanie a
- obdobie, počas ktorého bol uskladnený v sklade, nepresiahlo 5 rokov (alebo 6 mesiacov v prípade osobitných kategórií tovaru) a
- po celý čas bol pod kontrolou colného orgánu.

Tovar Únie v krajinách spoločného tranzitného režimu

Článok 2 ods. 3 písm. b) a článok 9 dohovoru
Článok 2 dodatku II k dohovoru

Tovar Únie v krajinách spoločného tranzitného režimu sa môže prepustiť do colného režimu T2 len vtedy, keď:

- tovar do danej krajiny prišiel v rámci colného režimu T2,
- tovar je opätovne odoslaný za týchto podmienok:
    - po celý čas bol pod kontrolou colného orgánu, aby sa zabezpečilo, že nedôjde k zmene jeho totožnosti alebo stavu,
    - nebol prepustený do iného tranzitného colného režimu než tranzit alebo colné uskladňovanie a
    - ak bol prepustený do colného režimu colné uskladňovanie:
        - dané obdobie nepresahuje 5 rokov,
        - v prípade tovaru patriaceho do 1. až 24. kapitoly nomenklatúry na zatrieďovanie tovaru dané obdobie nesmie presiahnuť 6 mesiacov,
        - tovar bol skladovaný v osobitných priestoroch a nezaobchádzalo sa s ním inak, než je potrebné na jeho uchovanie v pôvodnom stave alebo na rozdelenie zásielok bez toho, aby balenie bolo nahradené, a
        - akákoľvek manipulácia sa uskutočnila pod colným dohľadom

  a
- nový colný režim T2 zahŕňa odkaz na predchádzajúci colný režim T2, v rámci ktorého tovar Únie prišiel do predmetnej krajiny spoločného tranzitného režimu, vrátane všetkých špeciálnych potvrdení a súvislostí.

Poskytnutie dôkazov colného statusu tovaru Únie v krajine spoločného tranzitného režimu

Články 5, 9, 10 a 18a dohovoru

V krajine spoločného tranzitného režimu možno vystaviť tieto dôkazné prostriedky:

– doklad T2L,
– faktúru alebo prepravný doklad,
– zoznam tovaru dopravnej spoločnosti.

Ďalšie podrobnosti o poskytovaní a používaní týchto dôkazných prostriedkov sa uvádzajú v oddieloch II.3.2 a II.3.3.

Každý doklad vydaný príslušným úradom v krajine spoločného tranzitného režimu potvrdzujúci colný status tovaru Únie musí obsahovať odkaz na zodpovedajúce vyhlásenie T2 alebo doklad potvrdzujúci colný status tovaru Únie, s ktorým tovar do danej krajiny spoločného tranzitného režimu prišiel, a musí zahŕňať všetky špeciálne potvrdenia uvedené v zodpovedajúcom vyhlásení/doklade.

Tovar Únie spätne vyvezený z krajiny spoločného tranzitného režimu

Článok 9 dohovoru
Článok 12 dodatku II k dohovoru

V prípade tovaru Únie, ktorý vstúpil do krajiny spoločného tranzitného režimu a ktorý je určený na spätný vývoz v rámci colného režimu tranzit iného ako spoločný tranzit, nie je potrebné obnoviť doklad T2L/T2LF pod podmienkou, že tovar pred opätovným odoslaním nebol skladovaný. Príslušný colný úrad krajiny spoločného tranzitného režimu opečiatkuje hornú prednú časť dokladu a pridá dátum spätného vývozu, čím sa preukáže, že tovar bol pod stálym dohľadom colných orgánov.

Napríklad: Tovar Únie príde do krajiny spoločného tranzitného režimu na plavidle nepravidelnej námornej dopravy a spätne sa vyvezie nákladným vozidlom v rámci režimu TIR. Treba pripomenúť, že doklad T2L/T2LF má platnosť obmedzenú na 90 dní.

Vystavenie dôkazu v krajinách spoločného tranzitného režimu

Článok 2 dodatku II k dohovoru

Dôkaz colného statusu tovaru Únie, ktorý sa prepravuje z krajiny spoločného tranzitného režimu, možno vystaviť len vtedy, keď sa tovar prepravuje priamo z danej krajiny spoločného tranzitného režimu do inej krajiny spoločného tranzitného režimu alebo do členského štátu:

– bez toho, aby prechádzal cez tretiu krajinu, alebo

– ak prechádza cez tretiu krajinu, prepravuje sa na základe jednotného prepravného dokladu vydaného v krajine spoločného tranzitného režimu.

Tovar Únie vyvezený z krajiny spoločného tranzitného režimu

Článok 2 dodatku II k dohovoru

Dôkaz colného statusu tovaru Únie nemožno použiť v prípade tovaru určeného na vývoz z krajiny spoločného tranzitného režimu alebo z EÚ.

Domnienka colného statusu tovaru Únie

Dočasné použitie

Článok 9 ods. 2 dohovoru

Dôkaz colného statusu tovaru Únie sa však nevyžaduje v prípade tovaru Únie v krajine spoločného tranzitného režimu, ktorý bol prepustený do colného režimu dočasné použitie a ktorý neprešiel inou úpravou ako tou, ktorá je potrebná na jeho uchovanie v pôvodnom stave alebo na rozdelenie na zásielky.

T2 koridor

Článok 2a dodatku II k dohovoru

Tovar s colným statusom tovaru Únie, ktorý sa prepravuje po železnici, sa môže prepravovať bez toho, aby podliehal colnému režimu, z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie a prepravovať sa cez územie krajiny spoločného tranzitného režimu bez zmeny svojho colného statusu. Viac podrobností o T2 koridore sa uvádza v časti VI oddiele 3.5.5.

II.4. Preprava tovaru Únie bez dôkazu colného statusu tovaru Únie

II.4.1. Tovar prepravovaný letecky

Článok 119 ods. 2 písm. a) DA

Na tovar Únie prepravovaný letecky z jedného letiska EÚ na druhé bez medzipristátia mimo EÚ sa uplatňuje domnienka colného statusu tovaru Únie za predpokladu, že sa prepravuje na podklade jednotného prepravného dokladu, t. j. AWB, vydaného v členskom štáte. Za týchto okolností sa preto pri tovare Únie nevyžaduje žiadny dôkaz.

II.4.2. Pravidelná námorná doprava

II.4.2.1. Vymedzenie pojmu

Článok 120 DA

Dopravné spoločnosti, ktoré prevádzkujú námornú dopravu (na krátke vzdialenosti) len medzi dvomi alebo viacerými prístavmi EÚ a prepravujú tovar Únie, môžu požiadať o povolenie na prevádzkovanie pravidelnej námornej dopravy (RSS).

Tovar Únie prepravovaný na palube plavidla schváleného pre RSS medzi dvomi alebo viacerými prístavmi EÚ si zachováva colný status tovaru Únie, pričom sa nevyžaduje preukázanie tohto statusu colným orgánom v prístavoch určenia EÚ. Plavidlo určené na RSS nesmie zastavovať:

- v žiadnom prístave mimo colného územia Únie,
- v prístave, ktorý nie je súčasťou schválenej trasy RSS,
- v prístave v slobodnom pásme prístavu EÚ,
- nesmie uskutočňovať žiadne prekládky tovaru na mori.

Článok 119 ods. 2 písm. b) DA

RSS je teda niečo ako pomyselný most medzi dvomi alebo viacerými prístavmi EÚ, pričom na oboch jeho koncoch sa nevykonávajú žiadne colné kontroly. Tovar, ktorý však nie je tovarom Únie a prepravuje sa na plavidle schválenom pre RSS, musí byť prepustený do tranzitného režimu T1.

Keď sa plavidlo nepravidelnej námornej dopravy plaví medzi dvomi prístavmi EÚ a opustí pritom colné územie Únie, tovar Únie na jeho palube stratí colný status tovaru Únie. Pri návrate do Únie je potrebné status tovaru Únie preukázať, inak budú colné orgány považovať všetok tovar na palube za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

V prípade prevádzkovania služieb námornej dopravy medzi prístavmi EÚ a mimo EÚ sa pre tieto trasy neudelí povolenie na RSS. V prípade tovaru Únie prepravovaného na palube plavidla nepravidelnej námornej dopravy bude pri jeho vykládke v prístave EÚ potrebné preukázať jeho colný status.

Dohovor o spoločnom tranzitnom režime sa nevzťahuje na uľahčenie RSS ani na používanie elektronických prepravných dokladov (EPD) ako tranzitného vyhlásenia pre námornú dopravu.

RSS (pravidelná námorná doprava) sa nesmie zamieňať s pojmom „pravidelná preprava“, ktorý používajú námorní prepravcovia.

II.4.2.2. Postup pri povolení pravidelnej námornej dopravy

Články 120 a 121 DA
Článok 39 písm. a) CKÚ

Povolenie sa poskytuje iba spoločnostiam námornej dopravy, ktoré:

- majú sídlo na colnom území Únie,
- nemajú záznam o žiadnom závažnom porušení alebo opakovaných porušeniach colných a daňových predpisov a zároveň nemajú záznam o žiadnych závažných trestných činoch súvisiacich s ich hospodárskou činnosťou [poznámka: táto podmienka sa považuje za splnenú v prípade spoločností, ktoré majú status schváleného hospodárskeho subjektu (AEO)],

- prijmú záväzok, že po vydaní povolenia budú colnému orgánu, ktorý povolenie vydal, oznamovať:
    - názvy plavidiel pridelených na danú RSS,
    - prístav, v ktorom plavidlo začína svoju prevádzku ako plavidlo RSS, a
    - prístavy zastavenia,
- prijmú záväzok, že nebudú zastavovať v žiadnom prístave mimo colného územia Únie ani v žiadnom slobodnom colnom pásme v prístave EÚ a nebudú uskutočňovať prekládky tovaru na mori.

Na povolenie zriadiť pravidelnú námornú dopravu sa v plnej miere uplatňujú všeobecné pravidlá, ktorými sa riadia rozhodnutia colných orgánov v nadväznosti na žiadosť. V rovnakej miere sa teda uplatňujú usmernenia opísané v časti VI oddieloch 2.2 až 2.5, a to súčasne so špecifikáciami opísanými ďalej.

OBCHODNÍCI

V žiadosti musia byť uvedené členské štáty, v ktorých sa RSS uskutočňuje, a žiadateľ v nej môže uviesť členské štáty, v prípade ktorých deklaruje svoje plány pravidelnej námornej dopravy v budúcnosti.

Článok 195 VA

Príslušný colný orgán (povoľujúci colný orgán) by po preskúmaní žiadosti mal prostredníctvom systému pre rozhodnutia colných orgánov informovať colné orgány (konzultované colné orgány) ostatných členských štátov, v ktorých sa prevádzkuje alebo by sa v budúcnosti mohla prevádzkovať námorná doprava, v súvislosti s ktorou sa žiada o ich súhlas. Ostatné správne orgány musia uviesť svoj súhlas alebo odmietnutie do 15 dní od prijatia oznámenia od povoľujúceho colného orgánu. Ak konzultovaný členský štát žiadosť zamietne, musí oznámiť dôvod (dôvody) s uvedením zodpovedajúcich právnych ustanovení o spáchanom priestupku prostredníctvom systému pre rozhodnutia colných orgánov. Orgány členského štátu, v ktorom sa žiadosť podala, musia povolenie zamietnuť a musia žiadateľovi oznámiť dôvody zamietnutia.

Článok 195 VA

Ak odpoveď alebo zamietnutie nepríde do 15 dní od prijatia oznámenia, povoľujúce colné orgány musia dotknutej dopravnej spoločnosti povolenie vydať.

Ostatné členské štáty, v ktorých sa námorná doprava prevádzkuje alebo by sa potenciálne mohla prevádzkovať v budúcnosti, musia povolenie prijať.

Článok 121 DA

OBCHODNÍCI

Dopravná spoločnosť, ktorá dostala povolenie zriadiť pravidelnú námornú dopravu, musí povoľujúcemu colnému orgánu oznámiť tieto údaje:

a) názvy plavidiel pridelených na danú RSS;
b) prvý prístav, v ktorom plavidlo začína svoju prevádzku ako plavidlo RSS;
c) prístavy zastavenia; a oznámiť povoľujúcemu colnému orgánu:
d) všetky zmeny v informáciách podľa písmen a), b) a c);
e) dátum a čas nadobudnutia účinnosti zmien; a prípadne:
f) názvy čiastočných nájomcov.

Článok 121 DA a článok 196 VA

COLNÉ ORGÁNY

Všetky zmeny v povolení oznámené dopravnou spoločnosťou sa musia zaregistrovať v systéme pre rozhodnutia colných orgánov v lehote do 1 pracovného dňa od dátumu ich oznámenia a musia k nim mať prístup colné orgány, ktorých sa týka predmetná RSS. Zmena registrácie nadobúda účinnosť prvý pracovný deň po jej zaregistrovaní.

Všetka korešpondencia s ostatnými colnými správami, ktorých sa predmetná RSS týka, musí prebiehať prostredníctvom systému pre rozhodnutia colných orgánov.

V prílohe II.8.4 je uvedený zoznam orgánov príslušných pre postup na získanie povolenia a komunikáciu, pokiaľ ide o RSS.

COLNÉ ORGÁNY

Povolenie => registrácia v elektronickom informačnom a komunikačnom systéme pre RSS. V prípade potreby vyplňte v kolónke „Iné informácie“ povolenia na RSS názov (názvy) čiastočného nájomcu (nájomcov) každého plavidla.

Tieto informácie sa doplnia po aktualizácii systému správy rozhodnutí colných orgánov*, ktorá je plánovaná na koniec roka 2020.*

II.4.2.3. Dohody o čiastočnom prenájme

Žiadosť o povolenie na pravidelnú námornú dopravu v prípade dohody o čiastočnom prenájme predkladá osoba (prenajímateľ alebo nájomca), prípadne jej zástupca, ktorá danú RSS vymedzí, t. j. určí plavidlo (plavidlá), ktoré sa má na RSS používať, a uvedie prístavy zastavenia. Povoľujúce colné orgány môžu požadovať akékoľvek dodatočné informácie potrebné na vybavenie žiadosti.

Príklady zmlúv na nájom lodí formou čiastkových zmlúv a dohôd o čiastočnom prenájme sú uvedené v prílohe II.8.1.

II.4.2.4. Overenie splnenia podmienok na účely RSS

Colné orgány môžu od dopravnej spoločnosti vyžadovať, aby predložila dôkazy o dodržiavaní ustanovení týkajúcich sa prevádzky RSS, konkrétne dôkazy potvrdzujúce, že RSS sa prevádzkuje v súlade s informáciami registrovanými u príslušného colného orgánu a že plavidlá zastavujú výlučne v registrovaných prístavoch zastavenia.

Ak colný orgán dospeje k záveru, že došlo k porušeniu ustanovení o RSS, bezodkladne o tom prostredníctvom systému pre rozhodnutia colných orgánov informuje colné orgány ostatných členských štátov, v ktorých sa RSS prevádzkuje, aby mohli prijať požadované opatrenia.

II.4.2.5. Pravidelná námorná doprava alebo nepravidelná námorná doprava

Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a v určitých prípadoch aj tovar Únie prepravovaný na plavidle RSS, sa musí prepravovať v colnom režime („nákladné vozidlo na trajekte“) alebo musí byť prepustený do colného režimu tranzit Únie (T1 alebo T2F) na prepravu plavidlom RSS. Na tento účel sa prevádzkovateľ RSS môže rozhodnúť, či požiada o povolenie použiť ako tranzitné vyhlásenie pre námornú dopravu EPD alebo či použije štandardný colný režim tranzit (s využitím vyhlásenia vystaveného z NCTS na základe JCD a s uplatnením záruky) pre tovar v režime T1 alebo T2F. Ak sa ako tranzitné vyhlásenie pre námornú dopravu použije EPD, na uvedený účel možno použiť zoznamy tovaru v rámci RSS a nevyžaduje sa žiadna záruka.

V prípade námornej dopravy na krátke vzdialenosti medzi dvomi alebo viacerými prístavmi EÚ, pri ktorej sa prepravuje prevažne tovar, ktorý nie je tovarom Únie, by dotknuté hospodárske subjekty mali zvážiť administratívne úsilie, ktoré bude potrebné vynaložiť. Mali by zvážiť, či sa im oplatí splniť všetky administratívne požiadavky potrebné na získanie povolenia (povolení) na používanie RSS a EPD ako tranzitného vyhlásenia pre námornú dopravu a splniť prevádzkové požiadavky podmieňujúce používanie týchto povolení. Hospodárske subjekty môžu ako druhú možnosť zvážiť využitie nepravidelnej námornej dopravy. Nepotrebovali by tak povolenie na RSS a namiesto toho by v relevantných prípadoch mohli predkladať len jednoduchý dôkaz colného statusu tovaru Únie.

Nepredvídateľné okolnosti počas prepravy v rámci RSS

V prípade, že plavidlo registrované na RSS je vzhľadom na nepredvídateľné okolnosti nútené uskutočniť prekládku na mori, zastaviť v prístave mimo EÚ, prístave mimo trasy RSS alebo v slobodnom pásme v prístave EÚ, alebo naložiť/vyložiť tovar v takomto prístave, dopravná spoločnosť o tom musí bezodkladne informovať colné orgány vo všetkých nasledujúcich prístavoch zastavenia v EÚ na plánovanej trase plavidla.

Colný status tovaru na palube daného plavidla sa nesmie zmeniť, pokiaľ na uvedených miestach nedôjde k naloženiu nového tovaru alebo k vyloženiu a zanechaniu určitého tovaru.

Príklad 1 **New York/Le Havre/Antverpy pri nepravidelnej námornej doprave**

Všetok tovar sa pri svojom príchode do Le Havre považuje za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

- V prípade tovaru Únie (iného ako tovar podliehajúci spotrebnej dani) naloženého v Le Havre: použije sa buď doklad T2L, alebo sa na žiadosť dopravnej spoločnosti použije jej zoznam tovaru s kódom „C“.
- V prípade tovaru Únie podliehajúceho spotrebnej dani naloženého v Le Havre: použije sa výtlačok elektronického administratívneho dokumentu (e-AD) [ako je stanovené v článkoch 21 a 34 smernice Rady 2008/118/ES a v nariadení (ES) č. 684/2009].

Príklad 2 **Le Havre/Pointe à Pitre (Guadeloupe) pri nepravidelnej námornej doprave**

Všetok tovar sa pri svojom príchode do Pointe à Pitre považuje za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

- V prípade tovaru Únie: použije sa doklad T2LF alebo sa na žiadosť dopravnej spoločnosti použije jej zoznam tovaru s kódom „F“.

Príklad 3 **Janov/Marseille pri nepravidelnej námornej doprave**

Všetok tovar sa pri svojom príchode do Marseille považuje za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

- V prípade tovaru Únie (iného ako tovar podliehajúci spotrebnej dani) naloženého v Janove: použije sa doklad T2L alebo sa na žiadosť

dopravnej spoločnosti použije jej zoznam tovaru s kódom „C“.

- V prípade tovaru Únie podliehajúceho spotrebnej dani naloženého v Janove: použije sa výtlačok z e-AD [ako je stanovené v článkoch 21 a 34 smernice Rady 2008/118/ES a v nariadení (ES) č. 684/2009].

Príklad 4 **New York/Le Havre/Antverpy pri nepravidelnej námornej doprave**

Všetok tovar sa pri príchode plavidla do Le Havre bude považovať za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

Časť tovaru sa vyloží v Le Havre, zatiaľ čo zvyšok zostáva na palube.

Existujú dve možnosti.

- *Tovar sa vyloží v Le Havre a prepraví sa cestnou dopravou do Antverp*: vyžaduje sa colný režim tranzit T1 na cestnú dopravu a poskytne sa záruka.
- *Tovar sa nevyloží v Le Havre a prepraví sa do Antverp po mori*: colný režim tranzit T1 sa nevyžaduje. Pri príchode do Antverp sa všetok tovar bude považovať za tovar, ktorý nie je tovarom Únie, pokiaľ sa nepredloží dôkaz o colnom statuse tovaru Únie.

Príklad 5 **Vývoz tovaru so žiadosťou o vývoznú náhradu**

Le Havre/Antverpy/New York pri nepravidelnej námornej doprave

Vývozné formality sa kompletizujú v Le Havre, kde sa tovar na základe jednej zmluvy o preprave umiestni na plavidlo smerujúce do tretej krajiny. Tovar sa prepraví do Antverp, kde sa naloží na iné plavidlo smerujúce do krajiny mimo EÚ.

Keďže sa tento tovar prepravuje na nepravidelnej linke, považuje sa za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

Dôkaz colného statusu tovaru Únie v prípade prekládky

Tovar Únie sa prepravuje v rámci RSS (pozri oddiel II.4.2). Ak sa následne vykoná prekládka tovaru v prístave EÚ na plavidlo, ktoré nie je plavidlom RSS, tovar svoj status stratí a prepustí sa do colného režimu dočasné uskladnenie. V konečnom prístave určenia EÚ (prístave vykládky) to spôsobí problém. Tento problém sa dá ilustrovať na tejto schéme:

DUBLIN
naloženie tovaru Únie
→
Plavidlo A (RSS)
→
MARSEILLE
prekládka
→
Plavidlo B (nepravidelná námorná doprava)
→
TARANTO
požaduje sa dôkaz colného statusu tovaru Únie

V takýchto prípadoch je požadovaným dôkazom statusu v konečnom prístave určenia EÚ (prístave vykládky, t. j. v Tarante) doklad T2L, ktorý vystavili a overili príslušné orgány najneskôr v prístave prekládky, napríklad v Marseille.

V týchto prípadoch sa odporúča, aby dôkaz statusu sprevádzal tovar od začiatku prepravnej operácie (plavidlo A).

Požadovaným dôkazom môže byť prípadne zoznam tovaru dopravnej spoločnosti (pozri oddiel II.4.2).

II.4.3. T2 koridor

Pozri časť VI.3.5.5

II.5. Osobitné ustanovenia týkajúce sa produktov morského rybolovu a tovaru získaného z takýchto produktov

Dôkaz colného statusu tovaru Únie v prípade produktov morského rybolovu a iných produktov získaných z mora pomocou lodí

Článok 213 VA

Rybársky denník, vyhlásenie o vykládke, vyhlásenie o prekládke a údaje z monitorovania plavidiel je podľa potreby potrebné predložiť na preukázanie statusu Únie v prípade:

- produktov morského rybolovu ulovených rybárskym plavidlom Únie mimo colného územia Únie vo vodách iných než pobrežné vody tretej krajiny a
- tovaru získaného z uvedených produktov na palube rybárskeho plavidla Únie alebo spracovateľského plavidla Únie, pri ktorého výrobe mohli byť použité iné produkty s colným statusom tovaru Únie.

Článok 129 DA

Rybársky denník, vyhlásenie o vykládke, vyhlásenie o prekládke a údaje z monitorovania plavidiel musí podľa potreby predložiť:

1. rybárske plavidlo Únie, ktoré ulovilo a eventuálne aj spracovalo morské produkty, alebo
2. iné rybárske plavidlo Únie alebo spracovateľské plavidlo Únie, ktoré spracovalo produkty po ich prekládke z plavidla uvedeného v bode 1, alebo
3. akékoľvek iné plavidlo, na ktoré boli uvedené produkty alebo tovar preložené z plavidiel uvedených v bodoch 1 a 2, bez vykonania akýchkoľvek ďalších zmien, alebo
4. dopravný prostriedok, na ktorý sa vzťahuje jednotný prepravný doklad vyhotovený v krajine alebo na území mimo colného územia Únie, kde sa produkty alebo tovar vyložili z plavidiel uvedených v bodoch 1, 2 alebo 3.

Článok 214 VA

Keď boli produkty morského rybolovu alebo tovar získaný z uvedených produktov pred príchodom do EÚ prekladané a prepravované na území mimo colného územia EÚ, pre uvedené produkty a tovar sa pri ich vstupe na colné územie Únie musí predložiť dôkaz colného statusu tovaru Únie. Dôkaz môže mať formu výtlačku rybárskeho denníka obsahujúceho osvedčenie colného orgánu danej krajiny alebo územia potvrdzujúce, že predmetné produkty alebo tovar:

- boli počas zotrvávania v danej krajine alebo na danom území pod colným dohľadom a

– nepodstúpili nijaké iné zaobchádzanie okrem toho, ktoré bolo potrebné na ich uchovanie.

Výtlačok rybárskeho denníka môže v zmysle platných právnych predpisov znamenať buď:

– výtlačok príslušných častí rybárskeho denníka (t. j. výpis) vrátane prípadných údajov o prekládke (prekládkach), alebo
– výtlačok celého rybárskeho denníka za predpokladu, že umožňuje identifikáciu príslušnej zásielky produktov alebo tovaru morského rybolovu a obsahuje odkaz na príslušný rybársky denník.

Colné správy tretích krajín nie sú zo zákona povinné potvrdiť na výtlačku rybárskeho denníka, že produkty a tovar morského rybolovu prekladané a prepravované v daných krajinách neboli pozmenené. Preto je možné akceptovať aj iné osvedčenie, než je výtlačok rybárskeho denníka.

Tlačivo takéhoto osvedčenia nemá záväzne stanovenú formu. V prílohe II.8.5 sa uvádza príklad poskytnutý z odvetvia rybolovu. Ďalším príkladom, ktorý sa uvádza v prílohe II.8.6, je osvedčenie o nepozmeňovaní vystavené v Singapure.

Články 130 a 133 DA

Článkom 130 DA sa stanovujú požiadavky na údaje pre dôkaz colného statusu tovaru Únie pre produkty a tovary morského rybolovu, oba doručené priamo alebo prostredníctvom prekládky na colné územie Únie.

V článku 133 DA sa stanovujú požiadavky na údaje pre osvedčenie o nepozmeňovaní produktov a tovaru morského rybolovu prekladaných v tretej krajine a prepravovaných cez tretiu krajinu alebo územie, ktoré je neoddeliteľnou súčasťou dôkazu colného statusu tovaru Únie pre tieto produkty a tovar.

Ak sa na účely osvedčenia o nepozmeňovaní používajú iné doklady než výtlačok rybárskeho denníka alebo výtlačok príslušných častí rybárskeho denníka, tieto iné dôkazné prostriedky musia obsahovať:

– všetky príslušné údaje stanovené v článkoch 130 a 133 DA,
– odkaz na rybársky denník.

Pri ich predložení colným orgánom členských štátov pri vstupe na colné územie Únie musí byť k týmto dôkazným prostriedkom priložený príslušný výtlačok rybárskeho denníka alebo výtlačok

príslušných častí rybárskeho denníka.

Pokiaľ ide o informácie o mieste, kde boli produkty morského rybolovu ulovené, ako sa stanovuje v článku 130 ods. 1 písm. a), berie sa na vedomie, že informácie o presnom mieste ulovenia sa budú považovať za citlivé a poskytovanie týchto informácií colným orgánom tretích krajín na účely vydania osvedčenia by mohlo spôsobovať problémy. Preto by sa nemalo trvať na tom, aby sa tieto informácie uvádzali v dokladoch predložených colným orgánom tretích krajín na účely vydania osvedčenia, pod podmienkou, že informácie o presnom mieste ulovenia sa poskytnú colným orgánom členských štátov pri vstupe na colné územie Únie.

II.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

II.7. Časť vyhradená pre colné úrady

II.7.1. Elektronicky overený doklad T2L (T2LF)

II.8. Prílohy

II.8.1. Príklad zmluvy o „prenájme lodí“ formou čiastkových zmlúv a dohôd o čiastočnom prenájme

Čiastočný prenájom

V tomto oddiele sa objasňujú obchodné aspekty čiastočného prenájmu s dôrazom na prepravu kontajnerov a príslušné dôsledky z pohľadu tranzitu Únie.

1. Úvod

Pri preprave kontajnerov sa čiastočný prenájom zvyčajne označuje ako „prenájom miesta“. „Miesto“ je časť nákladného priestoru plavidla s presne vymedzenou veľkosťou, zodpovedajúca jednému kontajneru alebo kontajnerovej jednotke. Používajú sa dva druhy kontajnerov:

a) TEU = zodpovedajúci dĺžke 20 stôp
a
b) FEU = zodpovedajúci dĺžke 40 stôp (čiže 2 TEU kontajnery)

Poznámka: ďalšie typy kontajnerov sú: s dĺžkou 10 stôp, tzv. high-cube kontajnery, s veľkosťou 45 stôp atď.

2. Druhy prenájmu miesta

Používajú sa v dvoch hlavných formách:

a) obyčajný prenájom miesta

b) dohoda o spoločnom používaní plavidla

3. Obyčajný prenájom miesta

V rámci obyčajného prenájmu miesta si prenajíma nájomca (linka námornej dopravy) od vlastníka lode (iná linka námornej dopravy s prebytkom kapacity plavidla) určitý počet „miest“. Nájomca (zvyčajne) uhradí sumu za celkový počet miest, ktoré si prenajal, bez ohľadu na to, či je schopný ich všetky využiť. Obyčajný prenájom miesta sa (zvyčajne) dohodne pri každej jednotlivej plavbe.

4. Dohoda o spoločnom používaní plavidla

V rámci dohody o spoločnom používaní plavidla sa dve (alebo viac) liniek námornej dopravy dohodnú, že si navzájom dajú k dispozícii stanovený počet miest na určených plavidlách alebo trasách. Takéto dohody sa uzatvárajú zvyčajne na recipročnej úrovni a dotyčné linky si za miesta navzájom neplatia.

5. Obchodné následky

a) Hoci obyčajný prenájom miesta zahŕňa platbu a dohoda o spoločnom používaní plavidla platbu nezahŕňa, po právnej stránke je vykonávanie oboch druhov prenájmu rovnaké.

b) Systém funguje na princípe obyčajného prenájmu, t. j. náklad prepravovaný na základe prenájmu miesta/dohody o spoločnom používaní plavidla sa prepravuje v mene nájomcu na jeho nákladnom liste a v zoznamoch tovaru. Vlastník plavidla nevystavuje samostatný nákladný list ku každému kontajneru/zásielke, ale jeden námorný nákladný list vzťahujúci sa na celý počet použitých miest. Vlastník plavidla nemá k jednotlivým zásielkam žiadne základné doklady (s výnimkou vyhlásení o nebezpečnom náklade a pod.): lodný dopravca, príjemca, obsah atď.

c) Náklad prepravovaný v rámci dohody o prenájme miesta/spoločnom používaní plavidla sa *de facto* prepravuje, akoby bol na palube vlastného plavidla nájomcu lodí.

d) Lodný dopravca/príjemca nemusí vedieť – alebo mu to nemusí byť oznámené –, že časť nákladu sa prepravuje na palube plavidla v rámci dohody o prenájme miesta/o spoločnom používaní plavidla.

e) Lodný dopravca/príjemca prevezme nákladný list vystavený linkou námornej dopravy, s ktorou má zmluvný vzťah o vykonávaní prepravy.

6. Následky pre tranzit Únie

V prípadoch uplatňovania obchodnej dohody o čiastočnom prenájme môže každá dopravná spoločnosť vystupovať ako držiteľ colného režimu za predpokladu, že všetky zoznamy tovaru v plnom rozsahu spĺňajú požiadavky uvedené v článkoch 50 a 51 TDA.

Okrem toho sa musí v príslušnej položke námorného nákladného listu v zozname tovaru plavidla prepravujúceho náklad pre príslušné orgány v prístave určenia poznačiť, že tranzitné kontroly sa budú opierať o zoznamy tovaru a nákladné listy nájomcu.

7. Dôsledky z pohľadu schvaľovania pravidelnej námornej dopravy (RSS)

a) V prípade dohôd o čiastočnom prenájme predkladá žiadosť o povolenie na RSS osoba (prenajímateľ alebo nájomca), ktorá danú RSS vymedzí.

Colné orgány môžu požadovať všetky informácie potrebné na preskúmanie žiadateľa a obzvlášť nájomcu.

b) Príklady:

Príklad 1:

- Plavidlo s názvom Goodwill patrí vlastníkovi A, ktorý uzavrie časovo obmedzený prenájom s dopravnou spoločnosťou B. V rámci prenájmu dá vlastník A plavidlo k dispozícii spoločnosti B.

- Spoločnosť B zodpovedá za obchodné riadenie prenajatého plavidla. Uvedie, v ktorých prístavoch bude plavidlo zastavovať (RSS). Spoločnosť B uzavrie dohodu o spoločnom používaní plavidla (čiastočný prenájom) s C, ďalšou dopravnou spoločnosťou, s cieľom zabezpečiť plné využitie miesta na plavidle. Znamená to, že dohoda o čiastočnom prenájme vstúpila do platnosti. Spoločnosť B prepustí spoločnosti C časť plavidla Goodwill na obchodné využitie, ale ponecháva si prepravné využitie zvyšku plavidla. Spoločnosť B požiada o **povolenie prevádzkovať RSS s plavidlom Goodwill.**

Príklad 2:

Služby (1)	Plavidlá (2)	Osoby zodpovedné za vymedzenie služby (3)	Čiastoční nájomcovia (4)
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon – Leixoes – Vigo	Corvette a Caravel	A	B: na Corvette: Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon, na Caravel: Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon – Vigo
			C: na Corvette: Rotterdam – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon, na Caravel: Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon – Vigo
			D: na Corvette: Rotterdam – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Bilbao – Lisabon – Leixoes – Vigo	Douro	B	A: Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Bilbao
			C: Rosslare – Antverpy – Le Havre – Bilbao – Lisabon – Leixoes
			D: Antverpy - Le Havre - Bilbao - Lisabon - Leixoes - Vigo

Služby (1)	Plavidlá (2)	Osoby zodpovedné za vymedzenie služby (3)	Čiastoční nájomcovia (4)
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon – Leixoes – Vigo	Angela J	C	A: Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon
			B: Rotterdam – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon
			D: Antverpy - Le Havre - Lisabon - Leixoes - Vigo
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Bilbao – Lisabon – Leixoes – Vigo	Goodwill	D	A: Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon
			B: Rotterdam – Rosslare – Antverpy – Le Havre – Lisabon
			C: Antverpy - Le Havre - Lisabon - Leixoes - Vigo

- V stĺpci 1 sa uvádza druh prepravy a prístavy, ktoré budú príslušné plavidlá používať. Na tieto prepravy sa podáva žiadosť o povolenie „RSS“.
- V stĺpci 2 sa uvádzajú názvy plavidla (plavidiel) pridelených na rôzne prepravy. Na účely využitia iba jednej žiadosti o povolenie na RSS musia plavidlá zastavovať vo všetkých prístavoch v nej uvedených.
- Stĺpec 3 obsahuje meno osoby zodpovednej za vymedzenie služby (prístavy zastavenia atď.). Táto osoba žiada o povolenie a musí informovať čiastočných nájomcov (pozri Stĺpec 4) o „pravidelnom“ statuse prepravy. Táto osoba môže samozrejme aj prepravovať tovar využívajúc túto prepravu.
- V stĺpci 4 sa uvádzajú rôzni čiastoční nájomcovia, ktorí prenajali priestor na plavidle prenajímateľa. Tieto osoby nie sú povinné požiadať o povolenie, ale musia dodržiavať alebo zabezpečiť, aby ich zákazníci dodržali príslušné colné režimy uplatniteľné na „pravidelnú“ dopravu (v závislosti od colného statusu prepravovaného tovaru).

c) Obsah žiadosti a povolenia na RSS

Povolenie na pravidelnú námornú dopravu sa vypĺňa v súlade s týmito pokynmi:

- Všeobecné:
  Európska komisia a colné orgány členských štátov musia uchovávať povolenie vrátane všetkých zmien v povolení a majú k nemu prístup, a to pomocou elektronického informačného a komunikačného systému pre RSS.

- Kolónky:
  Kolónka 1: Zadajte názov dopravnej spoločnosti alebo meno jej zástupcu a úplnú adresu.

  Ak sa obchodné riadenie plavidla delí medzi niekoľko spoločností, ktoré spoločne špecifikujú prístavy zastavenia, zadajte názov každej dopravnej spoločnosti alebo meno jej zástupu a úplnú adresu.

  Každá dotknutá dopravná spoločnosť sa v tomto prípade musí uviesť ako žiadateľ na jednej žiadosti o pravidelnú námornú dopravu.

  Kolónka 2: Zadajte všetky prístavy zastavenia v poradí zastavenia pre konkrétnu trasu. Za názvom každého prístavu nasleduje príslušný kód krajiny ISO [napríklad: Rotterdam (NL), Dublin (IE), Le Havre (FR)].

  Ak sa povolenie vydáva pre viac ako jednu trasu, každú trasu je potrebné rozlíšiť podľa čísla [napríklad: 1. Rotterdam (NL) – Dublin (IE) – Le Havre (FR), 2. Lisabon (PT) – Vigo (ES) – Bilbao (ES) atď.].

  Kolónka 3: Zadajte názvy plavidiel pridelených na trasu uvedenú v kolónke 2. Ak je v kolónke 2 uvedená viac než jedna trasa, plavidlá je potrebné rozlíšiť podľa čísla trasy, ktorú vykonajú (napríklad: 1. Neptune, Goodwill, 2. Corvette, 3. Douro atď.).

  Kolónka 4: Zadajte názvy čiastočných nájomcov (nie názvy plavidiel). Osoba žiadajúca o povolenie je povinná poskytnúť colným orgánom názvy čiastočných nájomcov. Je nutné podotknúť, že čiastoční nájomcovia nie sú držiteľmi osvedčenia a neuvádzajú sa v kolónke 1.

  Kolónka 5: V tejto kolónke sa musí uviesť dátum a podpis dopravnej spoločnosti (spoločností) alebo zástupcu (zástupcov) uvedených v kolónke 1.

  Kolónka A: Po názvoch členských štátov nasleduje v zátvorkách ich kód ISO: (AT), (BE), (BG), (CY), (CZ), (DE), (DK), (EE), (ES), (FI), (FR), (GR), (HR), (HU), (IE), (IT), (LT), (LU), (LV), (MT), (NL), (PL), (PT), (RO), (SE), (SI) alebo (SK).

II.8.2. Zoznam tovaru – povolenie TC12

Povolenie na použitie zjednodušenia stanoveného v článku 128d ods. 5 písm. c) DA (článok 18 dodatku II k dohovoru). Pozri oddiel II.3.3.4.

<u>Vzor povolenia TC 12</u>

<table>
<tr><td rowspan="2">1. Držiteľ povolenia</td><td>(číslo povolenia)
…….</td></tr>
<tr><td>Povolenie na použitie zjednodušenia stanoveného v článku 128d ods. 5 písm. c) DA (článok 18 dodatku II k dohovoru)</td></tr>
<tr><td colspan="2">2. Krajiny a prístavy odoslania, na ktoré sa povolenie vzťahuje a meno (mená) zástupcov dopravnej spoločnosti.</td></tr>
<tr><td colspan="2">3. Krajiny a prístavy určenia, na ktoré sa povolenie vzťahuje a meno (mená) zástupcov dopravnej spoločnosti.</td></tr>
<tr><td colspan="2">4. Ďalšie informácie</td></tr>
</table>

5. Vydávajúci orgán		
		Pečiatka
Názov:	Dátum:	
Adresa:		
Štát:	(podpis)	

II.8.2.B. Príloha B – Zoznam príslušných orgánov na konzultáciu

Aktuálna verzia tohto zoznamu je dostupná kliknutím na niektorý z týchto odkazov:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.3. Dôkaz colného statusu tovaru Únie v prípade cestných motorových vozidiel

Pri určení colného statusu cestných motorových vozidiel v rámci colného územia Únie je potrebné prihliadať na tieto predpisy:

1. Predpisy týkajúce sa prepravy tovaru z jedného miesta na druhé v rámci colného územia Únie sa rovnako uplatňujú na pohyb v cestnej preprave, pohyb rekreačných plavidiel a súkromných lietadiel.

2. Výraz pohyb zahŕňa nielen používanie vozidla pri preprave na colnom území Únie, ale aj, ako pri každom inom tovare Únie, presun vlastníctva (doručenie/nadobudnutie) a zmenu bydliska vrátane premiestnenia vozidla bez zmeny vlastníctva.

3. V článku 153 CKÚ sa uvádza: „Predpokladá sa, že všetok tovar na colnom území Únie je tovarom Únie, ak sa nepreukáže, že nie je tovarom Únie.“ Tento predpoklad platí aj pre používanie vozidiel.

4. Z toho dôvodu sa môžu vozidlá, ktoré sa dovezú z tretej krajiny a prepustia do voľného obehu bez zaregistrovania v členskom štáte, odoslať do iného členského štátu ako tovar Únie, pretože sa naplnil základný predpoklad článku 153 CKÚ. Na účely registrácie sa s takýmito vozidlami musí zaobchádzať rovnako ako s vozidlami vyrobenými v Únii.

5. Za týchto okolností registrácia nových vozidiel nesmie závisieť od dôkazu colného statusu Únie vozidla.

6. V prípadoch opodstatnenej pochybnosti môžu príslušné úrady požiadať o informácie v rámci vzájomnej pomoci. Takéto žiadosti by však nemali byť bežné.

7. Vozidlá Únie musia byť preto schopné pohybovať sa v rámci colného územia Únie za rovnakých podmienok ako iný tovar Únie. Nie je stanovený žiadny ďalší zásah colného úradu.

8. Tieto predpisy neovplyvňujú ustanovenia platiace pre finančné záležitosti, najmä v súvislosti s požiadavkou registrácie vlastníka v krajine jeho pobytu.

9. Bez toho, aby boli dotknuté uvedené predpisy, akékoľvek cestné motorové vozidlo registrované v členskom štáte sa považuje za vozidlo s colným statusom tovaru Únie za predpokladu, že:

   a) príslušným orgánom členského štátu, do ktorého sa vozidlo privezie, sa predloží doklad o jeho registrácii;

   b) vozidlo je zaregistrované tak, ako sa uvádza v dokumente; evidenčné číslo tiež presne zodpovedá ďalej uvedeným ustanoveniam, v závislosti od krajiny, kde prebehla registrácia.

V opačnom prípade by sa mal dôkaz colného statusu Únie určiť v súlade s ustanoveniami článku 199 VA.

10. Dôkaz colného statusu Únie cestného motorového vozidla pomocou odkazu na registračné číslo (článok 208 VA):

Rakúsko:

V Rakúsku sa v systéme číslovania používa „rozlišovací znak“ a „vyhradený znak“.

Rozlišovací znak tvorí jedno alebo dve písmená a označuje sa ním kraj (okres), štatutárne mesto, orgány štátnej správy alebo spolkové orgány; po ňom nasleduje kombinácia číslic a písmen.

Tabuľky s evidenčným číslom obsahujú čierne písmo na bielom pozadí, ako aj úzke červeno-biele-červené pásy na hornom a dolnom okraji. Tabuľky s evidenčným číslom sa musia skladať z písmen písaných latinkou a arabských číslic. Od novembra 2002 majú tabuľky s evidenčným číslom na ľavej strane modré pole s bielym písmenom „A“ pod hviezdnym vencom EÚ.

Identifikačné písmená a symboly oddeľuje znak. Pri bežných značkách ním je znak príslušnej spolkovej krajiny a pod ním názov spolkovej krajiny čiernymi veľkými písmenami.

Tabuľky s evidenčným číslom, ktoré majú väčšinou obdĺžnikový pozdĺžny tvar so zaokrúhlenými rohmi, majú tieto rozmery (šírka × výška):

- jednoriadkové: 520 × 120 mm, výška písma 67 mm
- dvojriadkové: 300 × 200 mm, výška písma 67 mm

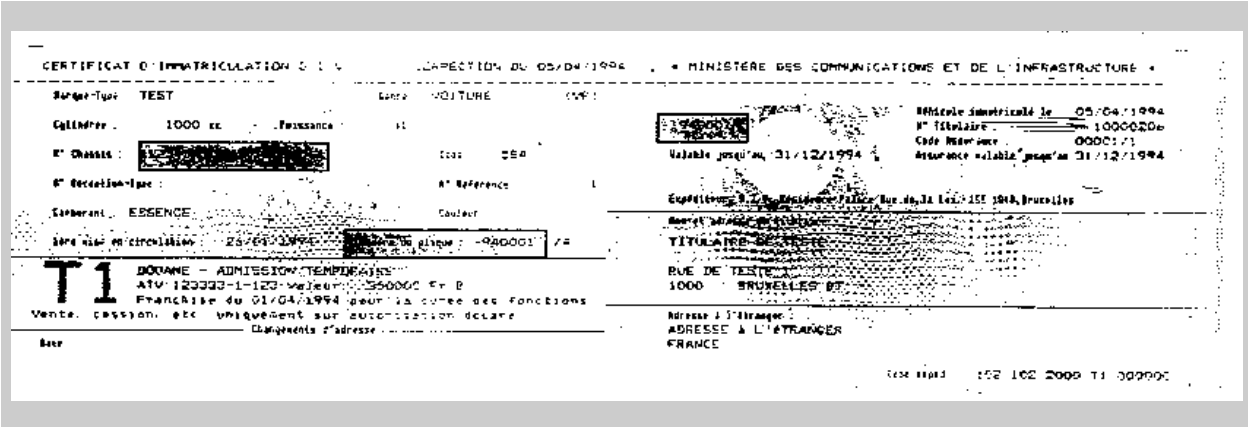
Príklady:

Belgicko:

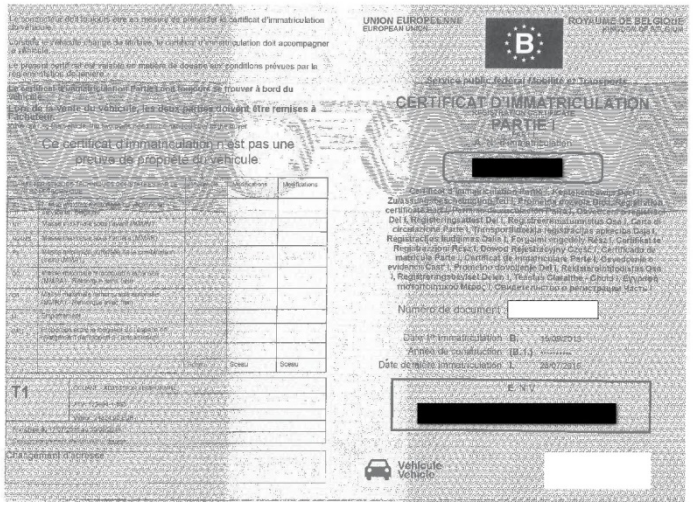
Cestné motorové vozidlá registrované v Belgicku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie s výnimkou scenárov uvedených ďalej v texte.

1. Registračné osvedčenie, ktorého príklad je uvedený ďalej v texte, obsahuje skratku T1, ktorá:

a) sa nachádza na zadnej strane titulnej strany, na ľavej strane časti vyhradenej pre colný režim dočasné použitie, ak bolo osvedčenie vydané do 16. novembra 2010;



b) sa nachádza na prednej strane časti 1, v tabuľke o dočasnom použití v ľavom dolnom rohu, ak bolo osvedčenie vydané po 16. novembri 2010.



2. Ak má vozidlo „obchodné“ evidenčné číslo, **nemusí** mať colný status tovaru Únie. V tomto prípade musí byť vo vozidle povolenie na dočasné použitie. Namiesto vlastností vozidla registračné osvedčenie obsahuje evidenčné číslo na tabuľke, dátum platnosti, druh „evidenčného čísla predajcu“, číslo v národnom registri alebo číslo spoločnosti a maximálny objem valcov alebo maximálny výkon, o ktoré držiteľ požiadal.

Dotyčné tabuľky s evidenčným číslom majú indexové číslo, skupinu troch písmen a skupinu troch číslic v týchto kombináciách:

– – *„evidenčné čísla predajcu“ pre automobily: 1 – Z + 2 ďalšie písmená + 3 číslice,*

- – *„evidenčné čísla predajcu“ pre motocykle: 1 – ZM alebo 1 – ZW + 1 ďalšie písmeno + 3 číslice (rozmery sa odlišujú od iných tabuliek s evidenčným číslom; index a písmená sú v hornej časti, číslice v spodnej),*
- – *„evidenčné čísla predajcu“ pre mopedy: 1 – SZ + 1 ďalšie písmeno + 3 číslice (rozmery sa odlišujú od iných tabuliek s evidenčným číslom; index a písmená sú v hornej časti, číslice v spodnej),*
- – *„evidenčné čísla predajcu“ pre prípojné vozidlá: 1 – ZQ alebo 1 – ZU + 1 ďalšie písmeno + 3 číslice.*

Číslice a písmená sú zelené na bielom podklade. Na konkrétne označené miesto sa musí prilepiť aj samolepiaca páska s označením roku.

3. Ak má vozidlo „skúšobné“ evidenčné číslo, **nemusí** mať colný status tovaru Únie. V tomto prípade musí byť vo vozidle povolenie na dočasné použitie. Tieto vozidlá sa však nemôžu voľne pohybovať mimo územia Belgicka. Namiesto vlastností vozidla registračné osvedčenie obsahuje evidenčné číslo z tabuľky, druh „evidenčného čísla predajcu“, číslo v národnom registri alebo číslo spoločnosti.

   Dotyčné tabuľky s evidenčným číslom majú indexové číslo, skupinu troch písmen a skupinu troch číslic (dve číslice v prípade mopedov) v týchto kombináciách:

   - *pre automobily: 1 – ZZ + 1 ďalšie písmeno + 3 číslice,*
   - *pre motocykle: 1 – ZZM alebo 1 – ZZW + 3 číslice (rozmery sa odlišujú od iných tabuliek s evidenčným číslom; písmená sú v hornej časti, číslice v spodnej),*
   - *pre mopedy: 1 – SZZ + 2 číslice (rozmery sa odlišujú od iných tabuliek s evidenčným číslom; písmená sú v hornej časti, číslice v spodnej),*
   - *pre prípojné vozidlá: 1 – ZZQ alebo 1 – ZZU + 3 číslice.*

   Číslice a písmená sú zelené na bielom podklade. Na konkrétne označené miesto sa musí prilepiť aj samolepiaca páska s označením roku.

Bulharsko

Cestné motorové vozidlá registrované v Bulharsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak majú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s EČV, ktoré sa skladá z kombinácie čiernych písmen a číslic na reflexnom bielom pozadí s modrým pásom na ľavej strane tabuľky s evidenčným číslom.

Modrý pás tabuľky s evidenčným číslom má vlajku Bulharska a biele písmená BG.

EČV sa skladá z kombinácie troch skupín (napr. C 5027 AB).

- Prvá skupina pozostáva z písmen a zodpovedá územnému celku.
- Druhá skupina pozostáva zo štyroch arabských číslic.

- Tretia skupina je rad (jedno alebo dve písmená).

Cestné motorové vozidlá registrované v Bulharsku sa nepovažujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak:

- majú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s EČV, ktoré sa skladá z kombinácie šiestich číslic oddelených v strede čiernym písmenom „B“ na bielom pozadí a rok platnosti je označený na červenom pozadí na pravej strane tabuľky s evidenčným číslom,
- majú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s EČV, ktoré sa skladá z kombinácie šiestich číslic oddelených v strede čiernym písmenom „T“ alebo „H“ na bielom pozadí,
- majú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s EČV, ktoré sa skladá z kombinácie bielych písmen „C“, „CC“ alebo „CT“ a číslic na červenom pozadí, alebo
- majú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s EČV, ktoré sa skladá z kombinácie bielych písmen „XX“ a číslic na modrom pozadí.

Cestné motorové vozidlá s tabuľkami s evidenčným číslom takéhoto druhu môžu a nemusia mať colný status Únie.

Ich status sa dá overiť, len ak sa nahliadne do príslušnej dokumentácie.

Chorvátsko

1. Cestné motorové vozidlá registrované v Chorvátsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak majú príslušné tabuľky s evidenčným číslom.

Tabuľky s evidenčným číslom pre vozidlá sú z kovu, potiahnuté reflexnou fóliou a majú označenie kraja a registračné číslo vozidla je uvedené čiernymi písmenami na bielom pozadí. Chorvátsky štátny znak sa nachádza medzi označením kraja a registračným číslom vozidla.

Tabuľky s evidenčným číslom *vozidiel, ktoré nie sú v súlade so stanovenými podmienkami* týkajúcimi sa rozmerov (dĺžka, šírka, výška), t. j. ktorých maximálna povolená hmotnosť prekračuje predpísanú hmotnosť, t. j. ktoré prekračujú povolené zaťaženie nápravy, majú vo výnimočných prípadoch písmená a čísla v červenej farbe.

Tabuľky s evidenčným číslom pre vozidlá, ktoré vlastnia cudzinci, ktorým je udelený prechodný alebo trvalý pobyt (dočasne registrované vozidlá, vozidlá vo vlastníctve zahraničných obchodných, dopravných, kultúrnych a iných zastupujúcich úradov, zahraničných korešpondenčných úradov a stálych zahraničných korešpondentov), majú písmená a čísla zelenej farby.

2. Tabuľky s evidenčným číslom pre *vozidlá patriace diplomatickým a konzulárnym agentúram, misiám zahraničných krajín a agentúram medzinárodných organizácií* v Chorvátsku a *ich zamestnancom* sú modré so žltými písmenami a číslami. Zároveň je na nich číselný kód tej krajiny, ktorej agentúra patrí, a písmeno zodpovedajúce činnosti agentúry, t. j. status príslušnej osoby v agentúre a registračné číslo vozidla.

Cyprus

Oddelenie cestnej dopravy na Cypre je informatizované od januára 1997. Všetky registračné osvedčenia vydané od tohto mesiaca sú vytlačené prostredníctvom počítačov.

a) Vozidlá s trvalou registráciou na Cypre

Všetky vozidlá s trvalou registráciou na Cypre majú registračné číslo, ktoré sa skladá z kombinácie jedného, dvoch alebo troch písmen písaných latinkou a sériového čísla od 1 do 999. Každé vozidlo má dve tabuľky s evidenčným číslom, jedna je vpredu s bielym reflexným pozadím a druhá je vzadu so žltým alebo s bielym reflexným pozadím, písmená a čísla na obidvoch sú čierne.

Pri určovaní colného statusu tovaru Únie pri väčšine vozidiel, ktoré majú registračné čísla ako PPČČČ (napr. YW764) alebo PPPČČČ (napr. EAY857), je potrebné skontrolovať zodpovedajúce údaje, ktoré sú uvedené v registračnom osvedčení podľa tabuľky A.

b) Vozidlá registrované pre diplomatov (CD alebo AT)

Vozidlá registrované pre diplomatov majú na registračnom osvedčení dve registračné čísla. Prvé číslo je trvalá registrácia. Druhé číslo znamená, že vozidlo patrí diplomatickému zboru.

Registračné číslo diplomatických vozidiel sa skladá z kombinácie dvoch čísel označujúcich kód veľvyslanectva alebo komisie, za ktorými nasledujú písmená „CD“ alebo „AT“ a číslo vozidla v rámci daného veľvyslanectva alebo komisie.

Tieto vozidlá sa pohybujú so svojím diplomatickým registračným číslom, kým majú diplomatický status. Po skončení platnosti diplomatického statusu používajú číslo trvalej registrácie. Colný status tovaru Únie týchto vozidiel sa dá overiť nahliadnutím do ich dokumentácie.

Tabuľka A

	Informácie (podrobnosti o zdanení) (V angličtine a gréčtine tak, ako sa to uvádza v registračných osvedčeniach)	Možná forma informácií s príslušným prekladom, v angličtine písaná malými tlačenými písmenami
1	Customs duty (Clo) Τελωνειακός Δασμός	Duty free, Duty partly paid, Duty paid (Nepodlieha clu, Clo čiastočne zaplatené, Clo zaplatené) ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗ, ΜΕΡΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ
2	Colný R.C. (Customs Relief Code) (Colný kód prepustenia) Κ.Ε Δασμών (Κωδικός Εξαίρεσης Δασμών)	01.01, 01.18, 01.19, 07.02, 07.03, 07.05, 07.06, 07.07, 11(4)α, 11(4)β, 11(4)γ

Česko

1. Cestné motorové vozidlá registrované v Česku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak ich EČV tvorí jedna z týchto špeciálnych sérií:

   - Biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika, ktorá obsahuje nápis skladajúci sa minimálne z piatich až siedmich číslic (minimálne jedno písmeno a jedno číslo) v čiernej farbe, napríklad: 1K3 2246. Prvé písmeno sa zhoduje s územným celkom. **Tabuľka s evidenčným číslom „na požiadanie“ zložená z piatich, zo siedmich alebo z ôsmich čiernych znakov (minimálne jedno písmeno a jedna číslica) na bielom pozadí. Tabuľka s evidenčným číslom armádnych vozidiel sa skladajú zo siedmich arabských číslic (bez písmen) na bielom pozadí.** Neobvyklé motorové vozidlá a poľnohospodárske a lesné traktory majú na tabuľke s evidenčným číslom v obdĺžnikovom tvare žlté pozadie.

     V obehu sú aj cestné motorové vozidlá s bielymi tabuľkami s evidenčným číslom patriacimi do predchádzajúcej série, ktoré tvorí kombinácia dvoch alebo troch písmen a štyroch čísel v čiernej farbe oddelených pomlčkou medzi prvými dvoma a druhými dvoma číslami (napríklad CHA 63-46). Nákladné vozidlá, autobusy a prípojné vozidlá, ktoré patria do predchádzajúcej série, majú na tabuľke s evidenčným číslom v obdĺžnikovom tvare žlté pozadie.

   - Biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s čiernymi číslicami registrovaná na vývozné účely má červené pole s dátumom skončenia platnosti.
   - **Špeciálna biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s čiernymi číslicami, skladajúca sa z písmen „EL“, za ktorými nasledujú tri, štyri alebo päť číslic (elektrické vozidlá).**
   - **Špeciálna biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika so zelenými číslicami, skladajúca sa z dvoch arabských číslic, za ktorými nasleduje písmeno „V“ a dve, tri alebo štyri arabské číslice (historické vozidlá).**
   - **Špeciálna biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika so zelenými číslicami, skladajúca sa z dvoch arabských číslic, za ktorými nasleduje písmeno „R“ a tri alebo štyri arabské číslice (pretekárske automobily a motocykle).**
   - Špeciálna biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika so zelenými číslicami registrovaná na permanentnú manipuláciu, skladajúca sa minimálne z piatich až siedmich číslic, pričom prvé písmeno sa zhoduje s územným celkom; za číslicami nasledujú arabské číslice.
   - Špeciálna biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika so zelenými číslicami registrovaná na skúšobné účely, skladajúca sa z piatich číslic a písmena „F“, za ktorým nasledujú arabské číslice.

2. Cestné motorové vozidlá registrované v Česku sa nepovažujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak majú **bielu** tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s **tromi arabskými číslicami, po ktorých nasledujú písmená „CD“ alebo „XX“, alebo „XS“, alebo „HC“ a dve arabské číslice modrej farby** (diplomatický zbor alebo zahraničná misia), pokiaľ sa status Únie neoverí nahliadnutím do dokumentácie.

Dánsko

Cestné motorové vozidlá registrované v Dánsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak spodná kolónka registračného osvedčenia obsahuje tento zápis: „IKKE TOLDDOKUMENT VED OMREGISTRERING“ (preklad: v prípade zmeny vlastníctva nie je potrebný žiadny colný dokument).

Estónsko

Cestné motorové vozidlá sa v Estónsku registrujú na základe nariadenia o cestných motorových vozidlách. Tabuľka s evidenčným číslom cestných motorových vozidiel je kombináciou troch písmen a troch čísel. Od mája 2004 sa ľavá strana tabuľky s evidenčným číslom označuje písmenami „EST“.

Fínsko

Cestné motorové vozidlá registrované vo Fínsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, okrem prípadov, keď sú dočasne registrované na vývozné účely (vývozná registrácia) – v takých prípadoch majú tabuľku s evidenčným číslom obsahujúcu jedno písmeno a maximálne štyri číslice čiernej farby na reflexnom bielom pozadí. Ďalej sa na pravom okraji týchto tabuliek s evidenčným číslom nachádza rok a mesiac uplynutia platnosti registrácie bielou farbou na reflexnom červenom pozadí.

Okrem toho sa motorové vozidlá nepovažujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak majú:

1. prepravnú tabuľku, ktorá má jedno písmeno a maximálne štyri číslice v červenej farbe na reflexnom bielom pozadí;
2. skúšobnú tabuľku, ktorá obsahuje slovo „KOE“ (test) čiernou farbou v zvislej polohe, jedno písmeno a maximálne tri číslice na reflexnom žltom pozadí.

Francúzsko

Cestné motorové vozidlá registrované vo Francúzsku sa považujú za vozidlá s colným statusom Únie, okrem prípadov, keď sú registrované v jednej z týchto špeciálnych sérií:

– CMD, CD, C, K (diplomatický alebo podobný status),
– TT (prechodný pobyt),
– IT (prechodný pobyt),
– WW (garáž).

Nemecko

Dôkaz o špecifikáciách Únie pre registráciu motorových vozidiel v Nemecku (cestné motorové vozidlá a ich prípojné vozidlá) **sa považuje za platný**, ak bolo vystavené nemecké registračné osvedčenie a ak má vozidlo registračnú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika, ktorá pozostáva zo **špeciálnej kombinácie písmen** pre kraj (max. tri písmená) a z **identifikačného čísla** (tvoreného skupinou písmen a čísel). **(Pozri príklad 1).**

Za **identifikačným číslom** vozidla môžu mať tieto registračné tabuľky s evidenčným číslom aj písmeno „H“ na identifikáciu („registračná tabuľka s evidenčným číslom pre veterány“ pre historické vozidlá – **pozri príklad 2**) alebo sa na nich môže uvádzať špecifické obdobie na jazdu automobilom v špecifickej sezóne („registračná tabuľka s evidenčným číslom na sezónu“ – **pozri príklad 3**).

Dôkaz o špecifikáciách Únie sa **považuje za neplatný** v prípade vozidiel, ktoré majú registračnú tabuľku s evidenčným číslom:

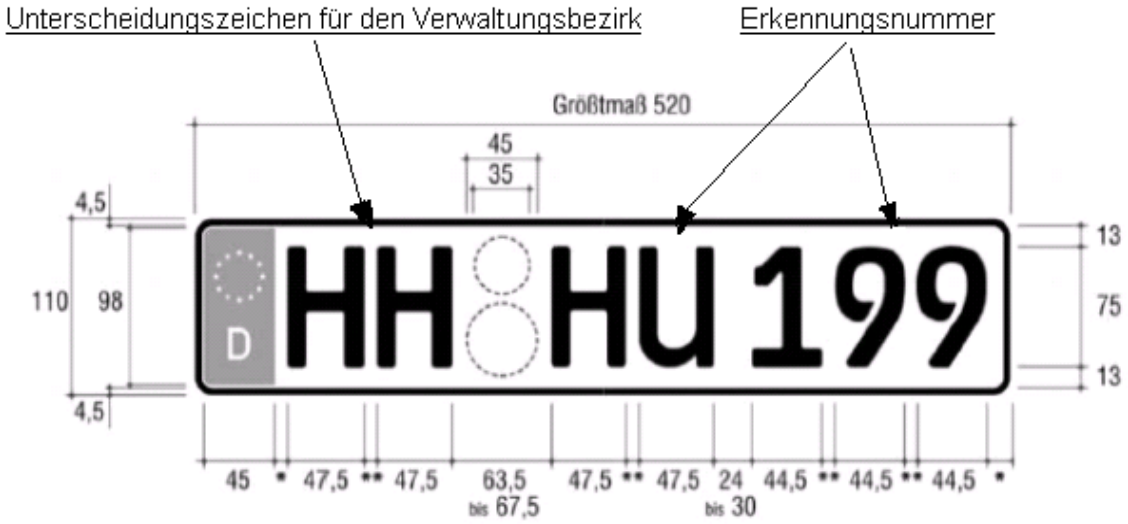
- ktorej špecifická kombinácia písmen pre kraj obsahuje len číslo 0 (špeciálna registračná tabuľka s evidenčným číslom pre diplomatické zbory a privilegované medzinárodné organizácie),
- ktorej identifikačné číslo sa skladá len z číslic, po ktorých nasleduje identifikačné písmeno, napr. písmeno „A“, a dátum uplynutia platnosti uvedené na červenom poli,
- ktorá je na vývoz (– **pozri príklad 4**),

- ktorá je platná na krátke obdobie (krátkodobá tabuľka s evidenčným číslom): jej identifikačné číslo sa skladá len z číslic a obsahuje dátum uplynutia platnosti uvedený na žltom poli,
- ktorá je konkrétne určená na prevoz automobilu na testovanie, skúšobnú jazdu alebo prepravnú jazdu (– **pozri príklad 5)**,
- ktorá má červené písmená namiesto čiernych.

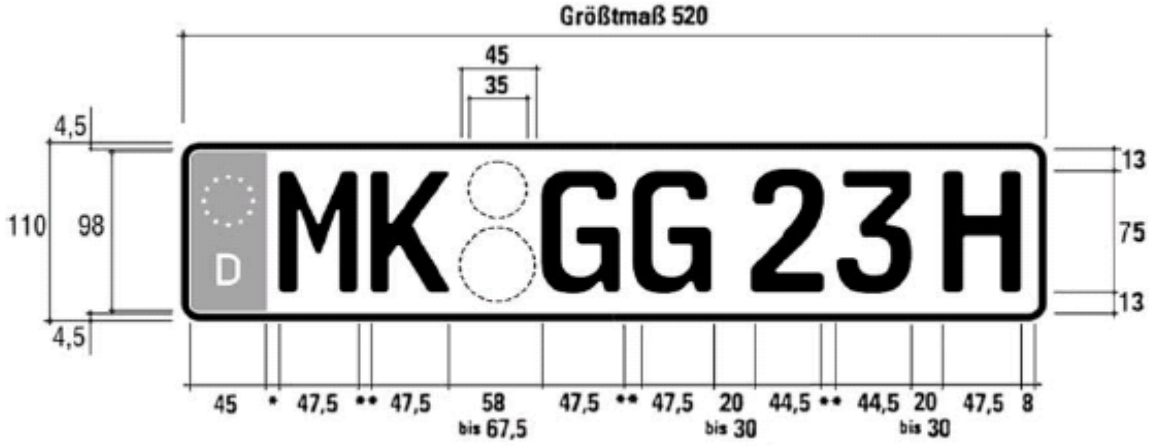
- Registračné čísla môžu pozostávať z jedného alebo dvoch riadkov.

Príklad 1

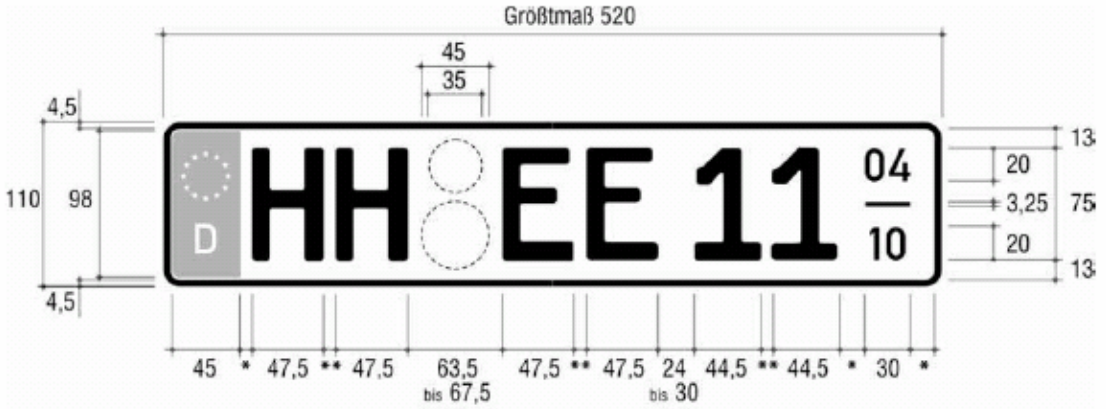
Špeciálna kombinácia písmen pre číslo na rozpoznanie kraja



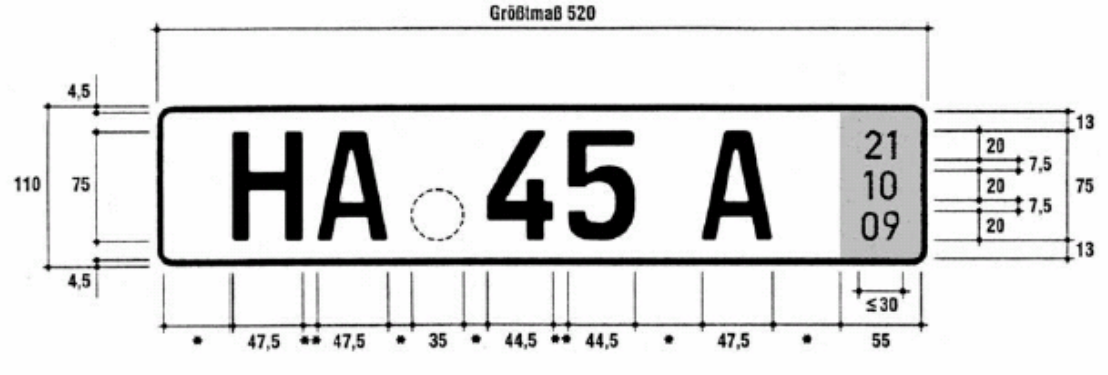
Príklad 2 („registračná tabuľka s evidenčným číslom pre veterány“ pre historické vozidlá)



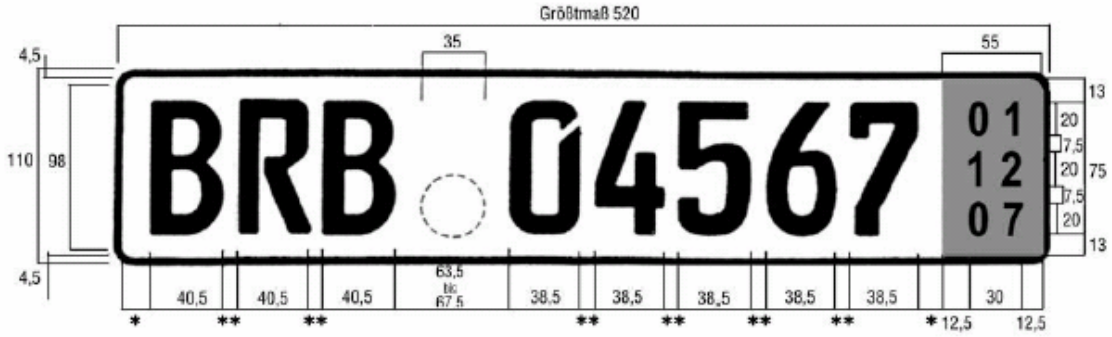
Příklad 3 („registračná tabuľka s evidenčným číslom na sezónu“)



Príklad 4 („registračná tabuľka s evidenčným číslom na vývoz“)



Príklad 5 (registračná tabuľka s evidenčným číslom určená na prevoz automobilu na testovanie, skúšobnú jazdu alebo prepravnú jazdu)



Grécko

Cestné motorové vozidlá registrované v Grécku sa považujú za vozidlá spĺňajúce podmienky článkov 9 a 10 Zmluvy o EHS v Grécku, ak majú bielu tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika a toto číslo sa skladá z kombinácie troch písmen a štyroch číslic (napríklad BAK 7876) alebo len zo šiestich číslic (napríklad 237.568 – bývalé značky, ktoré sú stále v platnosti), a ich doklad o registrácii je formulár T-01-19.

Nepovažujú sa za vozidlá s colným statusom Únie, ak majú tabuľku v tvare obdĺžnika, ktorá obsahuje:

a) písmená CD alebo ΔΣ (diplomatický zbor) pred číslom (zelená značka);
b) písmená Ξ A (zahraničná misia) pred číslom (žltá značka);
c) písmená EX (dočasné použitie) pred číslom (biela značka).

Maďarsko

Cestné motorové vozidlá registrované v Maďarsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, pokiaľ nie sú registrované v jednej z týchto špeciálnych sérií:

- V (prechodný pobyt),
- E (dočasné).

Írsko

Cestné motorové vozidlá registrované v Írsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie iba v tom prípade, keď sú registrované v inej sérii než ZZ (systém dočasného EČV skladajúceho sa z písmen ZZ, za ktorými nasleduje jedinečné päťciferné číslo) a registračná karta neobsahuje žiaden špeciálny záznam týkajúci sa colnej oblasti (napr. odkaz na komisárov pre príjmy, „Revenue Commissioners“). Tento záznam by bol potvrdený colnou pečiatkou.

Taliansko

Cestné motorové vozidlá registrované v Taliansku sa považujú za vozidlá s colným statusom Únie, okrem prípadov, keď:

1. sú registrované v jednej z týchto špeciálnych sérií:

   – E E (Escursionisti Esteri),
   – CD (Corpo diplomatico)

2. na tabuľke s evidenčným číslom je nápis „PROVA“;

3. na tabuľke s evidenčným číslom je nápis „SO“ a okrem toho doklad o registrácii (libretto di circolazione) obsahuje toto vyhlásenie:

   „veicolo soggetto a formalità doganali nel caso di transferimento diproprieta o di transferimento di residenza del proprietario dal territorio di Livigno ad altro comune. Produrre documento doganale al p.r.a. di Sondrio.“

Lotyšsko

Motorové vozidlá registrované v Lotyšsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, keď majú bielu tabuľku v tvare obdĺžnika s EČV, ktoré sa (zvyčajne) skladá z kombinácie dvoch čiernych písmen a jednej až štyroch čiernych číslic (napríklad EP-6037), ale môže mať aj len písmená alebo číslice, a keď bol k vozidlu vydaný lotyšský doklad o registrácii. Na tabuľkách

s evidenčným číslom je aj lotyšská štátna vlajka alebo modrá vlajka ES s vencom z dvanástich hviezd (od 1. mája 2004) a dve čierne písmená (LV) na pravej strane.

Litva

Cestné motorové vozidlá registrované v Litve sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak bolo vydané registračné osvedčenie a ak má vozidlo registračnú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika (rozmery: 520 x 110 mm alebo 300 x 150 mm), ktorá je biela, jemne reflexná a má opakovanú bezpečnostnú známku. Na ľavom okraji má modrý pás a okraje, písmená a čísla sú čierne. Na modrom páse na ľavej strane tabuľky s evidenčným číslom sa nachádza znak EÚ a biely rozlišujúci znak „LT“ označujúci Litvu. Nápisy na litovských tabuľkách s evidenčným číslom a ich zloženie sú opísané ďalej v texte.

- Tri písmená a tri čísla pre automobily, dve písmená a tri čísla pre prívesy a návesy, tri čísla a dve písmená pre motocykle (rozmery: 250 x 150 mm, 185 x 210 mm alebo 520 x 110 mm), dve čísla a tri písmená pre mopedy (motocykle) (rozmery: 145 x 120 mm alebo 520 x 110 mm) *a* dve čísla a dve písmená pre štvorkolky s vysokým výkonom (rozmery: 250 x 150 mm), pozri príklad 1. Písmeno „H“ a päť čísiel, ktoré označujú poradové číslo na označenie historického vozidla. Tieto druhy tabuliek s evidenčným číslom sú k dispozícii od 3. apríla 2018 (pozri príklad 2).

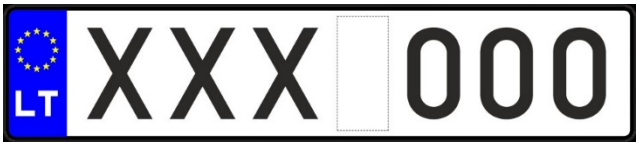
- Jeden až šesť znakov, z ktorých jeden musí byť číslom, pre osobnú tabuľky s evidenčným číslom (na ktorej je nápis, o ktorý požiadal žiadate) (pozri príklad 3).

- Dve písmená (písmeno „E“ a akékoľvek iné písmeno abecedy vo vzostupnom poradí) a štyri písmená, ktoré označujú poradové číslo elektrického vozidla. Tieto druhy tabuliek s evidenčným číslom sú k dispozícii od 1. júla 2016 (pozri príklad 4).

- Písmeno „T“ a päť čísiel pre taxík. Tieto druhy tabuliek s evidenčným číslom sú k dispozícii od 3. apríla 2018 (pozri príklad 5).

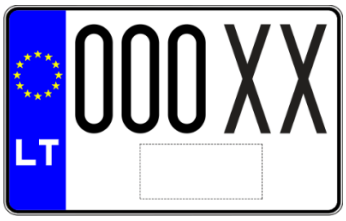
Príklad 1

Pre automobily



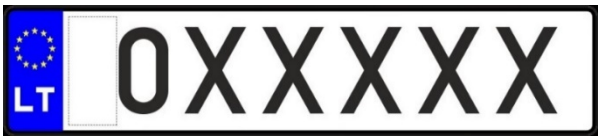
Pre prívesy alebo návesy

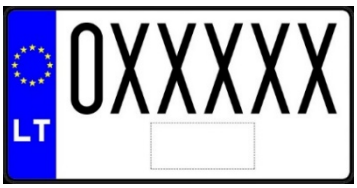
Pre motocykle



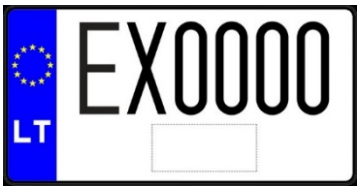
Príklad 2

Príklad 3

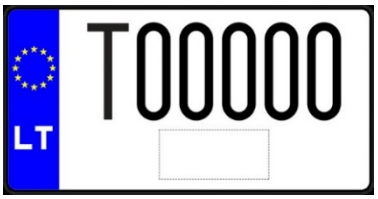




Príklad 4



Príklad 5



Cestné motorové vozidlá registrované v Litve sa nepovažujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak má vozidlo tieto druhy registračných tabuliek s evidenčným číslom.

- **Diplomatická** registračná tabuľka s evidenčným číslom obdĺžnikového tvaru pre zahraničné misie a medzinárodné organizácie.

  Povrch tejto tabuľky s evidenčným číslom je zelený, jemne reflexný a má opakovanú bezpečnostnú známku. Okraje, písmená a číslice sú biele. Nápisy na týchto druhoch tabuliek s evidenčným číslom sa skladajú zo šiestich číslic. Prvé dve číslice označujú kód zahraničnej misie udelený odborom protokolu ministerstva zahraničných vecí podľa poradia akreditácie zahraničnej misie v Litve. Tretia číslica označuje kategóriu vozidla (status osoby, ktorá je vlastníkom vozidla). Posledné tri číslice označujú poradové číslo vydané k tabuľkám s evidenčným číslom. Tieto druhy tabuľkyliek s evidenčným číslom sú k dispozícii od 11. októbra 2004 (pozri príklad 6).

- **Dočasná obchodná** registračná tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika.

  Povrch tejto tabuľky s evidenčným číslom je biely, jemne reflexný a má opakovanú bezpečnostnú známku. Na jej ľavom okraji je modrý pás a okraje, písmená a číslice sú červené. Na modrom páse na ľavej strane tabuľky s evidenčným číslom sa nachádza znak EÚ a biely rozlišujúci znak „LT“ označujúci Litvu. Dočasné registračné tabuľky s evidenčným číslom vozidla sa vydávajú pre automobily, prípojné vozidlá a motocykle. Automobily a prípojné vozidlá sa označujú písmenom „P“ a piatimi číslicami, ktoré označujú poradové číslo, zatiaľ čo motocykle sa označujú písmenom „P“ a štyrmi

číslicami, ktoré označujú poradové číslo. Dočasné registračné tabuľky s evidenčným číslom vozidla sú k dispozícii od 30. septembra 2004. Od 3. apríla 2018 sa tieto druhy tabuliek s evidenčným číslom vydávajú na neobmedzené obdobie. Tieto dočasné tabuľky s evidenčným číslom možno použiť len na označenie vozidiel, na ktoré sa vzťahujú, a verejne ich možno používať len na území Litvy (pozri príklad 7).

- **Dočasná (prevozná)** registračná tabuľka s evidenčným číslom obdĺžnikového tvaru.

  Povrch tejto tabuľky s evidenčným číslom je biely, jemne reflexný a má opakovanú bezpečnostnú známku. Na jej ľavom okraji je modrý pás a okraje, písmená a číslice sú červené. Na modrom páse na ľavej strane tabuľky s evidenčným číslom sa nachádza znak EÚ a biely rozlišujúci znak „LT“ označujúci Litvu. Tieto druhy tabuliek s evidenčným číslom možno vydávať pre automobily, prípojné vozidlá a motocykle vyvážané z Litvy (pozri príklad 8).

Cestné motorové vozidlá s uvedenými druhmi tabuliek s evidenčným číslom môžu a nemusia mať colný status tovaru Únie. Ich status sa dá overiť, len ak sa nahliadne do príslušnej dokumentácie.

Príklad 6

Pre automobily a prípojné vozidlá:

Formát 1 520 x 110 mm

Formát 2 300 x 150 mm

Pre motocykle

Formát 3 250 x 150 mm

Formát 5 182 x 210 mm

Pre mopedy:

Formát 4 145 x 120 mm

Príklad 7

Pre automobily a prípojné vozidlá:

520 x 110 mm

300 x 150 mm

Pre motocykle:

250 x 110 mm

Príklad 8

Pre automobily a prípojné vozidlá:

520 x 110 mm

300 x 150 mm

Pre motocykle

250 x 110 mm

Luxembursko

Cestné motorové vozidlá registrované v Luxembursku sa považujú za vozidlá s colným statusom Únie, okrem prípadov, keď:

1. registračná karta („carte grise“) má označenie:

„DOUANE - ADMISSION TEMPORAIRE
Duties when sold“ (clo pri predaji)

Malta

Cestné motorové vozidlá registrované na Malte sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, keď majú 2 tabuľky s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika.

Jedna sa musí pripevniť na prednú a druhá na zadnú stranu vozidla tak, aby každé písmeno a číslo bolo v zvislej polohe.

Maltské tabuľky s evidenčným číslom sa skladajú z troch číselných, abecedných alebo číselno-abecedných kombinácií.

Tabuľky s evidenčným číslom majú takisto symbol EÚ s vencom s 12 hviezdami a pod ním písmeno „M“. Majú aj hologram, pod ktorým je sériové číslo tabuľky.

Cestné motorové vozidlá registrované na Malte by sa nemali považovať za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak sa tabuľka s evidenčným číslom skladá z ktorejkoľvek z týchto kombinácií:

CD* ***	**Diplomati**
TRIAL RN ***	**Dovozcovia motorových vozidiel**
DDV ***	**Diplomaticky rozlíšení hostia**
PRO ***	**Protokol**
DMS ***	**Diplomatické misie**
********X**	**Vývoz predajcami**
TF* ***	**Oslobodený od dane**
GV* ***	**Vládne vozidlá**
**GM ** **	**Ministerské vozidlá**

Holandsko

Cestné motorové vozidlá registrované v Holandsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie okrem prípadov, ak sú v doklade o registrácii („kentekenbewijs“) tieto písmená a číslice:

CD-xx-xx

xx-CD-xx
CDJ-xxx
BN-xx-xx
GN-xx-xx

Poľsko

Cestné motorové vozidlá registrované v Poľsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak:

1. majú tabuľku v tvare obdĺžnika s EČV, ktoré je kombináciou písmen a číslic (maximálne siedmich číslic s minimálne jedným písmenom) v čiernej farbe na reflexnom bielom alebo reflexnom žltom (pre historické vozidlá) pozadí, v červenej farbe na reflexnom bielom pozadí (pre testovacie vozidlá), v bielej farbe na reflexnom modrom pozadí (pre diplomatický alebo podobný status) a v bielej farbe na čiernom pozadí (bývalé tabuľky, ktoré sú stále v platnosti); a
2. k dotknutému vozidlu bol vydaný poľský doklad o registrácii.

Portugalsko

1. Cestné motorové vozidlá registrované v Portugalsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, keď majú bielu tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s nápisom skladajúcim sa z dvoch čiernych písmen a štyroch čísel, ktorých dvojice sú oddelené pomlčkami (napríklad: AB-32-46). Doklad o registrácii je tlačivo „LIVRETE 1227“.

2. Cestné motorové vozidlá, ktoré majú bielu tabuľku tiež v tvare obdĺžnika, na ktorej sú písmená CD, CC alebo FM, však patria rôznym diplomatickým zborom a môžu ale nemusia mať colný status tovaru Únie. Status sa dá overiť len nahliadnutím do ich dokumentácie.

Rumunsko

V Rumunsku existujú tri typy registrácií cestných vozidiel: stála, dočasná a pre diplomatické zbory.

Cestné vozidlá so **stálou registráciou** v Rumunsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie.

Stále tabuľky s evidenčným číslom majú túto štruktúru: PP ČČ XXX, pričom PP je označením okresu, ktoré tvorí jedno až dve písmená, ČČ je prvou časťou poradového čísla od 01 do 99 a XXX je druhou časťou poradového čísla, ktoré tvoria tri písmená od AAA do ZZZ.

Tabuľka má hliníkový uzáver, biele reflexné pozadie, písmená a číslice sú čierne a nachádzajú sa v registračnom osvedčení predmetného vozidla.

Cestné vozidlá s **dočasnou registráciou** alebo **patriace k diplomatickým zborom** sa nepovažujú za vozidlá Únie, pokiaľ to nemožno preukázať pomocou sprievodných dokumentov.

Tabuľky pre dočasnú registráciu sa prideľujú zahraničným vozidlám a prípojným vozidlám, ktoré využívajú colný režim dočasné použitie, alebo vozidlám určeným na vývoz.

Dočasné tabuľky s evidenčným číslom majú túto štruktúru: PP ČČČČČČ F, pričom PP je označením okresu, ktoré tvorí jedno až dve písmená, ČČČČČČ je poradové číslo od 101 do 999999 a F je časť na červenom pozadí, ktorá obsahuje mesiac a rok uplynutia platnosti registrácie, v oboch prípadoch vyjadrené dvoma písmenami.

Tabuľka má hliníkový uzáver, biele reflexné pozadie, písmená a číslice sú čierne a nachádzajú sa v registračnom osvedčení predmetného vozidla. Osvedčenie neobsahuje žiadne údaje o tom, či vozidlo pochádza z Európskej únie alebo z krajín mimo nej.

Tabuľky s evidenčným číslom vozidiel patriacich k diplomatickým misiám, konzulárnym úradom a ich zamestnancom, ako aj ďalším organizáciám a zahraničným občanom s diplomatickým statusom, ktoré pôsobia v Rumunsku, majú túto štruktúru: jedno z označení je CD, CO alebo TC, pričom poradové číslo vytvorené z dvoch súborov troch číslic.

Tabuľka má biele reflexné pozadie, písmená a číslice sú modré a nachádzajú sa v registračnom osvedčení predmetného vozidla.

Slovenská republika

1. Cestné motorové vozidlá registrované v Slovenskej republike sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak ich registrácia patrí do jednej z týchto špeciálnych sérií:

    - Biela tabuľka s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s nápisom skladajúcim sa z dvoch čiernych písmen a piatich čiernych znakov (tri číslice a dvojica písmen), ktoré sú oddelené pomlčkou (napríklad: BA-858BL). Prvá dvojica písmen označuje územný celok. Druhá skupina čísel za pomlčkou môže pozostávať z piatich písmen alebo písmen na prvých štyroch miestach a číslom

na piatom mieste, alebo písmen na prvých troch miestach a čísel na štvrtom a piatom mieste.

- V obehu sú aj cestné motorové vozidlá s bielymi tabuľkami s evidenčným číslom patriacimi do predchádzajúcej série, ktorú tvorí kombinácia dvoch alebo troch čiernych písmen a štyroch čísel, usporiadaných do dvojíc, oddelených pomlčkou (napríklad BA 12-23).

- Špeciálna biele tabuľky s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s červenými číslicami v dvoch riadkoch. Prvý riadok sa skladá z dvoch písmen označujúcich územný celok a druhý riadok tvorí písmeno „M“, po ktorom nasledujú tri číslice. Za písmeno „M“ sa môže pridať ďalšie písmeno. Takéto tabuľky sa vydávajú pre novovyrobené vozidlá, novozakúpené vozidlá alebo vozidlá používané na skúšobné účely.

- Špeciálne žlté tabuľky s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s čiernymi znakmi v dvoch riadkoch. Prvý riadok sa skladá z dvoch písmen označujúcich územný celok a druhý riadok tvorí písmeno „V“, po ktorom nasledujú tri číslice. Za písmeno „V“ sa môže pridať ďalšie písmeno. Takéto tabuľky sa môžu vydávať pre vozidlá registrované na účely vývozu. V hornom pravom rohu je pole s dátumom uplynutia platnosti.

- Špeciálne žlté tabuľky s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s červenými znakmi v dvoch riadkoch. Prvý riadok sa skladá z dvoch písmen označujúcich územný celok a druhý riadok tvorí písmeno „H“, po ktorom nasledujú tri číslice. Za písmeno „H“ sa môže pridať ďalšie písmeno. Takéto tabuľky sa vydávajú pre historické vozidlá.

- Špeciálne biele tabuľky s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s modrými znakmi v dvoch riadkoch. Prvý riadok sa skladá z dvoch písmen označujúcich územný celok a druhý riadok tvorí písmeno „S“, po ktorom nasledujú tri číslice. Za písmeno „S“ sa môže pridať ďalšie písmeno. Takéto tabuľky sa môžu vydávať pre vozidlá používané na športové účely.

- Špeciálne biele tabuľky s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika so zelenými znakmi v dvoch riadkoch. Prvý riadok sa skladá z písmena „C“, po ktorom môže nasledovať ďalšie písmeno, a druhý riadok sa skladá z piatich číslic. Takéto tabuľky sa vydávajú pre vozidlá samostatne dovážané do Slovenskej republiky, pri ktorých nebola schválená technická spôsobilosť, alebo pre iné vozidlá.

2. Cestné motorové vozidlá, ktoré majú modrú tabuľku s evidenčným číslom v tvare obdĺžnika s písmenami „EE“ alebo „ZZ“, po ktorých nasleduje päť čísel v žltej farbe, však patria rôznym diplomatickým zborom alebo zahraničným misiám a môžu alebo nemusia mať colný status tovaru Únie. Status Únie sa dá overiť len nahliadnutím do ich dokumentácie.

Slovinsko

Cestné motorové vozidlá registrované v Slovinsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, ak sú vybavené tabuľkou v tvare obdĺžnika s číselno-abecedným (tri až šesť písmen alebo kombinácia písmen a čísel) evidenčným číslom (zodpovedajúcim regiónom) a ak bol k dotknutému vozidlu vydaný slovinský doklad o registrácii.

Španielsko

1. Tabuľka s evidenčným číslom cestných motorových vozidiel obsahuje kombináciu dvoch skupín písmen. Prvá označuje územný celok, napr.: MA - Malaga, M - Madrid; druhú tvorí jedno alebo dve písmená a skupina čísel (0000 až 9999) medzi dvomi skupinami písmen (napríklad MA-6555-AT).

   V obehu sú cestné motorové vozidlá s tabuľkami s evidenčným číslom patriacimi do predchádzajúcej série, ktoré tvorí kombinácia jedného alebo dvoch písmen a maximálne šiestich čísel, napríklad M-636.454.

   Od októbra 2002 majú cestné motorové vozidlá tabuľku s evidenčným číslom skladajúcu sa zo štyroch čísel, za ktorými nasledujú tri písmená bez označenia územného celku (napríklad 4382 BRT).

   Cestné motorové vozidlá registrované v Španielsku podľa uvedenej série sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie.

2. Cestné motorové vozidlá registrované v Španielsku sa nepovažujú za vozidlá s colným statusom Únie, ak ich registrácia patrí do jednej z týchto špeciálnych sérií:

– „CD“, „CC“.
– Turistická tabuľka s evidenčným číslom s číslom obsahujúcim dve skupiny číslic (prvá je medzi 00 a 99; druhá medzi 0000 a 9999) a skupinu písmen (jedného alebo dvoch v závislosti od prípadu), pričom všetky skupiny sú oddelené pomlčkou, napríklad 00-M-0000.
– Turistická tabuľka s evidenčným číslom, ktorá má zvislý červený pás s dĺžkou 3 cm, na ktorom sú bielou farbou uvedené dve posledné číslice daného roka (jedna nad druhou) a mesiac rímskymi číslicami (pod arabskými číslicami). Napríklad 00-M-0000 - 86VI. Účelom tejto tabuľky je stanoviť dátum uplynutia povolenia na dočasný pohyb.

Švédsko

Cestné motorové vozidlá registrované vo Švédsku sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie okrem prípadov, keď sú prechodne registrované na vývozné účely (vývozná registrácia). V týchto prípadoch sú tabuľky s evidenčným číslom červené

s bielymi písmenami. Dátum uplynutia (rok, mesiac a deň) dočasnej registrácie sa nachádza buď na pravej, alebo na ľavej strane tabuľky. Okrem tejto tabuľky s evidenčným číslom má majiteľ špeciálne rozhodnutie opisujúce skutočný typ dočasnej registrácie.

Ostatné dočasne registrované motorové vozidlá sa považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie.

Spojené kráľovstvo (len Severné Írsko)

V súlade s článkom 13 protokolu o Írsku/Severnom Írsku sa cestné motorové vozidlá registrované v Severnom Írsku považujú za vozidlá s colným statusom tovaru Únie, keď tabuľky s evidenčným číslom obsahujú tieto informácie a keď doklady o registrácii alebo registračné osvedčenia nie sú označené slovami: „Customs restriction“, „Customs concession“ alebo „Warning: Customs duty and tax have not been paid on this vehicle“. Tabuľka s evidenčným číslom na prednej strane vozidla obsahuje čierne písmená na bielom pozadí. Tabuľka s evidenčným číslom na zadnej strane vozidla obsahuje čierne písmená na žltom pozadí.

- **Severné Írsko**

  Tri písmená a maximálne štyri číslice, napríklad CDZ 1277.

II.8.4. Zoznam príslušných orgánov pre pravidelnú námornú dopravu

Aktuálna verzia tohto zoznamu je dostupná kliknutím na niektorý z týchto odkazov:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.5. Osvedčenie o nepozmeňovaní produktov a tovaru morského rybolovu

Reference to the Fishing Trip:

Vessel Information

Vessel name: Radio Callsign: Register and Page:

CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION

The undersigned Customs Authority hereby certifies that the products of sea-fishing and/or goods obtained from the said products have remained under customs supervision throughout their stay and have undergone no handling other than that necessary for their preservation.

Products of sea-fishing (name and type):

Gross mass (kg):

Goods obtained from products of sea-fishing (kind):

Description of the goods:

Gross mass (kg):

Date of arrival of the products/goods:

Date of departure of the products/goods:

Means of transport used for reconsignment to the customs territory of the Union:

Address of the Customs Authority:

Country or territory:
Date:

Captain of the Fishing Vessel	Customs Authority
Signature and Stamp	Signature and Stamp

Certification of non-manipulation for products of sea-fishing and/or goods obtained from said products transhipped and transported through a country or territory that is not part of the customs territory of the Union (Articles 130 and 133 of Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 and Article 214 of Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015).

Tento formulár je externý dokument a nemusí nevyhnutne vyjadrovať pozíciu alebo stanovisko Európskej komisie. Komisia nezodpovedá za jeho presnosť ani aktuálnosť.

II.8.6. Osvedčenie o nepozmeňovaní vystavené v Singapure

Original

1. Name & Address of Shipping Agent/ Freight Forwarder	SINGAPORE CUSTOMS 55 Newton Road #07-01 Revenue House Singapore 307987 Tel : 6355 2000 Fax : 6337 6361 E-mail: customs_cnmcfsHQ@customs.gov.sg **CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION** No. .....

2. Details of Consignment

Item(s) Description		Quantity/ Gross Weight	
Country of Origin of Goods		Outward Bill of Lading No./ Air Waybill No.	
Date of Discharge in Singapore		Date of Departure from Singapore	
Country of Final Destination		Outgoing Vessel/ Vehicle/ Flight No.	

3. Declaration by Shipping Agent/Freight Forwarder

I/We undertake that

a) The goods indicated, when transshipped via Singapore, will not undergo operations beyond the following:
   i. ensuring the preservation of goods in good condition for the purpose of transport or storage;
   ii. facilitating shipment or transportation; and
   iii. packaging or presenting goods for sale.

b) all information provided for above is true and correct.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (company stamp)

4. Certification by Singapore Customs

We certify that, to the best of our knowledge, the declaration by the shipping agent/ freight forwarder is true and correct.

This Certificate is issued without any prejudice or liability whatsoever on our part arising from any circumstances.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (stamp)

SC-A-009 (Ver 3 – 01/17)

Vyhlásenie: Tento formulár je externý dokument a nemusí nevyhnutne vyjadrovať pozíciu alebo stanovisko Európskej komisie. Komisia nezodpovedá za jeho presnosť ani aktuálnosť.

ČASŤ III – ZÁRUKY

III.1. Úvod

Časť III sa zaoberá tranzitnými zárukami.

Oddiel III.1.1 obsahuje úvod a odkazy na právne predpisy týkajúce sa tranzitných záruk.

Oddiel III.1.2 obsahuje všeobecné ustanovenia týkajúce sa tranzitných záruk.

V oddiele III.1.3 sa opisuje jednotlivá záruka.

V oddiele III.1.4 sa opisuje celková záruka a upustenie od záruky.

Oddiel III.1.5 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pokyny.

Oddiel III.1.6 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel III.1.7 obsahuje prílohy.

III.1.1. Účel záruky

Clo a iné poplatky týkajúce sa tovaru sa dočasne pozastavujú, keď sa tento tovar umiestni do spoločného tranzitu/tranzitu Únie. S cieľom zaistiť uhradenie ciel a iných poplatkov v prípadoch, keď počas tranzitnej operácie vznikne (colný) dlh, sa od držiteľa colného režimu vyžaduje, aby zabezpečil záruku.

Právnym základom tranzitných záruk sú:

- článok 10 dohovoru,
- články 9 až 13 a 74 až 80 dodatku I k dohovoru,
- príloha I k dodatku I k dohovoru,
- prílohy C1 až C7 dodatku III k dohovoru,
- články 89 až 98 CKÚ,
- články 82 a 85 DA,
- články 148, 150 až 152, 154 až 162 VA,
- prílohy 32-01, 32-02, 32-03 a 32-06 k VA,
- príloha 72-04 k VA.

.

III.1.2. Formy záruky

Články 11 a 55 ods. 5 písm. a) dodatku I k dohovoru

Článok 89 ods. 5 a článok 92 ods. 1 CKÚ

Záruka sa môže poskytnúť ako zloženie peňažných prostriedkov v hotovosti od ručiteľa. Záruka musí byť buď jednotlivou zárukou pokrývajúcou jednu tranzitnú operáciu, alebo celkovou zárukou pokrývajúcou niekoľko operácií. Jednotlivá záruka od ručiteľa môže mať formu záručných dokladov, ktoré ručiteľ vydá držiteľom colného režimu, alebo formu záväzku ručiteľa. Použitie celkovej záruky je zjednodušením štandardných predpisov a z toho dôvodu podlieha vydaniu povolenia.

III.1.3. Upustenie od záruky

Článok 13 dodatku I k dohovoru

Článok 89 ods. 7, 8 a 9 CKÚ

Článok 24 ods. 2 TDA

Výnimočne sa záruka nemusí poskytnúť v týchto prípadoch:

– upustenie od záruky podľa zákona:

- tovar prepravovaný po Rýne, rýnskej vodnej ceste, po Dunaji alebo dunajskej vodnej ceste,
- tovar prepravovaný v pevných prepravných zariadeniach,
- tovar umiestnený do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie pomocou

zjednodušenia na základe EPD pre leteckú a námornú dopravu (námorná doprava sa týka len colného režimu tranzit Únie),

- v Únii – ak suma dovozného cla nepresahuje štatistický hodnotový prah pre vyhlásenia v súlade s článkom 3 ods. 4 nariadenia (ES) č. 471/2009 o štatistike o zahraničnom obchode Spoločenstva s nečlenskými štátmi (Ú. v. EÚ L 152, 16.6.2009, s. 23),
- v Únii – štáty, regionálne alebo miestne vládne orgány alebo iné verejnoprávne orgány v súvislosti s činnosťami, v ktorých sú činné ako orgány verejnej moci.

V zozname v prílohe III.7.2 sú vymedzené rýnske vodné cesty. Informácie dodali colné správy dotknutých krajín.

– upustenie od záruky na základe vnútroštátneho rozhodnutia, ktoré sa vzťahuje len na krajiny spoločného tranzitného režimu:

Článok 10 ods. 2 písm. a) dohovoru

- na základe bilaterálnej alebo multilaterálnej dohody zmluvných strán na operácie, ktoré zahŕňajú len ich územia,

Článok 10 ods. 2 písm. b) dohovoru

- za časť operácie medzi colným úradom odoslania a prvým colným úradom tranzitu podľa rozhodnutia danej zmluvnej strany.

III.1.4. Oblasť platnosti

Článok 10 ods. 1 dohovoru

Článok 19 ods. 2 a článok 21 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Vo všeobecnosti záruka musí platiť len pre zmluvné strany, ktoré sú zapojené do operácie v spoločnom tranzite/v tranzite Únie. Výnimkou sú jednotlivé záruky vo forme zloženia peňažných prostriedkov v hotovosti alebo vo forme záručných dokladov, ktoré platia pre všetky zmluvné strany.

Ak záruka platí len pre zainteresované zmluvné strany, je možné obmedziť oblasť platnosti. Ručiteľ môže v príslušnom záväzku vyškrtnúť názov zmluvnej strany (zmluvných strán), prípadne názov Andorra alebo San Maríno. Následkom toho je záruka platná vo všetkých zmluvných stranách a štátoch, ktoré neboli vyškrtnuté. Záruka však nekryje tranzitné operácie v spoločnom tranzite do Andorry alebo San Marína a z nich, keďže dohovor sa na ne nevzťahuje.

Pri colnom režime tranzit Únie platí záruka vo všetkých členských štátoch a v Andorre a San Maríne. Za predpokladu, že EÚ alebo Andorra, alebo San Maríno neboli zo záväzku ručiteľa vyškrtnuté a držiteľ colného režimu dodržiava podmienky používania záruky, držiteľ colného režimu môže poskytnúť záruku prijatú alebo udelenú príslušnými orgánmi zmluvnej strany inej ako EÚ pre operáciu v tranzite Únie v rámci Únie a/alebo medzi Úniou a jedným z uvedených štátov.

III.1.5. Tabuľka záruky

	Jednotlivá záruka			**Celková záruka**
	Zloženie peňažných prostriedkov v hotovosti	**záväzkom ručiteľa**	**záručným dokladom**	
Krytie	jedna operácia	jedna operácia	jedna operácia	niekoľko operácií
Oblasť	neobmedzená platnosť	možné obmedzenie	neobmedzená platnosť	možné obmedzenie
Suma vyžadovaná ako záruka	100 % (colného) dlhu	100 % (colného) dlhu	100 % (colného) dlhu	100 % 50 % 30 % 0 % z referenčnej sumy
Obdobie platnosti osvedčení	nevzťahuje sa	nevzťahuje sa	maximálne jeden rok od dátumu vydania	2 roky (možné predĺženie o jeden alebo dva roky)

	Jednotlivá záruka			Celková záruka
	Zloženie peňažných prostriedkov v hotovosti	**záväzkom ručiteľa**	**záručným dokladom**	
Dôkaz, že záruka bola poskytnutá	Zloženie peňažných prostriedkov v hotovosti zrealizované držiteľom colného režimu	Záväzok ručiteľa (vzor v prílohe C1 dodatku III k dohovoru / prílohe 32-01 VA)	Záväzok ručiteľa (vzor v prílohe C2 dodatku III k dohovoru / prílohe 32-02 VA)	Záväzok ručiteľa (vzor v prílohe C4 dodatku III k dohovoru/prílohe 32-03 VA)

III.2. Všeobecné ustanovenia

III.2.1. Potreba záruky

III.2.1.1. Úvod

Článok 10 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Poskytnutie záruky zabezpečujúcej platbu akéhokoľvek (colného) dlhu, ktorý by mohol vzniknúť, je podmienkou na prepravu tovaru v rámci spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie.

Článok 89 ods. 2 CKÚ

Vyplatenie dotknutých súm je zaistené, ak sa suma záruky vypočíta v zmysle príslušných ustanovení o použitej záruke.

III.2.1.2. Nedostatky

Článok 30 dodatku I k dohovoru

Článok 89 ods. 2, článok 94 ods. 3 a článok 95 CKÚ

Ak v tranzitnom vyhlásení nie sú k dispozícii žiadne údaje o záruke alebo ak sa v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností na colnom úrade odoslania nepredložil požadovaný doklad o záruke, vyhlásenie sa nesmie prijať.

V prípadoch, keď sa ukáže, že suma záruky nepostačuje, colný úrad odoslania nesmie umiestniť tovar do tranzitného režimu, ak sa neposkytne záruka, ktorá pokryje celú sumu (colného) dlhu, ktorý môže vzniknúť.

Colný úrad odoslania musí tiež odmietnuť prepustenie tovaru, ak v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností predložené dokumenty preukazujú, že sa držiteľovi colného režimu danej

tranzitnej operácie záruka nevydala.

III.2.2. Výpočet sumy záruky

III.2.2.1. Úvod

Článok 10 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 89 ods. 2 CKÚ

Suma záruky sa musí vypočítať tak, aby pokryla celú sumu (colného) dlhu, ktorý môže vzniknúť.

III.2.2.2. Výpočet

Články 18 a 74 dodatku I k dohovoru

Články 148 a 155 VA

Vo všeobecnosti sa má záruka vypočítať na základe najvyšších sadzieb uplatniteľných na takýto tovar v krajine odoslania. Výpočet má zahŕňať všetky clá a iné poplatky, napríklad spotrebnú daň a DPH, ktoré sa vzťahujú na takéto druhy tovaru pri dovoze. Najvyššie sadzby cla vyplývajú z obvyklých sadzieb. Napríklad výsady, ktoré sú podmienené poskytnutím dokladu v čase prepustenia do voľného obehu, napríklad preferenčná sadzba alebo kvóta, sa nemajú vziať do úvahy.

Výpočet sa má zrealizovať na základe dovozných ciel, ktoré by sa vzťahovali na tovar rovnakého druhu v krajine odoslania v prípade prepustenia tovaru do voľného obehu. S tovarom, ktorý je vo voľnom obehu na území zmluvnej strany, sa má zaobchádzať ako s tovarom dovezeným z tretej krajiny.

Takýto prístup sa uplatňuje aj vtedy, keď sa tovar Únie, ktorého miestom určenia je krajina spoločného tranzitného režimu, umiestni do colného režimu tranzit Únie. Tento tovar sa na účely výpočtu sumy záruky na zabezpečenie možnej platby (colného) dlhu na území zmluvnej strany inej než Únia považuje za tovar, ktorý nie je tovarom Únie.

Článok 74 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 155 ods. 3 VA

Takýto tovar sa má zatriediť na základe colnej tarify, ale ak zatriedenie nie je možné alebo primerané, suma záruky sa môže odhadnúť. Týmto odhadom sa musí zaistiť, že záruka pokryje plnú sumu (colného) dlhu, ktorý môže vzniknúť. Vo výnimočných prípadoch, keď sa takýto odhad nedá uskutočniť, sa suma záruky môže stanoviť vo výške 10 000 EUR. Táto základná myšlienka sa vzťahuje na celkovú aj jednotlivú záruku.

III.2.3. Ručiteľ

III.2.3.1. Úvod

Článok 12 dodatku I k dohovoru

Článok 94 CKÚ

Ručiteľom musí byť tretia osoba – fyzická alebo právnická.

Ručiteľ a držiteľ colného režimu nesmú byť tá istá osoba.

III.2.3.2. Usadenie a schválenie

Ručiteľ musí byť usadený v zmluvnej strane, v ktorej záruku poskytnú a schvália colné úrady, ktoré požadujú záruku.

Takéto schválenie prebieha v súlade s platnými predpismi v danej krajine. Z tohto dôvodu sa vo vnútroštátnom práve stanovuje všeobecný právny vzťah medzi ručiteľom a príslušnými orgánmi v rámci všeobecného systému tranzitných pravidiel.

V Únii platí, že ak ručiteľom nie je úverová alebo finančná inštitúcia alebo poisťovacia spoločnosť akreditovaná v Únii v súlade s platnými právnymi predpismi Únie, nemusia ho v schvaľovať colné orgány.

Colné orgány môžu odmietnuť schváliť ručiteľa, ak podľa ich presvedčenia nie je schopný s istotou zabezpečiť, že sa suma (colného) dlhu zaplatí v predpísanej lehote.

Ručiteľ musí mať služobnú adresu v každej krajine, v ktorej platí jeho záruka, alebo musí vymenovať splnomocneného zástupcu v prípade, ak vnútroštátne zákony takúto adresu neumožňujú. Služobná adresa udáva miesto podnikania, zaregistrované v súlade so zákonmi danej krajiny, na ktorom môžu príslušné orgány viesť všetky formality a postupy týkajúce sa ručiteľa písomne v právne záväznej forme. Splnomocnený zástupca musí byť fyzickou alebo právnickou osobou, ktorú vymenuje ručiteľ.

Zabezpečuje sa tak, že písomná komunikácia a právne postupy, v ktorých je ručiteľ zainteresovaný, sa môže preukázateľne doručiť do ktorejkoľvek krajiny, v ktorej môže v súvislosti s tovarom podliehajúcim tranzitnému režimu vzniknúť (colný) dlh.

OBCHODNÍCI
1. Ručiteľ sa musí písomne zaviazať, že zaplatí sumu (colného) dlhu.

2. V prípade zmeny služobnej adresy sa ručiteľ zaväzuje oznámiť túto skutočnosť colnému úradu prijímania záruk vo forme prílohy k záväzku obsahujúcej novú adresu.

III.2.3.3. Zodpovednosť

Článok 117 dodatku I k dohovoru

Článok 94 CKÚ

Článok 85 DA

Zodpovednosť ručiteľa sa zakladá na prijatí jeho záväzku colným úradom prijímania záruk. Zodpovednosť bude v platnosti odo dňa, keď colný úrad odoslania prepustí tovar do tranzitnej operácie, ktorú táto záruka pokrýva.

Zodpovednosť ručiteľa je obmedzená na maximálnu sumu uvedenú v záväzku ručiteľa. Nad túto sumu sa pohľadávky nemôžu uplatňovať.

Ak spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie nebol ukončený, colné orgány členského štátu odoslania musia ručiteľovi do 9 mesiacov odo dňa predloženia tovaru colnému úradu určenia oznámiť, že colný režim nebol ukončený.

V prípade, že je režim stále otvorený aj po uplynutí obdobia deviatich mesiacov, colné orgány krajiny odoslania musia ručiteľovi do 3 rokov odo dňa prijatia tranzitného vyhlásenia oznámiť, že sa od neho požaduje alebo by sa od neho mohlo požadovať, aby zaplatil colný dlh. V oznámení sa uvádza MRN a dátum tranzitného vyhlásenia, názov colného úradu odoslania, meno držiteľa colného režimu a daná suma.

Ručiteľ je oslobodený od svojich záväzkov, ak mu ktorékoľvek z uvedených oznámení nebolo zaslané pred uplynutím príslušnej lehoty. Ak však bolo niektoré z uvedených oznámení zaslané, ručiteľ musí byť informovaný o vymáhaní colného dlhu alebo ukončení režimu.

III.2.3.4. Odvolanie schválenia ručiteľa alebo jeho záväzku a zrušenie záväzku

Článok 23 dodatku I k dohovoru

Článok 93 CKÚ

Článok 82 DA

Colný úrad prijímania záruk môže kedykoľvek zrušiť schválenie ručiteľa alebo schválenie záväzku ručiteľa. Tento colný úrad musí odvolanie oznámiť ručiteľovi a držiteľovi colného režimu. Odvolanie nadobúda platnosť 16. dňom nasledujúcim po dni, keď ručiteľ dostal rozhodnutie o odvolaní alebo sa toto rozhodnutie považuje za doručené.

Ručiteľ môže záväzok kedykoľvek zrušiť za predpokladu, že colné orgány nepožadovali, aby bola zvolená forma záruky zachovaná na určité obdobie. Ručiteľ musí o zrušení záväzku informovať colný úrad prijímania záruk.

Zrušenie nemá vplyv na tovar, ktorý v okamihu, keď zrušenie nadobudne účinnosť, už bol umiestnený do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe zrušeného záväzku.

Zrušenie záväzku ručiteľom musí nadobudnúť účinnosť 16. dňom nasledujúcom po dni, keď ručiteľ oznámil zrušenie colnému úradu prijímania záruk.

Po odvolaní alebo zrušení záväzku ručiteľa si colný úrad prijímania záruk musí ponechať záväzok ručiteľa minimálne 9 mesiacov okrem prípadov, keď (colný) dlh zanikne alebo už viac nemôže vzniknúť, alebo keď bol ručiteľ informovaný o vymáhaní (colného) dlhu, alebo o ukončení režimu.

V prípade, že ručiteľ bol informovaný o tom, že colný režim tranzit sa ešte neukončil, colný úrad prijímania záruk si musí ponechať záväzok na základe prijatých informácií, až kým sa nedovŕši vymáhanie alebo postup ukončenia tranzitu, prípadne až kým sa ručiteľ od záväzku neoslobodí.

Colné orgány štátu zodpovedného za daný colný úrad prijímania záruk musia zaznamenať do elektronického systému informácie o každom odvolaní alebo zrušení záruky a deň nadobudnutia jeho účinnosti.

III.3. Jednotlivá záruka

III.3.1. Zloženie hotovosti

III.3.1.1. Úvod

Článok 19 dodatku I k dohovoru

Článok 92 ods. 1 písm. a) CKÚ

Článok 150 VA

Na colnom úrade odoslania sa v zmysle ustanovení platných v krajine odoslania môže poskytnúť záruka vo forme zloženia peňažných prostriedkov v hotovosti, ktorá sa po ukončení colného režimu vráti.

III.3.1.2. Vrátenie platieb

Za vrátenie platieb je vo všeobecnosti zodpovedný colný úrad odoslania. Tento colný úrad by mal o vrátení platieb informovať držiteľa colného režimu v čase zloženia peňažných prostriedkov v hotovosti alebo akéhokoľvek iného rovnocenného spôsobu platby a spýtať sa ho, aký spôsob vrátenia uprednostňuje. Ak sa držiteľ colného režimu rozhodne pre peňažný prevod, colný úrad odoslania si zaznamená informácie o bankovom účte držiteľa colného režimu a informuje ho o tom, že bude niesť náklady spojené s prevodom.

V prípade záruky vo forme zloženia peňažných prostriedkov v hotovosti nie je zo strany colných orgánov splatný žiaden úrok.

III.3.2. Jednotlivá záruka vo forme záväzku ručiteľa

Článok 20 dodatku I k dohovoru

Záväzky poskytnuté ručiteľom na účely jednotlivej záruky sa podávajú a schvaľujú na colnom úrade prijímania záruk. Do systému riadenia záruk (GMS) ich musí zaregistrovať tento colný úrad. Systém GMS je prepojený s NCTS.

Článok 92 CKÚ

Články 152 a 154 VA

V prípade každého záväzku musí colný úrad prijímania záruk držiteľovi colného režimu oznámiť tieto informácie:

- referenčné číslo záruky (GRN),
- prístupový kód priradený ku GRN.

Držiteľ colného režimu nemôže tento prístupový kód zmeniť.

Colné vyhlásenie musí pri podaní obsahovať GRN a príslušný prístupový kód. Colný úrad odoslania musí overiť existenciu a platnosť záruky v systéme.

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností sa musí záväzok ručiteľa predložiť na colnom úrade odoslania. Ak colný úrad prijímania záruk nie je colným úradom odoslania a uchoval si preto kópiu záväzku ručiteľa, colný úrad odoslania musí informovať colný úrad prijímania záruk, že originál dokladu vrátil držiteľovi colného režimu.

Vzor záväzku je uvedený v prílohe C1 k dodatku III k dohovoru/prílohe 32-01 k VA. Ak si to však vyžadujú vnútroštátne zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia alebo ak je to v súlade s bežnou praxou, krajina môže povoliť, aby sa záväzok ručiteľa vyhotovil podľa iného vzoru, ak má rovnaký právny účinok ako záväzok ručiteľa uvedený v prílohách C1 alebo 32-01.

III.3.3. Jednotlivá záruka vo forme záručných dokladov (TC32)

III.3.3.1. Zodpovednosť a schválenie

Článok 21 dodatku I k dohovoru

Články 160 a 161 VA

Záväzky, ktoré ručiteľ poskytuje na účely jednotlivej záruky vo forme záručných dokladov (TC32), sa podávajú a schvaľujú na colnom úrade prijímania záruk. Tento colný úrad si ich ponecháva počas obdobia ich platnosti. Okrem toho musí daný colný úrad registrovať tieto záväzky a záručné doklady v systéme GMS.

Záväzok neobsahuje maximálnu výšku zodpovednosti. Colný úrad prijímania záruk by mal zaistiť, aby mal ručiteľ dostatočné finančné zdroje na zaplatenie akéhokoľvek (colného) dlhu, ktorý môže vzniknúť. Colný úrad by mal najmä zvážiť obmedzenie počtu záručných dokladov, ktoré daný ručiteľ vydal.

Vzor záväzku je uvedený v prílohe C2 k dodatku III k dohovoru/prílohe 32-02 k VA. Ak si to však vyžadujú vnútroštátne zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia alebo ak je to v súlade s bežnou praxou, krajina môže povoliť, aby sa záväzok ručiteľa vyhotovil podľa iného vzoru, ak má rovnaký právny účinok ako záväzok ručiteľa uvedený v prílohách C2 alebo 32-02.

III.3.3.2. Oznámenie

Každá krajina musí informovať Európsku komisiu o menách a adresách ručiteľov, ktorí sú oprávnení vydávať jednotlivé záruky vo forme záručných dokladov.

Zoznam oprávnených ručiteľov je uvedený v prílohe III.7.1.

V prípade zrušenia povolenia musí krajina zodpovedná za daný colný úrad prijímania záruk bezodkladne informovať Komisiu a oznámiť jej dátum, keď zrušenie nadobúda účinnosť.

Komisia o tom informuje ostatné krajiny.

III.3.3.3. Záručný doklad (TC32)

Záručné doklady vydáva ručiteľ, ktorý ich poskytuje jednotlivcom, ktorí chcú byť držiteľom colného režimu. Ručiteľ môže kombinovať záručný doklad s kontrolným ústrižkom a, ak je to

vhodné, s potvrdenkou.

Ak držiteľ colného režimu nie je na záručnom doklade podpísaný, nemá to vplyv na platnosť záručného dokladu. Podpis ručiteľa na záručnom doklade nemusí byť napísaný rukou.

Každý záručný doklad kryje sumu 10 000 EUR, za ktorú zodpovedá ručiteľ. Obdobie platnosti záručného dokladu je 1 rok od dátumu vydania.

Každý záručný doklad musí byť registrovaný v systéme riadenia záruk (GMS) a v prípade každého záručného dokladu oznámi colný úrad prijímania záruk držiteľovi colného režimu tieto informácie:

- GRN,
- prístupový kód priradený ku GRN.

Držiteľ colného režimu nemôže tento prístupový kód zmeniť.
Colné vyhlásenie musí pri podaní obsahovať GRN a prístupový kód každého záručného dokladu. Colný úrad odoslania musí overiť existenciu a platnosť záruky v systéme.

Môže byť potrebné, aby deklarant na pokrytie sumy (colného) dlhu, ktorý by mohol vzniknúť, predložil na colnom úrade odoslania viacero záručných dokladov zodpovedajúcich sume 10 000 EUR [napríklad ak je suma (colného) dlhu 8 000 EUR, jeden záručný doklad je dostačujúci, ale ak je to 33 000 EUR, sú potrebné štyri záručné doklady].

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností záručný doklad alebo záručné doklady musia byť predložené a uchované na colnom úrade odoslania.

Vzor záručného dokladu zodpovedá vzoru v prílohe C3 dodatku III k dohovoru/prílohe 32-06 VA.

OBCHODNÍCI

Ručiteľ zapíše na záručný doklad TC 32 dátum, dokedy je záručný doklad platný. Ten nesmie prekročiť obdobie 1 roka od dátumu vydania.

III.4. Celková záruka a upustenie od záruky

III.4.1. Všeobecné ustanovenia

III.4.1.1. Úvod

Článok 55 písm. a) dodatku I k dohovoru

Články 89 ods. 5 a článok 95 CKÚ

Článok 84 DA

Použitie celkovej záruky alebo celkovej záruky so zníženou sumou vrátane upustenia od záruky je zjednodušením udeleným na základe oprávnenia. Žiadateľ musí vyplniť žiadosť a mať povolenie od príslušného orgánu.

III.4.1.2. Všeobecné podmienky

Žiadateľ musí splniť podmienky stanovené v článkoch 57 a 75 dodatku I k dohovoru/článku 95 CKÚ a článku 84 DA (viac podrobností sa nachádza v oddieloch VI.2.1 a VI.3.1).

III.4.1.3. Výpočet referenčnej sumy

Článok 74 dodatku I k dohovoru

Článok 155 VA

Použitie celkovej záruky alebo celkovej záruky so zníženou sumou vrátane upustenia od záruky sa udeľuje až do výšky referenčnej sumy. V záujme ochrany finančných záujmov zmluvných strán a splnenia požiadaviek držiteľa colného režimu sa referenčná suma musí vypočítať s najväčšou možnou pozornosťou.

Referenčná suma musí zodpovedať výške (colného) dlhu, ktorý môže byť splatný v súvislosti s každou operáciou v spoločnom tranzite/tranzite Únie, pri ktorej je záruka poskytovaná, v období medzi umiestnením tovaru do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie a okamihom, keď je tento režim ukončený. Toto obdobie by malo byť reprezentatívne z hľadiska tranzitných operácií držiteľa colného režimu. Na účel pokrytia všetkých možností by mal výpočet referenčnej sumy zahŕňať aj prepravu tovaru počas období zvýšeného dopytu alebo tovaru, ktorý držiteľ colného režimu pravidelne nenavrhuje do colného režimu tranzit.

Na účely tohto výpočtu sa musia vziať do úvahy najvyššie sadzby (colného) dlhu vzťahujúce sa na tovar rovnakého druhu v krajine colného úradu prijímania záruk.

Colný úrad prijímania záruk v spolupráci s držiteľom colného režimu musí stanoviť referenčnú sumu na základe informácií o tovare umiestnenom do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie za posledných 12 mesiacov a na základe predpokladaného objemu plánovaných operácií v budúcnosti. V súlade so žiadateľom môže úrad prijímania záruk odhadnúť referenčnú sumu zaokrúhlením súm, aby sa tak pokryla požadovaná suma. Ak takéto údaje nie sú k dispozícii, musí byť táto suma stanovená na 10 000 EUR za každú tranzitnú operáciu.

Colný úrad prijímania záruk by mal preveriť referenčnú sumu buď z vlastnej iniciatívy, alebo na základe žiadosti držiteľa colného režimu, a prípadne by mal túto sumu upraviť.

III.4.1.4. Suma záruky

Referenčná suma celkovej záruky sa musí rovnať maximálnej sume uvedenej v záväzku ručiteľa, ktorý žiadateľ predloží na prijatie na colnom úrade prijímania záruk.

III.4.1.5. Potvrdenie o záruke

Článok 79 dodatku I k dohovoru

Príloha 72-04 k VA

Príslušné orgány musia držiteľovi colného režimu vydať potvrdenie (potvrdenie TC31 o celkovej záruke a potvrdenie TC33 o upustení od záruky). Aby sa predišlo zneužitiu potvrdení a záruky, príslušné orgány by mali vydať viac potvrdení len v oprávnených prípadoch a len v počte odôvodnenom držiteľom colného režimu (napríklad ak držiteľ colného režimu pravidelne predkladá tranzitné vyhlásenia na niekoľkých colných úradoch).

Potvrdenie o celkovej záruke a potvrdenie o upustení od záruky sa predkladajú len v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

Vzory potvrdení sú uvedené v prílohe C5 a C6 dodatku III k dohovoru/kapitole VI a VII, prílohe 72-04 k VA).

Tieto potvrdenia sú platné počas 2 rokov, ale platnosť je možné predĺžiť o ďalšie dva roky (bod 19.3 prílohy 72-04 k VA).

III.4.1.6. Záväzky držiteľa colného režimu a preverenie referenčnej sumy

Články 74 ods. 5 a 6 dodatku I k dohovoru

Články 156 a 157 VA

Držiteľ colného režimu je povinný dohliadnuť na to, aby suma, ktorá je splatná alebo sa môže stať splatnou, neprekročila referenčnú sumu.

Monitorovanie referenčnej sumy zabezpečujú systémy (GMS a NCTS) pre každú operáciu v spoločnom tranzite/tranzite Únie v čase umiestnenia tovaru do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie.

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností musia príslušné orgány opísať prostriedky monitorovania v povolení. Môžu zvážiť návrhy držiteľa colného režimu týkajúce sa prostriedkov monitorovania. V každom prípade spôsob monitorovania musí umožniť držiteľovi colného režimu určiť, či sa referenčná suma v dôsledku tranzitnej operácie, na ktorú sa žiada, prekročí.

V tomto ohľade môžu príslušné orgány konkrétne požadovať, aby držiteľ colného režimu uchovával záznamy každého tranzitného vyhlásenia, ktoré predložil v rámci plánu na zabezpečenie kontinuity činností, a sumu ciel a iných vypočítaných alebo odhadnutých poplatkov. Držiteľ colného režimu môže konkrétne sledovať, či referenčnú sumu prekračuje, tak, že od nej odpočíta sumu za každú tranzitnú operáciu v čase prepustenia tovaru do tranzitu. Následne danú sumu pripočíta k referenčnej sume, keď dostane informácie o tom, že tranzitná operácia sa skončila. Držiteľ colného režimu sa môže domnievať, že operácia sa skončila v deň, keď sa má tovar predložiť na colnom úrade určenia. Ak držiteľ dostane informácie o tom, že režim nebol ukončený alebo sa skončil až po lehote, ktorú stanovil colný úrad odoslania, musí svoje účty spätne upraviť.

Ak držiteľ colného režimu zistí, že referenčnú sumu pravdepodobne prekročí, musí prijať opatrenia týkajúce sa povolenia a v prípade potreby budúcich tranzitných operácií.

Ak držiteľ colného režimu v rámci plánu na zabezpečenie kontinuity činností neinformuje colný úrad prijímania záruk o tom, že referenčná suma sa prekročila, povolenie sa môže zrušiť.

III.4.1.7. Použitie celkovej záruky

Článok 76 dodatku I k dohovoru

Záväzky, ktoré poskytuje ručiteľ na účely celkovej záruky, sa podávajú a schvaľujú na colnom úrade prijímania záruk. Daný colný úrad musí tieto záväzky zaregistrovať v systéme GMS.

Článok 154 VA

V prípade každého záväzku musí colný úrad prijímania záruk držiteľovi colného režimu oznámiť tieto informácie:

- GRN,
- prístupový kód priradený ku GRN.

Na žiadosť držiteľa colného režimu musí colný úrad prijímania záruk prideliť k tejto záruke jeden alebo viac dodatočných prístupových kódov na účely použitia týmto držiteľom alebo jeho zástupcami.

Colné vyhlásenie musí pri podaní obsahovať GRN a príslušný prístupový kód. Colný úrad odoslania musí overiť existenciu a platnosť záruky v systéme.

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností sa predkladá potvrdenie o celkovej záruke alebo potvrdenie o upustení od záruky (viac podrobností sa nachádza v oddiele III.4.1.5).

Vzor záväzku ručiteľa je uvedený v prílohe C4 k dodatku III k dohovoru/prílohe 32-03 k VA. Ak si to však vyžadujú vnútroštátne zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia alebo ak je to v súlade s bežnou praxou, krajina môže povoliť, aby sa záväzok ručiteľa vyhotovil podľa iného vzoru, ak má rovnaký právny účinok ako záväzok ručiteľa uvedený v prílohách C4 alebo 32-03.

III.4.1.8. Dočasný zákaz používania celkových záruk

Článok dodatku I k dohovoru Príloha I k dodatku I k dohovoru

77 Použitie celkovej záruky alebo celkovej záruky so zníženou sumou vrátane upustenia od záruky môže byť dočasne zakázané v týchto prípadoch:

- za osobitných okolností,
- pri tovare, v prípade ktorého bol preukázaný podvod vo veľkom rozsahu zahŕňajúci použitie záruky.

Článok 96 CKÚ

Pokiaľ ide o colný režim tranzit Únie, rozhodnutie o zákaze prijíma Európska komisia, a pokiaľ ide o spoločný tranzitný režim, toto rozhodnutie prijíma spoločný výbor EÚ – CTC.

Uvedené **osobitné okolnosti** znamenajú situáciu, keď sa preukáže, že celková záruka alebo celková záruka so zníženou sumou vrátane upustenia od záruky už nestačí na to, aby v predpísanej lehote zabezpečila zaplatenie (colného) dlhu vznikajúceho v prípadoch, keď

sa určité druhy tovaru vyjmú zo spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie. Vo významnom počte prípadov to zahŕňa viac ako jedného držiteľa colného režimu a ohrozuje to správne fungovanie colného režimu.

Uvedený **podvod vo veľkom rozsahu** znamená situáciu, keď sa preukáže, že celková záruka alebo celková záruka so zníženou sumou vrátane upustenia od záruky už nestačí na to, aby v predpísanej lehote zabezpečila zaplatenie (colného) dlhu vznikajúceho v prípadoch, keď sa určité druhy tovaru vyjmú zo spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie. Keď dôjde k takejto situácii, malo by sa zohľadniť množstvo vyňatého tovaru a okolnosti jeho vyňatia, najmä ak sú výsledkom medzinárodne organizovanej trestnej činnosti.

III.4.1.8.1. Jednotlivá záruka s viacnásobným využitím – len pre krajiny spoločného tranzitného režimu

Príloha I k dodatku I k dohovoru
Príloha A2 k dodatku III k dohovoru

V prípade dočasného zákazu celkovej záruky (vrátane zníženia sumy a upustenia od záruky) môžu držitelia povolenia na celkovú záruku na základe žiadosti použiť jednotlivú záruku s viacnásobným využitím za predpokladu, že sú splnené tieto podmienky:

- Jednotlivá záruka sa musí vystaviť vo forme osobitného dokladu o záruke, ktorý sa vzťahuje iba na druhy tovaru uvedené v rozhodnutí o zákaze.
- Jednotlivá záruka sa môže používať iba na colnom úrade odoslania uvedenom v doklade o záruke.
- Jednotlivá záruka sa môže použiť na pokrytie niekoľkých súčasných alebo za sebou idúcich operácií za predpokladu, že súhrnná výška súm spojených s prebiehajúcimi operáciami, v prípade ktorých režim ešte nebol ukončený, neprevýši referenčnú sumu jednotlivej záruky. V tomto prípade colný úrad prijímania záruk pridelí držiteľovi colného režimu jeden počiatočný prístupový kód záruky. Držiteľ colného režimu môže k tejto záruke prideliť jeden alebo viacero prístupových kódov, ktoré bude používať držiteľ alebo jeho zástupcovia.
- Vždy, keď je režim pre tranzitnú operáciu, na ktorú bola použitá jednotlivá záruka, ukončený, suma zodpovedajúca tejto operácii sa musí uvoľniť a smie sa opätovne použiť na pokrytie inej operácie až do maximálnej výšky záručnej sumy.

Jednotlivú záruku s viacnásobným využitím možno uplatniť na tranzitné operácie v spoločnom tranzite, ktoré sa začnú v krajine

spoločného tranzitného režimu na colnom úrade odoslania alebo u schválených odosielateľov. Nemôže byť použitá na operácie v tranzite Únie, ktoré sa začnú v EÚ.

Ako záručný kód by sa mal v tranzitnom vyhlásení uviesť kód „9“. Tento kód v právnych predpisoch EÚ neexistuje.

III.4.1.8.2. Výnimka z rozhodnutia o dočasnom zákaze používania celkovej záruky alebo celkovej záruky so zníženou sumou (vrátane upustenia od záruky)

Napriek rozhodnutiu o dočasnom zákaze používania celkovej záruky alebo celkovej záruky so zníženou sumou (vrátane upustenia od záruky) môže byť použitie celkovej záruky povolené, ak držiteľ colného režimu spĺňa tieto kritériá:

- preukáže, že počas posledných 2 rokov pred rozhodnutím o zákaze nevznikol žiadny (colný) dlh za predmetný tovar v rámci operácií v spoločnom tranzite/tranzite Únie, ktoré vykonal, resp. ak počas uvedeného obdobia nejaký (colný) dlh vznikol, preukáže, že ho dlžník (dlžníci) alebo ručiteľ v určenej lehote v plnej miere uhradil,
- preukáže vysoký stupeň kontroly nad svojimi operáciami a tokom tovaru pomocou systému riadenia obchodnej a prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly,
- držiteľ je na základe svojej finančnej solventnosti považovaný za dostatočne finančne spôsobilého na to, aby si plnil záväzky, pri náležitom zohľadnení povahy jeho podnikateľskej činnosti.

Toto výnimočné použitie celkovej záruky sa týka operácií v spoločnom tranzite, ako aj operácií v tranzite Únie.

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností by mala kolónka 8 v potvrdení TC31 o záruke obsahovať toto slovné spojenie: „NEOBMEDZENÉ POUŽITIE – 99209“. Rôzne jazykové verzie tohto slovného spojenia sa nachádzajú v prílohe B6 k dodatku III k dohovoru/dodatku D1 k prílohe 9 k TDA.

III.4.1.9. Vyhlásenie povolenia za nulitné a zrušenie povolenia

Článok 80 dodatku I k dohovoru

Články 27 a 28 CKÚ

Ak sa povolenie vyhlási za nulitné alebo sa zruší, potvrdenia, ktoré už boli vydané, sa nemôžu použiť na umiestnenie tovaru do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie a držiteľ colného režimu ich bezodkladne musí vrátiť na colný úrad prijímania záruk.

Krajina zodpovedná za colný úrad prijímania záruk musí Komisii poslať prostriedky, podľa ktorých sa dajú identifikovať potvrdenia, ktoré ostávajú platné a ešte neboli vrátené.

Komisia o tom informuje ostatné krajiny.

Viac podrobností sa nachádza v časti VI.2.3.

III.4.2. Zníženie sumy záruky a upustenie od záruky

III.4.2.1. Úvod

Maximálna suma záruky, ktorá sa v zásade rovná referenčnej sume, sa môže znížiť za predpokladu, že držiteľ colného režimu vyhovie istým kritériám spoľahlivosti. Suma sa môže znížiť na 50 % alebo 30 % referenčnej sumy, alebo sa môže udeliť upustenie od záruky.

III.4.2.2. Kritériá zníženia

Viac podrobností sa nachádza v časti VI.3.1.

III.5. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

III.6. Časť vyhradená pre colné úrady

III.7. Prílohy

III.7.1. Zoznam ručiteľov oprávnených vydávať záručné doklady na jednotlivú záruku TC32

Aktuálna verzia tohto zoznamu je dostupná kliknutím na niektorý z týchto odkazov:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

III.7.2. Zoznam vodných ciest

Belgicko	a) Kanál Terneuzen b) Scheldt do Antverp c) Kanály spájajúce Smeermaas alebo Petit-Lanaye a Liège d) Nový kanál Scheldt-Rýn z prístavu Antverpy do obce Krammer v Holandsku cez Eastern Scheldt, Eendracht, Slaakdam a Prins Hendrikpolder e) Kanál Albert f) Kanál Willebroek
Nemecko	Všetky vodné cesty spojené s riekou Rýn vrátane kanálu Rýn-Mohan-Dunaj, okrem Dunaja a dunajských vodných ciest.
Francúzsko	a) Grand Canal d'Alsace b) Moselle medzi obcami Apach a Neuves-Maisons c) Zdrže pri mestách Marckolsheim, Rhinau, Gerstheim, Štrasburg a Gambsheim na francúzskom brehu rieky Rýn medzi obcami Kembs a Vogelgrun
Luxembursko	Časť splavnenej rieky Moselle medzi stavidlom Apach-Schengen a Wasserbillig
Holandsko	1. Vodné cesty na Rýne v úzkom zmysle tohto termínu: a) Spojenie Lobith-Amsterdam: – Kanál Rýn, Waal, Amsterdam – Rýn b) Spojenie v prístavnej oblasti Lobith-Rotterdam: – Rýn, Waal, Merwede, Noord, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg – Rýn, Lek, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg c) Spojenie Lobith-Dordrecht-Hansweert-Antverpy: Rýn, Waal, Merwede, Dordtse Kil alebo Nieuwe

	Merwede, Hollands Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe, Mastgat, Keeten, Oosterschelde (kanál Východný Scheldt), cez Zuid-Beveland, Westerschelde (Západný Scheldt), Scheldt d) Spojenie Lobith-Dordrecht-Hansweert-Gent: Rýn, Waal, Merwede, Dordtse Kil alebo Nieuwe Merwede, Hollands Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe, Mastgat, Keeten, Oosterschelde (Východný Scheldt), kanál Zuid-Beveland, Westerschelde (Západný Scheldt), kanál Terneuzen e) Spojenie Lobith-De Kempen-Smeermaas alebo St. Pieter: všetky vodné cesty v spoločnom užívaní medzi týmito miestami a križovatkami na týchto vodných cestách: Rýn, Waal, Juliana-kanaal, Dieze, Zuid-Willemsvaart, Wessem-Nederweert Canal. 2. Tieto plavidlá sa považujú za plavidlá využívajúce vodné cesty na Rýne: – plavidlá prichádzajúce zo smeru Rýn do Antverp alebo Ghentu, alebo – plavidlá prichádzajúce z Antverp alebo Ghentu, ktoré musia opustiť Holandsko po Rýne, keď prechádzajú prístavom v Rotterdame na preloženie tovaru v tranzite zahrnutom v Rýnskom manifeste alebo na vyzdvihnutie tovaru, ktorý musí opustiť Holandsko cez vodné cesty na Rýne vedúce do Antverp alebo Gentu cez Rýn. 3. Vodná cesta, ktorá existuje od roku 1975 a ktorá vedie do Antverp cez plavebné komory Kreekrak sa prakticky považuje za vodnú cestu na Rýne.
Švajčiarsko	Rýn do mesta Bazilej

ČASŤ IV – ŠTANDARDNÝ TRANZITNÝ REŽIM NCTS (NOVÝ POČÍTAČOVÝ TRANZITNÝ SYSTÉM)

V tejto časti je opísaný štandardný tranzitný režim v rámci nového počítačového tranzitného systému (NCTS).

Poznámka: V časti V je opísaný plán na zabezpečenie kontinuity činností v prípade, ak nie je možné použiť NCTS.

Kapitola IV.1 sa zaoberá režimom štandardného tranzitného vyhlásenia.

Kapitola IV.2 sa zaoberá formalitami na colnom úrade odoslania.

Kapitola IV.3 sa zaoberá formalitami a udalosťami počas prepravy.

Kapitola IV.4 sa zaoberá formalitami na colnom úrade určenia.

Kapitola IV.5 sa zaoberá Andorrou, San Marínom a osobitnými daňovými územiami.

Poznámka:

Týmto textom sa nenahrádzajú usmernenia alebo technické pomôcky týkajúce sa používania technických aplikácií a softvéru NCTS (FTSS + DDNTA).

KAPITOLA 1 – ŠTANDARDNÉ TRANZITNÉ VYHLÁSENIE

IV.1.1. Úvod

V tejto kapitole sa opisuje štandardný tranzitný režim využívajúci NCTS.

Oddiel IV.1.2 obsahuje všeobecnú teóriu a právne predpisy týkajúce sa štandardného tranzitného vyhlásenia.

V oddiele IV.1.3 sa opisuje spôsob používania NCTS.

Oddiel IV.1.4 sa zaoberá nakládkou tovaru a vyplnením tranzitného vyhlásenia.

Oddiel IV.1.5 sa zaoberá osobitnými situáciami.

Oddiel IV.1.6 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel IV.1.7 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pravidlá.

Oddiel IV.1.8 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel IV.1.9 obsahuje prílohy ku kapitole 1.

IV.1.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Právne východiská sú uvedené v:

- článku 3 písm. c), d) a e) dodatku I k dohovoru,
- hlave I, dodatku III k dohovoru,
- prílohe A1 a A2, dodatku III k dohovoru,
- článku 5 bode 12, článku 6 ods. 1 a článkoch 158, 162, 163 a 170 až 174 CKÚ,
- článkoch 143 a 148 DA,
- článkoch 294 a 296 VA,
- dodatkoch D1, D2, F1, F2, G1 a G2, príloha 9 k TDA.

IV.1.3. NCTS

IV.1.3.1. Organizácia systému NCTS

NCTS je počítačový tranzitný systém na výmenu elektronických správ. Týmito správami sa nahrádzajú rôzne papierové dokumenty

a isté formality starého tranzitného systému.

K výmene elektronických správ dochádza v troch rovinách:

- medzi hospodárskymi subjektmi a colným úradom („vonkajšia doména“),
- medzi colnými úradmi jednej krajiny („národná doména“),
- medzi vnútroštátnymi colnými správami navzájom a Komisiou („spoločná doména“).

Hlavné prvky a správy používané v NCTS sú:

- tranzitné vyhlásenie, ktoré sa predkladá v elektronickej podobe – správa „Údaje colného vyhlásenia“ (IE015),
- hlavné referenčné číslo (MRN) – jedinečné registračné číslo, ktoré príslušný orgán prideľuje tranzitnému vyhláseniu na účely označenia tranzitnej operácie a ktoré je vytlačené na tranzitnom sprievodnom doklade (TSD)/tranzitnom/bezpečnostnom sprievodnom doklade (TSAD) a v zozname položiek (LoI)/zozname položiek pre tranzit/bezpečnosť (TSLoI).
- doklad TSD/TSAD, ktorý sa vytlačí na colnom úrade odoslania alebo v priestoroch obchodníkov, keď je tovar umiestnený do tranzitného režimu, a sprevádza tovar od odoslania až po miesto určenia,
- správa „Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ – AAR (IE001), ktorú zasiela colný úrad odoslania deklarovanému colnému úradu určenia uvedenom v vyhlásení,
- správa „Predbežné oznámenie tranzitu zásielky“ – ATR (IE050), ktorú zasiela colný úrad odoslania deklarovanému colnému úradu alebo deklarovaným colným úradom tranzitu na účely oznámenia predpokladaného prechodu tovaru cez hranicu,
- správa „Oznámenie o prestupe hranice“ – NCF (IE118), ktorú zasiela skutočný colný úrad tranzitu colnému úradu odoslania, aby mu oznámil prechod zásielky cez hranice,
- správa „Potvrdenie o dodaní“ – AA (IE006), ktorú zasiela skutočný colný úrad určenia colnému úradu odoslania po príchode tovaru,
- správa „Výsledky kontroly v mieste určenia“ (IE018), ktorú zasiela skutočný colný úrad určenia colnému úradu odoslania (po skontrolovaní tovaru, ak je to potrebné).

IV.1.3.2. Rozsah NCTS

NCTS sa uplatňuje na všetky operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie, a to bez ohľadu na použitý spôsob prepravy, s výnimkou tranzitných colných režimov, pri ktorých obchodný doklad slúži ako tranzitné vyhlásenie (napríklad tranzitné colné režimy v leteckej, námornej alebo železničnej doprave, pri ktorých letecké/námorné prepravné doklady alebo nákladný list CIM slúžia ako tranzitné vyhlásenia).

IV.1.3.3. Prístup hospodárskych subjektov do NCTS

Vo všeobecnosti môžu hospodárske subjekty vstupovať do NCTS týmito spôsobmi:

- priame vkladanie údajov obchodníkom (vrátane vkladania údajov prostredníctvom internetových stránok colných orgánov),
- elektronická výmena údajov (EDI),
- vkladanie údajov na colnom úrade.

Ďalšie podrobnosti o prístupe hospodárskych subjektov poskytnú vnútroštátne colné orgány.

IV.1.4. Postup pri vyhlásení

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- nakládke tovaru (oddiel IV.1.4.1),
- tranzitnom vyhlásení (oddiel IV.1.4.2).

IV.1.4.1. Nakládka

Článok 24 dodatku I k dohovoru

Článok 296 VA

V každom tranzitnom vyhlásení sa musí uviesť len tovar umiestnený do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie, ktorý sa prepravuje alebo sa má prepravovať z jedného colného úradu odoslania na jeden colný úrad určenia na jedinom dopravnom prostriedku, v kontajneri alebo v nákladovom kuse (napr. osem nákladových kusov naložených v jednom prívese).

Jedno tranzitné vyhlásenie však môže zahŕňať tovar, ktorý sa prepravuje alebo sa má prepravovať z jedného colného úradu odoslania na jeden colný úrad určenia vo viac než jednom kontajneri alebo viac než jednom nákladovom kuse, ak sú tieto kontajnery alebo nákladové kusy naložené na jedinom dopravnom prostriedku.

Tieto prostriedky tvoria jeden dopravný prostriedok pod podmienkou, že prepravovaný tovar sa odošle spolu:

- cestné vozidlo spolu s prívesom (prívesmi) alebo návesom (návesmi),
- súprava spojených železničných vozňov alebo vagónov,
- lode tvoriace jeden celok.

Ak sa zásielka rozdelí medzi dva dopravné prostriedky, pre každý dopravný prostriedok je potrebné samostatné tranzitné vyhlásenie, aj keď sa všetok tovar prepravuje medzi rovnakými colnými úradmi odoslania a určenia.

Na druhej strane, jeden dopravný prostriedok sa môže použiť pri nakládke na viac ako jednom colnom úrade odoslania a pri vyložení na viac ako jednom colnom úrade určenia.

Ak sa tovar nakladá na jeden dopravný prostriedok na viac ako jednom colnom úrade odoslania, musí sa na každom colnom úrade odoslania podať tranzitné vyhlásenie na účel zahrnutia tovaru naloženého na danom úrade.

Príklad 1:

Na colnom úrade odoslania A sú na nákladné vozidlo naložené tri nákladové kusy zahrnuté v jednom tranzitnom vyhlásení, ktoré sa majú prepraviť na colný úrad určenia C. Na ďalšom colnom úrade odoslania B sa na to isté nákladné vozidlo naloží ďalších päť nákladových kusov, ktoré sa takisto majú prepraviť na ten istý úrad určenia C. Na týchto päť nákladových kusov sa musí vzťahovať nové tranzitné vyhlásenie.

Bez toho, aby boli dotknuté ustanovenia článku 7 ods. 3 dohovoru, jednému držiteľovi colného režimu možno vydať niekoľko tranzitných vyhlásení pre tovar prepravovaný na jedinom dopravnom prostriedku, ktorý smeruje na to isté miesto určenia alebo niekoľko miest určenia. Pre každé vyhlásenie sa musí poskytnúť záruka.

Príklad 2:

Na colnom úrade odoslania A sú na nákladnom vozidle naložené dva nákladové kusy zahrnuté v jednom tranzitnom vyhlásení s miestom určenia na colnom úrade určenia C a tri nákladové kusy zahrnuté v inom tranzitnom vyhlásení s miestom určenia na colnom úrade určenia D. Na colných úradoch určenia (C a D) sú nákladové kusy vyložené a tranzitné operácie sú skončené.

IV.1.4.2. Tranzitné vyhlásenie (IE015)

IV.1.4.2.1. Tlačivo a vyplnenie tranzitného vyhlásenia

Prílohy A1a B1 k dodatku III k dohovoru

Článok 5 bod 12 CKÚ

Treba poznamenať, že pojem „**tranzitné vyhlásenie**“ má dva významy. „Tranzitné vyhlásenie“ po prvé znamená vyhlásenie, ktorým osoba stanovenou formou a spôsobom požaduje, aby bol tovar umiestnený do colného režimu tranzit. Po druhé znamená údaje tranzitného vyhlásenia, t. j. správu „Údaje colného vyhlásenia“ (IE015) a výtlačok takého vyhlásenia vo forme tranzitného sprievodného dokladu (TSD). V nasledujúcich kapitolách sa výraz „tranzitné vyhlásenie“ používa v prvom význame.

Mali by sa poskytnúť údajové prvky uvedené v prílohe A1 k dodatku III k dohovoru/dodatku C2 k prílohe 9 k TDA.

Pri podaní tranzitného vyhlásenia sa musia poskytnúť všetky povinné údajové prvky (IE015).

Tranzitné vyhlásenia sa musia vyhotoviť v jednom z úradných jazykov zmluvných strán, ktorý je prijateľný pre príslušné orgány krajiny odoslania.

Je dôležité, aby hospodárske subjekty vyplnili tranzitné vyhlásenie správne, čím sa vyhnú zamietnutiu vyhlásenia v systéme NCTS.

Ak systém tranzitné vyhlásenie zamietne, dôvod zamietnutia sa oznámi deklarantovi, ktorý môže následne vykonať vo vyhlásení potrebné opravy alebo predložiť nové vyhlásenie.

Tranzitná operácia môže obsahovať maximálne 999 položiek tovaru. Každá položka vo vyhlásení sa musí zadať do systému NCTS a vytlačí sa na doklade TSD alebo LoI. LoI sa vytlačí v prípade, ak tranzitné vyhlásenie zahŕňa viac ako jednu položku tovaru. Pripojí sa k dokladu TSD, ktorý odkazuje na LoI v kolónke 31. Vzor TSD a poznámky s vysvetlením sa nachádzajú v prílohách A3 a A4 k dodatku III k dohovoru/dodatku F1 k prílohe 9 k TDA. Vzor LoI a poznámky s vysvetlením sa nachádzajú v prílohách A5 a A6 k dodatku III k dohovoru/dodatku F2 k prílohe 9 k TDA.

IV.1.4.2.2. Zmiešané zásielky

Článok 28 dodatku I k dohovoru

Článok 294 VA

Dodatok D1 k prílohe 9 k TDA

Príloha B VA

Zásielky pozostávajúce z tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, prepravované v colnom režime tranzit T1 a z tovaru Únie prepravovaného v colnom režime tranzit T2/T2F sú obvykle zahrnuté do jedného tranzitného vyhlásenia, ktoré sa spolu s LoI pripojí k TSD. Doklad TSD poskytuje informácie a prehľad zoznamu položiek LoI použitého pre tovar s odlišným statusom.

Alternatívne sa môžu vyhotoviť samostatné tranzitné vyhlásenia (napríklad: tranzitné vyhlásenie T1 na tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a tlačivo T2 alebo T2F na tovar, ktorý je tovarom Únie).

Poznámka: Je možné, že tovar Únie, ktorý nie je umiestnený do colného režimu tranzit (a prepravuje sa v rámci colného územia Únie), sa prepravuje rovnakým dopravným prostriedkom ako tovar, ktorý je umiestnený do tranzitu. V takom prípade tranzitné vyhlásenie zahŕňa len tovar umiestnený do tranzitu.

OBCHODNÍCI

V prípade zmiešaných zásielok sa na úrovni vyhlásenia zapíše symbol „T-“ ako druh vyhlásenia, do ktorého je zahrnuté celé vyhlásenie. Skutočný status (T1, T2, T2F) každej položky tovaru sa zapíše do NCTS na úrovni položky a vytlačí sa v zozname položiek LoI.

IV.1.4.2.3. Podanie tranzitného vyhlásenia

V súvislosti s podaním tranzitného vyhlásenia (IE015 metódou spracovania údajov) držiteľ colného režimu zodpovedá za:

a) správnosť údajov uvedených v tranzitnom vyhlásení;

b) pravosť priložených dokladov;

c) splnenie všetkých povinností vyplývajúcich z umiestnenia predmetného tovaru do colného režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu.

Overenie vyhlásenia podlieha podmienkam platným v krajine odoslania.

OBCHODNÍCI

Držiteľ colného režimu musí kontaktovať colný úrad s cieľom určiť spôsob overenia tranzitného vyhlásenia predloženého v elektronickej forme.

IV.1.4.2.4. Tranzitné/bezpečnostné vyhlásenie

Článok 127 a 128 CKÚ

Pred vstupom tovaru na colné územie Únie sa na colnom úrade prvého vstupu musí predložiť predbežné colné vyhlásenie o vstupe (ENS).

Článok 104, články 105 až 109 DA

Tento colný úrad po prijatí vyhlásenia vykoná posúdenie rizík transakcie na základe vyhodnotenia údajov voči kritériám týkajúcim sa rizík.

Článok 182 VA

Lehoty na predloženie ENS priamo súvisia so spôsobom prepravy a sú takéto:

Článok 106 ods. 3 zmenený TDA

a) cestná doprava – najneskôr jednu hodinu pred príchodom;

b) železnica:
- ak cesta vlakom z poslednej vlakovej stanice, ktorá sa nachádza v tretej krajine, na colný úrad prvého vstupu trvá menej ako 2 hodiny – najneskôr 1 hodinu pred príchodom,
- vo všetkých ostatných prípadoch – najneskôr 2 hodiny pred príchodom;

c) vnútrozemská vodná cesta – najneskôr 2 hodiny pred príchodom;

d) náklad v námorných kontajneroch – najneskôr 24 hodín pred nakládkou v prístave odoslania;

e) námorná doprava voľne loženého tovaru/voľne loženej zásielky v hromadných obaloch – najneskôr 4 hodiny pred príchodom;

f) v prípade tovaru pochádzajúceho z niektorého z týchto miest:
- Grónsko,
- Faerské ostrovy,
- Island,
- prístavy v Baltskom mori, Severnom mori, Čiernom mori a Stredozemnom mori,
- všetky prístavy v Maroku

najneskôr 2 hodiny pred príchodom;

g) v prípade prepravy tovaru medzi územím mimo colného územia Únie a francúzskymi zámorskými departementmi, Azorami, Madeirou alebo Kanárskymi ostrovmi, ak je trvanie cesty kratšie ako 24 hodín – najneskôr 2 hodiny pred príchodom;

h) v prípade leteckej dopravy v týchto lehotách:

- v prípade letov s dĺžkou trvania menej ako 4 hodiny – najneskôr v čase skutočného odletu lietadla;
- v prípade ostatných letov – najneskôr 4 hodiny pred príletom.

ENS sa nepožaduje:

a) v prípade tovaru uvedeného v článku 104 DA;

b) ak je v medzinárodných dohodách medzi Úniou a tretími krajinami stanovené uznávanie kontrol bezpečnosti a ochrany v týchto krajinách ako krajinách vývozu podľa článku 127 ods. 2 písm. b) CKÚ. Týka sa to týchto krajín: Nórsko, Švajčiarsko, Lichtenštajnsko, Andorra a San Maríno.

ENS podáva dopravca alebo, bez ohľadu na povinnosti dopravcu, tieto osoby:

a) dovozca alebo príjemca, alebo iná osoba, v ktorej mene alebo na ktorej účet dopravca koná; alebo

b) akákoľvek osoba, ktorá môže daný tovar predložiť alebo zabezpečiť jeho predloženie colnému úradu vstupu.

ENS sa predkladá elektronicky pomocou systému kontroly dovozu.

Alternatívne možno použiť NCTS, za predpokladu, že:

a) colný režim tranzit sa začína na vonkajšej hranici Únie pri vstupe;

b) údaje obsahujú podrobnosti požadované pre ENS.

Na colnom úrade vstupu, ktorý je zároveň colným úradom odoslania, sa v tomto prípade podá tranzitné/bezpečnostné vyhlásenie (IE015), ktoré bude obsahovať údaje o tranzite a údaje o bezpečnosti a ochrane. Po posúdení rizík a prepustení tovaru do tranzitu sa vytlačia doklady TSAD a TSLoI. Vzory TSAD a TSLoI sa nachádzajú v dodatkoch G1 a G2 k prílohe 9 k TDA.

Všetky odkazy na doklady TSD a LoI sa uplatňujú aj na doklady TSAD a TSLoI.

IV.1.5. Osobitné situácie

IV.1.5.1. Dohody medzi Úniou a ďalšími krajinami o údajoch o ochrane a bezpečnosti

Krajiny spoločného tranzitného režimu s výnimkou Nórska, Švajčiarska a Lichtenštajnska neuzavreli osobitné dohody s Úniou, pokiaľ ide o uznávanie kontrol bezpečnosti a ochrany vykonávaných v týchto krajinách ako krajinách vývozu.

To znamená, že keď tovar vstúpi na colné územie Únie z krajín, ktoré neuzavreli osobitné dohody s Úniou, hospodárske subjekty sú povinné predložiť ENS v súlade s colnými predpismi Únie. Môžu buď:

- predložiť ENS pomocou systému kontroly dovozu (ICS), alebo
- využiť NCTS, kde môžu zahrnúť údaje o ochrane a bezpečnosti do tranzitného vyhlásenia.

Pri druhej možnosti musia byť splnené tieto podmienky:

- NCTS v týchto krajinách prijíma vyhlásenie podané hospodárskymi subjektmi, ktoré obsahuje údaje o tranzite a údaje z ENS,
- TSAD a TSLoI sú vytlačené ako zodpovedajúce TSD a LoI,
- NCTS je v týchto krajinách schopný prijímať a odovzdávať údaje z ENS spolu s údajmi o tranzite krajinám EÚ a iným zmluvným stranám, a tiež je schopný prijímať údaje z ENS, ktoré krajiny EÚ a iné zmluvné strany odovzdávajú týmto krajinám (pôsobiace ako tranzitná krajina a krajina určenia),
- na účely spoločného tranzitného režimu a údajov z ENS, krajiny EÚ uznávajú a prijímajú takéto údaje spoločného tranzitného vyhlásenia, a to bez akejkoľvek právnej úpravy alebo rozšírenia rozsahu pôsobnosti dohovoru, na základe príslušných ustanovení CKÚ,
- ostatné zmluvné strany uznávajú údaje o tranzite a ENS, ako aj TSAD a TSLoI pri predložení jednému z ich colných úradov, ako ekvivalentné dokladom TSD a LoI za predpokladu, že obsahujú potrebné údaje o tranzite.

IV.1.5.2. Pravidlá vzťahujúce sa na tovar s obalom

Na tovar s obalom by sa mali uplatňovať tieto pravidlá:

a) tovar, ktorý nie je tovarom Únie, ktorého obal nemá colný status Únie

Pre tovar a jeho obal treba vyplniť jedno vyhlásenie T1.

b) tovar, ktorý nie je tovarom Únie, ktorého obal má colný status Únie

Vo všetkých prípadoch treba vyplniť jedno vyhlásenie T1 pre tovar a jeho obal.

c) tovar Únie uvedený v článku 189 DA, ktorého obal nemá colný status Únie

Pre tovar a jeho obal treba vyplniť jedno vyhlásenie T1.

Ak sa však takýto tovar namiesto vývozu z colného územia prepustí do voľného obehu, možno na neho uplatniť colný status Únie až po predložení dokladu T2L vydaného so spätnou platnosťou.

Odhliadnuc od úvahy o možnom vrátení vývozných náhrad za poľnohospodárske výrobky, doklad T2L možno získať len po zaplatení cla, ktoré sa vzťahuje na obal.

d) tovar Únie, ktorého obal nemá colný status Únie, vyvezený z colného územia Únie do tretej krajiny, ktorá nie je krajinou spoločného tranzitného režimu

Pre obal sa vyplní vyhlásenie T1, aby sa s obalom v prípade, že sa prepustí do voľného obehu, nezaobchádzalo ako s tovarom Únie. Tento doklad musí obsahovať jedno z týchto potvrdení:

BG	Общностни стоки
CS	zboží Unie
DA	fælleskabsvarer
DE	Unionswaren
EE	Ühenduse kaup
EL	κοινοτικά εμπορεύματα
ES	mercancías communitarias
FR	marchandises communautaires
IT	merci unionali
LV	Savienības preces
LT	Bendrijos prekės
HU	közösségi áruk
MT	Merkanzija Komunitarja
NL	communautaire goederen
PL	towary unijne
PT	mercadorias comunitárias
RO	Mărfuri unionale
SI	skupnostno blago
SK	Tovar Únie
FI	unionitavaroita

SV	gemenskapsvaror
EN	Union goods
HR	Roba Unije

e) tovar Únie, ktorého obal nemá colný status Únie, vyvezený z colného územia Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu

Pre tovar a jeho obal treba vyplniť jedno vyhlásenie T1. Musí obsahovať potvrdenie „Tovar Únie“ uvedené vyššie a „Obal T1“ uvedené nižšie.

Odoslaný do iného členského štátu v prípade uvedenom v článku 227 kódexu.

Pre tovar a jeho obal sa po zaplatení cla vzťahujúceho sa na obal vyplní jedno vyhlásenie T2.

Ak príslušná osoba nechce platiť clo vzťahujúce sa na obal, vyhlásenie T2 musí obsahovať jedno z týchto potvrdení:

BG	T1 колети
CS	obal T1
DA	T1 emballager
DE	T1-Umschließungen
EE	T1-pakend
EL	συσκευασία T1
ES	envases T1
FR	emballages T1
IT	imballaggi T1
LV	T1 iepakojums
LT	T1 pakuotė
HU	T1 göngyölegek
MT	Ippakkjar T1
NL	T1-verpakkingsmiddelen
PL	opakowania T1
PT	embalagens T1
RO	Ambalaje T1
SI	pakiranje T1
SK	Obal T1
FI	T1-pakkaus
SV	T1-förpackning
EN	T1 packaging
HR	T1 pakiranje

f) zmiešaná zásielka

1. Zásielky, ktoré obsahujú v jednom balíku tovar v rámci colného režimu T1 aj tovar v rámci colného režimu T2.

   Je potrebné vyplniť samostatné vyhlásenia podľa statusu tovaru. V kolónke 31 sa musia uviesť množstvá rozdelených zásielok a zároveň v hornej časti tejto kolónky aj opis a čísla ostatných dokladov vyplnených pre príslušné zmiešané zásielky. Vyhlásenia musia obsahovať jedno z týchto potvrdení:

   BG Общностни колети
   CS obal Unie
   DA fælleskabsemballager
   DE gemeinschaftliche Umschließungen
   EE Ühenduse pakend
   EL κοινοτική συσκευασία
   ES envases comunitarios
   FR emballages communautaires
   IT imballaggi unionali
   LV Savienības iepakojums
   LT Bendrijos pakuotė
   HU közösségi göngyölegek
   MT Ippakkjar Komunitarju
   NL communautaire verpakkingsmiddelen
   PL opakowania unijne
   PT embalagens comunitárias
   RO Ambalaje unionale
   SI skupnostno pakiranje
   SK Obal Únie
   FI yhteisöpakkaus
   SV gemenskapsförpackning
   EN Union packaging
   HR Pakiranje Unije

   Ak je zmiešaná zásielka zabalená v obale T1, pre tovar a jeho obal sa vyplní jedno vyhlásenie T1.

2. Zmiešané zásielky, ktoré obsahujú v jednom balíku tovar v rámci colného režimu T1 aj tovar, ktorý sa pohybuje mimo colného režimu tranzit.

   Použije sa jedno vyhlásenie. V kolónke 31 sa musia uviesť množstvá a druhy tovaru v rozdelených zásielkach v rámci colného režimu T1 a zároveň jedno z týchto potvrdení:

   BG Стоки не обхванати от транзитен режим
   CS zboží není v režimu tranzitu

DA	varer ikke omfattet af forsendelsesprocedure
DE	nicht im Versandverfahren befindliche Waren
EE	Kaubad ei ole transiidi protseduuril
EL	Εμπορεύματα εκτός διαδικασίας διαμετακόμισης
ES	mercancías fuera del procedimento de tránsito
FR	marchandises hors procédure de transit
IT	merci non vincolate ad una procedura di transito
LV	Precēm nav piemērota tranzīta procedūra
LT	Prekės, kurioms neįforminta tranzito procedūra
HU	nem továbbítási eljárás alá tartozó áruk
MT	Merkanzija mhux koperta bi proċedura ta' transitu
NL	geen douanevervoer
PL	towary nieprzewożone w procedurze tranzytu
PT	mercadorias não cobertas por um procedimento de trânsito
RO	Mărfuri neplasate în regim de tranzit
SI	blago, ki ni krito s tranzitnim postopkom
SK	Tovar nie je v tranzitnom režime
FI	tavaroita, jotka eivät sisälly passitusmenettelyyn
SV	varor ej under transitering
EN	goods not covered by a transit procedure
HR	Roba koja nije u postupku provoza

IV.1.5.3. Tovar prepravovaný cestujúcimi v batožine

Článok 210 VA

Colné správy sú povinné uplatňovať ustanovenia článku 210 VA (ktorým sa stanovuje colný status tovaru Únie) na tovar prepravovaný cestujúcimi v batožine, ktorý nie je určený na komerčné využitie.

Pri vstupe na colné územie Únie však cestujúci prichádzajúci z tretích krajín môžu umiestniť tovar do colného režimu tranzit Únie.

IV.1.5.4. Preprava tovaru Únie do a z krajiny spoločného tranzitného režimu alebo cez krajinu spoločného tranzitného režimu

Keď sa tovar Únie prepravuje na alebo cez územie jednej alebo viacerých krajín spoločného tranzitného režimu, odporúča sa postupovať podľa týchto pravidiel s cieľom zabezpečiť rýchle prekročenie hraníc:

a) Tovar prepravovaný medzi dvomi miestami nachádzajúcimi sa v rámci colného územia Únie cez územie jednej alebo viacerých krajín spoločného tranzitného režimu alebo

z colného územia Únie na územie krajiny spoločného tranzitného režimu by sa mal umiestniť do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na príslušnom colnom úrade v mieste sídla držiteľa colného režimu alebo na mieste nakládky tovaru na prepravu v rámci spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie, alebo najneskôr pred spoločnou pohraničnou oblasťou Únie/krajiny spoločného tranzitného režimu, aby sa zabránilo omeškaniam na hraničných priechodoch. Podobne je vhodné skončiť pohyb tovaru v rámci spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie mimo pohraničnej oblasti Únie/krajiny spoločného tranzitného režimu vždy, keď je to možné.

b) Príslušné orgány členských štátov a krajín spoločného tranzitného režimu musia zabezpečiť, aby dotknuté hospodárske subjekty boli oficiálne informované o ustanoveniach a upovedomené o výhodách uplatňovania ustanovení odseku a), aby sa čo najviac zabránilo praktickým ťažkostiam na hraniciach Únie/krajiny spoločného tranzitného režimu.

Tranzit cez územie krajiny spoločného tranzitného režimu

Pohyb tovaru z jedného miesta v Únii na druhé cez krajinu spoločného tranzitného režimu sa môže uskutočniť v rámci tranzitného režimu T2, T2F alebo T1 (pozri časť I odsek 4.1.2.1).

Článok 189 DA

Pohyb tovaru Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu

Ak je tovar Únie vyvezený z colného územia Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu a tranzitný režim, ktorý nasleduje po vývoze, sa začne v Únii, tovar je v rámci Únie prepravovaný na základe colného režimu vnútorný tranzit Únie (T2) a následne v krajine spoločného tranzitného režimu tento režim pokračuje ako spoločný tranzitný režim.

Vo výnimočných prípadoch sa však uplatní colný režim vonkajší tranzit Únie (T1), ak tranzitný režim nasleduje po vývoze a pokračuje ako spoločný tranzitný režim v krajine spoločného tranzitného režimu. Ide o tieto prípady:

a) tovar Únie sa podrobil colným vývozným formalitám s cieľom získať náhrady pri vývoze do tretích krajín v rámci spoločnej poľnohospodárskej politiky (SPP);

b) tovar Únie pochádza z intervenčných zásob a podlieha

kontrolným opatreniam, pokiaľ ide o jeho použitie alebo miesto určenia, pričom sa podrobil colným formalitám pri vývoze do tretích krajín v rámci spoločnej poľnohospodárskej politiky (SPP);

c) tovar Únie je oprávnený na vrátenie alebo odpustenie dovozného cla pod podmienkou, že sa umiestni do colného režimu vonkajší tranzit v súlade s článkom 118 ods. 4 CKÚ;

d) vyváža sa tovar Únie uvedený v článku 1 smernice 2008/118/ES (pozri poznámku pod čiarou č. 9); <u>opätovné odoslanie tovaru Únie z krajiny spoločného tranzitného režimu:</u>

i) tovar Únie, ktorý bol prepravený na územie krajiny spoločného tranzitného režimu v rámci režimu T2, sa môže opätovne odoslať v rámci tohto režimu za predpokladu, že:

- zostane pod kontrolou colných orgánov danej krajiny, aby sa zabezpečilo, že nedôjde k zmene jeho totožnosti alebo stavu,

- nebol v danej krajine spoločného tranzitného režimu umiestnený do iného colného režimu ako tranzit alebo uskladňovanie* s výnimkou dočasného povolenia na vystavenie tovaru na výstave alebo iné verejné vystavenie,

  * V prípade tovaru, ktorý bol uskladnený, sa opätovné odoslanie musí uskutočniť v lehote 5 rokov (resp. tovar patriaci do 1. až 24. kapitoly harmonizovaného systému a uskladnený menej ako 6 mesiacov) pod podmienkou, že tovar bol uložený v osobitných priestoroch a nezaobchádzalo sa s ním inak, než je potrebné na jeho uchovanie v pôvodnom stave alebo na rozdelenie zásielok bez výmeny obalu a že akákoľvek manipulácia sa uskutočnila pod colným dohľadom.

- vyhlásenie T2 alebo T2F alebo akýkoľvek iný doklad, ktorý je dôkazom colného statusu tovaru Únie, vydané krajinou spoločného tranzitného režimu, musí obsahovať odkaz na hlavné referenčné číslo vyhlásenia alebo dôkaz colného statusu tovaru Únie, pod ktorým bol tovar dopravený do krajiny spoločného tranzitného režimu.

ii) V prípade vývozu bez tranzitného režimu nemôžu krajiny spoločného tranzitného režimu vydať vyhlásenie T2 alebo

T2F, pretože neexistovalo žiadne predchádzajúce tranzitné vyhlásenie. V dôsledku toho sa opätovná zásielka musí uskutočniť v rámci režimu T1. Keď zásielka opätovne vstupuje do Únie, musí sa s ňou zaobchádzať ako v prípade dovozu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, pokiaľ nie je zvýhodnená ustanoveniami o vrátenom tovare.

Opatrenia pri opätovnom vstupe opätovne odoslaného tovaru na colné územie Únie

a) Ak sa tovar Únie opätovne odošle z krajiny spoločného tranzitného režimu na miesto určenia v Únii, prepravuje sa na základe vyhlásenia T2 alebo T2F alebo ekvivalentného dokladu (napr. nákladného listu CIM-T2).

b) S cieľom určiť v členskom štáte určenia, či ide o pohyb tovaru medzi dvomi miestami v Únii, ktorý bol prerušený v krajine spoločného tranzitného režimu, alebo o opätovný dovoz tovaru na colné územie Únie po konečnom alebo dočasnom vývoze z Únie, musia sa dodržať tieto pravidlá:

- tovar a vyhlásenie T2 alebo T2F alebo ekvivalentný doklad sa musia predložiť colnému úradu určenia na dokončenie tranzitnej operácie,

- je zodpovednosťou tohto úradu rozhodnúť, či tovar môže byť prepustený do voľného obehu okamžite alebo sa musí umiestniť do iného colného režimu,

- tovar sa musí prepustiť do voľného obehu okamžite v prípade, že vyhlásenie T2 alebo T2F alebo ekvivalentný doklad neobsahuje odkaz na predchádzajúci vývoz z Únie.

Článok 9 ods. 4 dohovoru

V prípade pochybnosti colný úrad určenia môže od príjemcu požadovať dôkaz [napr. faktúru s IČ DPH odosielateľa a príjemcu v súlade s ustanoveniami smernice 2006/112/ES v znení zmien alebo elektronický administratívny doklad (e-AD) v súlade s ustanoveniami smernice 2008/118/ES].

- tovar sa musí prepravovať na základe ďalšieho tranzitného režimu alebo sa musí umiestniť v dočasnom uskladnení so všetkými následkami, ktoré z toho plynú (zaplatenie dovoznej DPH a prípadných vnútroštátnych

daní):
– ak bol tovar vyvezený z colného územia Únie alebo
– ak príjemca alebo zástupca nemôže dokázať k spokojnosti colných úradov, že ide o pohyb tovaru medzi dvomi miestami v rámci colného územia Únie.

IV.1.6. Výnimky (pro memoria)

IV.1.7. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

IV.1.8. Časť vyhradená pre colné úrady

IV.1.9. Prílohy

KAPITOLA 2 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE ODOSLANIA

IV.2.1. Úvod

Oddiel IV.2.2 opisuje všeobecnú teóriu a právne predpisy týkajúce sa formalít pri odoslaní.

Oddiel IV.2.3 opisuje postup na colnom úrade odoslania.

Oddiel IV.2.4 sa zaoberá osobitnými situáciami.

Oddiel IV.2.5 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel IV.2.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pravidlá.

Oddiel IV.2.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel IV.2.8 obsahuje prílohy ku kapitole 2.

IV.2.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Právne zdroje sa nachádzajú v:

- článku 11 dohovoru,
- článkoch 30 až 41 a článkoch 81 až 83 dodatku I k dohovoru,
- článkoch 162, 163 a článkoch 170 až 174 CKÚ,
- článkoch 222, 226, 227 a článkoch 297 až 303 VA.

IV.2.3. Opis postupu na colnom úrade odoslania

V tomto oddiele sa poskytujú informácie o:

- prijatí a registrácii tranzitného vyhlásenia (oddiel IV.2.3.1),
- oprave tranzitného vyhlásenia (oddiel IV.2.3.2),
- zrušení platnosti tranzitného vyhlásenia (oddiel IV.2.3.3),
- overení tranzitného vyhlásenia a kontrole tovaru (oddiel IV.2.3.4),
- trase prepravy tovaru (oddiel IV.2.3.5),
- lehote (oddiel IV.2.3.6),
- spôsobe identifikácie (oddiel IV.2.3.7),
- prepustení tovaru (oddiel IV.2.3.8),
- ukončení tranzitného režimu (oddiel IV.2.3.9).

IV.2.3.1. Prijatie a zaznamenanie tranzitného vyhlásenia

Články 27, 30 a 35 dodatku I k dohovoru

Články 171 až 172 CKÚ,

Článok 143 DA

Colný úrad odoslania prijme tranzitné vyhlásenie – správa „Údaje colného vyhlásenia“ (IE015) – pod podmienkou, že:

- obsahuje všetky potrebné informácie na účely spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie,
- sú k nemu doložené všetky potrebné doklady,
- tovar, ktorý sa uvádza vo vyhlásení, sa predložil na colnom úrade počas úradných hodín.

Systém NCTS vyhlásenie automaticky overí. Nesprávne alebo neúplné vyhlásenie sa zamietne správou „Vyhlásenie zamietnuté“ (IE016). K zamietnutiu dochádza aj v prípade, ak uvedené údaje nezodpovedajú registrovaným údajom v národnej referenčnej databáze.

Po prijatí tranzitného vyhlásenia vygeneruje systém NCTS hlavné referenčné číslo (MRN) (správa IE028).

Vyhlásenie bude mať následne status „Prijaté“ a colný úrad odoslania rozhodne o tom, či skontroluje alebo neskontroluje tovar pred prepustením.

Colné orgány môžu povoliť, aby sa spolu s vyhlásením nepredkladali ďalšie doklady požadované na účely vykonania ustanovení, ktorými sa upravuje colný režim, pre ktorý sa tovar deklaruje. V tomto prípade sa doklady uchovajú k dispozícii colným orgánom. Kolónka 44 tranzitného vyhlásenia sa vyplní takto:

- v atribúte „druh dokladu“ sa uvedie kód zodpovedajúci predmetnému dokladu (kódy sa uvádzajú v prílohe A2 dodatku III k dohovoru; v dodatku D1 k prílohe 9 k TDA),
- v atribúte „referenčné číslo dokladu“ sa uvedie opis a referenčné číslo dokladu.

Vnútroštátne colné orgány môžu tiež povoliť, aby cestujúci predložili jednu kópiu tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe (pomocou jednotného colného dokladu, prípadne vzoru tranzitného sprievodného dokladu) colnému úradu odoslania, aby sa mohlo spracovať v NCTS.

Colný úrad odoslania musí byť príslušný na prácu s tranzitnými operáciami a daným typom dopravy. Na tomto webovom sídle sa nachádza zoznam colných úradov:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/csrdhome_en.htm.

IV.2.3.2. Oprava tranzitného vyhlásenia

Článok 31 dodatku I k dohovoru

Článok 173 CKÚ

Deklarant môže požiadať o povolenie na opravu colného vyhlásenia, ako sa stanovuje v článku 173 CKÚ. Pred prijatím colného vyhlásenia v ňom deklarant môže vykonať opravy bez predošlej žiadosti.

Držiteľ colného režimu môže žiadať o povolenie zmeniť tranzitné vyhlásenie aj po prijatí vyhlásenia colnými úradmi. Opravou však nesmie byť rozšírená pôsobnosť tohto vyhlásenia na iný tovar, než na ktorý sa pôvodne vzťahovalo.

Držiteľ colného režimu predloží opravy údajov vo vyhlásení prostredníctvom správy „Oprava vyhlásenia“ (IE013) a zašle ich colnému úradu odoslania, ktorý rozhodne o tom, či žiadosť o opravu prijme (správa „Prijatie opravy“, IE004) alebo zamietne (správa „Zamietnutie opravy“, IE005).

Oprava sa nepovolí v prípade, ak príslušné úrady prejavili po prijatí tranzitného vyhlásenia úmysel vykonať prehliadku tovaru, alebo rozhodli o tom, že údaje sú nesprávne, alebo ak tovar už umiestnili do tranzitného režimu.

Článok 173 CKÚ sa nevzťahuje na opravu colného vyhlásenia pred jeho prijatím colným úradom a od deklaranta sa nevyžaduje predošlá žiadosť.

Článok 29a dodatku I k dohovoru

Článok 130, 171 CKÚ

Ak ešte napríklad tranzitné vyhlásenie nebolo podané alebo bolo podané pred predložením tovaru a ešte nebolo prijaté, možno ho opraviť bez predošlého povolenia, keďže sa to nepovažuje za opravu (amendment) v zmysle článku 173 CKÚ.

V príslušných špecifikáciách NCTS (T-TRA-DEP-A-002-Correction) sa uvádza, že vykonanie opráv (correction) vo vyhlásení podanom pred predložením tovaru sa musí spracovať pomocou tej istej správy ako oprava (amendment).

IV.2.3.3. Zrušenie platnosti tranzitného vyhlásenia

Článok 32 dodatku I k dohovoru

Článok 174 CKÚ

Colný úrad odoslania môže zrušiť platnosť tranzitného vyhlásenia tým, že deklarantovi zašle správu „Oznámenie o zrušení“ (IE010) na základe jeho žiadosti prostredníctvom správy „Žiadosť o zrušenie vyhlásenia“ (IE014), len pred prepustením tovaru do tranzitu. Následne musí colný úrad odoslania informovať deklaranta

Článok 148 DA

o výsledku jeho žiadosti prostredníctvom správy „Rozhodnutie o zrušení“ (IE009).

Ak však colný úrad odoslania oznámil deklarantovi svoj úmysel vykonať prehliadku tovaru, žiadosť o zrušenie platnosti colného vyhlásenia možno prijať až po prehliadke tovaru.

Po prepustení tovaru do tranzitu nie je možné tranzitné vyhlásenie zrušiť okrem týchto prípadov:

- ak bol tovar Únie omylom navrhnutý do colného režimu uplatniteľného na tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a jeho colný status tovaru Únie bol následne preukázaný prostredníctvom T2L, T2LF alebo colného zoznamu tovaru,
- ak bol tovar omylom navrhnutý vo viac než jednom colnom vyhlásení.

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností pre tranzit je dôležité zaistiť, aby sa zrušilo každé vyhlásenie, ktoré bolo zadané do NCTS, ktoré však nebolo ďalej spracované v dôsledku zlyhania systému.

Hospodársky subjekt je povinný informovať príslušné orgány zakaždým, keď sa do systému NCTS vloží vyhlásenie, ale následne sa pristúpi k plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

V niektorých prípadoch môžu colné orgány vyžadovať predloženie nového vyhlásenia. V tomto prípade sa zruší platnosť predošlého vyhlásenia a novému vyhláseniu sa priradí nové číslo MRN.

IV.2.3.4. Overenie tranzitného vyhlásenia a kontrola tovaru

Článok 35 dodatku I k dohovoru

Článok 188 CKÚ

Články 238 a 239 VA

Colný úrad odoslania po tom, ako prijme tranzitné vyhlásenie, na účely overenia presnosti údajov:

- skontroluje colné vyhlásenie a podporné doklady,
- požiada, aby deklarant poskytol ďalšie doklady, ak existujú,
- vykoná prehliadku tovaru, ak je to potrebné,
- odoberie vzorky na analýzu alebo podrobnú prehliadku tovaru, ak je to potrebné,
- overí existenciu a platnosť záruky.

Existencia a platnosť záruky sa kontrolujú pomocou referenčného čísla záruky a prístupového kódu (ďalšie podrobností sú uvedené v časti III).

Pred prepustením tovaru do tranzitu systém NCTS skontroluje v systéme riadenia záruk (GMS) integritu a platnosť záruky so zreteľom na tieto informácie v závislosti od úrovne kontroly:

- suma záruky je postačujúca (v prípade celkovej záruky, ak je disponibilná suma postačujúca),
- záruka je platná na území všetkých zmluvných strán zúčastnených na tranzitnej operácii,
- záruka je v mene držiteľa colného režimu.

Systém GMS potom registruje použitie a informuje systém NCTS.

Ak sa vykonáva prehliadka tovaru, uskutočňuje sa to na miestach na to určených colným úradom odoslania a v čase stanovenom na tento účel. Držiteľ colného režimu je informovaný o mieste a čase. Colné orgány však môžu na žiadosť držiteľa colného režimu vykonať prehliadku tovaru aj na iných miestach alebo v inom než úradnom čase.

Ak sa zistia menšie nezrovnalosti, colný úrad odoslania upovedomí držiteľa colného režimu. V záujme vyriešenia týchto nezrovnalostí vykoná colný úrad odoslania (po dohode s držiteľom colného režimu) menšie úpravy v údajoch vo vyhlásení, aby sa umožnilo prepustenie tovaru do tranzitu.

Ak sa zistí závažná nezrovnalosť, colný úrad odoslania oznámi držiteľovi colného režimu, že tovar nebol prepustený, prostredníctvom správy „Neprepustenie do tranzitu“ (IE051) a zaznamená nevyhovujúci výsledok.

Colný úrad odoslania zaznamená v správe IE001 tento kód výsledkov kontroly:

- „A1“ (Vyhovujúci): ak sa tovar po fyzickej kontrole (úplnej alebo čiastočnej) prepustí do colného režimu tranzit a neboli zistené žiadne nezrovnalosti,
- „A2“ (Považuje sa za vyhovujúci): ak sa tovar prepustí do colného režimu tranzit len po kontrole dokladov (bez fyzickej kontroly), pričom neboli zistené žiadne nezrovnalosti, alebo bez akejkoľvek kontroly,
- „A3“ (Zjednodušený colný režim): ak tovar prepustí do colného režimu tranzit schválený odosielateľ.

IV.2.3.5. Trasa prepravy tovaru

Článok 33 dodatku I k dohovoru

Vo všeobecnosti platí, že tovar, ktorý bol zaradený do tranzitného režimu, sa musí prepraviť na colný úrad určenia po ekonomicky odôvodnenej trase.

Článok 298 VA

Ak to však colný úrad odoslania alebo držiteľ colného režimu považuje za potrebné, uvedený colný úrad predpíše trasu prepravy tovaru počas tranzitného režimu, pričom zohľadní všetky príslušné informácie, ktoré mu držiteľ colného režimu oznámil.

COLNÉ ORGÁNY
Colný úrad odoslania pri zohľadnení všetkých príslušných údajov, ktoré mu oznámil držiteľ colného režimu, špecifikuje predpísanú trasu zápisom podrobností o krajinách, cez ktoré sa má tranzit uskutočniť, do NCTS (postačia kódy krajín).
Poznámka 1: Pre Úniu zadajte kódy krajín dotknutých členských štátov.
Poznámka 2: Pre všetky ostatné krajiny zahrnuté v predpísanej trase zadajte kód krajiny.

Predpísaná trasa sa počas tranzitnej operácie môže zmeniť. V tomto prípade je dopravca povinný zapísať potrebné záznamy do kolónky 56 tranzitného sprievodného dokladu (TSD) a bez zbytočného odkladu ich po zmene trasy predložiť spolu s tovarom najbližšiemu colnému orgánu krajiny, na ktorej území sa dopravný prostriedok nachádza. Príslušný orgán zváži, či tranzitná operácia môže pokračovať, podnikne všetky potrebné kroky a schváli doklad TSD v kolónke G.

Časť IV.3.3.1 obsahuje viac podrobností o postupoch, ktoré je potrebné dodržať v prípade výskytu udalostí počas prepravy.

IV.2.3.6. Lehota na predloženie tovaru

Článok 34 a článok 45 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Colný úrad odoslania stanoví lehotu, v ktorej sa tovar musí predložiť na colnom úrade určenia.

Článok 297 a článok 306 ods. 3 VA

Lehota stanovená colným úradom odoslania je záväzná pre príslušné orgány v krajinách, na ktorých územie tovar počas tranzitnej operácie vstúpi. Lehotu nemôžu zmeniť.

V prípade uplynutia lehoty stanovenej colným úradom odoslania za okolností, za ktoré nenesie zodpovednosť dopravca ani držiteľ colného režimu a ktoré sú pre colný úrad určenia uspokojivo vysvetlené, sa predpísaná lehota považuje za neprekročenú.

COLNÉ ORGÁNY

Pri stanovovaní lehoty musí colný úrad odoslania vziať do úvahy:

- dopravný prostriedok, ktorý sa má použiť,
- trasu,
- všetky dopravné alebo iné právne predpisy, ktoré môžu mať vplyv na stanovenie lehoty (napríklad: sociálne alebo environmentálne právne predpisy, ktoré ovplyvňujú spôsob prepravy, dopravné predpisy týkajúce sa pracovného času a povinného času odpočinku pre vodičov),
- ak sa to vyžaduje, aj podrobnosti, o ktorých informoval držiteľ colného režimu.

Colný úrad odoslania musí buď zapísať lehotu v údajoch vyhlásenia (spôsobom RRR-MM-DD), a/alebo ju potvrdiť, ak sa zhoduje s lehotou zapísanou držiteľom colného režimu. To je dátum, do ktorého sa musí tovar a doklad TSD predložiť na colnom úrade určenia.

IV.2.3.7. Spôsob identifikácie

Tento odsek sa člení na:

- úvod (oddiel IV.2.3.7.1),
- spôsoby označovania colnou uzáverou (oddiel IV.2.3.7.2),
- vlastnosti colných uzáver (oddiel IV.2.3.7.3),
- použitie colných uzáver osobitného typu (oddiel IV.2.3.7.4).

IV.2.3.7.1. Úvod

Článok 11 ods. 2 dohovoru

Články 36 až 39 dodatku I k dohovoru

Článok 192 CKÚ

Článok 299 VA

Je dôležité zabezpečiť identifikáciu tovaru prepravovaného v rámci colného režimu tranzit. Na identifikáciu tohto tovaru spravidla možno použiť colnú uzáveru.

Článok 39 dodatku I k dohovoru

Colný úrad odoslania však môže upustiť od požiadavky použiť colnú uzáveru, ak je opis tovaru vo vyhlásení alebo doplňujúcich dokladoch dostatočne presný, t. j. umožňuje jednoduchú identifikáciu tovaru, pričom zahŕňa informácie o jeho kvalite

Článok 302 VA

a povahe, ako aj špeciálnych prvkoch (napríklad zadaním čísla motora a karosérie v prípade, že sa prepravujú automobily podliehajúce colnému režimu tranzit, alebo sériového čísla tovaru).

Výnimočne sa colné uzávery nepožadujú (pokiaľ sa colný úrad odoslania nerozhodne inak), ak:

- sa tovar prepravuje letecky a buď sú ku každej zásielke pripevnené štítky s číslom sprievodného leteckého nákladného listu, alebo zásielka predstavuje nákladovú jednotku, na ktorej je uvedené číslo sprievodného leteckého nákladného listu,
- sa tovar prepravuje po železnici a železničné spoločnosti uplatňujú identifikačné opatrenia.

COLNÉ ORGÁNY

Po pripevnení colných uzáver zapíše colný úrad odoslania počet colných uzáver a ich identifikačné značky do vyhlásenia.

Ak sa na identifikáciu nepožadujú colné uzávery, colný úrad odoslania nechá danú kolónku prázdnu. V tomto prípade systém NCTS automaticky vytlačí do kolónky D dokladu TSD symbol „- -“.

Ak sa tovar nepodliehajúci colnému režimu tranzit prepravuje spolu s tovarom podliehajúcim colnému režimu tranzit rovnakým dopravným prostriedkom alebo v kontajneri, označenie nákladového priestoru alebo priestoru, v ktorom sa tovar nachádza, colnou uzáverou sa zvyčajne nevykoná, ak tovar možno identifikovať označením jednotlivých nákladových kusov uzáverou alebo dostatočne presným opisom tovaru.

Poznámka: Tovar sa musí jasne oddeliť a označiť, aby sa dalo ľahko určiť, ktorý tovar sa prepravuje v rámci colného režimu tranzit a ktorý nie.

Ak sa totožnosť zásielky nedá zaistiť označením colnou uzáverou alebo presným opisom tovaru, colný úrad odoslania odmietne vydať povolenie na umiestnenie tovaru do tranzitného režimu.

Článok 38 ods. 5 dodatku I k dohovoru

Colné uzávery sa nesmú odstrániť bez povolenia príslušných colných orgánov.

Článok 301 ods. 5 VA

Ak sa vozidlo označilo colnou uzáverou na colnom úrade odoslania a toto vozidlo prepravuje tovar do rôznych colných úradov určenia na podklade niekoľkých dokladov TSD a ak sa následná vykládka uskutoční na viacerých colných úradoch určenia nachádzajúcich sa

v rôznych krajinách, colné orgány v prechodných úradoch určenia, kde sa colné uzávery odstránia na účel vyloženia časti tovaru, musia pripevniť nové colné uzávery a zaznamenať to do kolónky F dokladu (dokladov) TSD. V takomto prípade sa colné orgány podľa potreby pokúsia o opätovné označenie colnou uzáverou, ktorá má prinajmenšom ekvivalentnú úroveň zabezpečenia.

Colný úrad určenia zaznamená túto novú uzáveru (uzávery) uvedenú (uvedené) v doklade TSD colnom na úrade odoslania vo svojej správe IE018 „Informácie o nových uzáverách“ a „ID nových uzáver“.

IV.2.3.7.2. Spôsoby označenia colnou uzáverou

Článok 11 ods. 2 dohovoru

Článok 299 VA

Existujú dva spôsoby označenia colnou uzáverou:

- označenie priestoru, v ktorom sa tovar nachádza, ak colný úrad odoslania uznal dopravný prostriedok alebo kontajner za vhodný na označenie colnou uzáverou,
- v ostatných prípadoch označenie každého jednotlivého nákladového kusu uzáverou.

Ak sa priestor, v ktorom sa nachádza tovar, označuje colnou uzáverou, daný dopravný prostriedok musí byť na priloženie colnej uzávery vhodný.

COLNÉ ORGÁNY

(Článok 11 ods. 3 dohovoru, článok 300 VA)

Colný úrad odoslania považuje dopravný prostriedok za vhodný na označenie colnou uzáverou, ak:

- sa na dopravný prostriedok alebo kontajner dajú ľahko a účinne priložiť colné uzávery,
- sa v dopravnom prostriedku alebo kontajneri nenachádzajú žiadne skryté miesta, kde by sa mohol tovar ukryť,
- priestor vyhradený na tovar je ľahko dostupný na kontrolu colnými orgánmi.

Poznámka: Dopravné prostriedky alebo kontajnery sa považujú za vhodné na označenie uzáverou, ak sú schválené na prepravu tovaru zabezpečeného colnou uzáverou v súlade s medzinárodnou dohodou, ku ktorej zmluvné strany pristúpili (napríklad Colný dohovor zo 14. decembra 1975 o medzinárodnej preprave tovaru na podklade karnetov TIR).

IV.2.3.7.3. Vlastnosti colných uzáver

Všetky colné uzávery použité ako identifikačné prostriedky musia vyhovieť presne stanoveným vlastnostiam a technickým špecifikáciám.

Článok 38 dodatku I k dohovoru

Článok 301 VA

Colné uzávery musia mať tieto základné vlastnosti:

- pri bežnom používaní zostávajú neporušené a bezpečne pripevnené,
- sú ľahko kontrolovateľné a rozpoznateľné,
- sú vyrobené tak, že akékoľvek porušenie, manipulácia alebo odstránenie zanechá stopy viditeľné voľným okom,
- sú navrhnuté na jedno použitie alebo, ak sa majú použiť viackrát, sú navrhnuté tak, že sa môžu označiť jasnou individuálnou identifikačnou značkou vždy, keď sa znovu použijú,
- majú individuálne identifikátory colných uzáver, ktoré sú trvalé, ľahko čitateľné a majú jedinečné číslo.

Okrem toho colné uzávery spĺňajú tieto technické požiadavky:

- forma a rozmery colných uzáver sa môžu meniť v závislosti od požadovaného spôsobu označovania colnou uzáverou, rozmery však musia byť také, aby sa zaistila ľahká čitateľnosť identifikačných značiek,
- identifikačné značky colných uzáver sa nedajú sfalšovať a sú ťažko napodobiteľné,
- použitý materiál musí byť odolný voči náhodnému poškodeniu a musí zabrániť nezistiteľnému sfalšovaniu alebo opätovnému použitiu.

Colné uzávery sa považujú za spĺňajúce uvedené požiadavky, ak boli overené príslušným orgánom v súlade s medzinárodnou normou ISO č. 17712:2013 „Nákladné kontajnery – Mechanické uzávery“.

V prípade dopravy v kontajneroch sa v čo najväčšej možnej miere musia používať colné uzávery s vysokou úrovňou bezpečnosti.

Na colných uzáverách by mali byť uvedené tieto údaje:

- slovo „Clo“ v jednom z úradných jazykov Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu, alebo zodpovedajúca skratka,
- kód krajiny v podobe dvojmiestneho alfabetického ISO kódu krajiny, označujúci členský štát, v ktorom bola uzávera pripevnená.

Okrem toho môžu zmluvné strany po vzájomnej dohode rozhodnúť o použití spoločných bezpečnostných prvkov a technológie.

Každá krajina musí oznámiť Komisii typy colných uzáver, ktoré používa. Komisia tieto informácie sprístupní všetkým krajinám.

IV.2.3.7.4. Použitie colných uzáver osobitného typu

Články 81 až 83 dodatku I k dohovoru

Ak chce držiteľ colného režimu použiť colné uzávery osobitného typu, potrebuje na to schválenie od príslušných orgánov.

Články 317 až 318 VA

Použitie colných uzáver osobitného typu je zjednodušením, ktoré podlieha určitým podmienkam (ďalšie podrobnosti sú v časti VI oddiele 3.3).

Ak sa použijú colné uzávery osobitného typu, držiteľ colného režimu zapíše značku, druh a počet pripevnených uzáver do údajov vo vyhlásení (kolónka D). Colné uzávery sa musia pripevniť pred prepustením tovaru.

IV.2.3.8. Prepustenie tovaru

Článok 40 dodatku I k dohovoru

Článok 303 VA

Po dokončení týchto formalít na colnom úrade odoslania:

- predložení údajov vo vyhlásení colnému úradu odoslania,
- overení údajov vo vyhlásení,
- prijatí tranzitného vyhlásenia,
- vykonaní prípadnej kontroly,
- poskytnutí záruky, ak sa vyžaduje (pozri časť III),
- stanovení lehoty,
- stanovení trasy, ak sa vyžaduje,
- priložení colných uzáver, ak sa vyžadujú,

sa tovar prepúšťa do tranzitného režimu. Odošlú sa príslušné správy:

- správa „Prepustenie do tranzitu“ (IE029) odoslaná deklarantovi,
- správa IE001 odoslaná colnému úradu určenia,
- v prípade potreby správa IE050 odoslaná colnému úradu tranzitu.

Obsah týchto správ je vyvodený z tranzitného vyhlásenia (zmeneného podľa potreby).

COLNÉ ORGÁNY

Keď sa tieto formality dokončia, colný úrad odoslania:

- potvrdí platnosť tranzitného vyhlásenia,
- zaznamená výsledky kontroly,
- zaregistruje záruku,
- zašle deklarovanému úradu určenia a úradu (úradom) tranzitu (ak existujú) správu IE001 a prípadne správu IE050 a
- vytlačí doklad TSD (prípadne aj LoI).

IV.2.3.8.1. Doklady pri prepustení

Článok 41 dodatku I k dohovoru

Článok 303 ods. 4 VA

Článok 184 ods. 2 DA zmenený TDA

Colný úrad odoslania poskytne držiteľovi colného režimu alebo osobe, ktorá predložila tovar na colnom úrade odoslania, doklad TSD spolu s MRN. Doklad TSD, v prípade potreby doplnený o doklad LoI, sprevádza tovar počas tranzitnej operácie.

Na základe predošlého súhlasu colného úradu odoslania môže doklad TSD vytlačiť aj deklarant.

IV.2.3.9. Ukončenie colného režimu tranzit

Článok 48 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 215 ods. 2 CKÚ

Colné orgány ukončia colný režim tranzit, ak majú možnosť presvedčiť sa na základe porovnania údajov, ktoré majú k dispozícii colný úrad odoslania a colný úrad určenia, že sa colný režim skončil správne.

IV.2.4. Osobitné situácie

V prípadoch, keď sa jednému konečnému príjemcovi zasiela veľký počet rôznych položiek tovaru v malých množstvách (napr. zásoby lodí, vybavenie domácnosti pri medzinárodnom sťahovaní), ktoré sa musia umiestniť do colného režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu, stačí uviesť všeobecný opis tovaru, aby sa zabránilo dodatočným nákladom potrebným na zapísanie údajov

o tranzite. Takéto opatrenie by podliehalo ďalšej podmienke, že kompletný podrobný opis tovaru je k dispozícii na colné účely a sprevádza zásielku.

V každom prípade je najprv potrebné overiť, či sa naozaj musí všetok tovar umiestniť do colného režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu.

IV.2.5. Výnimky (pro memoria)

IV.2.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

IV.2.7. Časť vyhradená pre colné úrady

IV.2.7.1. ATIS

COLNÉ ORGÁNY

Túto časť dokumentu získate na webovom sídle centra komunikácie a informačných zdrojov pre verejnú správu, podnikateľov a občanov (CIRCABC):

https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.7.2. SMS

COLNÉ ORGÁNY

Túto časť dokumentu získate na webovom sídle CIRCABC:

https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.8. Prílohy

KAPITOLA 3 – FORMALITY A UDALOSTI POČAS PREPRAVY TOVARU V SPOLOČNOM TRANZITE/TRANZITE ÚNIE

IV.3.1. Úvod

Táto kapitola sa zaoberá formalitami a udalosťami počas prepravy tovaru v rámci operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie.

Oddiel IV.3.2 obsahuje všeobecnú teóriu a právne predpisy.

Oddiel IV.3.3 opisuje formality v prípade udalostí počas prepravy tovaru v rámci operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie a na colnom úrade tranzitu.

Oddiel IV.3.4 sa zaoberá osobitnými situáciami.

Oddiel IV.3.5 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel IV.3.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pravidlá.

Oddiel IV.3.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel IV.3.8 obsahuje prílohy ku kapitole 3.

IV.3.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Právne zdroje sa nachádzajú v:

- článkoch 43 a 44 dodatku I k dohovoru,
- článkoch 304 a 305 VA,
- dodatku F1 k prílohe 9 k TDA.

IV.3.3. Formality pri výskyte udalostí počas prepravy a na colnom úrade tranzitu

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- formalitách, podľa ktorých treba postupovať v prípade udalosti, ktorá nastala počas prepravy tovaru v rámci operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie (oddiel IV.3.3.1),
- formalitách na colnom úrade tranzitu (oddiel IV.3.3.2).

IV.3.3.1. Formality pri výskyte udalostí

Medzi najčastejšie príklady, ktoré sa môžu považovať za udalosti počas prepravy tovaru v rámci operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie, patria:

- nemožno postupovať podľa predpísanej trasy z dôvodov, ktoré dopravca nemôže ovplyvniť,
- colné uzávery sa náhodou porušili alebo sa s nimi manipulovalo z dôvodov, ktoré dopravca nemôže ovplyvniť,
- preloženie tovaru z jedného dopravného prostriedku do iného,
- okamžitá čiastočná alebo úplná vykládka dopravného prostriedku v dôsledku bezprostredného nebezpečenstva,
- nehoda, ktorá môže ovplyvniť schopnosť držiteľa colného režimu alebo dopravcu splniť si povinnosti,
- niektorý z prvkov tvoriacich jeden dopravný prostriedok sa zmení (napríklad sa odoberie vagón).

Článok 44 dodatku I k dohovoru

Článok 305 VA

V každom z týchto prípadov musí dopravca bezodkladne informovať najbližší príslušný colný úrad krajiny, na ktorej území sa dopravný prostriedok nachádza. V nadväznosti na udalosť je dopravca povinný bez zbytočného odkladu zapísať potrebné údaje do kolónky 56 TSD a predložiť tovar spolu s TSD colnému úradu. Príslušné orgány daného colného úradu následne rozhodnú, či tranzitná operácia môže pokračovať alebo nie. Ak operácia môže pokračovať, príslušný úrad potvrdí kolónku G a uvedie, aké kroky sa podnikli.

Ak sa colné uzávery porušili z dôvodov, ktoré dopravca nemôže ovplyvniť, príslušný orgán vykoná prehliadku tovaru a vozidla. Ak sa rozhodne pokračovať v tranzitnej operácii, pripevnia sa nové colné uzávery a podľa toho colný orgán potvrdí doklad TSD.

Preloženie tovaru z jedného dopravného prostriedku na iný dopravný prostriedok sa môže uskutočniť len s povolením a pod dohľadom príslušných orgánov na mieste, kde sa má takéto preloženie uskutočniť. V tomto prípade musí dopravca vyplniť kolónku 55 „Prekládka“ v doklade TSD. Môže tak spraviť rukou – perom a paličkovým písmom. V prípade potreby colný úrad potvrdí kolónku F dokladu TSD. V prípade, že sa udiali viac ako dve prekládky tovaru a kolónka F je preto plná, dopravca musí zapísať požadované informácie do kolónky 56 dokladu TSD.

Ak však nastane preloženie tovaru z jedného dopravného prostriedku na iný dopravný prostriedok, ktorý nemá colnú uzáveru aj napriek

údajom zapísaným dopravcom, tovar a doklad TSD nie je potrebné predložiť najbližšiemu colnému úradu a potvrdenie colného orgánu sa neuskutoční.

Ak sa zmení jeden alebo viac prvkov tvoriacich jeden dopravný prostriedok, tovar a dopravný prostriedok nie je potrebné predložiť najbližšiemu colnému úradu a potvrdenie daného colného orgánu nie je potrebné v týchto prípadoch:

- Ak sa jeden alebo viac železničných vozňov alebo vagónov odpojí zo súpravy spojených železničných vozňov alebo vagónov z dôvodu technických problémov. V tomto prípade môže dopravca po zápise potrebných údajov do dokladu TSD pokračovať v tranzitnej operácii.
- Ak sa počas cesty zmení len ťahač cestného vozidla, ale nie jeho prívesy alebo návesy (bez manipulácie s tovarom alebo bez jeho prekládky), dopravca musí zapísať do kolónky 56 dokladu TSD evidenčné číslo a štátnu príslušnosť nového ťahača a môže pokračovať v tranzitnej operácii.

Ak v uvedených prípadoch dopravca nie je povinný predložiť tovar a doklad TSD colnému orgánu krajiny, na ktorej území sa dopravný prostriedok nachádza, nemusí daný orgán informovať ani o výskyte takýchto udalostí.

Vo všetkých uvedených prípadoch colný úrad tranzitu (ak existuje) alebo colný úrad určenia musia do systému NCTS zapísať relevantné údaje zaznamenané prepravcom a potvrdenie colnými úradmi.

Akékoľvek rozdelenie zásielky sa musí uskutočniť pod dohľadom colných úradov a spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie sa musí skončiť. Za každú zásielku je potrebné vyplniť nové tranzitné vyhlásenie.

IV.3.3.2. Formality na colnom úrade tranzitu

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- colnom úrade tranzitu (oddiel IV.3.3.2.1),
- formalitách na colnom úrade tranzitu (oddiel IV.3.3.2.2),
- zmene colného úradu tranzitu (oddiel IV.3.3.2.3),
- opatreniach v prípade nezrovnalostí (oddiel IV.3.3.2.4).

IV.3.3.2.1. Colný úrad tranzitu

Článok 3 písm. h) dodatku I k dohovoru

Článok 1 ods. 13 VA

Colný úrad tranzitu je colný úrad, ktorý sa nachádza na mieste vstupu alebo výstupu na územie alebo z územia zmluvnej strany. Nasledujúca tabuľka obsahuje rôzne možnosti pri spoločnom tranzite a tranzite Únie.

	Spoločný tranzit	Tranzit Únie
Miesto vstupu	– na územie zmluvnej strany	– na colné územie Únie po tom, keď počas tranzitnej operácie tovar prekročil územie tretej krajiny
Miesto výstupu	– z územia zmluvnej strany, ak počas tranzitnej operácie tovar opustí colné územie zmluvnej strany cez hranicu, ktorá sa nachádza medzi danou zmluvnou stranou a treťou krajinou	– z colného územia Únie, ak počas tranzitnej operácie tovar opustí dané územie cez hranicu, ktorá sa nachádza medzi členským štátom a treťou krajinou, ktorá nie je krajinou spoločného tranzitného režimu

Podľa Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime by sa mal medzi IE a NI za bežných okolností zriadiť úrad tranzitu. Keďže to podľa protokolu o Írsku/Severnom Írsku[8] nie je realizovateľné, Spojené kráľovstvo súhlasilo[9], že bude uplatňovať funkcie úradu tranzitu na vonkajšej hranici ostrova Írsko, v prístavoch IE a NI. Medzi IE a NI nie sú potrebné žiadne úrady tranzitu.

S cieľom uľahčiť prepravu tovaru Únie medzi jednotlivými časťami colného územia Únie v prípade, ak musí prekročiť územie tretej krajiny iné ako územie krajiny spoločného tranzitného režimu, sa členské štáty musia zaviazať, že pokiaľ je to možné (ak to miestne okolnosti dovoľujú), zriadia osobitné trasy popri svojich colných územiach, ktoré sa nachádzajú na vonkajšej hranici Únie, ktoré budú

8 *Ú. v. EÚ C 384I, 12.11.2019, s. 92.*

9 EÚ a Spojené kráľovstvo preto uzavreli memorandum o porozumení, podľa ktorého Spojené kráľovstvo bude vykonávať funkcie úradu tranzitu na vonkajšej hranici ostrova Írsko, a nie na hranici medzi Írskom a Severným Írskom.

vyhradené na kontrolu tovaru Únie prepravovaného na základe tranzitného vyhlásenia vydaného v inom členskom štáte.

Kontrola tohto tovaru sa obmedzí na preskúmanie dôkazu colného statusu tovaru Únie a prípadne na skončenie prepravnej operácie za predpokladu, že okolnosti tejto operácie si nebudú vyžadovať podrobnejšie preskúmanie.

Ak sa vyššie uvedenou kontrolou nezistia žiadne nezrovnalosti, tranzitu bude umožnené pokračovať do miesta určenia.

Príklady určenia polohy úradov tranzitu

Príklad 1: z DE cez BE do GB

Colný úrad odoslania sa nachádza v DE a tovar opúšťa EÚ cez prístav v BE. Úrad tranzitu sa nachádza v prístave v GB.

Príklad 2: z DE cez FR a GB do NI

Colný úrad odoslania sa nachádza v DE a tovar opúšťa EÚ cez prístav vo FR. Prvý úrad tranzitu sa nachádza v prístave príchodu trajektu do GB. Colný režim tranzit pokračuje v GB do prístavu pre trajekty, v ktorom tovar vstúpi na palubu trajektu s miestom určenia v NI. V prístave pre trajekty v GB sa pri opustení GB nevyžadujú žiadne formality. Pri vstupe do prístavu do NI sa uplatňujú formality úradu tranzitu.

Príklad 3: z DE cez NL, GB a IE do NI

Colný úrad odoslania sa nachádza v DE a tovar opúšťa EÚ cez prístav v NL. Prvý úrad tranzitu sa nachádza v prístave príchodu trajektu do GB. Colný režim tranzit pokračuje v GB do prístavu pre trajekty, v ktorom tovar vstúpi na palubu trajektu s miestom určenia v IE. Pri príchode do IE sa uplatňujú formality úradu tranzitu. Colný režim tranzit pokračuje v IE a tovar prekročí hranicu medzi IE a NI bez akýchkoľvek colných formalít. Tovar sa predloží colnému úradu určenia v NI.

Použiť pre tovar prepravovaný z EÚ do NI režim T1 alebo T2?

- Ak sa tovar Únie z EÚ do NI neprepravuje cez krajinu spoločného tranzitného režimu, nie je potrebný žiadny colný režim tranzit (pozri aj príklad 9).
- Ak sa tovar Únie prepravuje do NI, používa sa režim T2. Tovar sa prepravuje ako dodávka v rámci EÚ z členského štátu cez GB do NI. Na colnom úrade určenia v NI sa colný režim tranzit končí, a keďže sa pri príchode stanoví colný status tovaru Únie na základe režimu T2, colný dohľad sa môže skončiť a nevyžaduje sa

ďalší colný režim.

- Ak sa tovar, ktorý nie je tovarom Únie, prepravuje do NI, musí sa použiť režim T1. Na colnom úrade určenia v NI sa vyžaduje ďalší colný režim.

Príklad 4: z NI do GB

Colný úrad odoslania sa nachádza v NI a tovar opúšťa NI cez prístav pre trajekty. Úrad tranzitu sa nachádza v prístave v GB.

Použiť pre tovar prepravovaný z NI do GB režim T1 alebo T2?

- použitie colného režimu vonkajší tranzit T1: pre tovar, ktorý nie je tovarom Únie (alebo pre vývoz, po ktorom nasleduje colný režim tranzit, ak sa uplatňuje článok 189 DA)
- použitie colného režimu vnútorný tranzit T2: vývoz tovaru Únie, po ktorom nasleduje colný režim tranzit.

Príklad 5: z GB do NI

Colný úrad odoslania sa nachádza v GB a tovar opúšťa GB cez prístav pre trajekty. Úrad tranzitu sa nachádza v prístave v NI.

Použiť pre tovar prepravovaný z GB do NI režim T1 alebo T2?

- použitie colného režimu vnútorný tranzit T2: v prípade uplatňovania článku 9 Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime v GB
- použitie colného režimu vonkajší tranzit T1: vo všetkých ostatných prípadoch.

Príklad 6: z GB cez NI do IE

Colný úrad odoslania sa nachádza v GB a tovar opúšťa GB cez prístav pre trajekty. Úrad tranzitu sa nachádza v prístave v NI. Tovar prekračuje hranicu medzi NI a IE bez akýchkoľvek ďalších colných formalít. Tovar sa predloží colnému úradu určenia v IE.

Použiť pre tovar prepravovaný z GB režim T1 alebo T2?

- Pozri príklad 5.

Príklad 7: z GB cez NL do DE

Colný úrad odoslania sa nachádza v GB a tovar opúšťa GB cez prístav pre trajekty. Úrad tranzitu sa nachádza v prístave príchodu trajektu do EÚ v NL. Tranzitné vyhlásenie s tovarom sa predložia colnému úradu určenia v DE.

Príklad 8: z IE cez NI, GB, BE, FR, CH do IT

Úrad odoslania sa nachádza v IE. Tovar prekračuje hranicu medzi IE a NI bez akýchkoľvek colných formalít a colný režim tranzit pokračuje v NI. Tovar opúšťa NI cez prístav pre trajekty. Prvý úrad tranzitu sa nachádza v prístave príchodu trajektu do GB. Colný režim tranzit pokračuje v GB do prístavu pre trajekty, v ktorom tovar vstúpi na palubu trajektu s miestom určenia v BE. Pri príchode do BE sa uplatňujú formality druhého úradu tranzitu. Colný režim tranzit pokračuje v EÚ. Tretím úradom tranzitu je prvý colný úrad v CH. Štvrtým úradom tranzitu je prvý colný úrad v IT. Tranzitné vyhlásenie a tovar sa predložia colnému úradu určenia v IT.

Príklad 9: z NI cez IE do FR (a naopak)

Tovar opúšťa NI a prekročí hranicu medzi NI a IE bez akýchkoľvek colných formalít. Tovar opúšťa IE cez prístav pre trajekty. Prístav príchodu trajektu sa nachádza vo FR. Tovar sa predloží colnému úradu v prístave príchodu trajektu do FR.

Použiť pre tovar prepravovaný medzi ostrovom Írsko a EÚ režim T1 alebo T2, alebo len dôkaz o statuse Únie?

- V tomto príklade sa tovar Únie neprepravuje cez krajinu spoločného tranzitného režimu. V dôsledku toho nemožno použiť režim T2. Ak sa to vyžaduje, pri predložení tovaru colným orgánom v prístave príchodu postačuje dôkaz o statuse Únie.
- Ak sa tovar, ktorý nie je tovarom Únie, prepravuje medzi ostrovom Írsko a EÚ, musí sa použiť režim T1. Na colnom úrade určenia sa vyžaduje ďalší colný režim.

IV.3.3.2.2. Formality na colnom úrade tranzitu

Článok 43 dodatku I k dohovoru

Doklad TSD vrátane čísla MRN sa spolu s tovarom predložia každému colnému úradu tranzitu.

Článok 304 VA

Ak je to potrebné, colný úrad (úrady) tranzitu môže (môžu) tovar skontrolovať. Každá kontrola sa uskutočňuje predovšetkým na základe údajov o tranzitnej operácii získaných z colného úradu odoslania v podobe správy IE050.

COLNÉ ORGÁNY
Colný úrad tranzitu: • zaregistruje MRN, • zaregistruje prestup hranice a

- zašle colnému úradu odoslania správu IE118.

Ak tovar podlieha obmedzeniu pri vývoze, na doklade TSD sa musí uviesť jedna z týchto poznámok:

- v spoločnom tranzite:
  DG0 („Vývoz z krajiny, ktorý podlieha obmedzeniu“) alebo
  DG1 („Vývoz z krajiny, ktorý podlieha clám“),
- v tranzite Únie:
  DG0 („Vývoz z EÚ, ktorý podlieha obmedzeniu“) alebo
  DG1 („Vývoz z EÚ, ktorý podlieha clám“).

IV.3.3.2.3. Zmena colného úradu tranzitu

Tovar sa môže prepravovať cez colný úrad tranzitu iný ako deklarovaný na doklade TSD.

Ak sa tovar a doklad TSD predloží inému ako deklarovanému colnému úradu tranzitu a MRN, ktoré zadal skutočný colný úrad tranzitu, sa týka tranzitnej operácie, pre ktorú tento úrad nemá príslušnú správu IE050, systém NCTS bude automaticky požadovať, aby colný úrad odoslania poslal správu „Žiadosť o ATR“ (IE114) skutočnému colnému úradu tranzitu.

NCTS v colnom úrade odoslania automaticky odpovie správou „Odpoveď na ATR“ (IE115). NCTS sa po prijatí správy IE115 aktualizuje a záznam o tranzitnej operácii bude k dispozícii v stave „ATR vytvorená“, pripravený na spracovanie colným úradom.

Deklarovaný colný úrad (úrady) tranzitu, cez ktorý tovar neprešiel, bude automaticky informovaný, keď sa tranzitná operácia skončí na colnom úrade určenia.

Ak nie je možné údaje o danej tranzitnej operácii doručiť z iných dôvodov, zašle sa správa IE115 „Kód dôvodu zamietnutia ATR“ spolu s uvedením dôvodu zamietnutia (povinné pre kód 4) skutočnému colnému úradu tranzitu a tento colný úrad podnikne príslušné opatrenia.

COLNÉ ORGÁNY

Na skutočnom úrade tranzitu:

- MRN sa zaznamenáva do NCTS,
- správa IE114 sa zašle na colný úrad odoslania,

- NCTS v colnom úrade odoslania odpovie správou IE115 so zahrnutím informácií zo správy IE050,
- NCTS sa v colnom úrade tranzitu aktualizuje a záznam o tranzitnej operácii je k dispozícii v stave „ATR vytvorená“, pripravený na spracovanie colným úradom,
- colný úrad tranzitu zaznamená prestup hranice a colnému úradu odoslania zašle správu IE118.

IV.3.3.2.4. Opatrenia v prípade väčších nezrovnalostí

Ak colný úrad tranzitu zistí väčšie nezrovnalosti v súvislosti s danou tranzitnou operáciou, musí tranzitnú operáciu skončiť a začať potrebné vyšetrovanie.

IV.3.4. Osobitné situácie (pro memoria)

IV.3.5. Výnimky (pro memoria)

IV.3.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

IV.3.7. Časť vyhradená pre colné úrady

IV.3.8. Prílohy

KAPITOLA 4 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE URČENIA

IV.4.1. Úvod

Kapitola 4 sa zaoberá formalitami na colnom úrade určenia.

Oddiel IV.4.2 obsahuje všeobecnú teóriu a právne predpisy.

Oddiel IV.4.3 opisuje formality na colnom úrade určenia vrátane skončenia a kontroly režimu.

Oddiel IV.4.4 sa zaoberá osobitnými situáciami.

Oddiel IV.4.5 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel IV.4.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pravidlá.

Oddiel IV.4.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel IV.4.8 obsahuje prílohy ku kapitole 4.

IV.4.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Na konci tranzitnej operácie sa tovar spolu s dokladom TSD a informáciami, ktoré požaduje colný úrad určenia (napr. potvrdenie vydané políciou v prípade nehody, potvrdenie od havarijnej služby, CMR atď.) musia predložiť na tomto colnom úrade. Znamená to skončenie tranzitnej operácie. Colný úrad určenia bezodkladne zašle colnému úradu odoslania správu „Potvrdenie o dodaní“ (IE006).

Colný úrad určenia tovar skontroluje na základe informácií získaných zo systému NCTS, v príslušných prípadoch spolu s dokladom TSD, zaznamená výsledky do systému a colnému úradu odoslania zašle správu „Výsledky kontroly v mieste určenia“ (IE018).

Ak sa nezistia žiadne nezrovnalosti, colný úrad odoslania ukončí tranzitnú operáciu.

V prípade nezrovnalostí budú potrebné ďalšie opatrenia.

Právne zdroje sa nachádzajú v:

- článku 8 a článkoch 45 až 51 dodatku I k dohovoru,

- prílohe B10 k dodatku III k dohovoru,
- článku 215, článku 233 ods. 1, 2 a 3 CKÚ,
- článkoch 306 až 312 VA,
- prílohe 72-03 VA.

IV.4.3. Formality na colnom úrade určenia

Tento oddiel poskytuje informácie o:

– predložení tovaru spolu s dokladmi na colnom úrade určenia (oddiel IV.4.3.1),

– kontrole skončenia režimu (oddiel IV.4.3.2).

V tomto oddiele budeme predpokladať, že nenastali žiadne nezrovnalosti. Kroky, ktoré treba podniknúť v prípade nezrovnalostí, sú opísané v oddiele IV.4.4 tejto kapitoly.

Poznámka: **skončenie** tranzitného režimu na colnom úrade určenia nie je to isté ako **ukončenie** tranzitného režimu. Colný úrad odoslania na základe informácií poskytnutých colným úradom určenia rozhodne o tom, či môže byť tranzitný režim ukončený.

IV.4.3.1. Predloženie tovaru

Článok 8 dodatku I k dohovoru

Článok 233 ods. 1 a 2 CKÚ

Tranzitný režim sa končí a povinnosti držiteľa colného režimu sú splnené, ak je tovar umiestnený do colného režimu, TSD a požadované dokumenty sú k dispozícii na colnom úrade určenia v súlade s colnými predpismi.

Skončenie tranzitného režimu v praxi znamená predloženie tovaru, TSD a iných požadovaných dokladov na colnom úrade určenia. Z právneho hľadiska to znamená, že predloženie tovaru sa vykoná v súlade s právnymi ustanoveniami v zhode s typom použitého režimu, t. j. obvyklým alebo zjednodušeným[10]. Obidva kroky sú zodpovednosťou a hlavným záväzkom držiteľa colného režimu.

Po ukončení režimu sa zároveň končia aj záväzky držiteľa colného režimu. Udalosť alebo nedodržanie záväzkov nasledujúcich po tomto dátume zahŕňa iné miesta určenia a iné colné predpisy ako predpisy, ktoré sa vzťahujú na tranzit. To však neznamená, že by po

[10] Okrem všeobecného vymedzenia skončenia režimu existuje viacero osobitných ustanovení vysvetľujúcich špeciálne podmienky, za ktorých sa režim ukončuje alebo sa považuje za skončený v rámci postupov týkajúcich sa oprávneného príjemcu, leteckej alebo námornej prepravy a tranzitného režimu pre prepravu v pevných prepravných zariadeniach (bližšie informácie nájdete v časti V).

skončení režimu nebolo možné vyžadovať zodpovednosť (finančnú alebo inú) držiteľa colného režimu, ale len ak súvisí s predchádzajúcou tranzitnou operáciou.

Článok 8 dodatku I k dohovoru

Článok 233 ods. 3 CKÚ

Okrem držiteľa colného režimu majú aj iné osoby záväzky vyplývajúce z tranzitného režimu. Prepravca a akákoľvek osoba, ktorá prijme tovar s vedomím, že bol umiestnený do tranzitného režimu, je tiež zodpovedná za predloženie neporušeného tovaru na colnom úrade určenia v predpísanej lehote a v súlade s opatreniami prijatými colnými orgánmi na zabezpečenie identifikácie tovaru.
Tovar sa spolu s dokladom TSD a inými požadovanými dokladmi musí predložiť na colnom úrade určenia. Predloženie sa musí vykonať počas úradných hodín príslušného colného úradu (zjednodušenia sú uvedené v časti VI).

Tovar sa musí predložiť v lehote stanovenej colným úradom odoslania. Lehota sa uvádza v kolónke D dokladu TSD.
Lehota stanovená colným úradom odoslania je záväzná pre príslušné úrady v krajinách, na ktorých územie sa počas tranzitnej operácie vstúpi. Príslušné orgány vrátane colného úradu určenia ju nesmú zmeniť (viac podrobností sa nachádza v časti IV.2.3.6).
Colný úrad určenia používa MRN na získanie údajov zo systému NCTS, ktoré boli predložené v správe IE001.
Správa IE006 sa zasiela colnému úradu odoslania po tom, čo colný úradník v mieste určenia zaznamenal MRN do systému NCTS s cieľom informovať colný úrad odoslania o dodaní tovaru. Správa sa zašle v deň, keď sa tovar a doklad TSD predložia na colnom úrade určenia.

Ak bol tovar prepustený do tranzitu v NCTS v mieste odoslania, ale systém NCTS v mieste určenia je po príchode tovaru nedostupný, colný úrad určenia skončí režim na základe dokladu TSD a tranzitnú operáciu ukončí vykonaním potrebných zápisov do systému NCTS, keď bude opätovne dostupný.

IV.4.3.2. Kontrola skončenia tranzitného režimu

Článok 47 dodatku I k dohovoru

Článok 188 CKÚ

Články 308 – 309 VA

Po predložení tovaru, dokladu TSD a iných požadovaných dokladov **colný úrad určenia** zaznamená príchod a do systému NCTS zapíše tieto informácie:

1. MRN (registračné číslo tranzitnej operácie);
2. dátum prijatia;
3. v prípade výskytu udalostí počas prepravy tovaru (napríklad: nové uzávery, prekládka) všetky potrebné informácie získané

z dokladu TSD (ak ich už nezaznamenal predchádzajúci colný úrad).

Colný úrad určenia rozhodne, či sa vykoná prehliadka tovaru alebo nie, a ponechá si doklad TSD. Preskúmanie sa musí vykonať s použitím informácií v správe IE001 prijatej z colného úradu odoslania.

Colný úrad určenia zapíše príslušný kód výsledku kontroly do správy IE018 a zašle ju colnému úradu odoslania. Colný úrad určenia musí zaznamenať tento kód výsledkov kontroly:

1. Kód „A1“ (Vyhovujúci) sa zaznamená v prípade, že colný úrad určenia vykonal fyzickú kontrolu tovaru (úplnú alebo čiastočnú) a nezistil žiadne nezrovnalosti. Okrem fyzickej kontroly tovaru je potrebné skontrolovať aspoň:

   - registračné číslo dopravného prostriedku na mieste odoslania a určenia porovnaním údajov vo vyhlásení s údajmi, ktoré sú k dispozícii na mieste určenia,
   - stav všetkých pripevnených colných uzáver.

2. Kód „A2“ (Považuje sa za vyhovujúci) sa zaznamená v týchto prípadoch:
   - ak colný úrad určenia vykonal len kontrolu dokladov (žiadnu fyzickú kontrolu tovaru) a nezistil žiadne nezrovnalosti alebo ak nevykonal žiadnu kontrolu. Aj kontrola stavu colných uzáver bez fyzickej kontroly tovaru je zaznamenaná prostredníctvom kódu „A2“ za predpokladu, že colné uzávery sú neporušené,
   - ak bol tovar dodaný schválenému príjemcovi a colný úrad určenia rozhodne, že nevykoná kontrolu tovaru a/alebo dokladov a ak správa „Poznámky k vykládke“ (IE044) nevykazuje žiadne nezrovnalosti.

   Odporúča sa, aby pri kóde „A2“ colný úrad určenia zaslal správu IE018 v ten istý deň, keď bol tovar predložený colnému úradu určenia alebo najneskôr v nasledujúci pracovný deň.

3. Kód „A5“ (Nezrovnalosti) sa zaznamená v týchto prípadoch:
   a) ak boli zistené menšie nezrovnalosti, ale neviedli k dlhu. Príklady:
      - chýbajúce, zlomené alebo poškodené colné uzávery,
      - tovar doručený po uplynutí lehoty,
      - nesprávne evidenčné číslo/štát registrácie dopravného prostriedku,
      - nevykonanie potrebných záznamov v prípade

udalostí počas prepravy tovaru,

- nezrovnalosti v hmotnosti bez viditeľných stôp po neoprávnenej manipulácii s tovarom (malé rozdiely v hmotnosti v dôsledku zaokrúhľovania hmotnosti);

b) ak boli zistené menšie nezrovnalosti a na základe vnútroštátnych predpisov sa vyžaduje uloženie administratívnej pokuty;

c) ak sa zistilo nadmerné množstvo tovaru (rovnakého alebo iného druhu) ako nedeklarovaný tovar a ak nie je možné určiť status tohto tovaru Únie/status tohto tovaru ako tovaru zmluvnej strany.

Ak bol tovar uvedený v colnom vyhlásení doručený colnému úradu určenia, skutočnosť, že sa našlo nadmerné množstvo tovaru, nebráni colnému úradu odoslania ukončiť colný režim a odpísať prepravu. Tovar pôvodne navrhnutý do colného režimu tranzit potom môže byť prepustený. Colný úrad určenia objasní situáciu v súvislosti s nadmerným množstvom tovaru.

Colný úrad určenia by mal v správe IE018 uviesť podrobný opis nezrovnalostí. Pokiaľ je to možné, všetky informácie uvedené vo voľnom textovom poli by mali byť v jazyku zrozumiteľnom pre colný úrad odoslania.

4. Kód „B1“ (Nevyhovujúci) znamená závažné nezrovnalosti, ktoré neumožňujú ukončiť colný režim tranzit. Tranzitná operácia nie je ukončená v NCTS a držiteľ colného režimu s ručiteľom zostávajú naďalej zodpovední až do vyriešenia prípadu. Preto by sa mal tento kód používať len v riadne odôvodnených prípadoch, keď chýba tovar (úplne alebo čiastočne) alebo v podobných situáciách, ako keď sa tovar predložený na mieste určenia významným spôsobom líši od opisu vo vyhlásení (druh a množstvo).

Existujú dva typy kódu B1:

a) kód „B1“ (Nevyhovujúci) s indikátorom „Čakanie na vyriešenie nezrovnalostí“ sa zaznamená, ak sa počas colnej fyzickej kontroly alebo kontroly dokladov zistilo, že chýba časť tovaru alebo ak bol predložený iný tovar než je uvedený vo vyhlásení, a colný úrad určenia má podozrenie, že to mohlo byť spôsobené chybou alebo nedbanlivosťou na mieste odoslania.

Colný úrad určenia:

- musí požiadať colný úrad odoslania, aby vyšetril nezrovnalosti, najmä preskúmaním všetkých dokladov, ktoré predložil držiteľ colného režimu/deklarant, a ich porovnaním s údajmi vo vyhlásení, a
- nesmie prepustiť tovar z colného režimu tranzit.

Tranzitná operácia je v stave „Čakanie na vyriešenie nezrovnalostí“. Na colnom úrade odoslania je proces pozastavený, kým sa nezrovnalosti neobjasnia.

Po vyriešení problému o tom colný úrad odoslania informuje colný úrad určenia zaslaním správy „Oznámenie o vyriešení nezrovnalostí“ (IE020) s kódom „1“.

Tovar sa následne prepustí z colného režimu tranzit a operácia je s konečnou platnosťou ukončená. Colný úrad odoslania ju odpíše v NCTS.

Ak prípad nie je vyriešený, colný úrad odoslania o tom informuje colný úrad určenia zaslaním správy „Oznámenie o vyriešení nezrovnalostí“ (IE020) s kódom „0“. Po prijatí tejto správy alebo v prípade, ak správa nebola doručená v lehote 6 kalendárnych dní odo dňa odoslania správy IE018 s indikátorom, colný úrad určenia bezodkladne začne svoje vlastné vyšetrovanie s cieľom vyriešiť prípad[11].

Článok 112 a článok 114 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 79, článok 87 ods. 1 a 4 a článok 124 ods. 1 písm. g) a h) CKÚ

Článok 103I DA

b) kód „B1“ (Nevyhovujúci) bez indikátora „Čakanie na vyriešenie nezrovnalostí“ sa zaznamená vtedy, ak sa počas colnej fyzickej kontroly alebo kontroly dokladov zistilo, že chýba časť tovaru alebo že bol predložený iný tovar, než je uvedené vo vyhlásení, a colný úrad určenia nepredpokladá, že to mohlo byť spôsobené chybou alebo nedbanlivosťou na mieste odoslania.

Colný úrad určenia začne svoje vlastné vyšetrovanie s cieľom vyriešiť prípad.

Pokiaľ ide o dlh uvedený v odseku 3 (nadmerné množstvo tovaru) a odseku 4 písm. a) a b), existujú dve možnosti:

- dlh, ktorý vznikol v súlade s článkom 79 kódexu/článku 112 ods. 1 písm. b) dodatku I k dohovoru (nedodržanie

[11] Ak sa colný úrad odoslania nachádza v týchto krajinách: BG, CH, CZ, ES, MK a RS, použite uvedený kód. V iných krajinách je odlišný postup a bez ohľadu na kód uvedený v správe IE020 je operácia v systéme automaticky odpísaná. Znamená to, že ďalšie konanie sa uskutočňuje mimo NCTS. V prípade týchto iných krajín sa preto odporúča použiť kód „B1“ s indikátorom iba vtedy, ak je colný úrad určenia úplne presvedčený o tom, že chýbajúci tovar alebo predloženie iného tovaru, ako je uvedené vo vyhlásení, bolo spôsobené chybou alebo nedbanlivosťou v mieste odoslania a tento problém bude nutné riešiť na colnom úrade odoslania.

podmienky na umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit Únie alebo spoločného tranzitného režimu; odňatie tovaru spod colného dohľadu), a má byť zaplatený,

- dlh, ktorý vznikol, ale podľa článku 124 ods. 1 písm. g) a h) kódexu a článku 103I DA/článku 112 ods. 2 dodatku I k dohovoru zanikol.

Dlh zanikne, ak:

- ✓ odňatie tovaru z colného režimu tranzit alebo nedodržanie podmienok, ktorými sa riadi umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit alebo použitie colného režimu tranzit, vyplýva z úplného zničenia alebo nenahraditeľnej straty tohto tovaru v dôsledku jeho skutočnej povahy alebo následkom nepredvídateľných okolností alebo vyššej moci alebo na základe pokynu colného orgánu,
- ✓ porušenie, ktoré viedlo k vzniku tohto dlhu, nemá zásadný vplyv na riadne fungovanie colného režimu tranzit a nepredstavuje pokus o podvodné konanie a následne sa vykonali všetky formality potrebné na nápravu situácie tovaru.

V článku 103 DA je spresnené, že jedným z prípadov vzniku takéhoto porušenia je, keď bol colný dohľad následne obnovený pre tovar, na ktorý sa nevzťahuje tranzitné vyhlásenie, ale ktorý bol predtým dočasne uskladnený alebo sa nachádzal v dočasnom uskladnení alebo bol umiestnený do osobitného colného režimu spolu s tovarom oficiálne umiestneným do tohto colného režimu tranzit[12].

Viac podrobností sa nachádza v časti VIII.2.3.2.

V oboch prípadoch (či už dlh zanikne, alebo nie) colný úrad určenia pokračuje vo vyšetrovaní a riadi sa ustanoveniami článku 87 ods. 1 kódexu/článku 114 ods. 1 dodatku I k dohovoru s cieľom určiť colný orgán zodpovedný za vymáhanie dlhu alebo za prípadné rozhodnutie o zániku dlhu. Viac podrobností sa nachádza v častiach VIII.2.1, VIII.2.2, VIII.2.3 a VIII.3.2.

Ak sa predpokladá, že colný úrad určenia je príslušný na vymáhanie dlhu, mal by požiadať colný úrad odoslania o prenesenie právomoci zaslaním správy IE150 (Žiadosť o vymáhanie). Viac podrobností sa nachádza v častiach VIII.3.3.3, VIII.3.3.4 a VIII.3.3.5.

Ak colným úradom zodpovedným za vymáhanie nie je colný úrad odoslania, po vymožení dlhu musí informovať colný úrad odoslania o tomto vymáhaní prostredníctvom odoslania správy IE152 (Oznámenie

[12] Len colný režim tranzit Únie.

o vybavení vymáhania).

Ak je colný dlh nižší ako 10 000 EUR, považuje sa za dlh vzniknutý v tom členskom štáte, kde sa tento dlh zistil, takže za jeho vymáhanie je zodpovedný colný úrad určenia (článok 87 ods. 4 kódexu)[13]. Ešte stále sa však vyžaduje výmena správ IE150/151, aby mohol colný úrad určenia začať vymáhanie. Keď je vymáhanie ukončené, colný úrad určenia pošle správu IE152 colnému úradu odoslania. Viac podrobností sa nachádza v časti VIII.3.3.5.

V prípadoch uvedených v bodoch 1, 3 a 4 colný úrad určenia musí poslať správu IE018 najneskôr:

- tretí deň nasledujúci po dni, keď sa tovar predložil na colnom úrade určenia alebo na inom mieste (vo výnimočných prípadoch, napríklad v prípade viacerých štátnych sviatkov po sebe, môže byť táto lehota predĺžená až na 6 kalendárnych dní),
- šiesty deň nasledujúci po dni, keď bol tovar doručený schválenému príjemcovi.

IV.4.4. Osobitné situácie

Tento oddiel poskytuje informácie o osobitných situáciách v colnom režime tranzit na colnom úrade určenia. Sú nimi:

- vydanie potvrdenky (oddiel IV.4.4.1),
- vydanie alternatívneho dôkazu (oddiel IV.4.4.2),
- predloženie tovaru a dokladov mimo dní a hodín na to určených a na mieste inom ako colný úrad určenia (oddiel IV.4.4.3),
- nezrovnalosti (oddiel IV.4.4.4),
- zmena colného úradu určenia (oddiel IV.4.4.5).

IV.4.4.1. Vydanie potvrdenky

Colný úrad určenia musí na žiadosť osoby, ktorá mu predkladá doklad TSD a tovar, vydať potvrdenku (TC11). Potvrdenka sa však nemôže použiť ako alternatívny dôkaz o skončení colného režimu.

Článok 46 dodatku I

Potvrdenka má dve dôležité funkcie. Po prvé informuje držiteľa colného režimu, že prepravca doručil tovar a doklady na colný úrad

[13] Len colný režim tranzit Únie.

k dohovoru

Článok 306 ods. 5 VA

určenia. Po druhé zohráva potvrdenka dôležitú úlohu v prípade pátrania, ktoré sa začalo z dôvodu, že colný úrad odoslania nedostal správu (IE006). V takých prípadoch môže držiteľ colného režimu na colnom úrade odoslania predložiť potvrdenku a ukázať tak, ktorému colnému úradu sa tovar a doklady predložili. Takýto postup významne zefektívňuje pátracie konanie.

Príloha B10 k dodatku III k dohovoru

Príloha 72-03 VA

Tlačivo potvrdenky sa musí zhodovať so vzorom TC11 v prílohe B10 k dodatku III k dohovoru/prílohe 72-03 VA.

Osoba, ktorá o potvrdenku žiada, ju pred tým, ako ju odovzdá na schválenie colnému úradníkovi na colnom úrade určenia, musí vyplniť.

OBCHODNÍCI

Osoba, ktorá žiada o potvrdenku na colnom úrade určenia, čitateľne vyplní tlačivo TC11 a zadá tieto údaje:

- miesto, názov a referenčné číslo colného úradu určenia,
- status tovaru podľa zodpovedajúceho dokladu TSD (T1, T2, T2F),
- MRN,
- miesto, názov a referenčné číslo colného úradu odoslania,
- miesto.

Potvrdenka môže navyše obsahovať iné informácie týkajúce sa tovaru. Držiteľ colného režimu môže napríklad chcieť ukázať adresu, na ktorú dopravca tovaru vráti potvrdenku po schválení colnými orgánmi. Od colného úradu určenia sa nevyžaduje vrátenie potvrdenky poštou, ale v prípade potreby sa tak môže urobiť. Za bežných okolností držiteľ colného režimu požiada o vrátenie potvrdenky dopravcu.
Spiatočná adresa sa môže zapísať na zadnú stranu potvrdenky.

COLNÉ ORGÁNY

V prípade žiadosti o potvrdenku colný úrad určenia:

- skontroluje, či sa použilo správne tlačivo (TC11),
- skontroluje, či je potvrdenka čitateľná,
- skontroluje, či bola správne vyplnená,
- skontroluje, či neexistujú žiadne okolnosti, ktoré by bránili vydaniu potvrdenky,
- ak je potvrdenka správna, vydá potvrdenku osobe, ktorá o ňu požiadala.

IV.4.4.2. Vydanie alternatívneho dôkazu

Článok 45 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Článok 308 ods. 2 VA

Držiteľ colného režimu môže požiadať colné orgány, aby poskytli alternatívny dôkaz na kópii dokladu TSD o správnom skončení colného režimu tranzit a o tom, že sa nezistili žiadne nezrovnalosti. Môže tak spraviť pri predložení tovaru a TSD na colnom úrade určenia.

Poznámka: Podrobné informácie o prijatí alternatívneho dôkazu colným úradom odoslania sa nachádzajú v časti VII oddiele 3.3.1.

OBCHODNÍCI

Na získanie alternatívneho dôkazu podľa článku 45 ods. 4 dodatku I k dohovoru/článku 308 VA sa colnému úradu určenia môže na účely potvrdenia predložiť kópia dokladu TSD a (prípadne) zoznamu LoI.

Kópia, ktorá môže byť fotokópiou, musí:

- byť označená slovom „kópia“,
- byť opatrená pečiatkou colného úradu určenia, podpisom úradníka, dátumom a týmto textom: „Alternatívny dôkaz – 99202“.

Príloha 8.3. obsahuje potvrdenie „alternatívny dôkaz“ vo všetkých jazykových verziách.

COLNÉ ORGÁNY

Doklady TSD a prípadne LoI musí potvrdiť colný úrad určenia. Môže to byť potvrdenie pridelené počítačovým systémom, ale colným úradom krajiny odoslania musí byť zrejmé, že potvrdenie je originál.

Colný úrad určenia potvrdí alternatívny dôkaz v prípade, že sa nenašla žiadna nezrovnalosť. Doklad TSD sa doplní o pečiatku, podpis úradníka a dátum.

Osoba predkladajúca alternatívny dôkaz s tovarom a dokladom TSD sa považuje za zástupcu držiteľa colného režimu. Colný úrad určenia odovzdá potvrdenú kópiu dokladu TSD tejto osobe.

IV.4.4.3. Predloženie tovaru a dokladov mimo dní a hodín na to určených a na mieste inom ako je colný úrad určenia

Článok 45 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 306 ods. 1

Tovar, doklad TSD a požadované informácie sa musia vo všeobecnosti predložiť:

- na colnom úrade určenia a
- počas dní a hodín na to určených.

VA Na žiadosť držiteľa colného režimu alebo osoby predkladajúcej tovar však colný úrad určenia môže povoliť predloženie mimo dní a hodín na to určených a inom na mieste.

IV.4.4.4. Nezrovnalosti

IV.4.4.4.1. Nezrovnalosti týkajúce sa colných uzáver

Do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie sa umiestni len tovar, ktorý boli vybavený colnou uzáverou. Colný úrad určenia skontroluje, či sú colné uzávery neporušené. Ak sú colné uzávery porušené, colný úrad určenia túto informáciu zaznamená v správe IE018, ktorú zašle colnému úradu odoslania.

COLNÉ ORGÁNY
Colný úrad určenia skontroluje stav uzáver a zaznamená výsledky do systému NCTS. Ak colné uzávery chýbajú, sú v zlom stave alebo existujú dôkazy, že boli porušené, odporúča sa, aby colné úrady vykonali prehliadku tovaru a zaznamenali zistenia v systéme NCTS.

IV.4.4.4.2. Iné nezrovnalosti

Colný úrad určenia identifikuje v systéme NCTS nezrovnalosť, ktorú zistil, na účely informovania colného úradu odoslania. Ten využije poskytnuté zistenia na posúdenie situácie a určí vhodné opatrenia, ktoré je potrebné prijať.

Na colnom úrade určenia sa môže odhaliť rozdiel medzi tovarom uvedeným v systéme NCTS a tovarom, ktorý sa na úrade určenia skutočne predložil. Ku každému prípadu je potrebné pristupovať individuálne, pretože je možné, že došlo k chybe pri odoslaní.

COLNÉ ORGÁNY
Colný úrad určenia: • zaregistruje MRN, a • uvedie akékoľvek nezrovnalosti v správe (IE018).

IV.4.4.5. Zmena colného úradu určenia/odklon

Tranzitná operácia sa môže skončiť na inom colnom úrade ako na tom, ktorý je deklarovaný v tranzitnom vyhlásení. Daný úrad sa

Článok 47 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 306 ods. 4 a článok 307 ods. 2 VA

potom bude považovať za colný úrad určenia.

Keďže systém NCTS ukáže, že skutočný colný úrad určenia nedostal správu IE001 pre predložené MRN, daný colný úrad musí zaslať správu „Žiadosť o predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (IE002).

Ak colný úrad odoslania nájde operáciu prostredníctvom MRN, musí zaslať správu „Odpoveď na predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (IE003). Colný úrad určenia zmenu úradu akceptuje a zašle colnému úradu odoslania správu IE006.

Ak colný úrad odoslania nenájde operáciu prostredníctvom MRN, v správe IE003 musí uviesť dôvody (s kódmi 1 až 4), pre ktoré nie je možné odoslať správu IE001. NCTS príchod zamietne a hospodárskemu subjektu na mieste určenia oznámi správu „Oznámenie o zamietnutí predbežného príchodu zásielky“ (IE021). Dôvody zamietnutia môžu byť tieto:

1. tovar a doklad TSD už prišiel do iného colného úradu určenia;
2. operácia bola zrušená colným úradom odoslania;
3. MRN je neznáme (buď z technických dôvodov, alebo z dôvodu nezrovnalostí), alebo
4. iné dôvody.

Existujú tri možné situácie:

1. Nový colný úrad určenia sa nachádza na území rovnakej zmluvnej strany/členského štátu, ako je uvedené v tranzitnom vyhlásení:

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia:

- zaregistruje MRN,
- na základe MRN požiada prostredníctvom správy IE002 colný úrad odoslania o informácie týkajúce sa vyhlásenia,
- zašle colnému úradu odoslania správu IE006,
- skontroluje lehotu, stav všetkých colných uzáver (ak sú pripevnené) a trasu (ak je predpísaná),
- rozhodne o úrovni požadovanej kontroly,
- po pozitívnom výsledku kontroly zaznamená výsledok kontroly do systému NCTS,
- zašle colnému úradu odoslania správu IE018.

Colný úrad odoslania po prijatí správy IE006 informuje deklarovaný colný úrad

určenia a deklarovaný (ale nevyužitý) colný úrad (úrady) tranzitu správou „Preposlané potvrdenie o dodaní“ (IE024) o tom, že tranzitná operácia sa skončila.

2. Nový colný úrad určenia sa nachádza na inom území zmluvnej strany/členského štátu, ako je uvedené v tranzitnom vyhlásení:

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia:

- zaregistruje MRN,
- na základe MRN požiada prostredníctvom správy IE002 colný úrad odoslania o informácie týkajúce sa vyhlásenia,
- zašle colnému úradu odoslania správu IE006,
- skontroluje lehotu, stav všetkých colných uzáver (ak sú pripevnené) a trasu (ak je predpísaná),
- rozhodne o úrovni požadovanej kontroly,
- po pozitívnom výsledku kontroly zaznamená výsledok kontroly do systému NCTS,
- zašle colnému úradu odoslania správu IE018.

Colný úrad odoslania po prijatí správy IE006 informuje deklarovaný colný úrad určenia a deklarovaný (ale nevyužitý) colný úrad (úrady) tranzitu správou „Preposlané potvrdenie o dodaní“ (IE024) o tom, že tranzitná operácia sa skončila.

3. Nový colný úrad určenia sa nachádza na inom území zmluvnej strany/členského štátu, ako je uvedené v doklade TSD, v ktorom je uvedená jedna z týchto poznámok:
   – v spoločnom tranzite:
     - DG0 („Vývoz z krajiny, ktorý podlieha obmedzeniu“)
     alebo
     - DG1 („Vývoz z krajiny, ktorý podlieha clám“),
   – v tranzite Únie:
     - DG0 („Vývoz z EÚ, ktorý podlieha obmedzeniu“)
     alebo
     - DG1 („Vývoz z EÚ, ktorý podlieha clám“).

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia:

- zaregistruje MRN,
- na základe MRN požiada prostredníctvom správy IE002 colný úrad odoslania o informácie týkajúce sa vyhlásenia,
- ponechá tovar pod colným dozorom a rozhodne o tom, či má:
  – povoliť jeho uvoľnenie do zmluvnej strany/členského štátu, do ktorého

	patrí colný úrad odoslania, alebo – nepovoliť jeho uvoľnenie, kým od colného úradu odoslania nezíska osobitné písomné povolenie na jeho prepustenie.

IV.4.5. Predloženie tovaru a dokladu TSD po uplynutí lehoty

Článok 45 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 306 ods. 3 VA

Ak predloženie tovaru a dokladu TSD nastalo po uplynutí lehoty, ktorú stanovil colný úrad odoslania, predpokladá sa, že držiteľ colného režimu alebo prepravca dodržal lehotu, ak on alebo prepravca colnému úradu určenia uspokojujúco preukáže, že oneskorenie nespôsobil on.

Príklady dôkazov o nepredvídaných okolnostiach, ktoré sú príčinou uplynutia lehoty, ale za ktoré sa nemôže pripisovať vina dopravcovi ani držiteľovi colného režimu:

- potvrdenka vydaná políciou (napríklad, pokiaľ ide o nehodu alebo krádež),
- potvrdenka vydaná zdravotnou službou (napríklad, pokiaľ ide o lekárske ošetrenie),
- potvrdenka od havarijnej služby (napríklad, pokiaľ ide o opravu vozidla),
- akýkoľvek dôkaz odkladu z dôvodu štrajku, nepriaznivých poveternostných podmienok alebo iných nepredvídaných okolností.

O platnosti dôkazu však rozhoduje colný úrad určenia.

IV.4.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

IV.4.7. Časť vyhradená pre colné úrady

IV.4.8. Prílohy

IV.4.8.1. Štruktúrované správy a obsah údajov na výmenu informácií

Táto príloha sa vypúšťa, keďže už nie je relevantná.

IV.4.8.2. Kódy krajín

IV.4.8.3. Obalové kódy

KAPITOLA 5 – ANDORRA, SAN MARÍNO A NEFIŠKÁLNE ÚZEMIA

IV.5.1. Úvod

V predchádzajúcich kapitolách sa opisoval štandardný colný režim tranzit. V kapitole 5 sa opisujú osobitné tranzitné úpravy, ktoré existujú medzi:

- Európskou úniou a Andorru (oddiel IV.5.2),
- Európskou úniou a San Marínom (oddiel IV.5.3),
- Európskou úniou a osobitnými daňovými územiami (oddiel IV.5.4).

V oddiele IV.5.5 sú uvedené výnimky.

Oddiel IV.5.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pokyny.

Oddiel IV.5.7 je vyhradený len pre colné správy.

Zoznam príloh sa uvádza v oddiele IV.5.8.

IV.5.2. Andorra

Tento oddiel poskytuje informácie o:

– súvislostiach a právnych predpisoch (IV.5.2.1),

– formalitách (IV.5.2.2).

IV.5.2.1. Súvislosti a právne predpisy

V roku 1990 Európske hospodárske spoločenstvo a Andorra uzavreli colnú úniu podpísaním dohody vo forme výmeny listov[14]. Colná únia sa vzťahuje na prepravu tovaru, ktorý je vymenovaný v 25. až 97. kapitole harmonizovaného systému (HS).

Rozhodnutím č. 1/96 spoločného výboru ES-Andorra[15], sa tranzitný režim Spoločenstva, ako ho uvádza Colný kódex Spoločenstva

[14] Dohoda vo forme Výmeny listov medzi Európskym hospodárskym spoločenstvom a Andorrským kniežatstvom podpísaná 28. júna 1990, Ú. v. ES L 374, 31.12.1990, s. 14.

[15] Rozhodnutie č. 1/96 spoločného výboru ES-Andorra z 1. júla 1996 týkajúce sa určitých spôsobov administratívnej spolupráce na realizáciu Dohody vo forme výmeny listov medzi EHS a Andorrským kniežatstvom a o tranzite tovaru medzi nimi, Ú. v. ES L 184, 24.7.1996, s. 39.

(CCC) a jeho určujúce ustanovenia (IPC), rozšíril na obchod patriaci do rozsahu colnej únie. Rozhodnutie sa následne nahradilo rozhodnutím č. 1/2003 spoločného výboru ES-Andorra[16]. Dňa 1. mája 2016 bol tranzitný režim Spoločenstva nahradený colným režimom tranzit Únie a nástupcami CCC a IPC sa stal Colný kódex Únie a jeho delegované a vykonávacie akty.

IV.5.2.2. Formality

IV.5.2.2.1. Tovar patriaci do 1. až 24. kapitoly HS

Vývoz a dovoz tovaru uvedeného v týchto kapitolách s miestom určenia alebo pôvodu v Andorre sa považuje za vývoz do tretej krajiny, resp. dovoz z tretej krajiny.

Preto sa colné vyhlásenie predkladá so skratkou EX pre vývoz a skratkou IM pre dovoz v kolónke 1.

Príklady[17]:

a) Vývoz tovaru Únie s miestom určenia v Andorre

– poľnohospodárske výrobky s vývoznou náhradou

Predloženie vývozného vyhlásenia EX1 (na colnom úrade v členskom štáte vývozu). Sprievodný doklad pri vývoze (EAD) sa musí predložiť na colnom úrade výstupu z Únie (francúzsky alebo španielsky úrad).

– poľnohospodárske výrobky bez vývoznej náhrady

Predloženie vývozného vyhlásenia EX1 (na colnom úrade v členskom štáte vývozu). Doklad EAD sa musí predložiť na colnom úrade výstupu z Únie (francúzsky alebo španielsky úrad).

– tovar podliehajúci spotrebnej dani, pre ktorý je vydaný elektronický administratívny dokument (e-AD), ktorý sprevádza tovar na hranicu

Predloženie vývozného vyhlásenia EX1 (na colnom úrade

[16] Rozhodnutie č. 1/2003 spoločného výboru ES-Andorry z 3. septembra 2003 o zákonoch, nariadeniach a administratívnych ustanoveniach potrebných na riadne fungovanie Colnej únie, Ú. v. EÚ L 253, 7.10.2003, s. 3.

[17] Príklady sa týkajú cestnej dopravy.

v členskom štáte vývozu). Doklady EAD a e-AD sa musia predložiť na colnom úrade výstupu z Únie (francúzsky alebo španielsky úrad).

– poľnohospodárske výrobky s vývoznou náhradou, ktoré podliehajú spotrebnej dani, pre ktoré je vydaný e-AD, ktorý sprevádza tovar na hranice

Predloženie vývozného vyhlásenia EX1 (na colnom úrade v členskom štáte vývozu). Doklady EAD a e-AD sa musia predložiť na colnom úrade výstupu z Únie (francúzsky alebo španielsky úrad).

b) Dovoz poľnohospodárskeho tovaru prichádzajúceho z Andorry na colné územie Únie

Tovar sa na úrade vstupu do Únie umiestni do colného režimu, ako je napríklad prepustenie do voľného obehu alebo do colného režimu vonkajší tranzit Únie (T1), ak sa colný úrad určenia nachádza v Únii.

Poznámka: Tovar pochádzajúci z Andorry, ako sa vymedzuje v dohode o colnej únii, nepodlieha dovozným clám Únie za predpokladu, že tovar je dovezený na základe sprievodného osvedčenia EUR.1 alebo vyhlásenia vývozcu na faktúre (hlava II dohody o colnej únii).

c) Tranzit cez colné územie Únie s miestom určenia v Andorre

Tranzitné vyhlásenie pre colný režim vonkajší tranzit Únie (T1) sa predkladá na mieste vstupu do Únie (napríklad v Belgicku) na účely doručenia tovaru tretej krajiny do Andorry.

d) Tranzit medzi dvoma bodmi v Únii cez územie Andorry

Colný režim tranzit Únie nezahŕňa prechod cez Andorru, vyžaduje sa samostatný (andorrský) režim.

Colný režim tranzit Únie sa na území Andorry považuje za pozastavený za predpokladu, že prechod cez územie Andorry sa uskutoční na podklade jednotného prepravného dokladu.

Ak neexistuje jednotný prepravný doklad, ktorý by zahŕňal prestup cez územie Andorry, colný režim tranzit Únie sa skončí na mieste výstupu z Únie, pred vstupom do Andorry.

IV.5.2.2.2. Tovar patriaci 25. až 97. kapitoly HS

V rozhodnutí č. 1/2003 sa stanovuje východisko na uplatňovanie (*mutatis mutandis*) tranzitného režimu Spoločenstva stanoveného v CCC a IPC, s potrebnými zmenami, na obchodovanie s tovarom uvedeným v 25. až 97. kapitole HS medzi Spoločenstvom a Andorrou. Tranzitný režim Spoločenstva bol 1. mája 2016 nahradený colným režimom tranzit Únie a nástupcami CCC a IPC sa stal Colný kódex Únie a jeho delegované a vykonávacie akty.

Colné formality je potrebné vyplniť pri obchodovaní medzi členskými štátmi Únie a Andorrou podobne ako v situácii, ktorá existovala pred zavedením jednotného trhu v roku 1993. Preto sa colné vyhlásenie predkladá so skratkou EX pre vývoz a skratkou IM pre dovoz v kolónke 1.

V tejto súvislosti sa rozlišuje medzi týmito prípadmi:

- tovar vo voľnom obehu, ako je vymedzené v dohode o colnej únii, sa pohybuje v colnom režime vnútorný tranzit Únie (T2) alebo sa prepravuje s dôkazom colného statusu tovaru Únie,

- tovar, ktorý nie je vo voľnom obehu, sa prepravuje v rámci colného režimu vonkajší tranzit Únie (T1), pozri príklad b) v oddiele 2.2.1;

- osobitný prípad produktov, na ktoré odkazuje nariadenie 3448/93[18], ktoré sa prepravujú v rámci colného režimu vonkajší tranzit Únie (T1) – pozri príklad c).

Záruka poskytnutá v colnom režime tranzit Únie musí platiť pre Úniu aj pre Andorru. V záväzku ručiteľa a v záručných osvedčeniach sa nesmú vymazať slová „Andorrské kniežatstvo“.

<u>Príklady</u>:

b) Odoslanie tovaru vo voľnom obehu (iného ako je tovar zahrnutý v nariadení č. 3448/93) z Únie do Andorry a naopak

- formality týkajúce sa odoslania sa vypĺňajú na colnom úrade, ktorý sa nachádza v členskom štáte/Andorre: vystaví sa

[18] Nariadenie Rady (EHS) č. 3448/93 zo 6. decembra 1993 stanovujúce obchodné opatrenia uplatňované na niektoré tovary vznikajúce spracovaním poľnohospodárskych výrobkov, Ú. v. ES L 318, 20.12.1993 s. 18. Príkladmi spomínaných výrobkov sú: manitol, sorbitol, kazeín, kazeináty a iné deriváty kazeínu, dextríny a dextrínové lepidlá, škrob alebo škrobové lepidlá, pripravené glazúry a hnojivá na báze škrobových látok.

vývozné vyhlásenie EX1 a vyhlásenie pre colný režim vnútorný tranzit Únie (T2), alebo

- formality týkajúce sa odoslania sa vybavia na hranici medzi EÚ a Andorrou: tovar sa voľne posúva smerom k hranici, kde je vystavené vyhlásenie EX1 za predpokladu, že sa predloží dôkaz colného statusu tovaru Únie.

Treba však poznamenať, že hraničný colný úrad, ktorý slúži ako colný úrad výstupu, môže odmietnuť umiestniť tovar do tranzitného režimu, ak sa má tento režim skončiť v susednom hraničnom colnom úrade.

b) Odoslanie tovaru, ktorý nie je vo voľnom obehu (iný tovar ako tovar zahrnutý v nariadení 3448/93) z Únie do Andorry a naopak

Tovar, ktorý nie je vo voľnom obehu, sa do colného úradu určenia v Andorre alebo v Únii prepravuje v rámci colného režimu vonkajší tranzit Únie (T1).

c) Osobitný prípad tovaru, na ktorý odkazuje nariadenie 3448/93

Hore popísané režimy sa uplatňujú za predpokladu, že:

- Spracovaný poľnohospodársky tovar Únie odoslaný z Únie do Andorry a na ktorý sa vzťahuje vývozná náhrada

  Vystaví sa vývozné vyhlásenie EX1 a vyhlásenie pre colný režim vnútorný tranzit Únie (T1).

- Spracované poľnohospodárske výrobky vo voľnom obehu v Andorre a odoslané do Únie

  Tieto výrobky sa prepravujú v colného režimu vonkajší tranzit Únie (T1).

Keďže od colných služieb Únie sa vyžaduje, aby účtovali variabilný komponent, vyhlásenie T1 sa musí potvrdiť týmto slovným spojením, ktoré sa napíše červenou farbou a podčiarkne: „*Zaúčtovať len poľnohospodársku zložku – dohoda medzi EHS a Andorrou*“.

<u>Ostatné tranzitné režimy</u>

Spoločný tranzitný režim nepodlieha obchodu s Andorrou.

Andorra nie je zmluvnou stranou Dohovoru TIR.

Súhrnná tabuľka vybraných režimov (tranzitný, vývozný, dovozný)	Tovar z 1. až 24. kapitoly HS	
	Tovar pochádzajúci z EÚ	Tovar pochádzajúci z Andorry
S vývoznou náhradou	EX1	
Bez vývoznej náhrady	EX1 alebo T1[19]	
Tovar podliehajúci spotrebnej dani	EX1 + e-AD	
Tovar podliehajúci spotrebnej dani s vývoznou náhradou	EX1 + e-AD	
Všetok tovar		IM4[20] (+ EUR.1) (na prepustenie do voľného obehu), alebo T1

Tovar z 25. až 97. kapitoly HS (iný ako produkty uvedené v nariadení č. 3448/93)		
	Tovar pochádzajúci z EÚ	Tovar pochádzajúci z Andorry
Tovar vo voľnom obehu	EX1 + T2 (T2F) (na vnútornom úrade) alebo T2L, T2LF alebo dokument s rovnakým účinkom + EX1 (na hranici)	EX1 + T2 (T2F) (na vnútornom úrade) alebo T2L, T2LF alebo dokument s rovnakým účinkom + EX1 (na hranici)
Tovar, ktorý nie je vo voľnom obehu	T1	T1 (tranzit) alebo „IM4“ (prepustenie do voľného obehu)

Poľnohospodárske výrobky uvedené v nariadení č. 3448/93		
	Tovar pochádzajúci z EÚ	Tovar pochádzajúci z Andorry
S vývoznou náhradou	EX1 + T1	
Vo voľnom obehu		T1 + slovné spojenie „Zaúčtovať len poľnohospodársku zložku – dohoda medzi EHS a Andorrou“

19 Situácia tranzitu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, cez územie Únie.
20 Prepustenie do voľného obehu uskutoční colný úrad na vstupe do Únie.

IV.5.3. San Maríno

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- súvislostiach a právnych predpisoch (IV.5.3.1),
- formalitách (IV.5.3.2).

IV.5.3.1. Súvislosti a právne predpisy

V roku 1992 ES a San Maríno uzavreli Dočasnú dohodu o obchodnej a colnej únii[21]. Táto dohoda sa nahradila dohodou o spolupráci a colnej únii[22], ktorá nadobudla platnosť 1. apríla 2002. Colná únia sa vzťahuje na tovar, ktorý patrí do 1. až 97. kapitoly Spoločného colného sadzobníka.

V rozhodnutí č. 4/92 Výboru pre spoluprácu EHS-San Maríno[23] sa stanovili ustanovenia týkajúce sa pohybu tovaru medzi Spoločenstvom a San Marínom. Rozhodnutie platilo od 1. apríla 1993 a bolo zmenené rozhodnutím č. 1/2002[24], ktoré nadobudlo účinnosť 23. marca 2002.

Rozhodnutie Výboru pre spoluprácu EÚ – San Maríno č. 1/2010[25] obsahuje aktualizovaný zoznam talianskych colných úradov, ktoré môžu vykonávať colné formality v prípade tovaru určeného pre San Maríno.

IV.5.3.2. Formality

Rozhodnutím č. 4/92, v znení zmien, sa koordinujú metódy administratívnej spolupráce medzi San Marínom a EÚ pri uplatňovaní predpisov tranzitného režimu Spoločenstva, ktorý bol 1. mája 2016 nahradený colným režimom tranzit Únie (CKÚ a jeho

---

21 Dočasná dohoda o obchode a colnej únii medzi Európskym hospodárskym spoločenstvom a Sanmarínskou republikou, Ú. v. ES L 359, 9.12.1992, s. 14.

22 Dohoda o spolupráci a colnej únii medzi Európskym hospodárskym spoločenstvom a Sanmarínskou republikou, Ú. v. ES L 84, 28.3.2002, s. 43.

23 Rozhodnutie Výboru pre spoluprácu EHS – San Maríno č. 4/92 z 22. decembra 1992 o niektorých metódach administratívnej spolupráce na uplatňovanie dočasnej dohody a postupu na posielanie tovaru do Sanmarínskej republiky, Ú. v. ES L 42, 19.2.1993, s. 34.

24 Rozhodnutie č. 1/2002, ktorým sa mení rozhodnutie Výboru pre spoluprácu EHS – San Maríno č. 4/92 z 22. decembra 1992 o niektorých metódach administratívnej spolupráce na uplatňovanie dočasnej dohody a postupu na posielanie tovaru do Sanmarínskej republiky, Ú. v. ES L 99, 16.4.2002, s. 23.

25 Rozhodnutie Výboru pre spoluprácu EÚ – San Maríno č. 1/2010 z 29. marca 2010 o zavedení rôznych vykonávacích opatrení Dohody o spolupráci a colnej únii medzi Európskym hospodárskym spoločenstvom a Sanmarínskou republikou, Ú. v. EÚ L 156, 23.6.2010. s. 13.

delegované a vykonávacie akty sú nástupcami CCC a IPC).

Tieto predpisy sa vzťahujú na pohyb tovaru zaradeného do rámca colnej únie EÚ-San Maríno (kapitoly 1 až 97 CCT s výnimkou „produktov ECSC“):

1. Tovar pohybujúci sa z určených úradov Únie v Taliansku do San Marína

Tovar pohybujúci sa v colnom režime vonkajší tranzit (T1) s miestom určenia San Maríno sa musí prepustiť do voľného obehu na jednom z určených colných úradov Únie v Taliansku[26].

Na určenom colnom úrade sa začne T2-SM (vnútorný tranzit) alebo sa vydá dokument T2L-SM[27] (colný status tovaru Únie), aby pokryl jeho pohyb smerujúci do San Marína. Príslušné úrady San Marína musia buď skončiť vnútorný tranzit T2-SM v NCTS, alebo doplniť kópiu dokladu T2L-SM o pečiatku a vrátiť ju na colný úrad odoslania v Taliansku (t. j. jeden z určených colných úradov Únie uvedených v rozhodnutí č. 1/2010).

2. Tovar pohybujúci sa z Únie[28] do San Marína

Príslušným úradom San Marína je potrebné predložiť doklad o tom, že tovar je vo voľnom obehu v rámci Únie. Tento dôkaz môže byť vo forme dokladu TSD (T2 alebo T2F), originálu dôkazu colného statusu tovaru Únie (T2L alebo T2LF) alebo dokladu, ktorý má rovnaký účinok [najmä doklad e-AD, ktorý je uvedený v nariadení Komisie (ES) č. 684/2009].

3. Tovar pohybujúci sa zo San Marína do Únie (okrem Talianska[29]):

Tovar pohybujúci sa zo San Marína do Únie sa musí prepravovať buď v rámci vnútorného tranzitného režimu (T2 alebo T2F), ktorý sa začal na príslušných úradoch v San Maríne (s colným úradom určenia nachádzajúcom sa v Únii), alebo s dôkazom colného statusu tovaru Únie (T2L alebo T2LF), alebo s dokladom, ktorý má rovnaký účinok. TSD, T2L alebo T2LF, alebo doklad, ktorý má

---

26 Colné úrady sú uvedené v rozhodnutí č. 1/2010, Ú. v. EÚ L 156, 23.6.2010. Sú to: Ancona, Boloňa, Forlì, Janov, Gioia Tauro, La Spezia, Livorno, Ravenna, Rimini, Rím, Orio Al Serio, Miláno, Taranto, Terst a Benátky.

27 Dokument T2L-SM sa vydáva v troch kópiách, pričom každý výtlačok obsahuje jedno z týchto slovných spojení: Rilasciato in tre essemplari – Délivré en trois exemplaires. Originál a kópia dokumentu T2L-SM sa doručia príslušnej osobe a druhá kópia zostane na colnom úrade odoslania.

28 Výmeny medzi Talianskom a San Marínom sa realizujú v zmysle fiškálneho režimu (DPH).

29 *Idem.*

rovnaký účinok, sa musí predložiť na colnom úrade dovozu v Únii s cieľom preukázať, že tovar je vo voľnom obehu v San Maríne.

Ak tovar, ktorý má pokračovať do Únie, už bol do San Marína privezený na základe dokladu T2F, T2LF alebo dokladu s rovnakým účinkom [najmä na základe dokladu e-AD stanoveného v nariadení Komisie (ES) č. 684/2009], sanmarínske orgány musia zahrnúť odkaz na doklad, ktorý sprevádzal tovar v čase príchodu do San Marína.

V záväzkoch ručiteľa a potvrdeniach o záruke sa nesmú vymazať slová „Sanmarínska republika".

Poznámka: „Produkty ECSC" sú mimo pôsobnosti colnej únie. Z tohto dôvodu sa s nimi po príchode do Únie zaobchádza ako s tovarom, ktorý nie je vo voľnom obehu.

4. Ostatné tranzitné režimy

Na obchodovanie so San Marínom sa nedá uplatniť spoločný tranzitný režim.

San Maríno nie je zmluvnou stranou Dohovoru o TIR.

IV.5.4. Osobitné daňové územia

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- súvislostiach a právnom základe (IV.5.4.1),
- colnom režime vnútorný tranzit Únie (IV.5.4.2),
- dokladoch týkajúcich sa colného statusu (IV.5.4.3).

IV.5.4.1. Súvislosti a právne predpisy

Článok 1 bod 35 VA

Smernica 2006/112/ES

Smernica 2008/118/ES

Osobitné daňové územia predstavujú časť colného územia Únie, na ktorú sa nevzťahujú ustanovenia smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty ani smernice Rady 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS.

Tieto územia sú osobitnými daňovými územiami:

- Kanárske ostrovy,
- Tieto francúzske zámorské departementy: Guadeloupe, Martinik, Mayotte, Francúzska Guyana, Réunion a Svätý Martin,

- Vrch Athos,
- Ålandské ostrovy.

Aktualizované informácie o týchto osobitných daňových územiach možno nájsť na adrese:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en

V záujme zabezpečenia kontroly a zaúčtovania fiškálnych poplatkov (DPH a spotrebných daní) pohyb tovaru Únie, ktorý sa pohybuje do nefiškálnych území, z nich alebo medzi nimi, podlieha týmto formalitám:

Článok 188 DA

- Ak sa tovar Únie prepravuje z osobitného daňového územia do inej časti colného územia Únie, ktorá nie je osobitným daňovým územím, a ak sa táto preprava končí na mieste nachádzajúcom sa mimo členského štátu, v ktorom tovar do predmetnej časti colného územia Únie vstúpil, uvedený tovar Únie sa musí prepravovať v rámci colného režimu vnútorný tranzit Únie.

  Príklady:
  1. Tovar vstúpil do Únie vo Francúzsku, z Francúzska bol následne prepravený na Kanárske ostrovy, a potom bol dopravený do Španielska. Pohyb tovaru medzi Kanárskymi ostrovmi a Španielskom musí byť zabezpečený v rámci colného režimu vnútorný tranzit Únie.
  2. V prípade tovaru Únie, ktorý sa prepravuje z Ålandských ostrovov do Švédska na plavidle, nie je potrebný colný režim vnútorný tranzit Únie (T2F), pretože sa tovar prepravuje z osobitného daňového územia priamo do členského štátu, v ktorom zostane. Ak sa však rovnaký tovar ďalej prepravuje po ceste do Dánska, ktoré je ďalšou súčasťou colného územia Únie, použije sa colný režim vnútorný tranzit Únie (T2F).

- V iných situáciách (napr. tovar vstúpil do Únie vo Francúzsku, kde bol prepustený do voľného obehu, neskôr sa prepravil na Kanárske ostrovy a nakoniec bol opäť privezený do Francúzska, alebo tovar Únie zo Švédska bol prepravený priamo na Ålandské ostrovy) je však vnútorný tranzit (T2F) možnosťou. Tovar sa môže prepravovať aj na základe dôkazu colného statusu tovaru Únie.

IV.5.4.2. Colný režim vnútorný tranzit Únie

Články 47, 50, 52 a 53 TDA

Colný režim vnútorný tranzit Únie pre prepravu, na ktorú sa vzťahuje článok 188 DA, je známy ako režim T2F a uplatňuje sa takto:

- Tranzitné vyhlásenie:

Do kolónky 1 tranzitného vyhlásenia zapíšte označenie T2F.

- Letecká alebo dopravná spoločnosť (tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe v prípade tovaru prepravovaného letecky alebo po mori):

Do príslušného zoznamu tovaru zapíšte označenie T2F.

- Letecká alebo dopravná spoločnosť (elektronický zoznam tovaru/ETD ako tranzitné vyhlásenie na použitie colného režimu v prípade tovaru prepravovaného letecky alebo po mori):

Pri predmetnom tovare Únie zapíšte označenie T2F.

IV.5.5. Výnimky (pro memoria)

IV.5.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

IV.5.7. Časť vyhradená pre colné úrady

IV.5.8. Prílohy (pro memoria)

ČASŤ V – PLÁN NA ZABEZPEČENIE KONTINUITY ČINNOSTÍ PRE SPOLOČNÝ TRANZIT/TRANZIT ÚNIE

KAPITOLA 1 – ÚVOD

Plán na zabezpečenie kontinuity činností opísaný v tejto časti upravuje situácie, keď je systém colnej správy alebo systém obchodníka nedostupný.

Použitie plánu na zabezpečenie kontinuity činností podlieha niekoľkým **dôležitým všeobecným pravidlám:**

- Tranzitné operácie v systéme NCTS a v pláne na zabezpečenie kontinuity činností by sa mali jednoznačne považovať za odlišné postupy. To znamená, že každá preprava tovaru, ktorá sa začala v systéme NCTS a v rámci ktorej bol tovar v systéme NCTS úspešne prepustený, sa takisto musí v tomto systéme skončiť a každá preprava tovaru, ktorá sa začala v rámci plánu na zabezpečenie kontinuity činností, sa musí skončiť v súlade s ustanoveniami, ktorými sa upravuje použitie tohto postupu.
- V prípade prijatia rozhodnutia o pristúpení k plánu na zabezpečenie kontinuity činností je dôležité zaistiť, aby sa zrušilo každé vyhlásenie, ktoré bolo zadané do NCTS, ktoré však nebolo ďalej spracované v dôsledku zlyhania IT systému.

V.1.1. Všeobecná teória a právne predpisy

Právne východiská sú uvedené v:

- článku 26 dodatku I k dohovoru,
- článku 6 ods. 3 písm. b) CKÚ,
- článku 291 VA,
- prílohe II k dodatku I k dohovoru,
- prílohe 72-04 k VA.

V.1.2. Tranzitné vyhlásenie k plánu na zabezpečenie kontinuity činností

Plán na zabezpečenie kontinuity činností je založený na používaní dokladov v papierovej podobe ako tranzitných vyhlásení.

V.1.3. Pečiatka k plánu na zabezpečenie kontinuity činností

Tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe používané pre plán na zabezpečenie kontinuity činností musí byť rozoznateľné pre všetky strany zúčastnené na tranzitnej operácii, aby nedochádzalo k problémom na colnom úrade (colných úradoch) tranzitu a na colnom úrade určenia.

Na tento účel sa na kópiách tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe musí uviesť, že sa uplatňuje plán na zabezpečenie kontinuity činností, a to pomocou pečiatky (rozmery: 26 x 59 mm) v kolónke A tlačiva JCD alebo v kolónke čísla MRN na doklade TSD. Pečiatka môže byť predtlačená na tlačivách JCD alebo TSD.

- Doklad musí opečiatkovať buď colný úrad odoslania v prípade použitia štandardného colného režimu, alebo schválený odosielateľ v prípade použitia zjednodušeného colného režimu.
- Pečiatky k plánu na zabezpečenie kontinuity činností v jednotlivých jazykoch sú uvedené v prílohe V.1.8.1.

Všimnite si, že oba typy pečiatok sú prijateľné – stará pečiatka zavedená nariadením Rady (EHS) č. 2913/92, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Spoločenstva, a nová pečiatka zavedená CKÚ. Staré pečiatky možno používať až do vyčerpania zásob.

V.1.4. Dočasné zlyhanie NCTS na colnom úrade odoslania

Presné podmienky, za ktorých príslušný orgán prijme rozhodnutie o pláne na zabezpečenie kontinuity činností, sú zodpovednosťou správy jednotlivých štátov. Tieto podmienky sa však musia určiť vopred a oznámiť alebo sprístupniť hospodárskym subjektom.

V.1.5. Dočasné zlyhanie počítačového systému používaného držiteľom colného režimu

V tomto odseku sa opisujú tieto prípady:

- počítačový systém držiteľa colného režimu je nedostupný,
- elektronické spojenie medzi počítačovým systémom držiteľa colného režimu a NCTS je nedostupné.

Každé uplatnenie plánu na zabezpečenie kontinuity činností musí byť vopred schválené colnými orgánmi. S cieľom získať tento súhlas musí držiteľ colného režimu bez ohľadu na to, či používa štandardný alebo zjednodušený colný režim, informovať colný orgán faxom, e-mailom alebo iným spôsobom o dôvode použitia plánu na zabezpečenie

kontinuity činností a čase, keď sa začal uplatňovať.

Ak colné orgány uznajú skutočnú nedostupnosť spojenia, oznámia svoj súhlas s použitím plánu na zabezpečenie kontinuity činností držiteľovi colného režimu. Okrem toho môžu požadovať dôkaz alebo pristúpiť ku kontrolám. Colné orgány však súhlas zamietnu v prípade, že daný držiteľ colného režimu oznamuje nedostupnosť systematicky.

Colný orgán monitoruje používanie plánu na zabezpečenie kontinuity činností, aby sa predišlo jeho zneužívaniu.

Ak schválený odosielateľ podá ročne viac ako 2 % svojich vyhlásení prostredníctvom plánu na zabezpečenie kontinuity činností z dôvodu zlyhania počítačového systému alebo elektronického spojenia medzi počítačovým systémom a NCTS, jeho povolenie sa prehodnotí s cieľom posúdiť, či naďalej spĺňa príslušné podmienky.

V.1.6. Postupy

V.1.6.1. Odoslanie – štandardný postup

Pri štandardnom postupe musí držiteľ colného režimu vyplniť tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe a predložiť ho spolu s tovarom na colnom úrade odoslania.

Viac podrobností sa nachádza v oddieloch V.2 a V.3.

Tranzitná operácia sa musí skončiť a ukončiť na základe vyhlásenia v papierovej forme.

COLNÉ ORGÁNY

V prípade prijatia rozhodnutia o pristúpení k plánu na zabezpečenie kontinuity činností je dôležité zaistiť, aby sa **zrušilo** každé vyhlásenie, ktoré bolo zadané do NCTS, ktoré však nebolo ďalej spracované v dôsledku zlyhania systému. Obchodník je povinný informovať príslušné orgány zakaždým, keď v systéme NCTS predloží vyhlásenie, ale následne pristúpi k plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

V takých prípadoch musia byť zo systému NCTS odstránené všetky údaje o tranzite s LRN alebo MRN pridelenými k tranzitnej operácii.

V.1.6.2. Odoslanie – schválený odosielateľ

Súhlas colných orgánov s použitím plánu na zabezpečenie kontinuity činností môže byť udelený spôsobom dohodnutým vopred medzi schváleným odosielateľom a týmito orgánmi.

Držiteľ colného režimu musí vyhotoviť tranzitné vyhlásenie v papierovej forme.

Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddiele VI.3.3.3.2.

Keď počítačový systém schváleného odosielateľa znova funguje, táto osoba to oznámi colným orgánom a prípadne oznámi podrobnosti o použitých dokladoch v papierovej podobe.

V.1.6.3. Miesto určenia – štandardný postup

Ak bol tovar prepustený do tranzitu v systéme NCTS na colnom úrade odoslania, ale systém na colnom úrade určenia pri príchode tovaru nie je dostupný, colný úrad určenia musí ukončiť režim na základe dokladu TSD, a keď bude systém NCTS opäť dostupný, urobí v ňom potrebné záznamy. Colnému úradu odoslania to umožní ukončiť colný režim.

Za predpokladu, že sa nezistili žiadne nezrovnalosti, colný úrad určenia musí držiteľovi colného režimu alebo prepravcovi poskytnúť alternatívny dôkaz o skončení režimu. Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddiele V.6.4.2.

V.1.6.4. Miesto určenia – schválený príjemca

V prípade nedostupnosti systému NCTS na mieste určenia schválený príjemca postupuje podľa postupov pre schváleného príjemcu stanovených v časti VI.

V.1.7. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

V.1.8. Časť vyhradená pre colné úrady

V.1.9. Prílohy

V.1.9.1. Pečiatka používaná v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností

A) Pečiatka používaná pred 1. májom 2016 a po tomto dátume (do vyčerpania zásob)

BG:

NCTS АВАРИЙНА ПРОЦЕДУРА
НЯМА НАЛИЧНИ ДАННИ В СИСТЕМАТА
ЗАПОЧНАТА НА _____
(Дата/час)

CH:

NCTS FALLBACK PROCEDURE
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

CS:

NCTS HAVARIJNÍ POSTUP
DATA NEJSOU V SYSTÉMU
ZAHÁJEN DNE_____
(Datum/hodina)

DA:

NCTS NØDPROCEDURE
INGEN DATA TILGÆNGELIGE I SYSTEMET
PÅBEGYNDT DEN_____
(Dato/klokkeslæt)

DE:

NCTS NOTFALLVERFAHREN
KEINE DATEN IM SYSTEM VERFÜGBAR
Begonnen am_____
(Datum/Uhrzeit)
Ticket-Nr: _____

EE:

NCTS ASENDUSTOIMING
Süsteemi andmed ei ole kättesaadavad
Algatatud _____
(Kuup/kellaaeg)

EL:

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ NCTS
ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΚΑΝΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
ΑΡΧΙΣΕ ΣΤΙΣ_____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN:

NCTS FALLBACK PROCEDURE
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

ES:

PROCEDIMIENTO DE EMERGENCIA PARA CASOS DE FALLO DEL NCTS
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL_____
(Fecha/hora)

FI:

NCTS-VARAMENETTELY
JÄRJESTELMÄ EI KÄYTETTÄVISSÄ
ALOITETTU _____
(pvm/kellonaika)

FR: **PROCÉDURE DE SECOURS NSTI**
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGEE LE _____ _____
(Date/heure)

HU: **NCTS TARTALÉK ELJÁRÁS**
NINCS ELÉRHETŐ ADAT A RENDSZERBEN
INDÍTVA _____
(Dátum/óra)

IS:

IT: **PROCEDURA DI RISERVA DEL NCTS**
DATI NON DISPONIBILI NEL SISTEMA
*AVVIATA IL*_____
(Data/ora)

LV: **DTKS ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA**
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
UZSĀKTS _____
(Datums/stunda)

LT: **NCTS ATSARGINĖ PROCEDŪRA**
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(data/valanda)

MK: **НКТС РЕЗЕРВНА ПОСТАПКА**
ТРАНЗИТ ВО УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
*ЗАПОЧНАТО НА*_____
(датум/час)

MT: **PROĊEDURA TA' RIŻERVA NCTS**
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
MIBDIJA FI _____
(Data/ħin)

NL: **NOODPROCEDURE NCTS**
GEGEVENS NIET BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
*BEGONNEN OP*_____
(Datum/uur)

NO: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
*INITIATED ON*_____
(Date/hour)

PL: **PROCEDURA AWARYJNA NCTS**
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
*OTWARTO W DNIU*_____
(data/godzina)

PT: **PROCEDIMENTO DE CONTINGÊNCIA EM CASO DE FALHA DO NSIT**
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
*INICIADO A*_____
(Data/hora)

RO: **PROCEDURA DE REZERVĂ NCTS**
NICIO DATĂ DISPONIBILĂ ÎN SISTEM
INIȚIATĂ LA _____
(Data/ora)

RS **NCTS РЕЗЕРВНИ ПОСТУПАК**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
ПОКРЕНУТО ДАНА_____
(датум/час)

SI: **ALTERNATIVNI POSTOPEK NCTS**
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
*ZAČETO DNE*_____
(Datum/ura)

SK: **NCTS HAVARIJNÝ STAV**
V SYSTÉME NIE SÚ K DISPOZÍCII ŽIADNE ÚDAJE
SPUSTENÝ _____
(Dátum/hodina)

SV: **RESERVRUTIN NÄR NCTS INTE FUNGERAR**
INGA DATA TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
*INLEDD DEN*_____
(Datum/klockslag)

HR **Pečiatka**

TR

NCTS KAĞIT USULÜ

BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT

SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR

. . . . . .’DE *BAŞLATILMIŞTIR*

(Tarih/Saat)

B) Nová pečiatka používaná po 1. máji 2016

BG:

TALITLUSPIDEVUSE PROTSEDUUR
LIIDU TRANSIIDIPROTSEDUUR/ÜHIS TRANSIIDIPROTSEDUUR
SÜSTEEMI ANDMED EI OLE KÄTTESAADAVAD
ALGATATUD _____
(Kuupäev/kellaaeg)

CS:

ZÁLOŽNÍ POSTUP
TRANZITNÍ REŽIM UNIE/SPOLEČNÝ TRANZITNÍ REŽIM
DATA NEJSOU V SYSTÉMU
ZAHÁJEN DNE _____
(datum/hodina)

DA:

BEREDSKABSPROCEDURE
EU-FORSENDELSE/FÆLLES FORSENDELSE
INGEN TILGÆNGELIGE DATA I SYSTEMET
INDLEDT DEN _____
(Dato/tidspunkt)

DE:

BETRIEBSKONTINUITÄTSVERFAHREN
UNIONSVERSANDVERFAHREN/GEMEINSAMES VERSANDVERFAHREN
KEINE DATEN IM SYSTEM VERFÜGBAR
EINGELEITET AM _____
(Datum/Uhrzeit)

EE:

TALITLUSPIDEVUSE PROTSEDUUR
LIIDU TRANSIIDIPROTSEDUUR/ÜHIS TRANSIIDIPROTSEDUUR
SÜSTEEMI ANDMED EI OLE KÄTTESAADAVAD
ALGATATUD _____
(Kuupäev/kellaaeg)

EL:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΕΧΕΙΑΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ
ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ/ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ
ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ
ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΤΙΣ _____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

ES:

PROCEDIMIENTO DE CONTINUIDAD DE LAS ACTIVIDADES
TRÁNSITO DE LA UNIÓN/TRÁNSITO COMÚN
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL _____
(Fecha/hora)

FI:

TOIMINNAN JATKUVUUTTA KOSKEVA MENETTELY
UNIONIN PASSITUS / YHTEINEN PASSITUS
JÄRJESTELMÄSSÄ EI OLE TIETOJA
ALOITETTU _____
(Pvm/kellonaika)

FR:

PLAN DE CONTINUITÉ DES OPÉRATIONS
TRANSIT DE L'UNION/TRANSIT COMMUN
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGÉE LE _____
(Date/heure)

HU:

ÜZLETMENET-FOLYTONOSSÁGI ELJÁRÁS
UNIÓS/EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS
A RENDSZERBEN NEM ÁLL RENDELKEZÉSRE ADAT
KEZDŐIDŐPONT _____
(Nap/óra)

IS:

IT:

PROCEDURA DI CONTINUITÀ OPERATIVA
TRANSITO UNIONALE/TRANSITO COMUNE
NESSUN DATO DISPONIBILE NEL SISTEMA
AVVIATA IL _____
(Data/ora)

LV:

DARBĪBAS NEPĀRTRAUKTĪBAS PROCEDŪRA
SAVIENĪBAS TRANZĪTS /KOPĒJAIS TRANZĪTS
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
SĀKUMA DATUMS _____
(Datums/laiks)

LT:

VEIKLOS TĘSTINUMO PROCEDŪRA
SĄJUNGOS TRANZITAS/BENDRASIS TRANZITAS
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(Data ir laikas)

MK: **ПОСТАПКА ЗА ОБЕЗБЕДУВАЊЕ НА КОНТИНУИТЕТ ВО РАБОТЕЊЕТО**
ТРАНЗИТ НА УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
*ЗАПОЧНАТО НА*_____
(датум/час)

MT:

IL-PROĊEDURA TAL-KONTINWITÀ TAL-OPERAT
IT-TRANŻITU TAL-UNJONI/IT-TRANŻITU KOMUNI
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
INBDIET NHAR _____
(Id-data/il-ħin)

NL:

BEDRIJFSCONTINUÏTEITSPROCEDURE
UNIEDOUANEVERVOER/GEMEENSCHAPPELIJK DOUANEVERVOER
GEEN GEGEVENS BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
BEGONNEN OP _____
(Datum/uur)

NO:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

PL:

PROCEDURA CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA
PROCEDURA TRANZYTU UNIJNEGO/WSPÓLNA PROCEDURA TRANZYTOWA
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
OTWARTO W DNIU _____
(data/godzina)

PT:

PROCEDIMENTO DE CONTINUIDADE DAS ATIVIDADES
TRÂNSITO DA UNIÃO/TRÂNSITO COMUM
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
INICIADO EM _____
(Data/hora)

RO:

PLANUL DE ASIGURARE A CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII
TRANZIT UNIONAL/TRANZIT COMUN
NU EXISTĂ DATE DISPONIBILE ÎN SISTEM
INIȚIAT LA DATADE _____
(Data/ora)

SI:

POSTOPEK NEPREKINJENEGA POSLOVANJA
TRANZIT UNIJE / SKUPNI TRANZIT
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
SPROŽEN DNE _____
(Datum/ura)

SK:

PLÁN NA ZABEZPEČENIE KONTINUITY ČINNOSTÍ
COLNÝ REŽIM TRANZITU ÚNIE/SPOLOČNÝ TRANZITNÝ REŽIM
V SYSTÉME NIE SÚ DOSTUPNÉ ŽIADNE ÚDAJE
ZAČATÝ _____
(dátum/hodina)

SV:

KONTINUITETSPLAN
UNIONSTRANSITERING/GEMENSAM TRANSITERING
INGA DATA ÄR TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
INLEDD DEN _____
(Datum/klockslag)

HR:

POSTUPAK OSIGURAVANJA KONTINUITETA POSLOVANJA
PROVOZ UNIJE / ZAJEDNIČKI PROVOZ
PODACI NISU RASPOLOŽIVI U SUSTAVU
POKRENUT DANA _____
(Datum/sat)

TR:

İŞ SÜREKLİLİĞİ USULÜ
BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT
SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR
. . . . . *'DE BAŞLATILMIŞTIR*
(Tarih/Saat)

RS: **ОСИГУРАЊЕ КОНТИНУИТЕТА ПОСТУПКА**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
ПОКРЕНУТО ДАНА_____
(датум/час)

KAPITOLA 2 – VŠEOBECNÉ POKYNY TÝKAJÚCE SA JEDNOTNÉHO COLNÉHO DOKLADU A TRANZITNÉHO SPRIEVODNÉHO DOKLADU

Článok 3I písm. d) a v) dodatku I k dohovoru

Článok 5 bod 12 a článok 6 ods. 3 písm. b) CKÚ

Časť V sa zaoberá plánom na zabezpečenie kontinuity činností na základe používania jednotného colného dokladu (JCD) alebo tranzitného sprievodného dokladu (TSD) ako tranzitného vyhlásenia v papierovej forme. Je rozdelená do šiestich kapitol.

Kapitola 3 sa zaoberá režimom štandardného tranzitného vyhlásenia.

Kapitola 4 sa zaoberá formalitami na colnom úrade odoslania.

Kapitola 5 sa zaoberá udalosťami počas prepravy.

Kapitola 6 sa zaoberá formalitami na colnom úrade určenia.

Poznámka:

Treba poznamenať, že výraz **„tranzitné vyhlásenie“** má dva významy: „**tranzitné vyhlásenie**“ po prvé znamená vyhlásenie, ktorým osoba stanovenou formou a spôsobom požaduje, aby bol tovar umiestnený do colného režimu tranzit. Po druhé znamená doklad použitý ako tranzitné vyhlásenie, t. j. požadované „**kópie dokladu JCD alebo TSD**“. V nasledujúcich kapitolách sa výraz „tranzitné vyhlásenie“ používa v prvom význame, pričom predpísanou formou je doklad JCD alebo TSD.

KAPITOLA 3 – ŠTANDARDNÉ TRANZITNÉ VYHLÁSENIE

V.3.1. Úvod

V tejto kapitole sa opisuje plán na zabezpečenie kontinuity činností vychádzajúci z použitia dokladu JCD alebo TSD ako tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe.

Oddiel V.3.2 obsahuje všeobecnú teóriu a právne predpisy týkajúce sa štandardného tranzitného vyhlásenia.

Oddiel V.3.3 opisuje režim štandardného tranzitného vyhlásenia počnúc naložením tovaru až po vyplnenie a podpísanie vyhlásenia.

Oddiel V.3.4 sa zaoberá osobitnými situáciami týkajúcimi sa tranzitného vyhlásenia.

Oddiel V.3.5 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel V.3.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pokyny.

Oddiel V.3.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel V.3.8 obsahuje prílohy ku kapitole 3.

V.3.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe je colným vyhlásením, ktorým sa prepúšťa alebo umožňuje umiestnenie tovaru do tranzitného režimu. Môže sa predkladať v týchto formách:

- jednotný colný doklad (JCD) alebo
- JCD vytlačený na bežnom papieri počítačovým systémom hospodárskeho subjektu alebo
- tranzitný sprievodný doklad (TSD), prípadne doplnený o zoznam položiek (LoI).
  V takom prípade doklad TSD nemá číslo MRN.

Právne východiská pre tranzitné vyhlásenia vo forme dokladov JCD alebo TSD sú:

- Dohovor o JCD,
- dodatok I k dohovoru:
  - ✓ článok 3 písm. c) a v) a článok 26,
- dodatok III k dohovoru:
  - ✓ hlava II, články 5 a 6,
  - ✓ prílohy A3, A4, A5 a A6,
  - ✓ prílohy B1, B4, B5 a B6,
- článok 5 bod 12 a článok 6 ods. 3 písm. b) CKÚ,
- dodatky B1 až B6, dodatky C1, D1, F1 a F2 k prílohe 9 k TDA,
- príloha 72-04, kapitoly III a IV VA.

V.3.3. Postup pri vyhlásení

Tento odsek poskytuje informácie o:

- pokračovacích formulároch JCD a JCD-BIS používaných ako tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe (oddiel V.3.3.1),
- ložných listoch, tlačive a používaní (oddiel V.3.3.2),
- TSD používanom ako tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe (oddiel V.3.3.3),
- zmiešaných zásielkach (oddiel V.3.3.4),
- podpisovaní tranzitného vyhlásenia (oddiel V.3.3.5).

V.3.3.1. Tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe

V.3.3.1.1. Tlačivá a vyplnenie tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe na doklade JCD

JCD sa skladá z týchto očíslovaných kópií:

- súbor 8-stranových kópií skladajúci sa z postupne očíslovaných kópií (kópia 1 až kópia 8) alebo
- súbor 4-stranových kópií skladajúci sa z postupne očíslovaných kópií (kópie 1/6, 2/7, 3/8 a 4/5).

Tlačivo JCD sa môže v prípade potreby doplniť doplnkovými tlačivami JCD-BIS alebo ložnými listami. Tlačivá JCD-BIS sú očíslované ako bežné súbory kópií:

- súbor 8-stranových kópií skladajúci sa z kópií 1 BIS až 8 BIS,
- súbor 4-stranových kópií skladajúci z kópií 1/6 BIS, 2/7 BIS, 3/8 BIS a 4/5 BIS.

Ďalšie informácie o ložných listoch sú uvedené v oddiele V.3.3.1.2.

Na tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe sa požadujú tri kópie tlačiva JCD, a to kópie č. 1, 4 a 5.

- Kópiu č. 1 si ponecháva colný úrad odoslania po zaevidovaní vyhlásenia.
- Kópia č. 4 sprevádza tovar do colného úradu určenia, kde aj zostane.
- Kópia č. 5 sprevádza tovar do colného úradu určenia, ktorý ju po skončení tranzitného režimu vráti do krajiny odoslania.

Ak sa na tranzitné vyhlásenie používa 4-stranový súbor kópií, musia sa použiť dva súbory: kópie č. 1 a č. 4 z jedného súboru a kópia č. 5 z druhého súboru. V každom súbore sa čísla nepoužitých kópií musia označiť na okraji prečiarknutím čísla nepoužitej kópie. Napríklad kópia 1/6, kde číslo 6 je prečiarknuté, znamená, že sa používa kópia č. 1

Články 5 a 6 hlavy I dodatku III k dohovoru,

príloha II k dohovoru o JCD

Tlačivá JCD použité ako tranzitné vyhlásenie musia spĺňať nasledujúce technické požiadavky, okrem prípadov, kde vyhlásenie vytvorí počítač.

Dodatky B1-B6, C1

Tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe sa vo všeobecnosti

a D1 prílohy 9 k TDA

písomne vyhotovuje na tlačive JCD tak, že sa buď vyplní rukou (pričom sa musí zabezpečiť čitateľné vyplnenie perom a paličkovým písmom), alebo sa vytlačí prostredníctvom počítačového systému hospodárskeho subjektu. Ak sú však splnené určité podmienky, môže sa v prípade nutnosti povoliť vytlačenie tlačiva JCD na bežný papier, a to prostredníctvom úradných alebo súkromných systémov na spracovanie údajov (viac podrobností sa nachádza v dodatku C1 k prílohe 9 k TDA/prílohe B6 k dodatku III k dohovoru).

Dodatok 3 k prílohe II k dohovoru o JCD

Na vyplnenie tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe sa musia vyplniť všetky povinné kolónky kópií tlačiva JCD, pričom ostatné kolónky sú nepovinné.

príloha B6 k dodatku III k dohovoru

dodatok C1 prílohy 9 k TDA

Vyplniť sa má len prvá (najvrchnejšia) kópia tlačiva JCD. Keďže použitý doklad musí byť samoprepisovací, informácie sa objavia aj na ostatných kópiách.

Tranzitné vyhlásenia sa musia vyhotoviť v jednom z úradných jazykov zmluvných strán, ktorý je prijateľný pre príslušné orgány krajiny odoslania.

Aby sa predišlo oneskoreniu na colnom úrade odoslania/určenia (alebo na colnom úrade tranzitu), je dôležité, aby hospodárske subjekty správne vyplnili tlačivo JCD.

Colný úrad odoslania je povinný zabezpečiť, aby bolo tlačivo JCD správne a čitateľne vyplnené a aby na vyhlásení bol jasný odtlačok pečiatky colného úradu odoslania.

COLNÉ ORGÁNY

Kolónky na tlačive JCD označené veľkými písmenami B, C, D(/J), E(/J), F, G a I má vyplniť colný úrad. Ľavá strana kolónky I sa však môže použiť aj na záznamy schváleného príjemcu.

Dodatok 3 k prílohe II k dohovoru o JCD

Dodatok C1 k prílohe 9 k TDA

Pri vypĺňaní nie je prípustné vymazávanie ani prepisovanie. Všetky opravy sa musia vykonať prečiarknutím nesprávnych informácií a prípadne doplnením požadovaných informácií. Informácie musí parafovať osoba, ktorá ich vytvorila. Colné úrady musia takéto opravy schváliť. V niektorých prípadoch môžu colné úrady vyžadovať predloženie nového vyhlásenia.

Článok 173 CKÚ

Článok 31 dodatku I k dohovoru

Žiadna oprava však nie je prípustná v prípade, že príslušné orgány po prijatí tranzitného vyhlásenia dajú najavo, že majú v úmysle vykonať prehliadku tovaru, alebo uvedú, že informácie nie sú správne, alebo už tovar prepustili do colného režimu tranzit.

Tlačivo JCD sa môže v prípade potreby doplniť jedným alebo viacerými doplnkovými tlačivami, ktoré sú známe ako tlačivá JCD-BIS.

Dodatok 3 k prílohe I k dohovoru o JCD

Dodatok B3 k prílohe 9 k TDA

Tlačivá JCD-BIS sú môžu použiť za týchto okolností:

- ak sa tranzitné vyhlásenie týka viac ako jednej položky alebo
- ak zásielka obsahuje tovar T1, T2 aj T2F.

Tlačivá JCD-BIS sa potom použijú (ako ložné listy) na zaznamenanie podrobností o tovare každého colného statusu (T1, T2 alebo T2F). Tlačivo JCD musí obsahovať aj prehľad tlačív JCD-BIS použitých na tovar každého colného statusu.

Tlačivá JCD-BIS sú súčasťou tranzitného vyhlásenia a musia spĺňať rovnaké technické požiadavky.

Musia sa vyplniť v súlade s pokynmi na vyplnenie tlačiva JCD.

Poznámka: používanie kombinácie tlačív JCD-BIS a ložných listov nie je povolené.

V.3.3.1.2. Ložné listy, tlačivá a vyplnenie

Prílohy B4 a B5 k dodatku III k dohovoru

Príloha 11 TDA

Kapitoly III a IV prílohy 72-04 k VA

Ložné listy sa môžu použiť ako opisná časť tlačiva JCD.

Použitie ložných listov nemá vplyv na záväzky týkajúce sa režimu odosielania/vývozu alebo iného režimu v účastníckej krajine určenia ani na záväzky týkajúce sa tlačív použitých na takéto formality.

Ako ložný list sa smie použiť iba predná časť tlačív.

Ložné listy sa musia vytvoriť v rovnakom počte kópií, ako má tlačivo tranzitného vyhlásenia, na ktoré sa vzťahujú.

OBCHODNÍCI

1. Pred každou položkou uvedenou na ložnom liste sa musí uviesť poradové číslo.
2. Za každou položkou musia nasledovať, v prípade potreby, akékoľvek odkazy vyžadované právnymi predpismi, najmä odkazy na predložené doklady, osvedčenia a oprávnenia.
3. Po poslednom zázname je potrebné vytvoriť vodorovnú čiaru a zostávajúci nepoužitý priestor prečiarknuť, aby sa zabránilo akémukoľvek následnému dopisovaniu.
4. Keď sa ložné listy používajú na zásielku dvoch alebo viacerých druhov tovaru, kolónka 31 „Balíky a opis tovaru“ sa na tlačive JCD sa nesmie použiť na uvedenie značiek, čísel, počtu a druhu balíkov alebo opisu tovaru. V tejto kolónke však treba urobiť odkaz, podľa vhodnosti, na poradové číslo a symbol (T1, T2, T2F) pripojených ložných listov.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad odoslania musí zapísať registračné číslo na ložný list. Toto číslo bude rovnaké ako registračné číslo tlačiva JCD, na ktorý sa vzťahuje. Číslo sa zaznamená buď pomocou pečiatky obsahujúcej názov colného úradu odoslania, alebo rukou. Ak sa zapíše rukou, číslo musí sprevádzať pečiatka colného úradu odoslania. Podpis colného úradníka však nie je povinný.

Príslušné úrady môžu oprávniť držiteľov colného režimu na používanie špeciálnych ložných listov, ktoré nevyhovujú uvedeným požiadavkám na ložné listy.

Takéto ložné listy sa môžu použiť len v prípade, že:

- sú vydané spoločnosťami, ktoré využívajú systém elektronického spracovania údajov,
- sú navrhnuté a vypracované tak, aby ich mohli príslušné orgány bez ťažkostí využívať,
- pre každú položku obsahujú informácie požadované v štandardných ložných listoch.

V prípadoch, kde dva alebo viaceré ložné listy sprevádzajú jedno tlačivo JCD, každý z týchto listov musí obsahovať poradové číslo pridelené držiteľom colného režimu. Celkový počet sprievodných ložných listov sa uvedie v kolónke 4 „ložné listy“ na tlačive JCD.

V.3.3.1.3. Tlačivá a vyplnenie tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe na doklade TSD

Prílohy A3, A4, A5 a A6 k dodatku III k dohovoru

Tranzitný sprievodný doklad (TSD) môže byť použitý ako tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe, v prípade potreby doplnený o zoznam položiek (LoI).

Dodatok F1 a F2 k prílohe 9 k TDA

Tlačivo JCD sa musí vyplniť v písanej podobe buď ručne (pričom sa musí zabezpečiť čitateľné vyplnenie perom a paličkovým písmom), alebo sa vytlačí prostredníctvom počítačového systému hospodárskeho subjektu. Všetky povinné kolónky tranzitného vyhlásenia musia byť vyplnené v súlade s prílohou B6 k dodatku III k dohovoru/dodatkom C1 k prílohe 9 k TDA.

Ak sa použije doklad TSD ako tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe, tranzitnej operácii sa nepridieľuje číslo MRN. Namiesto toho sa do pravého horného rohu na doklade TSD vpíše vnútroštátne referenčné číslo pre plán na zabezpečenie kontinuity činností.

Ak sa tranzitná operácia týka viac ako jednej položky tovaru, musí sa k dokladu TSD pripojiť jeden alebo viac zoznamov položiek. Zoznam položiek (LoI) musí mať rovnaké referenčné číslo tranzitného vyhlásenia, ako má doklad TSD, ku ktorému sa pripája. LoI sa musí vyplniť v súlade s prílohou A5 k dodatku III k dohovoru/dodatkom F2 k prílohe 9 k TDA.

Jeden LoI môže obsahovať viacero položiek (kolónky možno v zvislom smere rozširovať). Maximálny počet položiek pre jedno tranzitné vyhlásenie je 99.

V.3.3.1.4. Zmiešané zásielky

Článok 28 dodatku I k dohovoru

Článok 294 VA dodatku D1

Príloha 9 k TDA

Príloha B k VA

V prípade zásielok pozostávajúcich z tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, ktorý podlieha tranzitnému režimu T1, a tovaru Únie, ktorý podlieha tranzitnému režimu T2/T2F, pričom na tovary sa vzťahuje jedno tranzitné vyhlásenie, budú k tlačivu TSD priložené buď samostatné tlačivá JCD-BIS (pozri oddiel V.3.3.2.2), alebo ložné listy (pozri oddiel V.3.3.2.3). Tlačivo JCD poskytuje spoločné informácie a zhrnutie tlačív JCD-BIS alebo ložných listov použitých pre tovar s odlišným statusom. Každé tlačivo JCD-BIS alebo ložný list obsahuje tovar s rovnakým colným statusom. V treťom pododdiele kolónky č. 1 tlačiva JCD sa nachádza kód „T-“. Do tretieho pododdielu tlačiva JCD-BIS do kolónky č. 1 „Vyhlásenie“ sa zapíše, podľa potreby, kód „T1bis“, „T2bis“ alebo „T2Fbis“.

Ak sa doklad TSD použije ako tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe, do pravého pododdielu kolónky 1 sa musí zapísať kód „T-“ a pre každú položku na LoI sa do kolónky 1/3 musí zapísať príslušný

kód (T1, T2 alebo T2F).

Ak nejde o zmiešanú zásielku, všetky kolónky 31 (na opis tovaru), ktoré sa nepoužili, sa musia prečiarknuť, aby sa zabránilo ich neskoršiemu použitiu.

Alternatívne sa môžu vyhotoviť samostatné tlačivá JCD alebo TSD (napríklad: tlačivo T1 JCD/TSD na tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a tlačivo T2 alebo T2F JCD/TSD na tovar, ktorý je tovarom Únie).

Poznámka: je možné, že tovar Únie, ktorý nie je umiestnený do tranzitu (a je v obehu v rámci colného územia Únie) sa prepravuje rovnakým dopravným prostriedkom ako tovar, ktorý je prepustený do tranzitu. V takom prípade sa tranzitné vyhlásenie vzťahuje len na tovar umiestnený do tranzitu.

V.3.3.1.5. Podpísanie tranzitného vyhlásenia

Príloha II k dodatku I k dohovoru,

Príloha 72-04 k VA,

Držiteľ colného režimu podpísaním vyhlásenia berie zodpovednosť za presnosť informácií uvedených vo vyhlásení, pravosť priložených dokladov a splnenie všetkých záväzkov týkajúcich sa umiestnenia uvedeného tovaru do tranzitného režimu.

OBCHODNÍCI

Tranzitné vyhlásenie v kolónke 50 na tlačive JCD alebo TSD musí podpísať držiteľ colného režimu alebo jeho zástupca.

Príloha II k dodatku I k dohovoru,

Prílohy B6 a B9 k dodatku III k dohovoru

Príloha 72-04 VA

Schváleným odosielateľom sa môže umožniť, aby nemuseli podpisovať tranzitné vyhlásenia doplnené o odtlačok osobitnej pečiatky. Toto upustenie od podpisu sa udeľuje pod podmienkou, že schválený odosielateľ vopred odovzdal colnému orgánu písomný záväzok, ktorým sa vyhlasuje za držiteľa colného režimu pre všetky tranzitné operácie vykonané na základe tranzitných vyhlásení doplnených o odtlačok osobitnej pečiatky.

Nepodpísané tranzitné vyhlásenia musia v kolónke vyhradenej na podpis držiteľa colného režimu obsahovať toto slovné spojenie: „Upustenie od podpisu – 99207“.

Ďalšie informácie o tomto postupe, ktorý sa považuje za zjednodušenie štandardného colného režimu tranzit, sa nachádzajú v časti VI.

V.3.4. Osobitné situácie (pro memoria)

V.3.4.1. Pravidlá vzťahujúce sa na tovar s obalom

Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddiele IV.I.5.1.

V.3.4.2. Tovar prepravovaný cestujúcimi v batožine

Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddiele IV.I.5.2.

V.3.4.3. Preprava tovaru Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu, z nej alebo cez ňu

Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddiele IV.I.5.3.

V.3.4.4. Duplikáty

V prípade krádeže, straty alebo zničenia tranzitného vyhlásenia alebo dokladu T2L/T2LF colný úrad, ktorý vydal pôvodný doklad, môže vydať duplikát.

Zainteresovaná strana žiadajúca o duplikát musí túto žiadosť riadne odôvodniť a písomne vyhlásiť, že originál vráti, ak sa nájde.

Oprávnení odosielatelia a subjekty oprávnené vydať tranzitné vyhlásenie môžu takisto vydať duplikát tranzitného vyhlásenia alebo doklady T2L/T2LF za predpokladu, že:

- vydali pôvodný doklad,
- predložili riadne odôvodnenú žiadosť príslušnému orgánu o povolenie vydať duplikát originálu a
- príslušný orgán žiadosť prijal.

Colné orgány by mali posúdiť riziko zneužitia, a najmä prešetriť opakované žiadosti.

Duplikát musí obsahovať tučným písmom: i) slovo „DUPLIKÁT“; ii) pečiatku colného úradu, schváleného odosielateľa alebo schváleného vystaviteľa, ktorý vydal duplikát, a iii) podpis zodpovednej osoby.

V.3.5. Výnimky (pro memoria)

V.3.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

V.3.7. Časť vyhradená pre colné úrady

V.3.8. Prílohy

KAPITOLA 4 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE ODOSLANIA

V.4.1. Úvod

Oddiel V.4.2 obsahuje všeobecné teoretické aspekty týkajúce sa formalít na colnom úrade odoslania, ako aj všeobecné informácie o právnych východiskách.

Oddiel V.4.3 opisuje postup na colnom úrade odoslania.

Oddiel V.4.4 sa zaoberá osobitnými situáciami.

Oddiel V.4.5 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel V.4.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pravidlá.

Oddiel V.4.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel V.4.8 obsahuje prílohy ku kapitole 4.

V.4.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Colný režim tranzit sa začína na colnom úrade odoslania predložením tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe (vo forme dokladu JCD alebo TSD) spolu s tovarom.

Právne východiská sú:

- článok 26 dodatku I k dohovoru,
- článok 6 ods. 3 písm. b) CKÚ,
- článok 291 VA,
- príloha II k dodatku I k dohovoru,
- príloha 72-04 k VA.

V.4.3. Opis postupu na colnom úrade odoslania

Tento odsek poskytuje informácie o:

- predložení tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe (oddiel V.4.3.1),
- predložení záruky (oddiel V.4.3.2),
- prijatí, registrácii a potvrdení tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe (oddiel V.4.3.3),
- oprave tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe (oddiel V.4.3.4),
- zrušení platnosti tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe (oddiel V.4.3.5),

- overovaní tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe (oddiel V.4.3.6),
- trase (oddiel V.4.3.7),
- lehote (oddiel V.4.3.8),
- identifikačných opatreniach (oddiel V.4.3.9),
- prepustení tovaru do tranzitu (oddiel V.4.3.10).

V.4.3.1. Predloženie tranzitného vyhlásenia v papierovej podobe

Tranzitné vyhlásenie v papierovej podobe a všetky sprievodné doklady by sa mali predložiť spolu s tovarom na colnom úrade odoslania počas otváracích dní a hodín. Na žiadosť držiteľa colného režimu sa však môžu predložiť aj v inom čase alebo na iných miestach schválených colným úradom odoslania.

OBCHODNÍCI

Na colnom úrade odoslania sa musia predložiť tieto doklady:

- kópie č. 1, 4 a 5 správne vyplneného tlačiva JCD. V prípade použitia tlačív SAD-BIS alebo ložných zoznamov sa tieto musia priložiť k tlačivu JCD,
- dve kópie tlačiva TSD, v prípade potreby aj so zoznamom položiek,
- záruka (ak sa vyžaduje: pozri časť III),
- ďalšie doklady, ak sa vyžadujú.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad odoslania:

- skontroluje, či sú kópie č. 1, 4 a 5 tlačiva JCD správne vyplnené, a v prípade použitia tlačív JCD-BIS alebo ložných listov, či sú priložené k tlačivu JCD,
- skontroluje, či sú dve kópie dokladu TSD správne vyplnené, a v prípade použitia LoI, či je priložený k dokladu TSD,
- skontroluje platnosť a výšku záruky,
- skontroluje ostatné potrebné doklady.

V.4.3.2. Predloženie záruky

Článok 9 dodatku I k dohovoru

Na začatie tranzitného režimu sa vyžaduje záruka (okrem prípadov upustenia od záruky podľa zákona alebo na základe oprávnenia).

Článok 89 ods. 2 CKÚ

Bližšie informácie o zárukách sa nachádzajú v časti III.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad odoslania musí skontrolovať, či:

- sa podrobnosti o záruke uvedené v kolónke 52 na doklade JCD alebo TSD zhodujú s predloženými dokladmi o záruke,
- je suma záruky dostačujúca,
- je záruka platná vo všetkých zmluvných stranách zainteresovaných v tranzitnej operácii,
- je záruka v mene držiteľa colného režimu, ktorého meno je uvedené v kolónke 50 na tlačive JCD alebo TSD,
- neuplynula platnosť záruky (osvedčenia TC31 a TC33 sú naďalej platné),
- neuplynulo obdobie platnosti jedného roku od dátumu vydania (platnosť záručného dokladu TC32),
- podpis na vyhlásení v kolónke 50 na tlačive JCD alebo TSD sa zhoduje s podpisom na zadnej strane potvrdenia o celkovej záruke TC31 alebo potvrdenia o upustení od záruky TC33.

Majte na pamäti, že sa musia predložiť originálne záručné listiny.

V prípade záručných dokladov na jednotlivé záruky sa záručný doklad TC32 uchová a priloží sa ku kópii č. 1 tlačiva JCD alebo k prvej kópii dokladu TSD.

V prípade jednotlivej záruky vo forme záväzku sa záväzok uchová a priloží sa ku kópii č. 1 tlačiva JCD alebo k prvej kópii dokladu TSD.

V prípade celkovej záruky alebo upustenia od záruky sa deklarantovi vráti pôvodné potvrdenie o záruke (TC31 alebo TC 33).

V.4.3.3. Prijatie a registrácia tranzitného vyhlásenia

Články 30 a 35 dodatku I k dohovoru

Články 171 až 172 CKÚ

Článok 143 DA

Colný úrad odoslania prijme tranzitné vyhlásenie pod podmienkou, že:

- obsahuje všetky potrebné informácie na účely spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie,
- sú k nemu doložené všetky potrebné doklady,
- tovar, ktorý sa uvádza vo vyhlásení, sa predložil na colnom úrade počas úradných hodín.

Očividne nesprávne (alebo neúplné) tlačivo JCD alebo TSD nebude prijaté.

Colný úrad odoslania zaregistruje tranzitné vyhlásenie zápisom

registračného čísla do kolónky C „Úrad odoslania“ na tlačive JCD alebo TSD a zápisom podrobných informácií o vykonaných kontrolách, priložených colných uzáverách a povolenej lehote do kolónky D(/J) „Kontrola vykonaná úradom odoslania“ na tlačive JCD alebo TSD. Následne tranzitné vyhlásenie doplní o podpis a pečiatku.

Systém registrácie vyhlásení používaných v pláne na zabezpečenie kontinuity činností musí byť odlišný od systému NCTS.

Colný úrad odoslania musí byť príslušný na prácu s tranzitnými operáciami a daným typom dopravy. Zoznam colných úradov príslušných na tranzitné operácie sa nachádza na webovom sídle:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/csrdhome_en.htm.

V.4.3.4. Oprava tranzitného vyhlásenia

Článok 31 dodatku I k dohovoru

Článok 173 CKÚ

Držiteľ colného režimu môže žiadať o povolenie opraviť tranzitné vyhlásenie aj po prijatí vyhlásenia colnými úradmi. Opravou sa nesmie dosiahnuť, že sa dané vyhlásenie bude vzťahovať na iný tovar, ako ten, ktorý bol v ňom pôvodne uvedený.

Opravy sa musia vykonať prečiarknutím nesprávnych údajov, a ak je to potrebné, doplnením potrebných údajov, pričom deklarant musí opravy parafovať. Colné orgány musia opravy potvrdiť. V niektorých prípadoch môžu colné úrady vyžadovať predloženie nového vyhlásenia. Pri vypĺňaní nie je prípustné vymazávanie ani prepisovanie.

Oprava sa nepovoľuje v prípade, ak príslušné orgány po prijatí tranzitného vyhlásenia vyjadrili úmysel vykonať prehliadku tovaru, zistili, že údaje sú nesprávne, alebo tovar už prepustili do colného režimu tranzit, s výnimkou prípadov, na ktoré sa vzťahuje článok 173 ods. 3 CKÚ.

V prípade vyhlásenia podaného pred predložením tovaru, ktoré však ešte nebolo prijaté, oprava nie je možná.

V.4.3.5. Zrušenie platnosti tranzitného vyhlásenia

Článok 32 dodatku I k dohovoru

Colný úrad odoslania môže zrušiť platnosť tranzitného vyhlásenia na základe žiadosti deklaranta len pred prepustením tovaru do tranzitu. Následne colný úrad odoslania informuje deklaranta o výsledku jeho žiadosti.

Článok 174 CKÚ

Článok 148 DA

Ak však colný úrad odoslania oznámil deklarantovi svoj úmysel vykonať prehliadku tovaru, žiadosť o zrušenie platnosti colného vyhlásenia nemožno prijať pred vykonaním tejto prehliadky.

Po umiestnení tovaru do tranzitného režimu nie je možné tranzitné vyhlásenie zrušiť, okrem výnimočných prípadov:

- ak bol tovar Únie omylom navrhnutý do colného režimu uplatniteľného na tovar, ktorý nie je tovarom Únie, a jeho colný status tovaru Únie bol následne preukázaný prostredníctvom T2L, T2LF alebo colného zoznamu tovaru,
- ak bol tovar omylom navrhnutý vo viac než jednom colnom vyhlásení.

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností pre tranzit je dôležité zaistiť, aby sa zrušilo každé vyhlásenie, ktoré bolo zadané do NCTS, ktoré však nebolo ďalej spracované v dôsledku zlyhania systému.

Hospodársky subjekt je povinný informovať príslušné orgány zakaždým, keď v systéme NCTS predloží vyhlásenie, ale následne pristúpi k plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

V niektorých prípadoch môžu colné úrady vyžadovať predloženie nového vyhlásenia. V tomto prípade sa zruší platnosť predošlého vyhlásenia a podá sa nové vyhlásenie.

V.4.3.6. Overenie tranzitného vyhlásenia a kontrola tovaru

Článok 35 dodatku I k dohovoru

Článok 188 CKÚ

Články 238 a 239 VA

Na základe analýzy rizík alebo náhodne môže colný úrad odoslania po prijatí vyhlásenia uskutočniť tieto kontroly na účely overenia presnosti údajov uvedených v tranzitnom vyhlásení:

- skontrolovať colné vyhlásenie a podporné doklady;
- požadovať, aby deklarant poskytol ďalšie doklady;
- vykonať prehliadku tovaru a s cieľom jeho analýzy alebo podrobnej prehliadky odobrať vzorky.

Prehliadka tovaru sa vykoná na miestach na to určených colným úradom odoslania a v čase stanovenom na tento účel. Držiteľ colného režimu bude informovaný o mieste a čase. Colné orgány však môžu na žiadosť držiteľa colného režimu požadovať vykonanie prehliadky tovaru aj na iných miestach v inom než úradnom čase.

Ak sa pri kontrole zistia menšie nezrovnalosti, colný úrad odoslania upovedomí držiteľa colného režimu. V záujme vyriešenia týchto nezrovnalostí vykoná colný úrad odoslania (po dohode s držiteľom colného režimu) menšie úpravy v údajoch vo vyhlásení, aby sa tovar mohol prepustiť do tranzitu.

Ak sa pri kontrole zistia závažné nezrovnalosti, colný úrad odoslania oznámi držiteľovi colného režimu, že tovar nebol prepustený.

Colný úrad odoslania alebo schválený odosielateľ musia na tlačive JCD alebo TSD zaznamenať tento kód výsledku kontroly**:**

- „A1“ (Vyhovujúci): ak sa tovar po fyzickej kontrole (úplnej alebo čiastočnej) prepustí do colného režimu tranzit a neboli zistené žiadne nezrovnalosti,
- „A2“ (Považuje sa za vyhovujúci): ak sa tovar prepustí do colného režimu tranzit po kontrole dokladov (bez fyzickej kontroly), pričom neboli zistené žiadne nezrovnalosti, alebo ak nebola vykonaná žiadna kontrola,
- „A3“ (Zjednodušený colný režim): ak tovar prepustí do colného režimu tranzit schválený odosielateľ.

V.4.3.7. Trasa prepravy tovaru

Článok 33 dodatku I k dohovoru

Vo všeobecnosti platí, že tovar, ktorý bol zaradený do tranzitného režimu, sa musí prepraviť na colný úrad určenia po ekonomicky odôvodniteľnej trase.

Článok 298 VA

Ak to colný úrad odoslania alebo držiteľ colného režimu považuje za potrebné, uvedený colný úrad predpíše trasu pre prepravu tovaru počas colného režimu tranzit, pričom zohľadní všetky relevantné informácie, ktoré mu držiteľ colného režimu oznámil.

Ak je trasa predpísaná, colný úrad odoslania musí zapísať do kolónky 44 tlačiva JCD alebo TSD aspoň údaj o členských štátoch alebo iných zmluvných stranách (z krajín spoločného tranzitného režimu), ktorých sa má tranzit týkať.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad odoslania vezme do úvahy všetky príslušné podrobnosti, o ktorých ho informoval držiteľ colného režimu, a presne stanoví predpísanú trasu:

- do kolónky č. 44 tlačiva SAD alebo TSD sa zapíšu slová „predpísaná trasa“, za ktorými sa uvedú podrobnosti o tranzitných krajinách (budú stačiť kódy krajín).

Poznámka 1: pre Úniu zadajte kódy krajín dotknutých členských štátov.

Poznámka 2: pre všetky ostatné krajiny zahrnuté v predpísanej trase zadajte kód krajiny.

Článok 44 dodatku I k dohovoru

Článok 305 VA

Príloha 72-04 k VA

Predpísaná trasa sa počas tranzitnej operácie môže zmeniť. V tomto prípade je prepravca povinný zapísať potrebné údaje do kolónky 56 kópií 4 a 5 tlačiva JCD alebo na druhú kópiu tlačiva TSD a bez zbytočného odkladu po zmene trasy ich predložiť spolu s tovarom colným orgánom krajiny, na území ktorej sa dopravný prostriedok nachádza. Príslušný orgán posúdi, či sa v tranzitnej operácii môže pokračovať, podnikne všetky kroky, ktoré môžu byť potrebné, a potvrdí kópie č. 4 a 5 tlačiva JCD alebo druhú kópiu tlačiva TSD v kolónke G.

Viac podrobností o postupoch, ktoré sa majú dodržať v prípade udalostí, ktoré nastali počas prepravy, sa nachádza v oddiele V.5.3.1.

V.4.3.8. Lehota na predloženie tovaru

Článok 34 a článok 45 ods. 2 dodatku 1 k dohovoru

Colný úrad odoslania stanoví lehotu v ktorej sa tovar musí predložiť na colnom úrade určenia.

Článok 297 a článok 306 ods. 3 VA

Lehota stanovená colným úradom odoslania je záväzná pre príslušné úrady v krajinách, na ktorých území tovar počas tranzitnej operácie vstúpi. Orgány predmetných krajín nemôžu lehotu zmeniť.

V prípade prekročenia lehoty stanovenej colným úradom odoslania za okolností, za ktoré nenesie zodpovednosť prepravca alebo držiteľ colného režimu a ktoré sú pre colný úrad určenia uspokojivo vysvetlené, sa predpísaná lehota považuje za neprekročenú.

COLNÉ ORGÁNY

Pri stanovovaní lehoty vezme colný úrad odoslania do úvahy:

- dopravný prostriedok, ktorý sa má použiť,
- trasu,
- všetky dopravné alebo iné právne predpisy, ktoré môžu mať vplyv na stanovenie lehoty (napríklad: sociálne alebo environmentálne právne predpisy, ktoré ovplyvňujú spôsob prepravy, dopravné predpisy týkajúce sa pracovného

času a povinného času odpočinku pre vodičov),

- v náležitých prípadoch aj informácie, o ktorých informoval držiteľ colného režimu.

Ak sa lehota zhoduje s lehotou zapísanou držiteľom colného režimu, colný úrad odoslania ju buď zapíše, a/alebo potvrdí v kolónke D(/J) tlačiva JCD alebo TSD (spôsobom RRR-MM-DD). Je to dátum, do ktorého sa tovar, tranzitné vyhlásenie a akékoľvek sprievodné doklady musia predložiť na colnom úrade určenia.

V.4.3.9. Spôsob identifikácie

Tento odsek sa člení na:

- úvod (oddiel V.4.3.9.1),
- spôsoby označovania colnou uzáverou (oddiel V.4.3.9.2),
- vlastnosti colných uzáver (oddiel V.4.3.9.3),
- použitie osobitného druhu colných uzáver (oddiel V.4.3.9.4).

V.4.3.9.1. Úvod

Článok 11 ods. 2 dohovoru

Články 36 až 39 dodatku I k dohovoru

Článok 192 CKÚ

Článok 299 VA

Zaistenie identifikácie tovaru prepravovaného v tranzitnom režime je veľmi dôležité. Vo všeobecnosti platí, že identifikácia tovaru sa zaistí colnými uzáverami.

Všetky doklady, ktoré sa používajú na identifikáciu tovaru, sa musia priložiť k tlačivu JCD alebo TSD a opečiatkovať tak, aby sa znemožnila zámena.

Článok 39 dodatku I k dohovoru

Článok 302 VA

Colný úrad odoslania však môže upustiť od požiadavky použiť colnú uzáveru, ak je opis tovaru vo vyhlásení alebo doplňujúcich dokladoch dostatočne presný, t. j. umožňuje jednoduchú identifikáciu tovaru, pričom zahŕňa informácie o jeho kvalite a povahe, ako aj špeciálnych prvkoch (napríklad zadaním čísla motora a karosérie v prípade, že sa prepravujú automobily podliehajúce colnému režimu tranzit, alebo sériového čísla tovaru). Tento opis sa musí zaznamenať do kolónky 31 tlačiva JCD alebo TSD.

Výnimočne sa uzávery nepožadujú (pokiaľ sa colný úrad odoslania nerozhodne inak), ak:

- sa tovar prepravuje letecky a buď sú ku každej zásielke pripevnené štítky s číslom sprievodného leteckého nákladného listu, alebo zásielka predstavuje nákladovú jednotku, na ktorej je uvedené číslo sprievodného leteckého nákladného listu;

- sa tovar prepravuje po železnici a železničné spoločnosti uplatňujú identifikačné opatrenia.

COLNÉ ORGÁNY

Po pripevnení colných uzáver colný úrad odoslania zapíše do kolónky D(/J) tlačiva JCD alebo TSD oproti nadpisu „colné uzávery pripevnené“ počet colných uzáver uvedený v číslicach a identifikačné značky pripevnených colných uzáver.

Ak sa colné uzávery na identifikáciu nevyžadujú, colný úrad odoslania zapíše do kolónky D(/J) na tlačive JCD alebo TSD oproti nadpisu „colné uzávery priložené“ výraz „OSLOBODENIE – 99201“.

Uvedené potvrdenie „oslobodenie“ vo všetkých jazykových verziách sa uvádza v prílohe V.4.8.1.

Ak sa tovar nepodliehajúci colnému režimu tranzit prepravuje spolu s tovarom podliehajúcim colnému režimu tranzit na rovnakom dopravnom prostriedku, colná uzávera vozidla sa zvyčajne nepripevní za predpokladu, že identifikácia tovaru je zabezpečená pomocou uzavretia jednotlivých balíkov alebo pomocou presného opisu tovaru.

Poznámka: tovar sa musí jasne oddeliť a označiť, aby sa dalo ľahko určiť, ktorý tovar sa prepravuje v tranzite a ktorý nie.

Článok 38 ods. 5 dodatku I k dohovoru

Článok 301 ods. 5 VA

Ak sa totožnosť zásielky nedá zaistiť označením uzáverou alebo presným opisom tovaru, colný úrad odoslania odmietne vydať povolenie na umiestnenie tovaru do tranzitného režimu.

Colné uzávery sa nesmú odstrániť bez povolenia príslušných colných orgánov.

Ak sa vozidlo alebo kontajner zapečatili na colnom úrade odoslania a prepravujú tovar do rôznych colných úradov určenia na podklade tranzitných vyhlásení, pričom sa následná vykládka uskutoční na viacerých colných úradoch určenia nachádzajúcich sa v rôznych krajinách, colné orgány v prechodných úradoch určenia, kde sa colné uzávery porušia na účely vyloženia časti tovaru, musia pripevniť nové colné uzávery a zaznamenať to do kolónky F kópií 4 a 5 tlačiva JCD alebo na obe kópie tlačiva TSD.

V takomto prípade sa colné orgány podľa potreby pokúsia o opätovné označenie colnou uzáverou, ktorá má prinajmenšom ekvivalentnú úroveň zabezpečenia.

V.4.3.9.2. Spôsoby označenia colnou uzáverou

Článok 11 ods. 2 dohovoru

Článok 299 VA

Ak sa priestor, v ktorom sa nachádza tovar, označuje colnou uzáverou, daný dopravný prostriedok musí byť na priloženie colnej uzávery vhodný.

Existujú dva spôsoby označenia uzáverou:

- označenie priestoru, v ktorom sa tovar nachádza, ak colný úrad odoslania uznal dopravný prostriedok alebo kontajner za vhodný na označenie colnou uzáverou,
- označenie každého jednotlivého nákladového kusu uzáverou, v ostatných prípadoch.

Ak sa priestor, v ktorom sa nachádza tovar, označuje colnou uzáverou, daný dopravný prostriedok musí byť na priloženie colnej uzávery vhodný.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad odoslania považuje dopravný prostriedok za vhodný na označenie colnou uzáverou, ak:

- je možné pripevniť uzávery na dopravný prostriedok alebo kontajner jednoducho a účinne,
- v dopravnom prostriedku alebo kontajneri sa nenachádza žiaden skrytý priestor, v ktorom by sa mohol ukryť tovar,
- priestor vyhradený na náklad je ľahko dostupný na kontrolu príslušnými úradmi. *(článok 11 dohovoru/článok 300 VA)*

Poznámka: Dopravné prostriedky alebo kontajnery sa považujú za vhodné na označenie colnou uzáverou, ak sú schválené na prepravu tovaru zabezpečeného colnou uzáverou v súlade s medzinárodnou dohodou, ku ktorej zmluvné strany pristúpili (napríklad Colný dohovor zo 14. novembra 1975 o medzinárodnej preprave tovaru na podklade karnetov TIR).

V.4.3.9.3. Vlastnosti colných uzáver

Všetky colné uzávery použité ako identifikačné prostriedky musia vyhovieť presne stanoveným vlastnostiam a technickým špecifikáciám.

Článok 38 dodatku I k dohovoru

Článok 301 VA

Colné uzávery musia mať tieto základné vlastnosti:

- pri bežnom používaní zostávajú neporušené a bezpečne pripevnené,

- sú ľahko kontrolovateľné a rozpoznateľné,
- sú vyrobené tak, že akékoľvek rozbitie, pokus o rozbitie alebo odstránenie zanechá stopy viditeľné voľným okom,
- sú navrhnuté na jedno použitie, alebo ak sa majú použiť viackrát, sú navrhnuté tak, že sa môžu označiť jasnou individuálnou identifikačnou značkou vždy, keď sa znovu použijú,
- majú individuálne identifikátory uzáver, ktoré sú trvalé, ľahko čitateľné a majú jedinečné číslo.

Okrem toho musia colné uzávery spĺňať tieto technické požiadavky:

- tvar a rozmery colných uzáver sa môžu meniť v závislosti od spôsobu použitého označenia uzáverou, ale rozmery musia byť také, aby zaistili ľahkú čitateľnosť identifikačných znakov,
- identifikačné značky uzáver sa nedajú sfalšovať a sú ťažko napodobiteľné,
- použitý materiál musí byť odolný voči náhodnému poškodeniu a nedovoľuje nezistiteľné falšovanie alebo opätovné použitie.

Colné uzávery sa považujú za spĺňajúce uvedené požiadavky, ak boli overené príslušným orgánom v súlade s medzinárodnou normou ISO č. 17712:2013 „Nákladné kontajnery – Mechanické uzávery“.

V prípade dopravy v kontajneroch sa v čo najväčšej miere musia používať uzávery s vysokou úrovňou bezpečnosti.

Na colných uzáverách musia byť uvedené tieto údaje:

- slovo „Clo“ v jednom z úradných jazykov Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu, alebo zodpovedajúca skratka,
- kód krajiny v podobe dvojmiestneho alfabetického ISO kódu krajiny, označujúci členský štát, v ktorom bola uzávera pripevnená.

Okrem toho sa zmluvné strany môžu dohodnúť, že budú používať spoločné bezpečnostné prvky a technológie.

Každá krajina musí oznámiť Komisii typy colných uzáver, ktoré používa. Komisia musí tieto informácie sprístupniť všetkým krajinám.

V.4.3.9.4. Použitie colných uzáver osobitného typu

Články 81 až 83

Ak chce držiteľ colného režimu použiť colné uzávery osobitného

dodatku I k dohovoru

typu, potrebuje na to schválenie od príslušných orgánov.

Články 317 až 318 VA

Použitie colných uzáver osobitného typu je zjednodušením, ktoré podlieha určitým podmienkam (ďalšie podrobnosti sú v oddiele VI.3.3).

V prípade, že sa použijú colné uzávery osobitného typu, držiteľ colného režimu musí zapísať oproti nadpisu „colné uzávery pripevnené“ do kolónky D(/J) na tlačive JCD alebo TSD značku, druh a počet pripevnených colných uzáver. Colné uzávery sa musia pripevniť pred prepustením tovaru.

V.4.3.10. Prepustenie tovaru

Článok 40 dodatku I k dohovoru

Po splnení všetkých formalít na colnom úrade odoslania sa tovar prepustí a na kópie tlačiva JCD alebo TSD sa do kolónky D(/J) zapíše dátum prepustenia. „Splnenie všetkých formalít“ znamená:

Článok 303 VA

- správne vyplnenie príslušných kópií tlačiva JCD alebo TSD,
- vykonania možnej kontroly,
- poskytnutie záruky, ak sa vyžaduje (pozri časť III),
- stanovenie lehoty,
- stanovenie predpísanej trasy, kde sa to vyžaduje,
- prijatie a zaevidovanie vyhlásenia,
- overenie vyhlásenia a
- pripevnenie uzáver, ak sa vyžaduje.

COLNÉ ORGÁNY

Po splnení formalít:

- colný úrad odoslania uvedie v kolónke D(/J) v kópii č. 1 dokladu JCD alebo TSD tento kód výsledku kontroly:
- „A1“ (Vyhovujúci): ak sa tovar po fyzickej kontrole (úplnej alebo čiastočnej) prepustí do colného režimu tranzit a neboli zistené žiadne nezrovnalosti,
- „A2“ (Považuje sa za vyhovujúci): ak sa tovar prepustí do colného režimu tranzit po kontrole dokladov (bez fyzickej kontroly), pričom neboli zistené žiadne nezrovnalosti, alebo bez akejkoľvek kontroly,
- schválený odosielateľ uvedie kód „A3“ (Zjednodušený colný režim), v prípade, ak sa tovar prepustí do colného režimu tranzit,
- colný úrad odoslania a aj schválený odosielateľ musia zabezpečiť, aby colný úradník/schválený odosielateľ svojím podpisom overili potvrdenia v kolónke D(/J), na ktorých musí byť jasný odtlačok pečiatky a dátum,
- colný úrad odoslania aj schválený odosielateľ odtlačia pečiatku plánu na

zabezpečenie kontinuity činností (rozmery: 26 x 59 mm) na kópiách tranzitného vyhlásenia v kolónke A dokladu JCD alebo TSD.

„Pečiatka k plánu na zabezpečenie kontinuity činností“ vo všetkých jazykových verziách sa uvádza v prílohe V.1.8.1.

OBCHODNÍCI – Dôležité upozornenie

Obchodník musí colné orgány informovať, že do systému NCTS bolo zadané vyhlásenie, ale pred prepustením tovaru sa pristúpilo k plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

COLNÉ ORGÁNY – Dôležité upozornenie

Colný úrad odoslania musí zrušiť platnosť každého vyhlásenia, ktoré bolo zadané do systému NCTS, ale ktoré ešte nebolo spracované z dôvodu dočasnej nefunkčnosti systému.

Článok 40 dodatku I k dohovoru

Článok 303 VA

Colný úrad odoslania si ponechá kópiu č. 1 tlačiva JCD alebo prvú kópiu tlačiva TSD. Tovar umiestnený do colného režimu tranzit sa prepraví do colného úradu určenia na základe kópií 4 a 5 tlačiva JCD alebo druhej kópie tlačiva TSD.

V.4.4. Osobitné situácie (pro memoria)

V špecifických prípadoch, keď sa jednému konečnému príjemcovi zasiela veľký počet rôznych položiek tovaru v malých množstvách (napr. zásoby lodí, zariadenie domácnosti pri medzinárodnom sťahovaní), ktoré sa musia umiestniť do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie, sa odporúča uviesť dostatočný všeobecný opis tovaru, aby sa zabránilo dodatočným nákladom potrebným na zapísanie údajov o tranzite do tranzitného vyhlásenia. Takéto opatrenie by podliehalo ďalšej podmienke, že kompletný podrobný opis tovaru musí byť k dispozícii na colné účely a musí sprevádzať zásielku.

V každom prípade je najprv potrebné overiť, či sa naozaj musí všetok tovar umiestniť do režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu.

V.4.5. Výnimky (pro memoria)

V.4.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené*)*

V.4.7. Časť vyhradená pre colné úrady

V.4.8. Prílohy

V.4.8.1. Potvrdenie „oslobodenie“

BG Освободено

CS Osvobození

DA Fritaget

DE Befreiung

EE Loobumine

EL Απαλλαγή

ES Dispensa

FR Dispense

HR Oslobodeno

IT Dispensa

LV Atbrīvojums

LT Leista neplombuoti

HU Mentesség

MK Изземање

MT Tneħħija

NL Vrijstelling

PL Zwolnienie

PT Dispensa

RO Dispensă

RS Ослобођено

SI Opustitev

SK Oslobodenie

FI Vapautettu

SV Befrielse

EN Waiver

IS Undanþegið

NO Fritak

TR Vazgeçme

V.4.8.2. Potvrdenie „Vyhovujúci“

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

KAPITOLA 5 – FORMALITY A UDALOSTI POČAS PREPRAVY TOVARU V RÁMCI OPERÁCIE V SPOLOČNOM TRANZITE/TRANZITE ÚNIE

V.5.1. Úvod

Táto kapitola sa zaoberá formalitami a udalosťami počas prepravy tovaru v tranzite v rámci plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

Oddiel V.5.2 obsahuje všeobecnú teóriu a právne predpisy.

Oddiel V.5.3 opisuje formality v prípade udalostí počas prepravy tovaru a na colnom úrade tranzitu.

Oddiel V.5.4 sa zaoberá osobitnými situáciami.

Oddiel V.5.5 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel V.5.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pravidlá.

Oddiel V.5.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel V.5.8 obsahuje prílohy ku kapitole 5.

V.5.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Právne východiská sú uvedené v:

- článkoch 43 a 44 dodatku I k dohovoru,
- hlave II bode II prílohy B6 k dodatku III k dohovoru,
- článkoch 304 a 305 VA,
- dodatku C1 a F1 prílohy 9 k TDA.

V.5.3. Formality pri výskyte udalostí počas prepravy a na colnom úrade tranzitu

Tento odsek poskytuje informácie o:

- formalitách, podľa ktorých treba postupovať v prípade udalosti, ktorá nastala počas prepravy tovaru v rámci operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie (oddiel V.5.3.1),

- formalitách na colnom úrade tranzitu (oddiel V.5.3.2).

V.5.3.1. Formality pri výskyte udalostí počas prepravy tovaru

Medzi najčastejšie sa vyskytujúce príklady situácií, ktoré sa môžu považovať za udalosti počas prepravy tovaru v rámci operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie, patria tieto:

- nemožno postupovať podľa predpísanej trasy z dôvodov, ktoré dopravca nemôže ovplyvniť,
- colné uzávery sa náhodou porušili alebo sa s nimi manipulovalo z dôvodov, ktoré dopravca nemôže ovplyvniť,
- preloženie tovaru z jedného dopravného prostriedku na iný,
- okamžitá čiastočná alebo úplná vykládka dopravného prostriedku v dôsledku bezprostredného nebezpečenstva,
- nehoda, ktorá môže ovplyvniť schopnosť držiteľa colného režimu alebo dopravcu splniť si povinnosti,
- niektorý z jednotlivých prvkov tvoriacich jeden dopravný prostriedok sa zmení (napríklad sa odoberie vagón).

Článok 44 dodatku I k dohovoru

Článok 305 VA

V každom z týchto prípadov musí dopravca bezodkladne informovať najbližší príslušný colný úrad krajiny, na ktorej území sa dopravný prostriedok nachádza. V nadväznosti na udalosť je dopravca takisto povinný bez zbytočného odkladu zapísať potrebné údaje do kolónky 56 JCD alebo TSD a predložiť tovar spolu s JCD alebo TSD colnému úradu. Príslušné orgány daného colného úradu rozhodnú, či predmetná tranzitná operácia môže pokračovať alebo nie. Ak úkon môže pokračovať, príslušný úrad schváli kolónku G na tlačive JCD alebo TSD a presne uvedie, aké kroky sa podnikli.

Ak sa colné uzávery porušili mimo dosahu kontroly dopravcu, príslušný orgán vykoná prehliadku tovaru a vozidla. Ak sa rozhodne povoliť pokračovanie tranzitnej operácie, musia sa priložiť nové colné uzávery, čo colný úrad zapíše prostredníctvom náležitého potvrdenia do JCD alebo TSD.

Preloženie tovaru z jedného dopravného prostriedku na iný dopravný prostriedok sa môže uskutočniť len s povolením a pod dohľadom príslušných orgánov na mieste, kde sa má takéto preloženie uskutočniť. V takom prípade musí dopravca vyplniť kolónku 55 „Prekládka“ na tlačive JCD alebo TSD. Môže tak spraviť rukou – perom a paličkovým písmom, musí to však byť čitateľne. V prípade potreby colný úrad potvrdí kolónku F tlačiva JCD alebo TSD. V prípade, že došlo k viac než dvom prekládkam tovaru a kolónka F je preto plná, dopravca musí zapísať požadované informácie do kolónky 56 tlačiva JCD alebo TSD.

Ak však nastane preloženie tovaru z jedného dopravného prostriedku na iný dopravný prostriedok, ktorý nemá colnú uzáveru aj napriek

údajom zapísaným dopravcom, nie je potrebné predložiť tovar a tlačivo JCD alebo TSD najbližšiemu colnému úradu a potvrdenie colného orgánu sa neuskutoční.

Ak sa zmení jeden alebo viac prvkov tvoriacich jeden dopravný prostriedok, tovar a dopravný prostriedok nemožno predložiť najbližšiemu colnému úradu a potvrdenie daného colného orgánu nie je potrebné v týchto prípadoch:

- ak sa jeden alebo viac železničných vozňov alebo vagónov odpojí zo súpravy spojených železničných vozňov alebo vagónov z dôvodu technických problémov. V tomto prípade môže prepravca po zápise potrebných údajov do tlačiva JCD alebo TSD pokračovať v tranzitnej operácii,

- ak sa počas cesty zmení len ťahač cestného vozidla, ale nie jeho prívesy alebo návesy (bez manipulácie s tovarom alebo bez jeho prekládky). V takom prípade dopravca zapíše do kolónky 56 tlačiva JCD alebo TSD evidenčné číslo a štátnu príslušnosť nového ťahača a môže pokračovať v tranzitnej operácii.

Vo všetkých uvedených prípadoch príslušný orgán náležite označí informácie týkajúce sa udalosti vrátane informácií o nových colných uzáverách potvrdením kolónky F tlačiva JCD alebo TSD.

Akékoľvek rozdelenie zásielky sa musí uskutočniť pod dohľadom colných úradov a tranzitný režim sa musí skončiť. Za každú zásielku je potrebné vyplniť nové tranzitné vyhlásenie.

V.5.3.2. Formality na colnom úrade tranzitu

Tento odsek poskytuje informácie o:

- colnom úrade tranzitu (oddiel V.5.3.2.1),
- formalitách na colnom úrade tranzitu (oddiel V.5.3.2.2),
- zmene colného úradu tranzitu (oddiel V.5.3.2.3),
- opatreniach v prípade nezrovnalostí (oddiel V.5.3.2.4).

V.5.3.2.1. Colný úrad tranzitu

Článok 3 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Colný úrad tranzitu je colný úrad, ktorý sa nachádza na mieste vstupu alebo výstupu. Tabuľka obsahuje rôzne možnosti pri

Článok 1 ods. 13 VA

spoločnom tranzite a tranzite Únie.

	Spoločný tranzit	Tranzit Únie
Miesto vstupu	– na územie zmluvnej strany	– na colné územie Únie po tom, keď počas tranzitnej operácie tovar prekročil územie tretej krajiny
Miesto výstupu	– z územia zmluvnej strany, ak počas tranzitnej operácie zásielka opustí colné územie uvedenej zmluvnej strany cez hranicu, ktorá sa nachádza medzi danou zmluvnou stranou a treťou krajinou	– z colného územia Únie, keď počas tranzitnej operácie zásielka opúšťa dané územie cez hranicu medzi členským štátom a treťou krajinou, ktorá nie je krajinou spoločného tranzitného režimu

S cieľom uľahčiť prepravu tovaru Únie medzi jednotlivými časťami colného územia Únie v prípadoch, keď musí prekročiť územie tretej krajiny iné ako územie krajiny spoločného tranzitného režimu, sa členské štáty musia zaviazať, že pokiaľ je to možné (ak to miestne okolnosti dovoľujú), zriadia osobitné trasy popri svojich colných územiach, ktoré sa nachádzajú na vonkajšej hranici Únie. Tieto osobitné trasy budú vyhradené na kontrolu tovaru Únie prepravovaného na základe colného vyhlásenia vydaného v inom členskom štáte.

Kontrola tohto tovaru sa obmedzuje na preskúmanie dôkazu colného statusu tovaru Únie a prípadne na skončenie prepravnej operácie za predpokladu, že okolnosti tejto operácie si nebudú vyžadovať podrobnejšie preskúmanie.

V prípadoch, pri ktorých sa vyššie uvedenou kontrolou nezistia žiadne nezrovnalosti, tovar bude môcť pokračovať do miesta určenia.

V.5.3.2.2. Formality na colnom úrade tranzitu

Článok 43 dodatku I k dohovoru

Každému colnému úradu tranzitu sa predloží tlačivo JCD alebo TSD. Colný (colné) úrad (úrady) tranzitu môže (môžu) preskúmať

tovar, ak to bude (budú) považovať za potrebné.

Článok 304 VA

Dopravca musí predložiť potvrdenie o prestupe hranice každému colnému úradu tranzitu, pričom dané colné úrady si ho ponechajú. Namiesto potvrdenia o prestupe hranice možno colnému úradu tranzitu predložiť fotokópiu kópie 4 tlačiva JCD alebo fotokópiu druhej kópie tlačiva TSD, a colný úrad tranzitu si ich ponecháva.

Príloha B8 k dodatku III k dohovoru,

Kapitola V, príloha 72-04 k VA

V prípade, že tovar sa prepravuje cez iný než deklarovaný colný úrad, skutočný colný úrad tranzitu musí informovať colný úrad odoslania.

Colný (colné) úrad (úrady) tranzitu môže (môžu) preskúmať tovar, ak to bude (budú) považovať za potrebné.

Vzor potvrdenia o prestupe hranice (TC10) sa nachádza v prílohe B8 k dodatku III k dohovoru/kapitole V, prílohe 72-04 k VA.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad tranzitu:

- skontroluje pečiatku plánu na zabezpečenie kontinuity činností na tlačive JCD alebo TSD,
- skontroluje pečiatku colného úradu odoslania alebo, v prípade zjednodušeného postupu, pečiatku schváleného odosielateľa na tlačive JCD alebo TSD,
- ponechá si potvrdenie o prestupe hranice alebo ekvivalentný doklad,
- vykoná potrebné kroky a
- opečiatkuje tlačivo JCD alebo TSD pečiatkou colného úradu.

V.5.3.2.3. Opatrenia v prípade väčších nezrovnalostí

Ak colný úrad tranzitu zistí väčšie nezrovnalosti v súvislosti s danou tranzitnou operáciou, musí tranzitnú operáciu skončiť a začať potrebné vyšetrovanie.

V.5.4. Osobitné situácie (pro memoria)

V.5.5. Výnimky (pro memoria)

V.5.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

V.5.7. Časť vyhradená pre colné úrady

V.5.8. Prílohy

KAPITOLA 6 – FORMALITY NA COLNOM ÚRADE URČENIA

V.6.1. Úvod

Kapitola 6 sa zaoberá formalitami na colnom úrade určenia.

Oddiel V.6.2 obsahuje všeobecnú teóriu a právne predpisy.

Oddiel V.6.3 opisuje formality na colnom úrade určenia vrátane skončenia a kontroly colného režimu.

Oddiel V.6.4 sa zaoberá osobitnými situáciami.

Oddiel V.6.5 je vyhradený pre výnimky zo všeobecných pravidiel.

Oddiel V.6.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pravidlá.

Oddiel V.6.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel V.6.8 obsahuje prílohy ku kapitole 6.

V.6.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Na konci tranzitnej operácie sa tovar spolu s tlačivom JCD alebo TSD a informáciami, ktoré požaduje colný úrad určenia, musia predložiť na colnom úrade určenia. Znamená to skončenie tranzitného pohybu.

Colný úrad určenia tovar skontroluje na základe informácií získaných z tlačiva JCD alebo TSD, zaznamená výsledky kontroly v tlačive JCD alebo TSD a doklad zašle späť colnému úradu odoslania.

Ak sa nenašli žiadne nezrovnalosti, po prijatí výsledku kontroly v papierovej forme colný úrad odoslania ukončí tranzitný režim.

V prípade nezrovnalostí budú potrebné ďalšie opatrenia.

Právne východiská sú uvedené v:

- článku 8, článkoch 45 až 46, článkoch 48 a 51 dodatku I k dohovoru,
- prílohe II k dodatku I k dohovoru,
- prílohe B10 k dodatku III k dohovoru,
- článku 215, článku 233 ods. 1, 2 a 3 CKÚ,
- článkoch 306, 308, 310 a 312 VA,
- prílohách 72-03 a 72-04 k VA.

V.6.3. Formality na colnom úrade určenia

Tento odsek poskytuje informácie o:

- predloženi tovaru spolu s dokladmi na colnom úrade určenia (oddiel V.6.3.1),
- kontrole skončenia colného režimu (oddiel V.6.3.2).

V tomto oddiele budeme predpokladať, že nenastali žiadne nezrovnalosti. Kroky, ktoré treba podniknúť v prípade nezrovnalosti, sú opísané v oddiele V.6.4.4.

Poznámka: **skončenie** tranzitného režimu na colnom úrade určenia nie je to isté ako **ukončenie** tranzitného režimu. Colný úrad odoslania na základe informácií poskytnutých colným úradom určenia rozhodne o tom, či môže byť tranzitný režim ukončený.

V.6.3.1. Predloženie tovaru spolu s dokladmi

Colný režim tranzit sa skončí a povinnosti držiteľa colného režimu sa považujú za splnené, ak sa tovar, ktorý bol umiestnený do daného colného režimu, spolu s tlačivom JCD alebo TSD a ostatnými požadovanými dokladmi predloží colnému úradu určenia v súlade s ustanoveniami upravujúcimi colný režim tranzit.

Skončenie colného režimu tranzit v praxi znamená predloženie tovaru, tlačiva JCD alebo TSD a ostatných požadovaných dokladov na colnom úrade určenia. Z právneho hľadiska to znamená, že takéto predloženie sa vykoná v súlade s právnymi ustanoveniami vzťahujúcimi sa na použitý druh colného režimu, t. j. na štandardný alebo zjednodušený colný režim[30]. Obidva kroky sú zodpovednosťou a hlavným záväzkom držiteľa colného režimu.

Po ukončení colného režimu sa zároveň končia aj záväzky držiteľa colného režimu, ktoré z neho vyplývajú. Udalosť alebo nedodržanie záväzkov nasledujúcich po tomto dátume zahŕňa iné miesta určenia a iné colné predpisy ako predpisy, ktoré sa vzťahujú na tranzit. To však neznamená, že zodpovednosť (finančná alebo iná) držiteľa colného režimu by sa po skončení režimu nemohla spochybniť, ale

[30] Okrem všeobecného vymedzenia skončenia colného režimu existuje séria osobitných ustanovení vysvetľujúcich osobitné podmienky, ktoré sú potrebné na skončenie colného režimu alebo na predpoklad jeho skončenia v rámci procesov týkajúcich sa schváleného odosielateľa a tranzitu v leteckej, námornej doprave a doprave prostredníctvom pevne zabudovaného dopravného zariadenia (bližšie informácie sú uvedené v časti VI).

len ak súvisí s predchádzajúcou tranzitnou operáciou.

Okrem držiteľa colného režimu majú záväzky vyplývajúce z tranzitného režimu aj iné osoby. Prepravca a akákoľvek osoba, ktorá prijme tovar s vedomím, že bol umiestnený do tranzitného režimu, je tiež zodpovedná za predloženie neporušeného tovaru na colnom úrade určenia v predpísanej lehote a v súlade s opatreniami prijatými colnými orgánmi na zabezpečenie identifikácie tovaru.

Tovar spolu s tlačivom JCD alebo TSD a požadovanými dokladmi sa musí predložiť na colnom úrade určenia počas dní a hodín, v ktorých je colný úrad určenia otvorený. Pre zjednodušenia pozri časť VI.

Predloženie sa musí uskutočniť v lehote stanovenej colným úradom odoslania. Lehota je uvedená v kolónke D tlačiva JCD alebo TSD.

Lehota stanovená colným úradom odoslania je záväzná pre príslušné úrady v krajinách, na ktorých územie sa počas tranzitného režimu vstúpi. Príslušné orgány vrátane colného úradu určenia ju nesmú zmeniť. Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v časti IV.2.3.7.

V.6.3.2. Kontrola skončenia režimu

Príloha II ods. 13 a 15 dodatku I k dohovoru

Článok 188 CKÚ

Príloha 72-04 k VA, ods. 13 a 15

Po predložení tovaru, dokladu JCD alebo TSD a ostatných požadovaných dokladov colný úrad určenia vykoná tieto kroky:

- zaregistruje kópie tranzitného vyhlásenia a zaznamená na nich dátum príchodu,
- skontroluje pečiatku plánu na zabezpečenie kontinuity činností na tlačive JCD alebo TSD,
- skontroluje pečiatku colného úradu odoslania alebo, v prípade zjednodušeného postupu, pečiatku schváleného odosielateľa na tlačive JCD alebo TSD,
- v prípade potreby vykoná overenie,
- opečiatkuje tlačivo JCD alebo TSD pečiatkou colného úradu.

Colný úrad určenia rozhodne, či sa vykoná prehliadka tovaru alebo nie. Prehliadka tovaru sa vykoná na základe informácií v doklade JCD alebo TSD, ktoré boli predložené colnému úradu určenia.

Colný úrad určenia si ponechá kópiu č. 4 dokladu JCD alebo prvú kópiu dokladu TSD.

Colný úrad určenia uvedie príslušný kód výsledku kontroly v kolónke

I dokladu JCD alebo TAD pred odoslaním kópie č. 5 dokladu JCD alebo druhej kópie dokladu TAD colnému úradu odoslania.

1. Kód „A1“ (Vyhovujúci) sa uvedie v prípade, že colný úrad určenia vykonal fyzickú kontrolu tovaru (úplnú alebo čiastočnú) a nezistil žiadne nezrovnalosti. Okrem fyzickej kontroly tovaru je potrebné skontrolovať aspoň:

   - registračné číslo dopravného prostriedku na mieste odoslania a určenia porovnaním údajov vo vyhlásení s údajmi, ktoré sú k dispozícii na mieste určenia,
   - stav všetkých pripevnených colných uzáver.

2. Kód „A2“ (Považuje sa za vyhovujúci) sa uvedie v týchto prípadoch:

   - ak colný úrad určenia vykonal kontrolu dokladov bez fyzickej kontroly tovaru a nezistil žiadne nezrovnalosti alebo ak nevykonal žiadnu kontrolu,
   - ak bol tovar dodaný schválenému príjemcovi a colný úrad určenia rozhodne, že nevykoná kontrolu tovaru a/alebo dokladov, a ak informácie prijaté od schváleného príjemcu nevykazujú žiadne nezrovnalosti.

   Aj kontrola stavu colných uzáver bez fyzickej kontroly tovaru je zaznamenaná prostredníctvom kódu „A2“ za predpokladu, že colné uzávery sú neporušené.

3. Kód „A5“ (Nezrovnalosti) sa zaznamená v týchto prípadoch:

   a) ak boli zistené menšie nezrovnalosti, ale neviedli k dlhu;
   Príklady:
   - chýbajúce, zlomené alebo poškodené colné uzávery,
   - tovar dodaný po uplynutí lehoty,
   - nesprávne evidenčné číslo/štát registrácie dopravného prostriedku,
   - nevykonanie potrebných záznamov v prípade udalostí počas prepravy tovaru,
   - nezrovnalosti v hmotnosti bez viditeľných stôp po neoprávnenej manipulácii s tovarom (malé rozdiely v hmotnosti v dôsledku zaokrúhľovania hmotnosti);

   b) ak sa v prípadoch menších nezrovnalostí na základe vnútroštátnych predpisov vyžaduje uloženie administratívnej pokuty;
   ak sa zistilo nadmerné množstvo tovaru (rovnakého alebo iného druhu) ako nedeklarovaný tovar a ak nie je možné určiť status tohto tovaru Únie/status tohto tovaru ako tovaru zmluvnej strany.

Vzhľadom na to, že tovar uvedený v tranzitnom vyhlásení bol doručený colnému úradu určenia, skutočnosť, že sa našlo nadmerné množstvo tovaru, nebráni colnému úradu odoslania colný režim ukončiť. Tovar pôvodne navrhnutý do colného režimu tranzit potom môže byť prepustený. Colný úrad určenia objasní situáciu v súvislosti s nadmerným množstvom tovaru.

4. Kód „B1“ (Nevyhovujúci) znamená, že existujú závažné nezrovnalosti, ktoré neumožňujú ukončiť colný režim tranzit. Držiteľ colného režimu s ručiteľom zostávajú naďalej zodpovední až do vyriešenia prípadu. Preto je potrebné používať kód B1 len v riadne odôvodnených prípadoch, keď chýba tovar (všetok alebo časť) alebo v podobných situáciách, ako keď sa tovar predložený na mieste určenia významným spôsobom líši od opisu vo vyhlásení (pokiaľ ide o druh a množstvo).

   V prípade, že colný úrad určenia má podozrenie, že nezrovnalosť súvisiaca s množstvom tovaru alebo predložením odlišného tovaru, než je uvedené vo vyhlásení, mohla byť spôsobená chybou alebo nedbanlivosťou v mieste odoslania, mal by sa okamžite ešte pred odoslaním kópie č. 5 dokladu JCD alebo druhej kópie dokladu TSD skontaktovať s colným úradom odoslania (prostredníctvom e-mailu alebo telefonicky, alebo prostredníctvom vnútroštátneho tranzitného koordinátora, alebo vnútroštátnej asistenčnej služby) s cieľom vyriešiť prípad. Po vyriešení prípadu colný úrad určenia zapíše na kópiu č. 5 dokladu JCD alebo druhú kópiu dokladu TSD namiesto kódu „B1“ kód „A1“ a pošle ho colnému úradu odoslania.

   Ak však prípad nie je vyriešený alebo ak colný úrad určenia nedospeje k záveru, že nezrovnalosť týkajúca sa množstva tovaru alebo predloženie odlišného tovaru môže byť spôsobené chybou alebo nedbanlivosťou v mieste odoslania, zapíše kód „B1“ na kópiu č. 5 dokladu JCD alebo na druhú kópiu dokladu TSD a zašle ju colnému úradu odoslania.

   Colný úrad určenia musí začať vlastné vyšetrovanie s cieľom prípad vyriešiť.

Článok 112 a článok 114 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 79, článok 87 ods. 1 a ods. 4 a článok 124 ods. 1 písm. g) a h) CKÚ

Článok 103I DA

Pokiaľ ide o dlh uvedený v bodoch 3 (nadmerné množstvo tovaru) a 4, existujú dve možnosti:

- dlh, ktorý vznikol v súlade s článkom 79 kódexu/článkom 112 ods. 1 písm. b) dodatku I k dohovoru (napríklad nedodržanie podmienky na umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit Únie alebo spoločného tranzitného režimu; odňatie tovaru spod colného dohľadu) a má byť zaplatený.
- dlh, ktorý vznikol, ale podľa článku 124 ods. 1 písm. g) a h)

kódexu a článku 103I DA/článku 112 ods. 2 dodatku I k dohovoru zanikol.

Dlh zanikne, ak:

- ✓ odňatie tovaru z colného režimu tranzit alebo nedodržanie podmienok, ktorými sa riadi umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit alebo použitie colného režimu tranzit, vyplýva z úplného zničenia alebo nenahraditeľnej straty tohto tovaru v dôsledku jeho skutočnej povahy alebo následkom nepredvídateľných okolností, alebo vyššej moci, alebo na základe pokynu colného orgánu,
- ✓ porušenia, ktoré viedli k vzniku tohto dlhu, nemajú zásadný vplyv na riadne fungovanie colného režimu tranzit a nepredstavovali pokus o podvodné konanie a následne sa vykonali všetky formality potrebné na nápravu situácie tovaru.

V článku 103I DA je spresnené, že jedným z prípadov vzniku tohto porušenia je, že colný dohľad bol následne obnovený pre tovar, na ktorý sa nevzťahuje tranzitné vyhlásenie, ale ktorý bol predtým dočasne uskladnený alebo sa nachádzal v dočasnom uskladnení, alebo bol umiestnený do osobitného colného režimu spolu s tovarom oficiálne umiestneným do tohto colného režimu tranzit[31].

Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddiele VIII.2.3.2.

V oboch prípadoch (či už dlh zanikne, alebo nie) colný úrad určenia pokračuje vo vyšetrovaní a riadi sa ustanoveniami článku 87 ods. 1 kódexu/článku 114 ods. 1 dodatku I k dohovoru s cieľom určiť colný orgán zodpovedný za vymáhanie dlhu alebo za prípadné rozhodnutie o zániku dlhu. Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddieloch VIII.2.1, VIII.2.2, VIII.2.3 a VIII.3.2.

Ak colný úrad určenia predpokladá, že je príslušný na vymáhanie dlhu, požiada colný úrad odoslania o prenesenie právomoci zaslaním dokumentu „T24 – Určenie orgánu zodpovedného za vymáhanie“. Bližšie podrobnosti sa uvádzajú v oddiele VIII.3.3.4.

Ak je colný dlh nižší ako 10 000 EUR, považuje sa za dlh vzniknutý v tom členskom štáte, kde sa tento dlh zistil, takže colný úrad určenia je príslušný na jeho vymáhanie (článok 87 ods. 4 kódexu[32]). Tento colný úrad však pred začatím postupu vymáhania takisto musí zaslať

[31] Len colný režim tranzit Únie.

[32] Len colný režim tranzit Únie.

dokument „TC24“ colnému úradu odoslania, aj keď len pre informáciu.

V prípadoch uvedených v bodoch 1 až 4 sa kópia č. 5 dokladu JCD alebo druhá kópia dokladu TSD musí vrátiť bezodkladne a najneskôr do 8 dní odo dňa, keď bola tranzitná operácia skončená, colnému orgánu v členskom štáte alebo zmluvnej strane odoslania.

V.6.4. Osobitné situácie

V tomto odseku sa uvádzajú informácie o osobitných situáciách v tranzitnom režime na colnom úrade určenia. Sú nimi:

- vydanie potvrdenky (oddiel V.6.4.1),
- vydanie alternatívneho dôkazu (oddiel V.6.4.2),
- predloženie tovaru a dokladov mimo dní a hodín na to určených a na mieste inom ako colný úrad určenia (oddiel V.6.4.3),
- nezrovnalosti (oddiel V.6.4.4),
- zmena colného úradu určenia (oddiel V.6.4.5).

V.6.4.1. Vydanie potvrdenky

Colný úrad určenia vydá na žiadosť osoby, ktorá mu predkladá tovar a doklad JCD alebo TSD, potvrdenku. Potvrdenka sa však nemôže použiť ako alternatívny dôkaz o skončení režimu.

Článok 46 dodatku I k dohovoru
Článok 306 ods. 5 VA

Potvrdenka má dve dôležité funkcie. Po prvé informuje držiteľa colného režimu, že prepravca doručil doklady na colný úrad určenia. Po druhé potvrdenka zohráva dôležitú úlohu v prípade pátrania, ktoré sa začalo z dôvodu, že colný úrad odoslania nedostal správu o príchode zásielky. V takých prípadoch môže držiteľ colného režimu na colnom úrade odoslania predložiť potvrdenku a ukázať tak, ktorému colnému úradu sa tovar a doklady predložili. Takýto postup významne zefektívňuje pátracie konanie.

Príloha B10 k dodatku III k dohovoru
Príloha 72-03

Príloha I (o tlačive

Potvrdenku možno vyplniť pomocou:

i) vzoru TC11 v prílohe B10 k dodatku III k dohovoru/prílohe 72-03 k VA; alebo
ii) zadnej strany kópie č. 5 tlačiva JCD na mieste určenom na

JCD) k dohovoru

Dodatok B1
k prílohe 9 k TDA

tento účel.

Ak sa ako potvrdenka použije zadná strana kópie č. 5 , colný úrad určenia zapíše tieto údaje:

- referenčné číslo tranzitnej operácie,
- miesto, názov a referenčné číslo colného úradu odoslania,
- dátum a podpis.

Osoba, ktorá žiada o potvrdenku v tlačive TC11, vyplní potvrdenku pred tým, ako ju odovzdá na potvrdenie colnému úradníkovi na colnom úrade určenia.

OBCHODNÍCI

Osoba, ktorá žiada o potvrdenku na colnom úrade určenia, čitateľne rukou vyplní tlačivo TC11 a zadá tieto údaje:

- miesto, názov a referenčné číslo colného úradu určenia,
- status tovaru podľa určenia v súvisiacom tlačive JCD alebo TSD,
- referenčné číslo tranzitnej operácie,
- miesto, názov a referenčné číslo colného úradu odoslania.

Potvrdenka môže navyše obsahovať iné informácie týkajúce sa tovaru. Držiteľ colného režimu môže napríklad chcieť ukázať adresu, na ktorú prepravca tovaru vráti potvrdenku po schválení colnými úradmi. Od colného úradu určenia sa nevyžaduje vrátenie potvrdenky poštou, ale v prípade potreby sa tak môže urobiť. Za bežných okolností držiteľ colného režimu požiada o vrátenie potvrdenky dopravcu.

Spiatočná adresa sa môže zapísať na zadnú stranu potvrdenky.

COLNÉ ORGÁNY

V prípade žiadosti o potvrdenku musí colný úrad určenia vykonať tieto kroky:

- skontroluje, či sa použilo správne tlačivo, t. j. TC11,
- skontroluje, či je potvrdenka čitateľná,
- skontroluje, či bola správne vyplnená,
- skontroluje, či neexistujú žiadne okolnosti, ktoré by bránili vydaniu potvrdenky,
- ak je potvrdenka v poriadku, vydá potvrdenku osobe, ktorá o ňu zažiadala.

V.6.4.2. Vydanie alternatívneho dôkazu

Článok 51
dodatku I

Držiteľ colného režimu môže požiadať colné orgány, aby mu

k dohovoru

Článok 312 VA

poskytli alternatívny dôkaz o správnom skončení colného režimu tranzit a o tom, že sa nezistili žiadne nezrovnalosti. Môže tak spraviť pri predložení tranzitného vyhlásenia a tovaru na colnom úrade určenia.

Držiteľ colného režimu môže požiadať colné orgány, aby mu poskytli alternatívny dôkaz na fotokópii druhej kópie tlačiva TSD o správnom skončení colného režimu tranzit a o tom, že sa nezistili žiadne nezrovnalosti. Môže tak spraviť pri predložení tovaru a TSD na colnom úrade určenia.

Poznámka: Podrobné informácie o prijatí alternatívneho dôkazu colným úradom odoslania sa nachádzajú v oddiele VII.3.3.1.

OBCHODNÍCI

Na získanie alternatívneho dôkazu stanoveného v článku 45 ods. 4 dodatku I k dohovoru/článku 308 VA sa colnému úradu určenia môže na účely potvrdenia predložiť fotokópia druhej kópie tlačiva TSD a prípadne LoI.

Fotokópia musí:

- byť označená slovom „kópia“,
- obsahovať pečiatku colného úradu určenia, podpis úradníka, dátum a túto poznámku: „Alternatívny dôkaz – 99202“,
- obsahovať referenčné číslo a podrobnosti tranzitného vyhlásenia.

Potvrdenie „alternatívny dôkaz“ vo všetkých jazykových verziách sa uvádza v prílohe IV.8.3.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia musí potvrdiť doklad TSD a LoI (v prípade potreby) obsahujúci referenčné číslo. Môže to byť osvedčenie pridelené počítačovým systémom, ale colným úradom odoslania musí byť zrejmé, že osvedčenie je originál.

Colný úrad určenia schváli alternatívny dôkaz v prípade, že sa nenašla žiadna nezrovnalosť. Doklad sa doplní o pečiatku, podpis úradníka a dátum.

Osoba predkladajúca alternatívny dôkaz s tovarom a dokladom TSD sa považuje za zástupcu držiteľa colného režimu. Colný úrad určenia odovzdá potvrdenú kópiu dokladu TSD tejto osobe.

V.6.4.3. Predloženie tovaru a dokladov mimo dní a hodín na to určených a na mieste inom než colný úrad určenia

Článok 45 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 306 ods. 1 VA

Tovar, tranzitné vyhlásenie a požadované doklady sa musia vo všeobecnosti predložiť:

- na colnom úrade určenia a
- počas dní a hodín na to určených.

Na žiadosť držiteľa colného režimu alebo osoby predkladajúcej tovar však colný úrad určenia môže schváliť predloženie tovaru a tranzitných dokladov mimo dní a hodín na to určených a na mieste inom než colný úrad určenia.

V.6.4.4. Nezrovnalosti

V.6.4.4.1. Nezrovnalosti týkajúce sa colných uzáver

Do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie možno prepustiť len tovar, ktorý bol označený colnou uzáverou. Colný úrad určenia musí skontrolovať, či sú colné uzávery neporušené. Ak sú colné uzávery porušené, colný úrad určenia musí túto informáciu zaznamenať v tlačive JCD alebo TSD, ktoré sa zašle colnému úradu odoslania.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia skontroluje stav colných uzáver a zaznamená výsledky do tlačiva JCD alebo TSD. Ak sú colné uzávery v zlom stave alebo existujú dôkazy, že boli porušené, odporúča sa, aby colné orgány vykonali prehliadku tovaru a zaznamenali zistené skutočnosti do tlačiva JCD alebo TSD.

V.6.4.4.2. Iné nezrovnalosti

Colný úrad určenia vyznačí zistené nezrovnalosti na tlačivo JCD alebo TSD s cieľom informovať colný úrad odoslania a podniknúť príslušné kroky.

Na colnom úrade určenia sa môže zistiť rozdiel medzi tovarom uvedeným na papieri a tovarom, ktorý sa na colnom úrade určenia v skutočnosti predložil. Ku každému prípadu sa musí pristupovať individuálne, pretože je možné, že došlo k chybe pri odoslaní.

Nadbytočné a chýbajúce množstvá by mali odkazovať buď na počet balíkov, alebo na brutto hmotnosť, alebo na obidva aspekty.

Nezrovnalosti v sadzobnom zaradení je potrebné zobraziť, len ak si to vyžadujú právne predpisy o spoločnom tranzite/tranzite Únie.

V prípade potreby by sa tieto nezrovnalosti mali oznámiť listovou zásielkou alebo na fotokópii príslušného dokladu (T1, T2, T2F, T2L, T2LF, CIM).

Zaznamenané nadbytočné a chýbajúce množstvá by tiež mali obsahovať netto hmotnosť, brutto hmotnosť alebo inú primeranú jednotku množstva.

Uvedené potvrdenie „nezrovnalosti“ vo všetkých jazykových verziách sa uvádza v prílohe V.6.8.4.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia:

- vyznačí všetky nezrovnalosti na tlačivo JCD alebo TSD.

V.6.4.5. Zmena colného úradu určenia

Článok 47 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Tranzitná operácia sa môže skončiť v inom colnom úrade ako v tom, ktorý je zapísaný v tranzitnom vyhlásení. Tento colný úrad sa potom stane colným úradom určenia.

Článok 306 ods. 4 VA

Ak dôjde k zmene colného úradu určenia, držiteľ colného režimu si nesplnil záväzky, keď predložil tovar poslednému colnému úradu tranzitu, ktorý bol pôvodne zamýšľaným colným úradom určenia. Držiteľ colného režimu je zodpovedný za správne vykonanie operácie, pokiaľ ide o nový colný úrad určenia.

Rozlišujú sa tri situácie:

1. Nový colný úrad určenia sa nachádza na území rovnakej zmluvnej strany/členského štátu, ako je uvedené v tranzitnom vyhlásení

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia:

- zaregistruje tranzitné vyhlásenie,
- skontroluje, či sa informácie na kópii č. 4 dokladu JCD alebo na prvej kópii dokladu TSD zhodujú s informáciami na kópii č. 5 dokladu JCD alebo na druhej kópii dokladu TSD,
- skontroluje lehotu, stav všetkých colných uzáver (ak sú priložené) a trasu (ak je predpísaná),
- rozhodne o úrovni požadovanej kontroly,
- po pozitívnom výsledku kontroly zapíše do kolónky I kópie č. 5 dokladu JCD alebo na druhú kópiu dokladu TSD po slove „poznámky“ kód „A1“, „A2“ alebo „A5“,
- po negatívnom výsledku kontroly zapíše do kolónky I kópie č. 5 dokladu JCD alebo na druhú kópiu dokladu TSD po slove „poznámky“ kód „B1“,
- vráti kópiu č. 5 dokladu JCD alebo druhú kópiu dokladu TSD do krajiny odoslania prostredníctvom obvyklých kanálov.

2. Nový colný úrad určenia sa nachádza na území inej zmluvnej strany/členského štátu, ako je uvedené v tranzitnom vyhlásení

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia:

- zaregistruje tranzitné vyhlásenie,
- skontroluje kolónku 52 tlačiva JCD alebo TSD, aby sa uistil, že záruka je v danej krajine platná,
- skontroluje, či sa informácie na kópii č. 4 dokladu JCD alebo na prvej kópii dokladu TSD zhodujú s informáciami na kópii č. 5 dokladu JCD alebo na druhej kópii dokladu TSD,
- skontroluje lehotu, stav všetkých colných uzáver (ak sú priložené) a trasu (ak je predpísaná),
- rozhodne o úrovni požadovanej kontroly,
- po zadaní kódu výsledku kontroly („A1“, „A2“, „A5“ alebo „B1“), zapíše do kolónky I kópie č. 5 dokladu JCD alebo druhej kópie dokladu TSD po slove „poznámky“ toto vyjadrenie: „NEZROVNALOSTI: COLNÝ ÚRAD, KTORÉMU BOL TOVAR PREDLOŽENÝ.....(NÁZOV A KRAJINA)“,
- vráti kópiu č. 5 dokladu JCD alebo druhú kópiu dokladu TSD do krajiny odoslania prostredníctvom obvyklých kanálov.

Príloha V.6.8.9 obsahuje vyjadrenie „nezrovnalosti: …“ vo všetkých jazykových verziách.

3. Nový colný úrad určenia sa nachádza v inom členskom štáte alebo zmluvnej strane ako úrad uvedený v tlačive JCD alebo TSD, ktoré obsahuje toto vyjadrenie:

„VÝSTUP Z …. PODLIEHA OBMEDZENIAM ALEBO PLATBÁM PODĽA NARIADENIA/SMERNICE/ROZHODNUTIA Č. …..“
Príloha 8.10 obsahuje uvedený výrok vo všetkých jazykových verziách.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia:

- zaregistruje tranzitné vyhlásenie,
- skontroluje kolónku 52 tlačiva JCD alebo TSD, aby sa uistil, že záruka je v danej krajine platná,
- skontroluje, či sa informácie na kópii č. 4 dokladu JCD alebo na prvej kópii dokladu TSD zhodujú s informáciami na kópii č. 5 dokladu JCD alebo na druhej kópii dokladu TSD,
- skontroluje lehotu, stav všetkých colných uzáver (ak sú priložené) a trasu (ak je predpísaná),
- rozhodne o úrovni požadovanej kontroly,
- po pozitívnom výsledku kontroly zapíše do kolónky I kópie 5 tlačiva JCD alebo na druhú kópiu tlačiva TSD po slove „poznámky“ toto vyjadrenie: „NEZROVNALOSTI: ÚRAD, KTORÉMU BOL TOVAR

PREDLOŽENÝ.....(NÁZOV A KRAJINA)“,

- pošle do krajiny odoslania prostredníctvom obvyklých kanálov:
  - oznámenie o tom, že tovar podliehajúci vývoznému obmedzeniu alebo podliehajúci vývoznému clu bol doručený na dotyčný colný úrad,
  - kópiu 5 tlačiva JCD alebo druhú kópiu tlačiva TSD,
- ponechá tovar pod colnou kontrolou a rozhodne či má:
  - povoliť jeho odňatie na územie zmluvnej strany, ktorá je zodpovedná za colný úrad odoslania, alebo
  - nepovoliť jeho odňatie, kým od colného úradu odoslania nezíska osobitné písomné povolenie na prepustenie tovaru.

V.6.5. Predloženie tovaru a tranzitného vyhlásenia po uplynutí lehoty

Príklady dôkazov o nepredvídateľných okolnostiach, ktoré sú príčinou uplynutia lehoty, ale za ktoré sa nemôže pripisovať vina dopravcovi ani držiteľovi colného režimu:

- potvrdenka vydaná políciou (napríklad, pokiaľ ide o nehodu alebo krádež),
- potvrdenka vydaná zdravotnou službou (napríklad, pokiaľ ide o lekárske ošetrenie),
- potvrdenka od havarijnej služby (napríklad, pokiaľ ide o opravu vozidla),
- akýkoľvek dôkaz odkladu zapríčineného štrajkom alebo inými nepredvídanými okolnosťami.

O platnosti dôkazu však rozhoduje colný úrad určenia.

V.6.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

V.6.7. Časť vyhradená pre colné úrady

V.6.8. Prílohy

V.6.8.1. Štandardné potvrdenie „Vyhovujúci“

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

V.6.8.2. Slovné spojenie „alternatívny dôkaz“

BG	Алтернативно доказателство
CS	Alternativní důkaz
DE	Alternativnachweis
EE	Alternatiivsed tõendid
EL	Εναλλακτική απόδειξη
ES	Prueba alternativa
FR	Preuve alternative
IT	Prova alternativa
LV	Alternatīvs pierādījums
LT	Alternatyvusis įrodymas
HU	Alternatív igazolás
MK	Алтернативен доказ
MT	Prova alternattiva
NL	Alternatief bewijs
PL	Alternatywny dowód
PT	Prova alternativa
RO	Probă alternativă
SI	Alternativno dokazilo
SK	Alternatívny dôkaz
RS	Алтернативни доказ
FI	Vaihtoehtoinen todiste
SV	Alternativt bevis
EN	Alternative proof
IS	Önnur sönnun
NO	Alternativt bevis
HR	Alternativni dokaz
TR	Alternatif Kanıt

V.6.8.3. Zoznam centrálnych úradov určených na vrátenie kópie č. 5 tlačiva JCD alebo druhých kópií tlačiva TSD

Aktuálna verzia tohto zoznamu je dostupná kliknutím na tento odkaz:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

V.6.8.4. Výraz „nezrovnalosti“

Potvrdenie v prípade, že colný úrad určenia zistil nezrovnalosti:

V kolónke I za slovom „Poznámky“:

BG:	Разлики:	В повече.... Липси.... Описание на стоките. .... Тарифна позиция....
CS:	Odlišnosti:	přebytečné množství .... chybějící množství .... název zboží . .... sazební zařazení ....
DA:	Uoverensstemmelser:	overtallig: …. manko: …. varebeskrivelse: …. tarifering: .....
DE:	Unstimmigkeiten:	Mehrmenge: …. Fehlmenge: …. Art der Waren: …. Unterposition HS: .....
EE:	Erinevused:	ülejääk: ..... puudujääk: ..... kauba kirjeldus: ..... tariifne klassifitseerimine: .....
EL:	Διαφορές	Πλεόνασμα : ..... Ελλειμμα :..... Φύση των εμπορευμάτων :…. Δασμολογική κατάταξη : .....
ES:	Diferencias:	sobra: …. falta: …. clase de mercancia: …. clasificación arancelaria: .....
FR:	Différences:	excédent: ..... manquant: ..... nature des marchandises: ..... classement tarifaire: .....
IT:	Differenze:	Eccendenza: …. Deficienza: ….

		Natura della merci: …. Classificazione tariffaria: .....
LV:	Atšķirības:	vairāk: ..... Mazāk: ..... Preču apraksts: ..... Tarifu klasifikācija: .....
LT:	Neatitikimai:	perteklius: ..... trūkumas: ..... prekių aprašimas: ..... tarifinis klasifikavimas: .....
HU:	Eltérések:	többlet .... hiány .... az áruk fajtája.... tarifaszáma ....
MT:		
MK: Разлики:		вишок: ..... кусок: ..... опис на стока: ..... тарифно распоредување: .....
NL:	Verschillen:	teveel: …. tekort: …. soort goederen: …. tariefpostonderverdeling: .....
PL:	Niezgodności:	nadwyżki .... braki .... opis towarów … klasyfikacja taryfowa ....
PT:	Diferenças:	para mais: ..... para menos: ..... natureza das mercadorias: ..... onsigneeion pautal: .....
RO:	Diferenţe:	excedent: …. lipsa: …. descrierea mărfurilor:….. încadrare tarifară: .....
SI:	Razlike:	višek: …. manko: ….

		opis blaga: …. tarifna oznaka: .....
SK:	Nezrovnalosti:	nadbytočné množstvo .... chýbajúce množstvo …. druh tovaru .... sadzobné zaradenie ....
RS: Разлике:		Вишак:…….. Мањак:…….. Опис робе:……. Тарифна ознака:……
FI:	Eroavuudet:	ylilukuinen tavara: …. puuttuu: …. tavaralaji: ..... tariffiointi: .....
SV:	Avvikelser:	övertaligt gods: …. manko: …. varuslag: …. klassificering: .....
EN:	Differences:	excess: ..... shortage: ..... description of goods: ..... tariff classification: .....
IS:	Osamræmi:	Umframmagn: .... Vöntun: ..... Vörulysing: .... Tollflokkun:....
NO:	Uoverensstemmelser:	overtallig: …. manko:….. varebeskrivelse:…. tariffering:..
HR:	Razlike:	višak: .... manjak:..... opis robe:.... * razvrstavanje u tarifu
TR:	Farklılıklar:	fazlalık:……. Eksiklik:……. Eşya tanımı:…… *tarife sınıflandırması

V.6.8.5. Výraz „rozpory“

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

V.6.8.6. Slovné spojenie „pátranie začaté“

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

V.6.8.7. Slovné spojenie „vybraté clo“

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

V.6.8.8. Slovné spojenie „nezrovnalosti: úrad, ktorému bol tovar dodaný …… (názov a krajina)“

BG Различия: митническо учреждение, където стоките са представени ((наименование и страна)

CS Nesrovnalosti: úřad, kterému bylo zboží předloženo…… (název a země)

DA Forskelle: det sted, hvor varerne blev frembudt …… (navn og land)

DE Unstimmigkeiten: Stelle, bei der die Gestellung erfolgte …… (Name und Land)

EE Erinevused: asutus, kuhu kaup esitati ……..(nimi ja riik)

EL Διαφορές: εμπορεύματα προσκομισθέντα στο τελωνείο……(΄Ονομα και χώρα)

ES Diferencias: mercancías presentadas en la oficina …… (nombre y país)

FR Différences: marchandises présentées au bureau …… (nom et pays)

IT Differenze: ufficio al quale sono state presentate le merci …… (nome e paese)

LV Atšķirības: muitas iestāde, kurā preces tika uzrādītas (nosaukums un valsts)

LT Skirtumai: įstaiga, kuriai pateiktos prekės (pavadinimas ir valstybė)

HU Eltérések: hivatal, ahol az áruk bemutatása megtörtént …… (név és ország)

MK Разлики: испостава каде стоките се ставени на увид (назив и земја)

MT Differenzi: uffiċċju fejn l-oġġetti kienu ppreżentati (isem u pajjiż)

NL Verschillen: kantoor waar de goederen zijn aangebracht …… (naam en land)

PL Niezgodności: urząd w którym przedstawiono towar(nazwa i kraj)

PT Diferenças: mercadorias apresentadas na estãncia …… (nome e país)

RO Diferențe: mărfuri prezentate la biroul vamal (numebiroul unde au fost prezentate mărfurile (denumire şi țara)

SI Razlike: urad, pri katerem je bilo blago predloženo … (naziv in država)

SK Nezrovnalosti: úrad, ktorému bol tovar dodaný …… (názov a krajina)

FI Muutos: toimipaikka, jossa tavarat esitetty …… (nimi ja maa)

RS Разлике: царинарница којој је роба предата (назив и земља)

SV Avvikelse: tullkontor där varorna anmäldes …… (namn och land)

EN Differences: office where goods were presented …… (name and country)

IS Breying: tollstjóraskrifstofa þar sem vörum var framvísað …… (nafn og land)

NO Forskjell: det tollsted hvor varene ble fremlagt …… (navn og land)

HR Razlike: carinski ured kojem je roba podnesena…(naziv i zemlja)

TR Farklılıklar: Eşyanın sunulduğu idare… (adı/ülkesi)

V.6.8.9. Slovné spojenie „výstup z ... podlieha obmedzeniam alebo platbám podľa nariadenia/smernice/rozhodnutia č. …..“

BG Напускането на …. Подлежи на ограничения или такси съгласно Регламент/Директива/Решение № …

CS Výstup ze …… podléhá omezením nebo dávkám podle nařízení/směrnice/rozhodnutí č …

DA Udpassage fra …….. undergivet restriktioner eller afgifter i henhold til forordning/direktiv/afgørelse nr. …

DE Ausgang aus ……..- gemäß Verordnung/Richtlinie/Beschluss Nr. … Beschränkungen oder Abgaben unterworfen.

EE Väljumine … on aluseks piirangutele ja maksudele vastavalt määrusele/direktiivile/otsusele nr….

EL Η έξοδος από ……. Υποβάλλεται σε περιοριορισμούς ή σε επιβαρύνσεις από τον Κανονισμό/την Οδηγία/την Απόφαση αριθ. …

ES Salida de…….. sometida a restricciones o imposiciones en virtud del (de la) Reglamento/Directiva/Decisión no …

FR Sortie de …….. soumise à des restrictions ou à des impositions par le règlement ou la directive/décision no ...

IT Uscita dalla …… soggetta a restrizioni o ad imposizioni a norma del(la) regolamento/direttiva/decisione n. …

LV Izvešana no ……, piemērojot ierobežojumus vai maksājumus saskaņā ar Regulu/Direktīvu/Lēmumu No…,

LT Išvežimui iš …… taikomi apribojimai arba mokesčiai, nustatyti Reglamentu/Direktyva/Sprendimu Nr.…,

HU A kilépés…..... területéről a ……... rendelet/irányelv/határozat szerinti korlátozás vagy teher megfizetésének kötelezettsége alá esik

MK Излезот од …… предмет на ограничувања или давачки согласно Уредба/Директива/Решение Бр. …

MT Ħruġ mill-suġġett għall-restrizzjonijiet jew ħlasijiet taħt Regola/Direttiva/Deċiżjoni Nru…

NL Bij uitgang uit de …… zijn de beperkingen of heffingen van Verordening/Richtlijn/Besluit nr. … van toepassing.

PL Wyprowadzenie z…….. podlega ograniczeniom lub opłatom zgodnie z rozporządzeniem/dyrektywą/decyzją nr …

PT Saída da …….. sujeita a restrições ou a imposições pelo(a) Regulamento/Directiva/Decisão n.º ...

RO Ieșire din … supusă restricțiilor sau impozitelor prin Regulamentul/Directiva/Decizia Nr …

SI Iznos iz …….. zavezan omejitvam ali obveznim dajatvam na podlagi uredbe/direktive/odločbe št …

SK Výstup z……. podlieha obmedzeniam alebo platbám podľa nariadenia/smernice/rozhodnutia č. ….

RS Излаз из…….. подлеже ограничењима или трошковима на основу Уредбе/Директиве/ Одлуке бр…….

FI …….. vientiin sovelletaan asetuksen/direktiivin/päätöksen N:o … mukaisia rajoituksia tai maksuja

SV Utförsel från …… underkastad restriktioner eller avgifter i enlighet med förordning/direktiv/beslut nr …

EN Exit from …… subject to restrictions or charges under Regulation/Directive/Decision No ...

IS Útflutningur frá ……háð takmörkunum eða gjöldum samkvæmt reglugerð/fyrirmælum/ákvörðun nr. …….

NO Utførsel fra ……. Underlagt restriksjoner eller avgifter i henhold til forordning/direktiv/vedtak nr. …

HR Izlaz iz … podliježe ograničenjima ili pristojbama na temelju Uredbe/Direktive/Odluke br…

TR Eşyanın ……’dan çıkışı ….. No.lu Tüzük/ Direktif / Karar kapsamında kısıtlamalara veya mali yükümlülüklere tabidir

ČASŤ VI – ZJEDNODUŠENIA

VI.1. Úvod

Časť VI sa zaoberá tranzitnými zjednodušeniami.

Oddiel VI.2 opisuje všeobecnú teóriu a právne predpisy týkajúce sa tranzitných zjednodušení.

Oddiel VI.3 opisuje jednotlivé tranzitné zjednodušenia.

Oddiel VI.4 sa zaoberá osobitnými situáciami.

V oddiele VI.5 sú uvedené výnimky.

Oddiel VI.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pokyny.

Oddiel VI.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel VI.8 obsahuje prílohy.

VI.2. Všeobecná teória a právne predpisy

Právne východiská sú uvedené v:

- článkoch 55 až 111b dodatku I k dohovoru,
- článku 233 ods. 4 CKÚ,
- článkoch 191 až 200 DA,
- článkoch 313 až 320 VA,
- článkoch 25 a 26 TDA.

Tranzitné zjednodušenia sa vo všeobecnosti delia do dvoch rozsiahlych kategórií:

1. zjednodušenia súvisiace s obchodníkom;

2. zjednodušenia súvisiace so spôsobom prepravy.

Cieľom tranzitných zjednodušení, ktoré sú všetky závislé od spoľahlivosti hospodárskeho subjektu a podliehajú povoleniu, je nájsť rovnováhu medzi colnou kontrolou a zjednodušením obchodu. Rôzne tranzitné zjednodušenia sa uvádzajú v oddiele VI.3.

V tomto oddiele sa opisuje postup potrebný na získanie povolenia na tranzitné zjednodušenie. Vysvetľujú sa:

- všeobecné podmienky, ktoré musí hospodársky subjekt splniť, aby získal povolenie na používanie zjednodušenia (oddiel VI.2.1),
- postup na získanie povolenia (oddiel VI.2.2),
- monitorovanie povolenia (oddiel VI.2.3),
- postup na vyhlásenie povolenia za nulitné, jeho zrušenie a opravu (oddiel VI.2.4),
- postup na pozastavenie povolenia (oddiel VI.2.5),
- opätovné posúdenie povolenia (oddiel VI.2.6).

VI.2.1. Druhy tranzitných zjednodušení a podmienky

Článok 6 dohovoru

Článok 55 dodatku I k dohovoru

Článok 89 ods. 5 a článok 233 ods. 4 CKÚ

Článok 24 ods. 1 a písm. b) a články 25 až 28 TDA

Keď sa predloží žiadosť o zjednodušenie, colné orgány môžu povoliť tieto zjednodušené postupy týkajúce sa umiestnenia tovaru do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie alebo skončenia uvedeného colného režimu:

a) použitie celkovej záruky alebo celkovej záruky so zníženou sumou (vrátane upustenia od záruky);

b) použitie colných uzáver osobitného typu, ak sa označovanie uzáverou vyžaduje na identifikáciu tovaru umiestneného do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie;

c) status schváleného odosielateľa, ktorý umožňuje držiteľovi takéhoto povolenia umiestniť tovar do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie bez toho, aby tovar predložil colným orgánom;

d) status schváleného príjemcu, ktorý umožňuje držiteľovi takéhoto povolenia prijímať tovar pohybujúci sa v rámci spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie, na povolenom mieste na účely skončenia režimu;

e) použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky (uplatňuje sa výlučne do dátumu zmodernizovania systému NCTS);

f) použitie režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori (uplatňuje sa výlučne do dátumu zmodernizovania systému NCTS);

g) použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako colného vyhlásenia na umiestnenie tovaru prepravovaného letecky do spoločného tranzitného režimu alebo režimu tranzit Únie a tovaru prepravovaného po mori do režimu tranzit Únie;

h) použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po železnici (uplatňuje sa výlučne do zmodernizovania systému NCTS);

i) uplatňovanie iných zjednodušených postupov na základe článku 6 dohovoru;

1. Pre zjednodušenie zahŕňajúce použitie celkovej záruky je potrebné splniť tieto podmienky:

- žiadateľ má sídlo na colnom území zmluvnej strany,
- žiadateľ sa nedopustil žiadneho závažného porušenia ani opakovaných porušení colných a daňových predpisov a nemá žiadny záznam o závažných trestných činoch súvisiacich s jeho hospodárskou činnosťou,
- žiadateľ pravidelne používa spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie alebo má odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou.

Články 57 a 75 dodatku I k dohovoru

Článok 95 ods. 1 CKÚ

Článok 84 DA

Referenčná suma celkovej záruky sa môže znížiť na 50 %, 30 % alebo 0 % (upustenie), za predpokladu, že sú splnené ďalšie kritériá:

- 50 % z referenčnej sumy:
  - žiadateľ vedie účtovný systém, ktorý je v súlade so všeobecne uznávanými účtovnými zásadami uplatňovanými v krajine zmluvnej strany, kde sa účty vedú, a ktorý umožňuje colné kontroly založené na audite a uchováva historický záznam údajov, ktorým sa zaisťuje kontrolný záznam od okamihu vloženia údajov do spisu,
  - žiadateľ má také administratívne usporiadanie, ktoré zodpovedá druhu a veľkosti podniku a ktoré je vhodné na riadenie toku tovaru, a vykonáva vnútorné kontroly umožňujúce predchádzať chybám, odhaliť a opraviť ich a predchádzať nezákonným alebo neregulárnym transakciám a odhaliť ich,
  - proti žiadateľovi sa nevedie konkurzné konanie,
  - žiadateľ si za obdobie posledných 3 rokov pred podaním žiadosti plnil svoje finančné záväzky týkajúce sa platieb (colného) dlhu, ktorý vznikol v prípade dovozu alebo vývozu tovaru alebo v súvislosti s dovozom alebo vývozom tovaru,
  - žiadateľ preukáže na základe evidencie a informácií dostupných za posledné 3 roky pred podaním žiadosti, že má dostatočné finančné postavenie na spĺňanie svojich povinností a dodržanie záväzkov, vzhľadom na druh a objem svojej podnikateľskej činnosti, vrátane toho, že nemá záporné čisté aktíva s výnimkou prípadu, keď môžu byť kryté.
- 30 % z referenčnej sumy:

- žiadateľ vedie účtovný systém, ktorý je v súlade so všeobecne uznávanými účtovnými zásadami uplatňovanými v krajine zmluvnej strany, kde sa účty vedú, a ktorý umožňuje colné kontroly založené na audite, a uchováva historický záznam údajov, ktorým sa zaisťuje kontrolný záznam od okamihu vloženia údajov do spisu,
- žiadateľ má také administratívne usporiadanie, ktoré zodpovedá druhu a veľkosti podniku a ktoré je vhodné na riadenie toku tovaru, a vykonáva vnútorné kontroly umožňujúce predchádzať chybám, odhaliť a opraviť ich a predchádzať nezákonným alebo neregulárnym transakciám a odhaliť ich,
- žiadateľ zabezpečí, aby príslušní zamestnanci mali pokyn informovať colné orgány vždy, keď sa odhalia problémy týkajúce sa dodržiavania podmienok, a zavedie postupy informovania colných orgánov o takýchto problémoch,
- proti žiadateľovi sa nevedie konkurzné konanie,
- žiadateľ si za obdobie posledných 3 rokov pred podaním žiadosti plnil svoje finančné záväzky týkajúce sa platieb (colného) dlhu, ktorý vznikol v prípade dovozu alebo vývozu tovaru alebo v súvislosti s dovozom alebo vývozom tovaru,
- žiadateľ preukáže na základe evidencie a informácií dostupných za posledné 3 roky pred podaním žiadosti, že má dostatočné finančné postavenie na spĺňanie svojich povinností a dodržanie záväzkov, vzhľadom na druh a objem svojej podnikateľskej činnosti, vrátane toho, že nemá záporné čisté aktíva s výnimkou prípadu, keď môžu byť kryté.

- 0 % z referenčnej sumy (upustenie od záruky):
  - žiadateľ vedie účtovný systém, ktorý je v súlade so všeobecne uznávanými účtovnými zásadami uplatňovanými v krajine zmluvnej strany, kde sa účty vedú, a ktorý umožňuje colné kontroly založené na audite, a uchováva historický záznam údajov, ktorým sa zaisťuje kontrolný záznam od okamihu vloženia údajov do spisu,
  - žiadateľ umožní colnému orgánu fyzický prístup do svojich účtovných systémov a v príslušných prípadoch do svojich obchodných a prepravných záznamov,
  - žiadateľ má logistický systém, ktorý rozlišuje tovar, ktorý je vo voľnom obehu na území zmluvnej strany, alebo tovar tretej krajiny. a v prípade potreby uvedie jeho

pozíciu,

- žiadateľ má také administratívne usporiadanie, ktoré zodpovedá druhu a veľkosti podniku a ktoré je vhodné na riadenie toku tovaru, a vykonáva vnútorné kontroly umožňujúce predchádzať chybám, odhaliť a opraviť ich a predchádzať nezákonným alebo neregulárnym transakciám a odhaliť ich,
- ak to možno uplatniť, žiadateľ má zavedené uspokojivé postupy pre zaobchádzanie s licenciami a povoleniami udelenými v súlade s opatreniami obchodnej politiky alebo súvisiacimi s obchodovaním s poľnohospodárskymi výrobkami,
- žiadateľ má zavedené uspokojivé postupy na archiváciu svojich záznamov a informácií a na ochranu proti strate informácií,
- žiadateľ zabezpečí, aby príslušní zamestnanci mali pokyn informovať colné orgány vždy, keď sa odhalia problémy týkajúce sa dodržiavania podmienok, a zavedie postupy informovania colných orgánov o takýchto problémoch,
- žiadateľ má zavedené náležité bezpečnostné opatrenia na ochranu počítačového systému žiadateľa pred neoprávneným vniknutím a na zabezpečenie dokumentácie žiadateľa,
- proti žiadateľovi sa nevedie konkurzné konanie,
- žiadateľ si za obdobie posledných 3 rokov pred podaním žiadosti plnil svoje finančné záväzky týkajúce sa platieb (colného) dlhu, ktorý vznikol v prípade dovozu alebo vývozu tovaru alebo v súvislosti s dovozom alebo vývozom tovaru,
- žiadateľ preukáže na základe evidencie a informácií dostupných za posledné 3 roky pred podaním žiadosti, že má dostatočné finančné postavenie na spĺňanie svojich povinností a dodržanie záväzkov, vzhľadom na druh a objem svojej podnikateľskej činnosti, vrátane toho, že nemá záporné čisté aktíva s výnimkou prípadu, keď môžu byť kryté.

Článok 57 dodatku I k dohovoru

2. Pre nasledujúce povolenia zahŕňajúce použitie colných uzáver osobitného typu, statusu schváleného odosielateľa a schváleného príjemcu by mali byť splnené tieto podmienky:

Články 191, 193, 195, 199 a 200 DA

- žiadateľ má sídlo na colnom území zmluvnej strany,

Články 25 až 28 TDA

- žiadateľ vyhlási, že bude pravidelne využívať spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie,
- žiadateľ sa nedopustil žiadneho závažného porušenia ani opakovaných porušení colných a daňových predpisov

a nemá žiadny záznam o závažných trestných činoch súvisiacich s jeho hospodárskou činnosťou,
- žiadateľ preukáže vysoký stupeň kontroly nad operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly,
- žiadateľ má odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou.

3. Pre povolenia zahŕňajúce použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky:

- žiadateľ je letecká spoločnosť a má sídlo na colnom území zmluvnej strany,
- žiadateľ pravidelne používa spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie alebo príslušný colný orgán má vedomosť o tom, že žiadateľ dokáže splniť povinnosti vyplývajúce z daného režimu,
- žiadateľ sa nedopustil žiadnych závažných ani opakovaných priestupkov voči colným alebo daňovým predpisom.

4. Pre povolenia zahŕňajúce použitie režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori:

- žiadateľ je dopravná spoločnosť a má sídlo na colnom území Únie,
- žiadateľ pravidelne používa colný režim tranzit Únie alebo príslušný colný orgán má vedomosť o tom, že žiadateľ dokáže splniť povinnosti vyplývajúce z daného režimu,
- žiadateľ sa nedopustil žiadnych závažných ani opakovaných priestupkov voči colným alebo daňovým predpisom.

5. Pre povolenia zahŕňajúce použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie:

- pokiaľ ide o leteckú dopravu (uplatňuje sa na spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie):
    - ✓ žiadateľ prevádzkuje významný počet letov medzi letiskami krajín režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu,

- ✓ žiadateľ preukáže schopnosť zabezpečiť sprístupnenie údajov z EPD colnému úradu odoslania na letisku odoslania a colnému úradu určenia na letisku určenia, ako aj totožnosť uvedených údajov na colnom úrade odoslania a colnom úrade určenia,
- ✓ žiadateľ je usadený na území zmluvnej strany,
- ✓ žiadateľ vyhlási, že bude pravidelne využívať režim tranzit Únie/spoločný tranzitný režim,
- ✓ žiadateľ sa nedopustil žiadneho závažného ani opakovaného porušenia colných a daňových predpisov a nemá žiadny záznam o závažných trestných činoch súvisiacich s jeho hospodárskou činnosťou,
- ✓ žiadateľ preukáže vysoký stupeň kontroly nad operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly,
- ✓ žiadateľ môže preukázať, že sú dodržané praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou.

- pokiaľ ide o námornú dopravu (uplatňuje sa na iba na režim tranzit Únie):
  - ✓ žiadateľ prevádzkuje značné množstvo plavieb medzi prístavmi v EÚ,
  - ✓ žiadateľ preukáže schopnosť zabezpečiť sprístupnenie údajov z EPD colnému úradu odoslania v prístave odoslania a colnému úradu určenia v prístave určenia, ako aj totožnosť uvedených údajov na colnom úrade odoslania a colnom úrade určenia,
  - ✓ žiadateľ je usadený na území Únie,
  - ✓ žiadateľ vyhlási, že bude pravidelne využívať režim tranzit Únie,
  - ✓ žiadateľ sa nedopustil žiadneho závažného ani opakovaného porušenia colných a daňových predpisov a nemá žiadny záznam o závažných trestných činoch súvisiacich s jeho hospodárskou činnosťou,

Články 111a až 111b dodatku I k dohovoru

  - ✓ žiadateľ preukáže vysoký stupeň kontroly nad operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly,
  - ✓ žiadateľ môže preukázať, že sú dodržané praktické

Článok 233 ods. 4 CKÚ o povolení

normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou.

Články 191 a 199 až 200 DA

6. Pre povolenia zahŕňajúce použitie spoločného tranzitného režimu na základe papierového dokladu pre špecifický tovar prepravovaný po železnici:

- žiadateľ je železničná spoločnosť,
- žiadateľ má sídlo na colnom území zmluvnej strany,
- žiadateľ pravidelne používa spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie alebo príslušný colný orgán má vedomosť o tom, že žiadateľ dokáže splniť povinnosti vyplývajúce z daného režimu,
- žiadateľ sa nedopustil žiadnych závažných ani opakovaných priestupkov voči colným alebo daňovým predpisom.

Všetky povolenia sa udelia len za predpokladu, že colný orgán usúdi, že bude môcť vykonávať dohľad nad spoločným tranzitným režimom/režimom tranzit Únie a kontroly bez toho, aby musel vyvíjať administratívne úsilie neprimerané požiadavkám dotknutej osoby.

VI.2.2. Postup na získanie povolenia

Článok 61 dodatku I k dohovoru

Článok 22 ods. 1 CKÚ

Články 192 a 194 DA

Každé zjednodušenie podlieha povoleniu. Žiadosti sa musia predložiť v elektronickej podobe alebo písomne, overené a doplnené o dátum[33]. Žiadateľ musí príslušným orgánom poskytnúť všetky údaje potrebné na posúdenie žiadosti.

Miesto podania žiadosti závisí od druhu zjednodušenia. Žiadosť sa spravidla podáva príslušným orgánom krajiny, v ktorej má žiadateľ miesto, kde sa vedie hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná, a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa povolenie má udeliť. V osobitných prípadoch je však miesto podania žiadosti iné. V prípade schválených odosielateľov sa žiadosť podáva príslušným orgánom krajiny, v ktorej sa má operácia v spoločnom tranzite/tranzite Únie začať. V prípade schválených príjemcov sa žiadosť podáva príslušným orgánom krajiny, v ktorej sa má operácia v spoločnom tranzite/tranzite Únie skončiť. V prípade

[33] V Únii sa pri žiadostiach a povoleniach používa systém správy rozhodnutí colných orgánov (CDMS).

povolení na používanie colných uzáver osobitného typu si môže žiadateľ vybrať príslušné colné orgány. Ak je žiadateľ schváleným odosielateľom, môže predložiť žiadosť o použitie colných uzáver osobitného typu buď colným orgánom, ktoré sú príslušné na vydanie povolenia schválenému odosielateľovi, alebo podľa uvedených všeobecných pravidiel.

Postupy na prijatie povolení a na ich zamietnutie sa musia vykonať v súlade so všeobecnými ustanoveniami stanovenými vo vnútroštátnych právnych predpisoch zmluvných strán.

OBCHODNÍCI

Na získanie povolenia je potrebné:

1. Predložiť overenú žiadosť s dátumom v elektronickej forme uvádzajúcu, o aký druh zjednodušenia sa žiada.

2. Uviesť všetky potrebné podrobné údaje na podporu žiadosti, ako sú:

– podrobné údaje žiadateľa,
– sídlo,
– všetky informácie, ktoré umožnia príslušným orgánom rozhodnúť o tom, či sú podmienky splnené.

3. Informovať, ako sú vedené záznamy o podnikaní.

Poznámka: Za presnosť uvedených informácií a hodnovernosť dodaných dokladov sú zodpovední žiadatelia.

Pred udelením povolenia musia príslušné orgány posúdiť, či sú splnené podmienky.

Hlavnými podmienkami pre všetky tranzitné zjednodušenia sú kritériá AEO stanovené v článku 39 písm. a), b) a d) CKÚ, okrem týchto zjednodušení:

Článok 64 dodatku I k dohovoru

Článok 22 ods. 4 a 5 a článok 39

- použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky,
- použitie režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori,
- použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po železnici.

CKÚ

Článok 14 DA

V týchto prípadoch sa uplatňujú iba kritériá AEO stanovené v článku 39 písm. a) CKÚ.

Pri overovaní týchto kritérií sa dôrazne odporúča použiť dokument Schválené hospodárske subjekty – usmernenia.

V dokumente sa podrobne uvádza spôsob a postup overenia konkrétnych kritérií a čiastkových kritérií príslušnými colnými orgánmi pri zohľadnení veľkosti a typu žiadateľa (napr. nadnárodné spoločnosti a veľké podniky, malé a stredné podniky, dopravné spoločnosti, poskytovatelia expresných zásielkových služieb, odosielatelia/príjemcovia).

Počas overovania podmienok sa môžu zohľadniť aj všetky dostupné informácie od iných vládnych orgánov alebo agentúr.

Povolenie musí obsahovať všetky informácie potrebné na správne uplatňovanie zjednodušenia zo strany hospodárskeho subjektu a na dohľad zo strany príslušných orgánov.

Článok 62 dodatku I k dohovoru

Obvykle je povolenie platné bez časového obmedzenia.

Povolenie nadobúda účinnosť a je vykonateľné colnými orgánmi odo dňa, keď sa žiadateľovi doručí alebo keď sa považuje za doručené. Tento dátum je iný iba vo výnimočných prípadoch:

Článok 58 dodatku I k dohovoru

Článok 23 ods. 5 CKÚ

- ak žiadateľ požiadal o iný dátum nadobudnutia účinnosti,
- ak predchádzajúce povolenie bolo vydané s časovým obmedzením a jediným účelom aktuálneho povolenia je predĺženie jeho platnosti (v tomto prípade povolenie nadobúda účinnosť odo dňa nasledujúceho po uplynutí obdobia platnosti predchádzajúceho povolenia),
- ak je účinnosť povolenia podmienená splnením určitých formalít zo strany žiadateľa a v tom prípade povolenie nadobúda účinnosť dňom, v ktorý bolo žiadateľovi doručené oznámenie od príslušného colného orgánu o tom, že formality boli uspokojivo splnené.

Držiteľ povolenia musí informovať colné orgány o akejkoľvek skutočnosti, ktorá nastane po udelení povolenia a ktorá môže mať vplyv na jeho ďalšiu platnosť alebo obsah.

Rozhodnutia, ktorými sa zamietajú žiadosti, musia obsahovať

dôvody zamietnutia a musia sa žiadateľovi oznámiť v súlade s lehotami a ustanoveniami platnými v príslušnej zmluvnej strane.

Colné orgány musia sledovať podmienky, ktoré má držiteľ povolenia splniť, a dodržiavanie povinností, ktoré vyplývajú z tohto povolenia.

COLNÉ ORGÁNY

Príslušný colný úrad:

– poskytne žiadateľovi overené povolenie označené dátumom (spolu s jednou alebo viacerými kópiami, ak bolo povolenie vydané písomne),

– si ponechá žiadosti a všetky podporné doklady,

– si ponechá kópiu vydaného povolenia.

V niektorých prípadoch sa žiadosť zamietne alebo sa povolenie vyhlási za nulitné, zruší sa, zmení sa alebo sa pozastaví. V takýchto prípadoch sa žiadosť a rozhodnutie, ktorým sa žiadosť zamieta alebo ktorým sa povolenie vyhlasuje za nulitné, ruší sa, mení sa alebo sa pozastavuje, spolu so všetkými priloženými sprievodnými dokladmi uchovávajú najmenej 3 roky. Toto obdobie sa začína od konca kalendárneho roku, v ktorom bola žiadosť zamietnutá alebo bolo povolenie vyhlásené za nulitné, bolo zrušené, zmenené alebo pozastavené.

OBCHODNÍCI
Ak sa vydalo povolenie, na tranzitné vyhlásenie sa uvedie referenčné číslo potvrdenia, kedykoľvek to colný úrad odoslania požaduje, v prípade týchto zjednodušení:

– použitie colnej uzávery osobitného typu,

– použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky,

– použitie režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori,

– použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako colného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie.

Tieto údaje sa musia poskytnúť, ak ich nemožno získať z iných údajov, napríklad čísla EORI držiteľa povolenia alebo zo systému správy rozhodnutí colných orgánov (CDMS).

VI.2.3. Monitorovanie povolenia

Článok 58 dodatku I k dohovoru

Každé udelené povolenie musia príslušné colné orgány nepretržite a pravidelne monitorovať.

Článok 23 ods. 5 CKÚ

Cieľom je zavčasu odhaliť každý náznak neplnenia povinností vyplývajúcich z povolenia.

V prípade, že držiteľ povolenia vznikol pred menej ako 3 rokmi, musia colné orgány podrobne monitorovať tohto držiteľa povolenia počas prvého roka po udelení povolenia.

Príslušný colný orgán môže na účely monitorovania vypracovať plán monitorovania, ktorý bude obsahovať jednotlivé činnosti monitorovania vrátane ich frekvencie a načasovania (napr. kontrola dodržiavania kritérií a predpisov vrátane každodenných činností subjektu, kontroly na mieste, overenie rôznych databáz, správy predkladané subjektmi).

Plán monitorovania by mal vychádzať z analýzy rizika vypracovanej v rôznych fázach (overenie pred udelením povolenia, riadenie udeleného povolenia atď.), a najmä by sa v ňom mali zohľadňovať:

– druh povolenia,

– stabilita hospodárskeho subjektu,

– veľkosť podniku a počet lokalít,

– spolupráca s hospodárskym subjektom,

– informácie získané od hospodárskeho subjektu o zistených

nezrovnalostiach alebo zmenách, ktoré môžu mať vplyv na podmienky povolenia,

– či má hospodársky subjekt status AEO.

Kontroly na mieste u subjektov sa odporúča vykonávať minimálne raz ročne.

Vypracovanie plánu monitorovania a všetky kontroly v priestoroch subjektu musia koordinovať colné orgány (vzhľadom na ostatné činnosti auditu/monitorovania plánované v prípade subjektu, napr. audity a monitorovanie AEO), aby sa zabránilo duplicite preskúmania.

VI.2.4. Vyhlásenie povolenia za nulitné, jeho zrušenie a zmena

Článok 65 ods. 2 a 3 dodatku I k dohovoru

Články 27 a 28 CKÚ

Colné orgány vyhlásia povolenie za nulitné, ak bolo udelené na základe nesprávnych alebo neúplných informácií a držiteľ vedel alebo mal vedieť, že tieto informácie sú nesprávne alebo neúplné (napríklad nesprávny počet tranzitných operácií, ktoré odôvodňujú použitie zjednodušenia, nesprávne miesto, kde sa tovar nachádza).

Povolenie sa zruší alebo zmení na žiadosť držiteľa.

Zrušiť alebo zmeniť povolenie môžu aj príslušné úrady, ak dospejú k záveru, že na základe informácií, ktoré získali alebo sami zistili, povolenie už nespĺňa požadované podmienky, napríklad:

- jedna alebo viac podmienok potrebných na vydanie povolenia už nie je splnená,
- okolnosť, ktorá vznikla po udelení povolenia, ovplyvňuje jeho obsah alebo pokračovanie,
- držiteľ nespĺňa záväzok, ktorý mu z povolenia vyplýva.

Článok 65 ods. 4, 5 a 6 dodatku I k dohovoru

Príslušné úrady musia informovať držiteľa o vyhlásení povolenia za nulitné, o jeho zrušení alebo zmene v súlade s lehotami a ustanoveniami platnými v príslušnej zmluvnej strane.

Články 27 a 28 CKÚ

Vyhlásenie povolenia za nulitné nadobúda účinnosť odo dňa, keď nadobudlo účinnosť pôvodné povolenie.

Zrušenie alebo zmena povolenia nadobúdajú účinnosť odo dňa, kedy sa žiadateľovi doručia alebo sa považujú za doručené. Vo výnimočných prípadoch, ak si to vyžadujú oprávnené záujmy držiteľa povolenia, však môžu colné orgány odložiť dátum, ku ktorému má zrušenie alebo zmena povolenia nadobudnúť účinnosť, a to v súlade s lehotami a ustanoveniami platnými v príslušnej

zmluvnej strane. Dátum, kedy rozhodnutie nadobudne platnosť, sa musí uviesť v rozhodnutí o zrušení alebo zmene povolenia.

Ak je povolenie platné v iných krajinách, príslušné colné orgány musia tieto krajiny okamžite informovať o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene, a to spôsobom určeným pre daný druh zjednodušenia.

VI.2.5. Pozastavenie povolenia

Články 67 až 69 dodatku I k dohovoru

Články 16 až 18 DA

Pozastavenie povolenia znamená, že udelené povolenie nie je platné počas konkrétneho obdobia.
Namiesto vyhlásenia povolenia za nulitné, jeho zrušenia alebo zmeny sa môže povolenie aj pozastaviť, a to v týchto prípadoch:

- existujú dostatočné dôvody na vyhlásenie povolenia za nulitné, jeho zrušenie alebo zmenu, ale príslušné orgány ešte nemajú všetky potrebné prvky na rozhodnutie o vyhlásení povolenia za nulitné, o jeho zrušení alebo zmene,
- držiteľ povolenia už nespĺňa jednu alebo viac podmienok alebo nezabezpečuje dodržiavanie svojho záväzku, colné orgány mu však umožnia prijať vhodné opatrenia na zlepšenie situácie,
- držiteľ povolenia žiada takéto pozastavenie, pretože je dočasne neschopný splniť podmienky alebo zabezpečiť dodržiavanie svojho záväzku, ktorý mu z tohto povolenia vyplýva.

Keď držiteľ zlepší svoju situáciu, informuje colné orgány:

i) o opatreniach, ktoré sa zaväzuje splniť na účely zabezpečenia splnenia podmienok alebo dodržiavania povinností, a
ii) o období, ktoré potrebuje na prijatie týchto opatrení.

Colné orgány musia stanoviť obdobie pozastavenia. Toto obdobie by vo všeobecnosti malo zodpovedať obdobiu, ktoré potrebujú dané orgány na to, aby určili, či sú splnené podmienky na vyhlásenie povolenia za nulitné, jeho zrušenie alebo zmenu.

Na žiadosť držiteľa povolenia môže byť obdobie pozastavenia ďalej predĺžené. Colné orgány môžu predĺžiť toto obdobie v prípade, že potrebujú viac času na overenie opatrení prijatých držiteľom s cieľom zabezpečiť splnenie podmienok alebo dodržiavanie povinností, pričom toto predĺženie nesmie prekročiť 30 dní.

Predĺženie obdobia pozastavenia je takisto potrebné aj v prípade, ak

po uplynutí pozastavenia majú colné orgány v úmysle vyhlásiť povolenie za nulitné, zrušiť ho alebo ho zmeniť. V tomto prípade je obdobie pozastavenia predĺžené až do nadobudnutia platnosti rozhodnutia o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene.

Pozastavenie sa skončí uplynutím obdobia pozastavenia, pokiaľ pred uplynutím tohto obdobia nedôjde k niektorej z týchto situácií:

- pozastavenie sa zruší, pretože neexistujú žiadne dôvody na vyhlásenie povolenia za nulitné, jeho zrušenie alebo zmenu, pričom v takom prípade sa pozastavenie skončí dňom jeho zrušenia,

- pozastavenie sa odvolá, pretože držiteľ povolenia prijal, k spokojnosti colného orgánu príslušného vydať povolenie opatrenia potrebné na to, aby sa dodržali podmienky stanovené pre dané povolenie alebo aby sa dodržali povinnosti uložené na základe uvedeného povolenia. V takom prípade sa pozastavenie končí dňom jeho odvolania;

7

- pozastavené povolenie sa vyhlási za nulitné, zruší sa alebo sa zmení, pričom v takom prípade sa pozastavenie skončí dňom vyhlásenia povolenia za nulitné, dňom jeho zrušenia alebo zmeny.

Colné orgány informujú držiteľa povolenia o skončení pozastavenia.

Ak je povolenie platné v iných krajinách, príslušné colné orgány musia tieto krajiny okamžite informovať o pozastavení povolenia a skončení pozastavenia povolenia, a to spôsobom určeným pre daný druh zjednodušenia.

VI.2.6. Opätovné posúdenie povolenia

Článok 66 dodatku I k dohovoru

Článok 15 DA

Colné orgány príslušné vydať povolenie sú povinné raz za čas opätovne posúdiť povolenie v týchto prípadoch:

- ak v legislatíve dôjde k zmenám, ktoré majú vplyv na povolenie,
- v prípade potreby v dôsledku vykonaného monitorovania,
- v dôsledku informácií poskytnutých držiteľom povolenia alebo inými orgánmi.

V závislosti od dôvodu opätovného posúdenia môže byť následne vykonané úplné alebo čiastočné preskúmanie konkrétnych podmienok.
Výsledok opätovného posúdenia sa oznámi držiteľovi povolenia.
Na získanie ďalších informácií o opätovnom posúdení povolení sa dôrazne odporúča použiť dokument Schválené hospodárske subjekty – usmernenia.

Opätovné posúdenie môže priniesť napríklad tieto výsledky:
– ponechanie udeleného povolenia bez zmien,
– zmenu povolenia,
– odobratie povolenia,
– pozastavenie povolenia.

VI.3. Opis zjednodušení

V tomto odseku sa opisujú tieto zjednodušenia:

- celková záruka a upustenie od záruky (oddiel VI.3.1),
- použitie colných uzáver osobitného typu (oddiel VI.3.2),
- schválený odosielateľ (oddiel VI.3.3),
- schválený príjemca (oddiel VI.3.4),
- použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po železnici (oddiel VI.3.5),
- použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky (oddiel VI.3.6),
- použitie režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori (oddiel VI.3.7),
- zjednodušené režimy vychádzajúce z článku 6 dohovoru/článku 97 ods. 2 UCC (oddiel VI.3.8),
- použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia na umiestnenie tovaru prepravovaného letecky do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie (oddiel VI.3.9),
- použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia na umiestnenie tovaru prepravovaného po mori do režimu tranzit Únie (oddiel VI.3.10).

Geografická platnosť tranzitných zjednodušení	
VŠETKY KRAJINY:	– celková záruka* – znížená celková záruka* – upustenie od záruky* – použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po železnici, * okrem krajín spoločného tranzitného režimu vylúčených ručiteľom. Platnosť v Andorre a/alebo San Maríne je možná len v prípade režimu tranzit Únie.
VŠETKY KRAJINY za predpokladu, že tranzitná operácia sa začne v krajine, v ktorej sa povolenie udelilo:	– použitie colných uzáver osobitného typu – schválený odosielateľ
KRAJINA, v ktorej sa povolenie udelilo:	– schválený príjemca
Dotknutá KRAJINA/dotknuté KRAJINY:	– použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky, – použitie režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori, – použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia, – použitie zjednodušených tranzitných režimov na základe článku 6 dohovoru.

VI.3.1. Celková záruka a upustenie od záruky

Ak sa to vyžaduje, držiteľ colného režimu musí poskytnúť záruku na účely umiestnenia tovaru do tranzitného režimu.

Články 74 až 80 dodatku I k dohovoru

Štandardná tranzitná záruka je jednotlivá záruka zahŕňajúca jeden tranzit.

Články 89 ods. 5 a článok 95 CKÚ Článok 84 DA

Hospodársky subjekt však môže mať povolenie použiť za podmienok stanovených v odseku 2.1 celkovú záruku alebo upustenie od záruky, ktoré sa dajú použiť na zahrnutie viacerých tranzitov. Ďalšie podrobnosti o celkovej záruke a upustení od záruky sú uvedené v časti III.

Postup na získanie povolenia musí byť v súlade s oddielom VI.2.2.

Pre informácie o zrušení alebo zmene povolenia pozri oddiel VI.2.4.

VI.3.2. Použitie colných uzáver osobitného typu

Články 81 až 83 dodatku I k dohovoru

Príslušné úrady môžu oprávniť držiteľov colného režimu na používanie colných uzáver osobitného typu na svojich dopravných prostriedkoch, kontajneroch alebo nákladových kusoch.

Články 317 až 318 VA

V súvislosti s povolením musí colný orgán akceptovať aj colné uzávery osobitného typu, ktoré boli schválené colnými orgánmi inej krajiny, pokiaľ nemá informácie o tom, že konkrétna colná uzávera nie je vhodná na colné účely.

Colné uzávery osobitného typu musia vyhovovať vlastnostiam colných uzáver opísaných v oddiele IV.2.3.8.4.

Ak uzávery osvedčil príslušný orgán v súlade s medzinárodnou normou ISO č. 17712:2013 „Nákladné kontajnery – Mechanické uzávery“, uvedené uzávery sa budú považovať za uzávery spĺňajúce dané požiadavky.

V prípade dopravy v kontajneroch sa v čo najväčšej miere musia používať uzávery s vysokou úrovňou bezpečnosti.

Na colnej uzávere osobitného typu sa musí uvádzať niektorý z týchto údajov:

- meno držiteľa povolenia,
- zodpovedajúca skratka alebo kód, na základe ktorého môže colný orgán krajiny odoslania identifikovať osobu.

Postup na získanie povolenia musí byť v súlade s oddielom VI.2.2.

Pre informácie o zrušení alebo zmene povolenia pozri oddiel VI.2.4.

COLNÉ ORGÁNY

Colný orgán musí:

– upovedomiť Komisiu a colné orgány ostatných zmluvných strán o colných uzáverách osobitného typu, ktoré sa používajú, a o colných uzáverách osobitného typu, ktoré sa rozhodol neschváliť z dôvodov nezrovnalostí alebo technických nedostatkov,

– opätovne posúdiť colné uzávery osobitného typu, ktoré schválil a ktoré sa používajú, ak dostane informáciu o tom, že sa iný orgán rozhodol neschváliť konkrétnu uzáveru osobitného typu,

– viesť vzájomné konzultácie s cieľom dospieť k spoločnému posúdeniu,

– prostredníctvom oprávnených osôb sledovať používanie colných uzáver osobitného typu.

Členské štáty a iné zmluvné strany môžu v prípade potreby po vzájomnej dohode stanoviť spoločný systém číslovania a definovať používanie spoločných bezpečnostných prvkov a technológie.

OBCHODNÍCI

Držiteľ colného režimu (najmä schválený odosielateľ) musí v tranzitnom vyhlásení uviesť počet a identifikátory jednotlivých uzáver osobitného typu a uzávery pripevniť najneskôr pri umiestnení tovaru do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie.

VI.3.3. Schválený odosielateľ

Tento odsek sa člení na:

- úvod (oddiel VI.3.3.1),
- povolenie (oddiel VI.3.3.2),
- colné režimy (oddiel VI.3.3.3).

VI.3.3.1. Úvod

Články 84 a 86 dodatku I

Schválený odosielateľ je osoba oprávnená príslušnými orgánmi

k dohovoru

Článok 314 VA

realizovať tranzitné operácie bez predloženia tovaru na colnom úrade odoslania. Táto osoba je držiteľom colného režimu. Tovar musí byť pod jeho kontrolou v jeho priestoroch uvedených v povolení v okamihu, keď vydá vyhlásenie.

Schválený odosielateľ je oprávnený podať tranzitné vyhlásenie v NCTS a zaznamenať do systému tieto informácie:

- počet a identifikátory jednotlivých uzáver (ak boli uzávery pripevnené),
- lehotu, v ktorej sa tovar musí predložiť na colnom úrade určenia,
- predpísanú trasu, ak sa vyžaduje.

Schválený odosielateľ pripevní colné uzávery osobitného typu, a preto potrebuje samostatné povolenie (pozri oddiel 3.2).

VI.3.3.2. Povolenie

Článok 84 dodatku I k dohovoru

Postup na získanie povolenia sa musí vykonať v súlade s oddielom VI.2.2.

Článok 193 DA

Na získanie statusu schváleného odosielateľa musí hospodársky subjekt splniť podmienky (pozri oddiel VI.2.1) a navyše musí:

- byť držiteľom povolenia, aby mohol používať celkovú záruku alebo celkovú záruku so zníženou sumou (vrátane upustenia od záruky) (pozri časť III, odsek 4),
- používať techniky elektronického spracovania údajov na komunikáciu s colnými orgánmi.

Článok 85 dodatku I k dohovoru

Príloha A DA

Na to, aby príslušný orgán mohol vykonať počiatočné posúdenie, musí sa v žiadosti, pokiaľ je to možné, uviesť:

- odhad, ako často za mesiac žiadateľ odošle tovar v spoločnom tranzitnom režime/režime tranzit Únie,
- miesto, kde sa tovar nachádza,
- miesto vedenia evidencie.

Príslušný orgán môže od žiadateľa požadovať, aby poskytol všetky ďalšie podrobnosti alebo podporné doklady potrebné na spracovanie žiadosti.
Administratíva držiteľa povolenia musí byť zorganizovaná tak, aby

bolo jednoduché spojiť informácie o tovare v tranzitnom vyhlásení s informáciami v dodacích listoch, vo faktúrach atď. Mimoriadnu dôležitosť majú informácie o počte a druhu nákladových kusov a type a objeme tovaru, ako aj informácie o jeho colnom statuse.

Pre informácie o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene pozri oddiel VI.2.4.

COLNÉ ORGÁNY

V povolení sa musia špecifikovať tieto položky:

1. colný úrad alebo colné úrady odoslania zodpovedný(-é) za nastávajúce tranzitné operácie;
2. lehota v minútach, ktorú má colný úrad odoslania k dispozícii po podaní tranzitného vyhlásenia, počas ktorej môžu dané orgány vykonať potrebné kontroly pred prepustením a odoslaním tovaru;
3. v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností, ako má schválený odosielateľ informovať colný úrad odoslania o tranzitných operáciách, aby tento colný úrad mohol pred odoslaním tovaru vykonať všetky potrebné kontroly;
3. kategórie alebo pohyby tovaru, na ktoré sa nevzťahuje povolenie (ak také sú);
4. prevádzkové a kontrolné opatrenia, ktoré musí schválený odosielateľ dodržiavať;
5. akékoľvek osobitné podmienky týkajúce sa tranzitného režimu splnené mimo bežných pracovných hodín colného úradu (úradov) odoslania (ak je to relevantné).

VI.3.3.3. Colné režimy

VI.3.3.3.1. Štandardný colný režim tranzit – povinnosti schváleného odosielateľa

Článok 86 Dodatok I k dohovoru

Článok 314 VA

Schválený odosielateľ nemôže začať operáciu v spoločnom tranzite/tranzite Únie pred uplynutím lehoty stanovenej v povolení (pozri oddiel VI.3.3.2). Schválený odosielateľ sa riadi rovnakým postupom, aký je uvedený v oddiele IV.1.3, pričom ale nemusí predložiť tovar colnému úradu odoslania.

V prípade kontroly musí schválený odosielateľ zabezpečiť, aby colné orgány mali tovar k dispozícii.

Ak sa uplatní zjednodušenie, schválený odosielateľ musí splniť všetky povinnosti a podmienky dohodnuté vo svojom povolení.

Po umiestnení tovaru do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie schválený odosielateľ vytlačí tlačivo TSD a v prípade potreby aj LoI a odovzdá ho dopravcovi.

Colný orgán môže schválenému odosielateľovi povoliť, aby ako

opisnú časť TSD namiesto LoI použil ložný list, za podmienky, že všetky údaje sú dostupné v systéme NCTS. Použitie ložného listu sa opisuje v časti V oddiele V.3.3.1.2.

Časť I kapitola III bod 20.1 prílohy 72-04 k CKÚ VA
Kapitola III bod 20 prílohy II k dodatku I k dohovoru

V kolónke 31 TSD sa musí uvádzať, že LoI sa nahrádza ložným listom, odkazy naň a celkový počet strán ložného listu. Na tento účel možno použiť pečiatku, ktorej vzor sa uvádza ďalej v texte, alebo jej elektronickú repliku.

List of Items replaced by_____ pages of the loading list __(number)__ / __(date)__

Všetky správy medzi schváleným odosielateľom a colným úradom odoslania sa vymieňajú za použitia techník elektronického spracovania údajov.

Čas, v ktorom môže schválený odosielateľ začať spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie, sa musí vo všeobecnosti zhodovať s obvyklými úradnými hodinami colného úradu odoslania.

So zreteľom na jednotlivé aktivity určitých hospodárskych subjektov však príslušné orgány môžu do povolenia zahrnúť ustanovenie, že spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie sa môže začať mimo úradných hodín daného úradu.

V povolení sa stanovuje, ktoré identifikačné opatrenia sa musia podniknúť a či ich má uplatniť schválený odosielateľ alebo colný úrad odoslania.

Ak sa vyžaduje, aby schválený odosielateľ pripevnil uzávery na dopravný prostriedok alebo nákladový kus, musí použiť uzávery osobitného typu na základe povolenia, ktoré mu bolo udelené.

Colné uzávery osobitného typu musia vyhovovať vlastnostiam colných uzáver opísaných v oddieloch IV.2.3.8.2 a IV.2.3.2.

Colné orgány môžu upustiť od požiadavky na použitie colných uzáver v prípadoch, ak schválený odosielateľ

- poskytne vhodný opis tovaru, ktorý je dostatočne presný na to, aby umožnil jednoduchú identifikáciu tovaru, a
- uvedie množstvo, povahu a prípadné špeciálne prvky tovaru, napríklad sériové číslo.

V povolení musia byť stanovené okolnosti, za ktorých sa použijú colné uzávery alebo iné identifikačné opatrenia.

VI.3.3.3.2. Plán na zabezpečenie kontinuity činností – povinnosti schváleného odosielateľa

Príloha II k dodatku I k dohovoru

Príloha 72-04 k VA

V prípade nedostupnosti systému NCTS alebo elektronického systému schváleného odosielateľa sa musí schválený odosielateľ obrátiť na príslušné orgány a požiadať o povolenie na použitie plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

Po udelení povolenia schválený odosielateľ môže použiť tlačivo JCD, výtlačok JCD alebo tlačivo TSD ako tranzitné vyhlásenie.

Tranzitné vyhlásenie musí obsahovať:

- v kolónke 44 predpísanú trasu, ak je to vhodné,
- v kolónke D lehotu na doručenie tovaru na colný úrad určenia a informácie o priložených colných uzáverách (ak sú priložené),
- potvrdenie „Schválený odosielateľ – 99206“,
- dátum odoslania tovaru,
- kód „A3“,
- číslo tranzitného vyhlásenia (v súlade s pravidlami dohodnutými s colným úradom odoslania alebo s pravidlami stanovenými v povolení).

Tlačivo JCD alebo TSD môže byť predložené jedným z týchto spôsobov.

- Opečiatkované vopred pečiatkou colného úradu odoslania a podpísané úradníkom daného úradu v kolónke C. Vopred overené tlačivá JCD alebo TSD sú očíslované za sebou a musia byť registrované colným úradom. Všetky tlačivá JCD-BIS, ložné listy alebo zoznamy položiek, ktoré sprevádzajú vopred overené tlačivá JCD alebo TSD, musia byť takisto vopred overené.
- Opečiatkované schváleným odosielateľom osobitnou pečiatkou, ktorá je schválená príslušným orgánom, a s použitím tlačiva uvedeného v prílohe B9 k dodatku III k dohovoru/prílohe 72-04 k VA. Pečiatka môže byť predtlačená na tlačivách, ak sa použije tlačiareň, ktorá je schválená na tento účel.
  Schválený odosielateľ musí vyplniť kolónku uvedením dátumu odoslania tovaru a prideliť tranzitnému vyhláseniu číslo v súlade s pravidlami stanovenými v povolení.

Pečiatka je umiestnená na kópiách č. 1, 4 a 5 tlačiva JCD alebo na

oboch kópiách tlačiva TSD, ako aj na všetkých kópiách tlačív JCD-BIS, ložných listov alebo zoznamov položiek.

Číslo tlačiva JCD alebo TSD je uvedené v kolónke 3 osobitnej pečiatky. Môže byť predtlačené v rovnakom čase ako pečiatka a v jej odtlačku. Povolenie stanovuje, že očíslovanie musí byť súčasťou neprerušenej série.

Pečiatka môže byť predtlačená na tlačivách JCD. Obchodníci, ktorí chcú predtlačený spôsob používať, musia využiť služby tlačiarenskej spoločnosti schválenej príslušnými orgánmi krajiny, v ktorej má schválený odosielateľ sídlo.

Colné úrady môžu oprávniť schválených odosielateľov na vyplnenie tlačív JCD alebo TSD pomocou techniky elektronického spracovania údajov. V takých prípadoch sa môže odtlačok osobitnej pečiatky vytlačenej počítačom trochu odlišovať.

Poznámka: osobitnú pečiatku používajú talianske colné orgány. Vzor tejto pečiatky je uvedený v prílohe VI.8.1.

Schválení odosielatelia musia podniknúť všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie úschovy osobitnej pečiatky alebo vopred overených alebo predtlačených tlačív JCD alebo TSD, aby sa zabránilo ich zneužitiu, strate alebo krádeži, a musia ich predložiť colným orgánom, keď o to požiadajú.

Colné úrady môžu uskutočniť následnú kontrolu, aby stanovili, či schválený odosielateľ podnikol všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie úschovy osobitnej pečiatky a tlačív, na ktorých je pečiatka colného úradu odoslania alebo osobitná pečiatka.

V prípade, že sú tlačivá JCD alebo TSD s osobitnou pečiatkou vyhotovené prostredníctvom techník na elektronické spracovanie údajov, príslušný orgán môže oprávniť schváleného odosielateľa, aby ich nepodpísal.

Schválení odosielatelia, ktorí také povolenie získajú, musia zapísať do kolónky 50 tlačiva JCD alebo TSD slová „Oslobodenie od podpisu – 99207“.

Oslobodenie podlieha podmienke, že schválený odosielateľ už colným orgánom poskytol písomný záväzok, v ktorom potvrdil, že je držiteľom colného režimu pre všetky tranzitné operácie uskutočnené na podklade tlačív JCD alebo TSD, na ktorých je osobitná pečiatka.

V prípade prijatia rozhodnutia o pristúpení k plánu na zabezpečenie kontinuity činností je dôležité zaistiť, aby sa zrušilo každé vyhlásenie, ktoré bolo zadané do NCTS, ktoré však nebolo ďalej spracované v dôsledku zlyhania systému.

VI.3.3.3.2.1. Identifikačné opatrenia

Pozri: VI.3.3.3.1.

V prípade, že sa colné uzávery nevyžadujú, schválený odosielateľ musí zapísať slovo „Oslobodenie – 99201“ do kolónky D tlačiva JCD alebo TSD po slovách „colné uzávery pripevnené“.

VI.3.3.3.2.2. Odoslanie tovaru

Schválený odosielateľ musí vyplniť tlačivo JCD alebo TSD.

Musí informovať colný úrad odoslania prostredníctvom faxu, emailu alebo spôsobom dohodnutým v povolení o všetkých nastávajúcich tranzitných operáciách. Príslušné orgány tak môžu v prípade potreby vykonať kontroly pred prepustením tovaru.

Informácie zaslané colnému orgánu musia obsahovať:

- podrobnosti o tranzitnom vyhlásení,
- dátum a čas odoslania tovaru a podrobnosti o colných uzáverách, ktoré sa majú pripevniť, ak je to vhodné,
- bežný obchodný opis tovaru,
- čísla priložených dokladov, podľa vhodnosti.

Čas, v ktorom môže schválený odosielateľ začať spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie, sa musí vo všeobecnosti zhodovať s obvyklými úradnými hodinami miestneho colného úradu.

So zreteľom na jednotlivé aktivity určitých hospodárskych subjektov však príslušné úrady môžu do povolenia zahrnúť ustanovenie, že spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie sa môže začať mimo úradných hodín príslušného úradu.

Navyše, colné správy môžu oprávniť schválených odosielateľov, ktorí tovar odosielajú podľa pravidelného harmonogramu (pevne stanovené dni a hodiny), aby podrobnosti harmonogramu poskytli príslušnému colnému úradu. Colné správy môžu oslobodiť odosielateľa od povinnosti poskytovať informácie pri odosielaní

každej zásielky a zamedziť tak zásahu colného úradu odoslania.

V prípade, že colné orgány neskontrolujú zásielku pred jej odoslaním, schválený odosielateľ musí zapísať, najneskôr pri odoslaní tovaru, tieto údaje:

- do kolónky 44 kópie č. 1 tlačiva JCD alebo prvej kópie tlačiva TSD podrobnosti o predpísanej trase (ak je),
- do kolónky 50 kópie č. 1 tlačiva JCD alebo prvej kópie tlačiva TSD slová „oslobodenie od podpisu“, v príslušných prípadoch, ako aj
- do kolónky D kópie č. 1 tlačiva JCD alebo prvej kópie tlačiva TSD

– lehotu, počas ktorej sa musí tovar predložiť na colnom úrade určenia (musí sa uviesť dátum, nie počet dní),
- podrobnosti o použitých colných uzáverách (alebo slovo „oslobodenie“, v prípade potreby),
- slová „schválený odosielateľ“,
- kód „A3“ a
- pečiatku označujúcu použitie plánu na zabezpečenie kontinuity činností. Pečiatka k plánu na zabezpečenie kontinuity činností v jednotlivých jazykoch je uvedená v prílohe V.1.8.1.

V prípade, že colné orgány colného úradu odoslania skontrolujú tovar, zaznamenajú túto skutočnosť do kolónky D tlačiva JCD alebo TSD.

Kópie č. 4 a 5 tlačiva JCD alebo druhá kópia tlačiva TSD sa musia odovzdať dopravcovi. Schválený odosielateľ si ponechá kópiu č. 1 tlačiva JCD alebo prvú kópiu tlačiva TSD.

Po odoslaní tovaru musí schválený odosielateľ poslať kópiu č. 1 tlačiva JCD alebo prvú kópiu tlačiva TSD colnému úradu odoslania bez zbytočného odkladu a v rámci lehoty stanovenej v povolení.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad odoslania:

– si ponechá kópiu č. 1 tlačiva JCD alebo prvú kópiu tlačiva TSD,

– skontroluje postupné číslovanie tlačív JCD alebo TSD (vopred overené tlačivá JCD alebo TSD, ktoré sa nepoužijú, sa musia vrátiť colným orgánom).

VI.3.4. Schválený príjemca

Tento odsek sa člení na:

- úvod (oddiel VI.3.4.1),
- povolenie (oddiel VI.3.4.2),
- colné režimy (oddiel VI.3.4.3).

VI.3.4.1. Úvod

Vo všeobecnosti platí, že tovar umiestnený do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie sa spolu so zodpovedajúcimi dokladmi musí predložiť na colnom úrade určenia.

Povolenie udeľujúce status schváleného príjemcu však umožňuje hospodárskemu subjektu prijať tovar vo svojich priestoroch alebo na ktoromkoľvek inom stanovenom mieste bez toho, aby tovar predložil na colnom úrade určenia.

VI.3.4.2. Povolenie

Postup na získanie povolenia sa musí vykonať v súlade s oddielom VI.2.2, ak sa ďalej v texte nestanovuje inak.

Na získanie statusu schváleného príjemcu musí hospodársky subjekt splniť podmienky (pozri oddiel VI.2.1).

Povolenie udeľujúce status schváleného príjemcu sa môže udeliť, len ak hospodársky subjekt, okrem iných podmienok, používa techniky spracovania údajov na komunikovanie s colnými úradmi.

Na to, aby príslušný orgán mohol vykonať počiatočné posúdenie, sa musí v žiadosti, pokiaľ je to možné, uviesť:

Článok 89 dodatku I k dohovoru

Príloha A-DA

- odhad, ako často za mesiac žiadateľ príjme tovar v spoločnom tranzitnom režime/režime tranzit Únie,
- miesto, kde sa tovar nachádza,
- miesto vedenia evidencie.

Na to, aby colné úrady mohli kontrolovať pohyb tovaru, schválený príjemca musí byť zorganizovaný tak, aby bolo jednoduché spojiť informácie o tovare v tranzitnom vyhlásení s informáciami v záznamoch schváleného príjemcu. Mimoriadnu dôležitosť majú informácie o počte a type balíkov a type a objeme tovaru, ako aj informácie o ich colnom statuse.

Pre informácie o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene pozri oddiel VI.2.4.

COLNÉ ORGÁNY

V povolení sa musia špecifikovať tieto položky:

1. colný úrad alebo colné úrady odoslania zodpovedný(-é) za dohľad nad schváleným príjemcom;
2. lehota v minútach, ktorú má colný úrad určenia k dispozícii po skončení tranzitného režimu, počas ktorej môžu dané orgány vykonať potrebné kontroly pred prepustením tovaru;
3. v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností, ako má schválený príjemca informovať colný úrad určenia o tranzitných operáciách, aby tento colný úrad mohol pred prepustením tovaru vykonať všetky potrebné kontroly;
4. kategórie alebo pohyby tovaru, na ktoré sa nevzťahuje povolenie (ak také sú);
5. prevádzkové a kontrolné opatrenia, ktoré musí schválený príjemca dodržiavať;
6. akékoľvek osobitné podmienky týkajúce sa tranzitného režimu splnené mimo bežných pracovných hodín colného úradu, resp. úradov určenia (ak je to relevantné).

VI.3.4.3. Dočasné uskladnenie

Článok 144, článok 145 ods. 1, 3 a 11, články 147 a 148 CKÚ
Článok 115 DA

Tento oddiel sa týka len EÚ.

Ak sa tovar predloží v priestoroch schváleného príjemcu a tranzit Únie sa skončí, tovar je v dočasnom uskladnení.

Dočasne uskladnený tovar sa môže uskladňovať buď v priestoroch na dočasné uskladnenie, alebo na iných miestach určených alebo schválených colnými orgánmi. Ak je však tovar uskladnený na iných miestach, najneskôr 6 dní po jeho predložení by mal byť deklarovaný do ďalšieho colného režimu alebo spätne vyvezený (pokiaľ colné orgány nepožadujú vykonanie prehliadky tovaru).

Prevádzka priestorov na dočasné uskladnenie si vyžaduje povolenie, ktoré udeľujú príslušné colné orgány.

Ak sa neuplatňuje upustenie od záruky, záruka by mala byť podaná bez ohľadu na miesto dočasného uskladnenia (priestor na dočasné uskladnenie alebo iné miesta určené alebo schválené colnými orgánmi).

VI.3.4.4. Colné režimy

VI.3.4.4.1. Štandardný colný režim tranzit

Článok 88 dodatku I k dohovoru

Články 315 až 316 VA

Schválený príjemca sa riadi rovnakým postupom, aký je uvedený v oddiele IV.4.3, okrem týchto povinností, ktoré musí splniť (v uvedenom poradí):

- tovar sa musí predložiť colnému úradu určenia,
- po príchode tovaru na miesto uvedené v povolení musí príjemca ihneď zaslať colnému úradu určenia správu „Potvrdenie o dodaní“ (IE007) a informovať ho o všetkých nezrovnalostiach alebo udalostiach, ktoré sa vyskytli počas prepravy (napríklad odstránené colné uzávery),
- musí čakať na skončenie platnosti času a prijatie správy „Povolenie na vykládku“ (IE043) a umožniť colným orgánom skontrolovať tovar pred vykládkou,
- musí skontrolovať a vyložiť tovar,
- musí zaslať colnému úradu určenia správu „Poznámky k vykládke“ (IE044), kde uvedie všetky nezrovnalosti, a to najneskôr na tretí deň po dni, keď dostal povolenie na vykládku tovaru.

Na žiadosť dopravcu vydá schválený príjemca potvrdenku, ktorá potvrdzuje príchod tovaru na miesto uvedené v povolení a obsahuje odkaz na číslo MRN operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie. Potvrdenka musí byť vydaná prostredníctvom tlačiva uvedeného v prílohe B10 k dodatku III k dohovoru/prílohe 72-03 k VA.

VI.3.4.4.2. Plán na zabezpečenie kontinuity činností

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností musí schválený príjemca bezodkladne informovať príslušný orgán spôsobom dohodnutým v povolení (faxom, e-mailom alebo iným spôsobom) o príchode tovaru. Po udelení povolenia na vykládku colným úradom určenia môže vyložiť tovar na mieste alebo miestach stanovených v povolení.

Schválený príjemca musí uviesť dátum príchodu, skutočný stav uzávery (uzáver), kód výsledku kontroly a svoju autorizačnú pečiatku na kópie č. 4 a 5 tlačiva JCD alebo na druhú kópiu tlačiva TSD, ktoré sprevádzajú tovar, a doručiť ich čo najskôr colnému úradu určenia, najneskôr v nasledujúci pracovný deň.

Schválený príjemca musí podať colnému úradu určenia informácie

o prijatí tovaru v zmysle podmienok stanovených v povolení, aby príslušné orgány v prípade potreby uskutočnili kontroly pred prepustením tovaru.

Informácie zaslané colnému úradu určenia by mali obsahovať:
– číslo tranzitného vyhlásenia,
– dátum a čas prijatia tovaru a stav colných uzáver, ak je to relevantné,
– bežný obchodný opis tovaru (vrátane kódu HS, ak je súčasťou vyhlásenia),
– podrobnosti o nadbytočnom alebo chýbajúcom množstve tovaru, náhradách alebo iných nezrovnalostiach, ako sú porušené colné uzávery.

Vo všeobecnosti sa čas, počas ktorého schválení príjemcovia môžu prijať tovar, bude zhodovať s obvyklými úradnými hodinami colného úradu určenia.

Berúc do úvahy jednotlivé aktivity určitých hospodárskych subjektov však môžu príslušné orgány zahrnúť do povolenia ustanovenie, že schválený príjemca môže prepustiť tovar prichádzajúci mimo otváracích hodín príslušného úradu.

Navyše, colné orgány môžu schválených príjemcov prijímajúcich zásielky podľa pravidelného harmonogramu (pevne stanovené dni a hodiny) oprávniť, aby o podrobnostiach rozpisu informovali príslušný colný úrad. To môže oslobodiť schváleného príjemcu od povinnosti poskytovať informácie pri každom príchode zásielky a povoliť mu narábať s tovarom v čase príchodu bez zásahu colného úradu určenia.

Poznámka: vo všetkých prípadoch, kde sa zistia nadbytočné alebo chýbajúce množstvá, náhrady alebo iné nezrovnalosti, napríklad porušené colné uzávery, musí byť colný úrad určenia bezodkladne informovaný.

Ak sa colné orgány rozhodnú vykonať prehliadku tovaru, schválený príjemca ho nesmie vyložiť. Ak si colné orgány neželajú vykonať prehliadku tovaru, schválený príjemca musí dostať povolenie na jeho vyloženie.

Ak colné orgány neskontrolujú zásielku pri príchode, schválený príjemca musí do ľavej časti kolónky I kópií č. 4 a 5 tlačiva JCD alebo druhej kópie tlačiva TSD a v prípade potreby do svojich záznamov zapísať:

- dátum prijatia, ako aj

- stav všetkých pripevnených colných uzáver.

Poznámka: Druhý pododdiel kolónky I je vyhradený na záznamy colného úradu určenia.

Kópie č. 4 a 5 tlačiva JCD alebo druhú kópiu tlačiva TSD musí schválený príjemca poslať colnému úradu určenia bez zbytočného odkladu.

COLNÉ ORGÁNY
Pokiaľ ide o: – záznam, kontrolu alebo poznámky k tlačivu JCD alebo TSD, – vrátenie kópie č. 5 tlačiva JCD alebo druhej kópie tlačiva TSD colnému úradu odoslania, – riešenie nezrovnalostí, možné kontroly atď., ustanovenia časti IV sa uplatňujú *mutatis mutandis*.

VI.3.5. Tovar prepravovaný po železnici

VI.3.5.1. Zjednodušenia uplatniteľné na colný režim tranzit pri preprave po železnici

Železničná nákladná doprava sa v EÚ od začiatku roka 2007 liberalizuje tak v prípade vnútroštátnych služieb, ako aj v prípade medzinárodných služieb. Náklad, ktorý sa po železnici prepravuje za liberalizovaných podmienok, sa musí riadiť rovnakým štandardným colným režimom tranzit ako každý iný tranzit. Mal by sa prepravovať na základe štandardného tranzitného vyhlásenia za využitia systému NCTS, ako sa podrobne opisuje v časti IV, alebo iného colného režimu tranzit opísaného v oddiele I.4.2 ako v prípade každého iného tranzitu.

V oddiele VI.3.5.2 sa však uvádzajú určité osobitosti, ktoré sa týkajú prepravy po železnici, keď sa používa štandardný postup.

Napriek liberalizácii železničnej nákladnej dopravy možno počas prechodného obdobia naďalej uplatňovať osobitný „colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc“, kým sa systém NCTS neaktualizuje v súlade s pracovným programom CKÚ. Tento režim v papierovej podobe však možno používať len vtedy, ak prinajmenšom dve železničné spoločnosti prevádzkujú systém prepravy v spoločnom režime, ktorý na liberalizovanom trhu naďalej existuje, hoci jeho použitie klesá. Pozri oddiel VI.3.5.3.

Dokým sa systém NCTS neaktualizuje v súlade s pracovným programom CKÚ, členské štáty majú možnosť naďalej uplatňovať aj iné colné režimy tranzit Únie v papierovej podobe. Uplatňovanie tohto prechodného ustanovenia je podrobne opísané v oddiele VI.3.5.4.

Okrem toho možno tovar Únie prepravovať po železnici v rámci colného územia Únie z jedného miesta na iné miesto cez územie krajiny spoločného tranzitného režimu bez zmeny jeho colného statusu a bez jeho umiestnenia do colného režimu, ako sa opisuje v oddiele VI.3.5.5.

VI.3.5.2. Štandardný postup v prípade železníc a jeho osobitosti

V prípade prepravy tovaru na základe štandardného tranzitného vyhlásenia pri používaní systému NCTS, ako sa podrobne uvádza v časti IV, sa uplatňujú určité rozdiely týkajúce sa železníc.

Colný úrad príslušný pre stanicu odoslania je colným úradom odoslania. Colný úrad príslušný pre stanicu určenia je colným úradom určenia. Ak sa preprava po železnici začala pred vstupom na colné územie Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu, stanicou odoslania bude stanica na colnom úrade prvého vstupu. Ak preprava po železnici pokračuje po opustení colného územia Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu bez opätovného vstupu na územie, stanicou určenia bude stanica na colnom úrade výstupu.

Článok 302 ods. 2 písm. b) VA
Článok 39 ods. 2 písm. b) dodatku I k dohovoru

Odchylne od všeobecnej povinnosti označiť zásielku uzáverou na účely identifikácie sa dopravný prostriedok ani jednotlivé nákladové kusy obsahujúce tovar nemusia označiť uzáverou, ak železničné podniky uplatnili identifikačné opatrenia.

Napriek tejto odchýlke sa môže colný úrad odoslania stále rozhodnúť označiť zásielku uzáverou na účely identifikácie.

Článok 304 ods. 6 VA
Článok 43 ods. 5 dodatku I k dohovoru

Tovar prepravovaný po železnici v colnom režime tranzit Únie alebo spoločný tranzitný režim sa nemusí predkladať na colnom úrade tranzitu pod podmienkou, že colný úrad tranzitu môže overiť prechod tovaru cez hranicu inými prostriedkami.

Takéto overenie by sa malo vykonávať len v prípade potreby. Overenie sa môže vykonať dodatočne.

Článok 305 ods. 1 písm. f) a ods. 4 VA

Článok 44 ods. 1 písm. f) a ods. 2 písm. b) dodatku I k dohovoru

Keď sa vagóny odpoja zo súpravy spojených železničných vozňov alebo vagónov z dôvodu technických problémov, z colného hľadiska to predstavuje udalosť počas prepravy. Napriek tomu môže dopravca pokračovať v tranzitnej operácii v existujúcom colnom režime. Slovné spojenie „technické problémy“ by sa malo vykladať obšírne a takisto by malo zahŕňať udalosti, ako je rozdelenie vlakov alebo odpojenie vagónov v dôsledku nepredvídaných prevádzkových porúch.

Článok 305 ods. 6 VA
Článok 44 ods. 3 dodatku I k dohovoru

Keď dôjde k udalosti, dopravca, ktorý má tovar v držbe, ju musí uviesť v doklade TSD a colný úrad určenia ju zadá do systému NCTS.

Článok 309 ods. 1, 2 a 3 VA
Články 47 ods. 4 a 5 dodatku I k dohovoru

Na odpojené vagóny sa naďalej vzťahuje tranzitné vyhlásenie, ako sa uvádza v kópii TSD (alebo v inom vhodnom formulári, v ktorom sa uvádza číslo MRN a odkazuje sa na udalosť) sprevádzajúcej odpojené vagóny. Musia sa však predložiť colnému úradu určenia do 6 dní odo dňa, keď sa tomuto colnému úradu predložili prvé vagóny a tranzitná operácia sa skončila. Colný úrad určenia musí vrátiť výsledky kontroly v rámci tejto 6-dňovej lehoty.

Ak sa tovar už pred začatím pátracieho konania presúva do stanice určenia, môže zostať v existujúcom colnom režime až do jeho prijatia. Ak je v čase pátracieho konania tovar stále zablokovaný na mieste, kde došlo k udalosti, na to, aby mohol pokračovať v preprave, je potrebné podať nové tranzitné vyhlásenie. Presný postup, ktorý sa uplatní na odpojené vagóny, sa posudzuje individuálne. Toto posúdenie spravidla vykoná príslušný colný úrad miesta, kde došlo k udalosti, a ak sa začne pátracie konanie, colný úrad odoslania ďalej počas neho konzultuje s colným úradom určenia. Jedným z možných výsledkov je požiadavka podať nové tranzitné vyhlásenie k odpojeným vagónom, ktoré sa nepredložili v lehote 6 dní.

Tovar predložený colnému úradu určenia možno uvoľniť z tranzitu a umiestniť do ďalšieho colného režimu alebo do dočasného uskladnenia, ak sa poskytne riešenie na vnútroštátnej úrovni. Časť referenčnej sumy záruky, ktorá sa zablokovala, možno opäť použiť od okamihu, keď sa tranzitná operácia skončila (aj keď časť zásielky ešte nebola predložená). Colný režim však ešte nebol ukončený a colné orgány si stále môžu nárokovať záruku pre prípad potreby, napr. ak odpojený vagón už nepríde.

Ak vagóny prídu do 6 dní, môže sa zaslať výsledok kontroly s príslušným kódom A, v ktorom sa potvrdzuje, že príchod celého tovaru prebehol v poriadku, a colný úrad odoslania môže následne

ukončiť colný režim.

Ak však vagóny neprídu do 6 dní, colný režim nemožno ukončiť. Colný úrad určenia musí odoslať výsledky kontroly s kódom B a uviesť, že vagóny/tovar chýbajú. Tento problém sa musí ďalej riešiť v rámci pátracieho konania a na základe opatrení prijatých úradom riešiacim udalosť.

Od zavedenia systému NCTS 5 na colnom úrade odoslania sa lehota na odoslanie výsledkov kontroly predlžuje na 12 dní. Uvedený postup sa v systéme NCTS 5 riadi ako „čiastočné prepustenie". Manuál tranzitnej prepravy sa v neskoršej fáze zmení tak, aby zahŕňal opis procesných pravidiel platných pre NCTS 5 na základe skúseností predchodcov.

Na tovar prevážaný po železnici sa na základe povolenia uplatňujú aj tieto zjednodušenia:

- status schváleného odosielateľa (pozri časť VI) a
- status schváleného príjemcu (pozri časť VI).

VI.3.5.3. Colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc (prechodné ustanovenie)

VI.3.5.3.1. Úvod

Článok 24 TDA

Článok 55 písm. f) dodatku I k dohovoru

Colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade tovaru prepravovaného železnicou je prechodný postup. Zahŕňa použitie nákladného listu CIM v papierovej podobe ako tranzitného vyhlásenia k tovaru prepravovanému schválenými železničnými spoločnosťami. Nákladný list CIM v papierovej podobe možno používať do zavedenia aktualizovaného systému NCTS (vo fáze 5)[34].

V aktualizovanom systéme NCTS vo fáze 5 sú zahrnuté prvky, ktorými sa zjednodušuje podanie colného tranzitného vyhlásenia v prípade železničnej dopravy. Po zavedení aktualizácie systému NCTS vo fáze 5 na colnom úrade odoslania sa preto začne uplatňovať štandardný colný režim tranzit na základe systému NCTS opísaný v časti IV.

Používanie nákladného listu CIM v papierovej podobe ako tranzitného vyhlásenia je dobrovoľné. Železničná spoločnosť si môže zvoliť

[34] V súlade s pracovným programom CKÚ.

používanie štandardného colného režimu tranzit na základe systému NCTS. V takom prípade slúži nákladný list CIM iba ako prepravný doklad a všetky ustanovenia týkajúce sa štandardného colného režimu tranzit sa uplatňujú tak, ako sa opisuje v časti IV a v oddiele VI.3.5.2.

Štandardný colný režim tranzit sa uplatňuje aj v prípade, že sa namiesto papierovej podoby použije elektronická podoba nákladného listu CIM. Údaje z elektronického prepravného dokladu, ktorý železnice použijú ako tranzitné vyhlásenie, sa spracujú v systéme NCTS.

VI.3.5.3.2. Podmienky používania nákladného listu CIM v papierovej podobe ako tranzitného vyhlásenia

Článok 30 TDA

Článok 91 dodatku I k dohovoru

Na to, aby sa nákladný list CIM mohol použiť ako tranzitné vyhlásenie na režim tranzit Únie alebo na spoločný tranzitný režim, musia byť splnené tieto podmienky.

1. Železničná spoločnosť musí prepravovať tovar v súlade s Dohovorom o medzinárodnej železničnej preprave (ďalej len „COTIF“) z 9. mája 1980 v znení pozmeňujúceho protokolu z 3. júna 1999.

2. Železničné spoločnosti vykonávajúce prepravné operácie na colnom území Únie alebo krajín spoločného tranzitného režimu musia byť schválenými železničnými spoločnosťami alebo niektoré z nich musia disponovať vnútroštátnym povolením ako „sprostredkovateľská železničná spoločnosť“.

Článok 32 ods. 1 TDA

Článok 94 ods. 1 dodatku I k dohovoru

3. Tovar musia postupne prevziať a prepravovať rôzne schválené železničné spoločnosti na vnútroštátnej úrovni, aby bolo možné prepravovať tovar do najbližšej stanice na susednom území a z nej tak, ako sa dohodli dopravcovia.

4. Zapojené železničné spoločnosti musia dať colnému orgánu vyhlásenie o tom, že sú spoločne zodpovedné za akýkoľvek colný dlh, ktorý by mohol vzniknúť (dovozné clá a iné poplatky).

Článok 29, článok 32 ods. 3 a článok 41 ods. 1 a 2 TDA

Článok 92 ods. 2 a článok 94 ods. 3 dodatku I k dohovoru

5. Navzájom spolupracujúce železničné spoločnosti musia prevádzkovať prostredníctvom svojich účtovných oddelení spoločne dohodnutý systém na kontrolu a vyšetrovanie nezrovnalostí týkajúcich sa ich prepravy tovaru (pozri aj oddiel VI.3.5.3.5.1 Fungovanie účtovných oddelení).

6. Železničné spoločnosti musia byť zodpovedné za:

a) oddelenú úhradu dopravných nákladov;
b) rozpis dopravných nákladov za každú krajinu;
c) platbu príslušného podielu nákladov a
d) systém na kontrolu a vyšetrovanie nezrovnalostí.

Príslušný colný orgán musí mať prístup k údajom na účtovnom oddelení príslušnej železničnej spoločnosti.

Colný režim v papierovej podobe nemožno použiť, ak:

- je do prepravy zapojený **iba *jeden* dopravca** alebo
- **dopravca prepravuje** tovar **za hranice vnútroštátneho územia** s výnimkou prepráv do stanice na susednom území a z nej na základe dohody medzi dopravcami (pozri bod 3), alebo
- **dopravca nespĺňa požiadavku** na uplatnenie zjednodušeného colného režimu okrem situácie, ak má povolenie ako tzv. sprostredkovateľská železničná spoločnosť[35] (pozri bod 2).

Vo všetkých uvedených prípadoch sa uplatňuje štandardný colný režim tranzit a nákladný list CIM slúži len ako prepravný doklad.

Viac konkrétnych prípadov a príkladov používania zjednodušeného colného režimu sa nachádza v oddiele VI.3.5.3.7.

VI.3.5.3.3. Schválené železničné spoločnosti

Povolenie používať colný režim v papierovej podobe v prípade železníc sa vydáva ako rozhodnutie colných orgánov na základe žiadosti.

Znamená to, že ak sa neuvádza inak, uplatňujú sa všeobecné pravidlá rozhodnutí colných orgánov, ako sú opísané v časti VI. Upozorňujeme však, že elektronický systém pre rozhodnutia colných orgánov (CDMS) sa na podávanie, udeľovanie a správu tohto typu rozhodnutia nepoužíva. Colné orgány sa budú musieť navzájom informovať inými spôsobmi a Komisia môže tento proces uľahčiť. Správy preto musia informovať Komisiu o svojich rozhodnutiach týkajúcich sa schválených železničných spoločností. Komisia informácie uverejní a aktualizuje v prílohe 2 k pracovnému dokumentu TAXUD/A2/TRA/02/2019 o záujmovej skupine

[35] Sprostredkovateľská železničná spoločnosť môže mať povolenie, hoci nespĺňa všetky požiadavky colného režimu v papierovej podobe, ak: i) železničná spoločnosť oprávnená na používanie colného režimu v papierovej podobe koná ako držiteľ colného; režimu a ii) sprostredkovateľská železničná spoločnosť nie je prvým ani posledným dopravcom na colnom území Únie alebo krajín spoločného tranzitného režimu.

v oblasti tranzitu na platforme CIRCABC[36].

Žiadosť sa podáva colnému orgánu príslušnému pre miesto, kde sa vedie hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná, a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa povolenie má udeliť.

Železničná spoločnosť musí splniť všeobecné a osobitné podmienky vrátane podpísania príslušného vyhlásenia(*).

Všeobecné podmienky

Článok 11 DA
Článok 29 ods. 1 písm. a) TDA
Článok 57 ods. 4 a 6 dodatku I k dohovoru

- Žiadateľ musí byť zaregistrovaný a mať číslo EORI, ak je usadený v EÚ.
- Žiadateľ musí byť usadený v EÚ alebo v krajine spoločného tranzitného režimu.
- Colný orgán musí dospieť k záveru, že bude schopný vykonávať dohľad nad colným režimom tranzit a vykonávať kontroly bez toho, aby musel vyvíjať neprimerané úsilie.

Osobitné podmienky

Článok 25 ods. 1, článok 29 ods. 1 písm. b), článok 32 ods. 1 TDA
Článok 57 ods. 4, článok 92 ods. 1 a článok 94 ods. 1 dodatku I k dohovoru

- Žiadateľ musí byť železničná spoločnosť.
- Buď: i) žiadateľ musí pravidelne používať spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie; alebo ii) príslušný colný orgán musí vedieť, že žiadateľ dokáže splniť povinnosti vyplývajúce z daných colných režimov.
- Žiadateľ sa nesmel dopustiť žiadnych vážnych ani opakovaných priestupkov voči colným alebo daňovým právnym predpisom.
- Žiadateľ musí viesť evidenciu, ktorá príslušnému colnému orgánu umožňuje vykonávať účinné kontroly.
- Železničná spoločnosť musí predložiť colnému orgánu vyhlásenie o tom, že nesie spoločnú zodpovednosť, keď sa zapojí do prepravy tovaru v rámci colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc (*).

(*)Vo vyhlásení sa uvádza prijatá zásada, že nezrovnalosti zistené počas uplatňovania colného režimu tranzit v papierovej podobe možno vyriešiť medzi príslušným colným orgánom a príslušnou železničnou spoločnosťou krajiny, v ktorej nezrovnalosť pravdepodobne vznikla.

36 Prístup do záujmovej skupiny v oblasti tranzitu na platforme CIRCABC je vyhradený pre vnútroštátne colné správy, ktoré sa zaoberajú tranzitom a colným statusom tovaru. Ak chcete získať prístup do skupiny, obráťte sa na svojho vnútroštátneho koordinátora tranzitu. Obmedzený prístup sa poskytuje aj železničným spoločnostiam prostredníctvom Európskeho spoločenstva železníc a spoločností pre infraštruktúru (CER).

Príslušná železničná spoločnosť súhlasí s tým, že bude zodpovedná za akýkoľvek colný dlh a že bude ako prvá požiadaná o jeho splatenie (dovozné clá a iné poplatky). Vzorové vyhlásenie sa nachádza v prílohe 1 k pracovnému dokumentu TAXUD/A2/TRA/02/2019.

Článok 39 a článok 41 ods. 3 TDA

Článok 92 ods. 3 a článok 97 ods. 3 dodatku I k dohovoru

V príslušných prípadoch colný orgán určí:

- opatrenia týkajúce sa prepravy tovaru Únie (pozri „poznámku“ v oddiele VI.3.5.3.4.4),
- opatrenia týkajúce sa používania záruk,
- postupy, ktoré sa majú dodržiavať na účtovných oddeleniach na účely dohľadu nad používaním nákladného listu CIM ako tranzitného vyhlásenia.

Článok 25 ods. 2 TDA

Článok 56 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Povolenie sa uplatňuje vo všetkých členských štátoch a vo všetkých krajinách spoločného tranzitného režimu, pokiaľ sú schválené alebo sprostredkovateľské železničné spoločnosti usadené v príslušnej krajine.

Schválená železničná spoločnosť však môže vykonávať prevádzku len na svojej príslušnej vnútroštátnej úrovni s výnimkou prepráv do stanice na susednom území a z nej na základe dohody medzi dopravcami (pozri aj oddiel VI.3.5.3.2).

Článok 22 ods. 4 CKÚ

Článok 64 dodatku I k dohovoru

Povolenie nadobúda účinnosť okamžite.

Článok 22 ods. 5 a článok 28 CKÚ

Článok 64 dodatku I k dohovoru

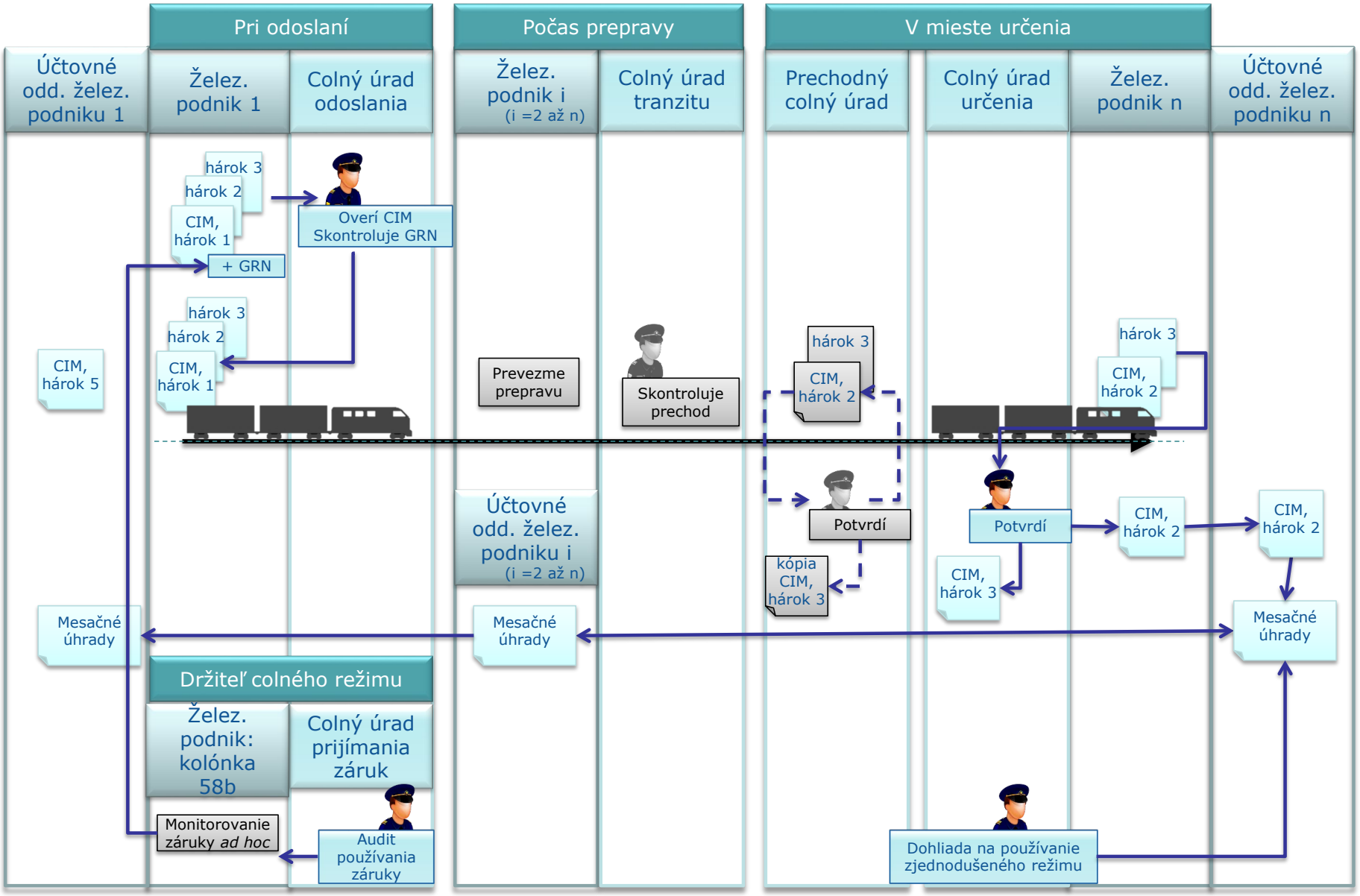
Povolenie môže byť vo všeobecnosti platné bez časového obmedzenia a dovtedy, kým železničná spoločnosť spĺňa všetky kritériá a podmienky. Upozorňujeme však na tieto osobitosti:

- V členskom štáte EÚ alebo krajine spoločného tranzitného režimu nemožno s postupom začínať po tom, ako sa v tomto členskom štáte EÚ alebo krajine spoločného tranzitného režimu zavedie systém NCTS vo fáze 5 (pozri aj oddiel VI.3.5.3.1 – Úvod).
- Schválené železničné spoločnosti týchto krajín sa môžu naďalej zapojiť ako sprostredkovateľská alebo prijímajúca železničná spoločnosť.
- Všetky povolenia prestanú platiť v okamihu, keď bude systém NCTS vo fáze 5 zavedený vo všetkých členských štátoch EÚ a v krajinách spoločného tranzitného režimu.

VI.3.5.3.4. Používanie colného režimu tranzit v papierovej podobe

Obrázok 1 znázorňuje colný režim tranzit v prípade, keď sa nákladný list CIM používa ako tranzitné vyhlásenie na tovar, ktorý sa prepravuje z jedného miesta v EÚ alebo krajine spoločného tranzitného režimu na iné miesto v EÚ alebo krajine spoločného tranzitného režimu.

Aby sa umožnilo úplné pochopenie uplatniteľných pravidiel a možných odchýlok, je potrebné prečítať úplné znenie všetkých pododdielov.



Obrázok 1: Znázornenie colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc

VI.3.5.3.4.1. Nákladný list CIM ako tranzitné vyhlásenie

Články 6 a 7 dodatku B k COTIF

Medzinárodný výbor pre železničnú dopravu (ďalej len „CIT“) na základe dohody s colnými správami a Európskou komisiou[37] stanovil: i) vzorový nákladný list CIM; ii) vzorový nákladný list CIM/SMGS a iii) vzorový nákladný list CIM pre kombinovanú dopravu. Uvedené formuláre sú k dispozícii na webovom sídle http://www.cit-rail.org.

Nákladný list CIM možno použiť aj ako vozňový list CUV[38]. V takom prípade musíte v kolónke 30 označiť políčko „vozňový list CUV“. Toto použitie sa týka prepravy prázdnych vozňov, ktoré sa prepravujú ako dopravné prostriedky. Prázdne vozne by sa nemali umiestňovať do spoločného tranzitu/tranzitu Únie s výnimkou situácie, keď ešte neboli predmetom colného konania. Použitie modelu vozňového listu CUV sa preto netýka colného režimu tranzit.

Podobne nákladný list CIM pre kombinovanú dopravu a kombinovaný nákladný list CIM/SMGS nemajú samostatný význam pre colný režim tranzit. Na účely colného režimu tranzit sa obidva doklady musia považovať za nákladný list CIM. V nasledujúcich odsekoch sa všetky odkazy na nákladný list CIM vzťahujú aj na kombinovaný nákladný list CIM/SMGS a na nákladný list CIM pre kombinovanú dopravu. Všetky odkazy na kolónky formulára v tomto oddiele sa vzťahujú na nákladný list CIM. Zodpovedajúce odkazy na kolónky v prípade ostatných nákladných listov sa uvádzajú v konverznej tabuľke v prílohe VI.8.11.

Hoci colné orgány a Komisia nie sú za formuláre zodpovedné, formuláre môžu slúžiť ako colné tranzitné vyhlásenia. Tieto formuláre preto nemožno zmeniť bez predchádzajúceho súhlasu colných orgánov a Komisie.

---

37 Pozri pracovné dokumenty TAXUD/1862/2003, TAXUD/1950/2003 a TAXUD/1960/2003, pričom posledný menovaný bol prijatý na 102. zasadnutí pracovnej skupiny ES-EZVO 10. decembra 2003.

38 CUV sú jednotné právne predpisy týkajúce sa medzinárodnej prepravy vozňov.

VI.3.5.3.4.2. Držiteľ colného režimu

Článok 5 bod 15 a 35 a článok 170 ods. 2 CKÚ

– Držiteľom colného režimu je deklarant uvedený v kolónke 58b nákladného listu CIM.

Článok 31 ods. 1 TDA

Článok 3 písm. e) a článok 93 dodatku I k dohovoru

– Vo všeobecnosti musí o použitie colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc v súlade s článkom 5 ods. 35 a článkom 170 CKÚ požiadať zmluvný dopravca (kolónka 58a), a to vzhľadom na jeho osobitnú pozíciu pri organizácii prepravy tovaru, a teda aj na jeho kontakty s ďalšími dopravcami a jeho znalosti o týchto dopravcoch. Vo všeobecnosti je teda držiteľom colného režimu zmluvný dopravca.

– Držiteľ colného režimu však **musí byť usadený v EÚ alebo v krajine spoločného tranzitného režimu**. Ak sa prepravná operácia začína mimo colného územia Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu a zmluvný dopravca nie je usadený v EÚ alebo krajine spoločného tranzitného režimu, v takom prípade možno v kolónke 58b uviesť ako držiteľa colného režimu akúkoľvek inú schválenú železničnú spoločnosť zapojenú do prepravy a usadenú v EÚ alebo krajine spoločného tranzitného režimu s jej súhlasom. Vzhľadom na požiadavku predložiť tovar na colnom úrade odoslania v rámci colného územia Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu bude držiteľom colného režimu vo všeobecnosti prvý dopravca pri vstupe na colné územie Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu.

  V tomto prípade teda zmluvný dopravca (kolónka 58a) požiada o „colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc“ v mene držiteľa colného režimu (kolónka 58b).

VI.3.5.3.4.3. Vyplnenie nákladného listu CIM ako tranzitného vyhlásenia

Článok 12 ods. 2 dodatku B k COTIF

Železničná spoločnosť, ktorá súhlasí s prepravou tovaru v súlade s COTIF (zmluvný dopravca uvedený v kolónke 58a), musí vyplniť nákladný list CIM a poskytnúť všetky údaje uvedené v článku 7 dodatku B k COTIF. V prípade každej zásielky musí byť vydaný nákladný list CIM.

Použitie nákladného listu CIM automaticky neznamená, že železničná spoločnosť používa colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc. Preto sa vyžaduje potvrdenie používania

nákladného listu CIM ako tranzitného vyhlásenia v kolónke 58b.

Ak zmluvný dopravca nie je držiteľom colného režimu, znamená to, že zmluvný dopravca vyplní nákladný list CIM ako tranzitné vyhlásenie v mene držiteľa colného režimu.

Nákladný list CIM neobsahuje konkrétnu kolónku, do ktorej by sa mohol zadať kód HS. V prípadoch, keď sa to vyžaduje v colnom režime tranzit Únie/spoločnom tranzitnom režime, sa však do kolónky 24 zadáva vlastný 6-miestny kód NHM železnice a tento kód v prevažnej väčšine prípadov zodpovedá kódu HS.

V príručke CIT k nákladnému listu CIM sa okrem toho uvádza, že kód HS sa musí uviesť v kolónke 21, ak sa to vyžaduje v colných predpisoch.

Ak sa používa jednotlivá záruka alebo ak je celková záruka doplnená o dodatočnú záruku, tieto informácie by sa mali v prípade potreby uviesť v nákladnom liste CIM s typom záruky a číslom GRN (pozri aj oddiel VI.3.5.3.6).

Článok 34 TDA a príloha 11 k TDA

Ak sa nákladný list CIM vzťahuje na viac ako jeden vozeň, možno použiť ložný list.

Článok 105 dodatku I a príloha B k dodatku III k dohovoru

Ložný list bude obsahovať číslo vozňa alebo číslo kontajnera.

Preprava T1 a T2/T2F sa musí uviesť v samostatných ložných listoch. V tomto prípade sa sériové číslo ložného listu zadá do kolónky určenej pre opis tovaru v nákladnom liste CIM. Viac informácií o týchto kódoch sa nachádza v časti I.

Originálny ložný list by mal byť autentifikovaný pečiatkou stanice odoslania.

VI.3.5.3.4.4. Formality pri odoslaní tovaru

Článok 31 ods. 2 TDA

Článok 93 ods. 2 dodatku I k dohovoru

– **Držiteľ colného režimu** zodpovedá za zabezpečenie toho, aby všetky zapojené železničné spoločnosti spĺňali podmienky týkajúce sa používania tohto zjednodušeného colného režimu.

Článok 32 ods. 2 a článok 33 ods. 1 TDA

– **Držiteľ colného režimu** musí:
  a) predložiť colnému úradu odoslania nákladný list CIM a tovar, ak sa neuvádza inak (pozri poznámku ďalej);

Článok 233 ods. 1 a článok 233 ods. 2 CKÚ

Článok 8 dodatku I k dohovoru

b) v prípade potreby predložiť ložný list (pozri oddiel VI.3.5.3.4.3);
c) dodržiavať colné ustanovenia týkajúce sa colného režimu;
d) poskytnúť primeranú záruku na celú trasu (pozri aj oddiel VI.3.5.3.6).

– **Colný úrad odoslania** by mal preveriť, či je držiteľ colného režimu schválenou železničnou spoločnosťou a či sa uplatňuje záruka. Colný úrad odoslania môže ako zdroj overenia toho, že táto záruka sa uplatňuje, použiť prílohu 2 k pracovnému dokumentu TAXUD/A2/TRA/02/2019.
Príloha 2 obsahuje iba potvrdenie, že schválená železničná spoločnosť je oprávnená používať v prípade colného režimu tranzit v papierovej podobe aj celkovú záruku. Viac informácií o postupe, ktorý sa má dodržať, ak sa používa jednotlivá záruka, sa nachádza v oddiele VI.3.5.3.6.2.

Článok 33 TDA

Článok 97 ods. 2 dodatku I k dohovoru

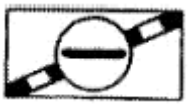
– **Colný úrad odoslania** na hárkoch 1, 2 a 3 v kolónke 99 nákladného listu CIM určenej pre colné orgány jasne uvedie kód takto, pokiaľ sa neuvádza inak (pozri poznámku ďalej):
a) T1: v prípade vonkajšieho tranzitu;
b) T2: v prípade vnútorného tranzitu;
c) T2F: v prípade vnútorného tranzitu (osobitné daňové územie).
Kódy T2 a T2F sa musia autentifikovať colnou pečiatkou. Viac informácií o používaní kódov T1, T2 a T2F sa nachádza v časti I.

Všetky hárky sa musia vrátiť železničnej spoločnosti.

Článok 33 ods. 4 a príloha 10 k TDA

Článok 95 dodatku I a príloha B11 k dodatku III k dohovoru

Držiteľ colného režimu musí v prípade potreby zabezpečiť, aby sa všetok tovar prepravovaný v rámci zjednodušeného postupu označil nálepkou alebo pečiatkou s príslušným piktogramom, pokiaľ nie je uvedené inak (pozri poznámku ďalej):



Nálepky/pečiatky musia byť nalepené alebo vytlačené na nákladnom liste CIM.

V prípade plného nákladu sa nálepky/pečiatky umiestnia na príslušný vozeň alebo na jednotlivé balenie (balenia).

Článok 302 ods. 2 písm. b) VA

Článok 98 dodatku I k dohovoru

Ak colný úrad odoslania nerozhodne inak, dopravné prostriedky ani jednotlivé balenia obsahujúce tovar nemusia colné orgány označiť colnou uzáverou. Dôvodom je, že identifikačné opatrenia uplatňované železnicami sa vo všeobecnosti považujú za dostatočné.

Poznámka

K požiadavke predloženia tovaru uveďte kódy T1/T2/T2F a umiestnite nálepky/pečiatky.

Vo všeobecnosti platí, že kódy T1, T2 alebo T2F vyplývajú z predpokladu podľa kódu krajiny v kolónke 62. Napríklad kód krajiny 80 v prípade Nemecka znamená, že sa používa postup T2. Ak sa postup a krajina odoslania (na nákladnom liste CIM) nezhodujú, musí sa jasne uviesť kód postupu. V prípade kódov T2/T2F sa kódy musia autentifikovať, aby boli platné.

Z	Cez	Do	Tovar	Kód (hárky 1 až 3)	Piktogram	Predloženie
Článok 33 ods. 1, 2 a 4 TDA *Článok 97 ods. 1 a 2 dodatku I k dohovoru*						
EÚ	nezáleží	EÚ	nie je tovarom Únie	uveďte T1	vyžaduje sa	vyžaduje sa
Článok 39 ods. 1 a 2 TDA *Článok 97 ods. 3 dodatku I k dohovoru*						
EÚ	krajina spol. tranzit. režimu (1) tretia krajina (2)	EÚ	Únie	predpokladá sa T2/T2F	nevyžaduje sa	nevyžaduje sa
Článok 36 ods. 5 TDA						
EÚ	nezáleží	krajina spol. tranzit. režimu Tretia krajina	Únie alebo nie je tovarom Únie	uveďte T1, potvrďte T2/T2F	vyžaduje sa	vyžaduje sa
Článok 97 ods. 4 a 6 dodatku I k dohovoru						
krajina spol. tranzit. režimu	nezáleží	nezáleží	nie je tovarom Únie	predpokladá sa T1	vyžaduje sa	nevyžaduje sa
			Únie	potvrďte T2/T2F (hárok 3)	vyžaduje sa	vyžaduje sa
Články 38 a 40 TDA						
Tretia krajina	nezáleží	Tretia krajina	nie je tovarom Únie	predpokladá sa T1	vyžaduje sa	nevyžaduje sa
			Únie	predpokladá sa T1, prípadne PoUS	vyžaduje sa	nevyžaduje sa
Článok 33 ods. 5 a článok 40 TDA						
Tretia krajina	nezáleží	EÚ	nie je tovarom Únie	predpokladá sa T1	vyžaduje sa	nevyžaduje sa
			Únie	predpokladá sa T1, prípadne PoUS	vyžaduje sa	nevyžaduje sa

Článok 39 ods. 1 TDA

Článok 97 ods. 3 dodatku I k dohovoru

1. Každý členský štát musí určiť podmienky a opatrenia v prípade situácií, keď sa tovar Únie prepravuje z jedného miesta na iné miesto v EÚ cez krajinu spoločného tranzitného režimu (pozri aj oddiel VI.3.5.3.3).

Článok 39 ods. 2 TDA

Článok 97 ods. 3 dodatku I k dohovoru

2. Každý členský štát musí určiť postupy v prípade situácií, keď sa tovar Únie prepravuje z jedného miesta na iné miesto v EÚ cez tretiu krajinu. Hoci takáto preprava je vo všeobecnosti možná len pri režimoch T1, železničná doprava je výnimkou a takúto prepravu možno uplatňovať aj na režimy T2 v rámci tohto colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc. Colný režim tranzit je mimo colného územia EÚ pozastavený (pozri aj oddiel VI.3.5.3.3). Prípadne by sa mohol využiť dôkaz o statuse Únie.

VI.3.5.3.4.5. Osobitné situácie pri odoslaní tovaru

Preprava sa začína v tretej krajine

Článok 33 ods. 5 a článok 38 TDA

Článok 102 dodatku I k dohovoru

Ak sa preprava začína mimo colného územia Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu, colný úrad príslušný pre hraničný priechod, cez ktorý tovar vstupuje na colné územie Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu, by mal konať ako colný úrad odoslania.

Dopravca je viazaný ustanoveniami upravujúcimi vstup tovaru na colné územie Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu a colný orgán si vyhradzuje právo kontrolovať tento tovar.

Zmena zmluvy o preprave

Článok 37 TDA

Článok 96 dodatku I k dohovoru

Môže sa stať, že zmluva o preprave sa zmení tak, že preprava: i) sa namiesto v EÚ končí mimo EÚ (alebo naopak); alebo ii) sa namiesto v pôvodne zamýšľanej krajine spoločného tranzitného režimu končí mimo pôvodne zamýšľanej krajiny spoločného tranzitného režimu (alebo naopak). V takýchto prípadoch sa preprava nesmie vykonávať bez predchádzajúceho súhlasu colného úradu odoslania.

Vo všetkých ostatných prípadoch možno zmenenú zmluvu jednoducho vykonať bezodkladným informovaním colného úradu odoslania.

Schválený odosielateľ

Článok 43 TDA

Článok 107 ods. 11 dodatku I k dohovoru

Ak je prvá železničná spoločnosť schváleným odosielateľom, tovar a nákladný list CIM sa nemusia predkladať colnému úradu odoslania.

Tento colný úrad však musí prijať potrebné opatrenia na zabezpečenie toho, aby sa na hárkoch 1, 2 a 3 podľa potreby

uvádzal kód T1, T2 a T2F.

Ďalšie informácie o schválenom odosielateľovi sa nachádzajú v časti VI.

VI.3.5.3.4.6. Počas prepravy

Článok 32 ods. 2 TDA

Článok 94 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Povinnosti všetkých zapojených železničných spoločností (kolónky 58b a 57)

Všetky zapojené železničné spoločnosti sú zodpovedné za riadne uplatňovanie používania tohto colného režimu v papierovej podobe.

Článok 35 TDA

Článok 99 dodatku I k dohovoru

Na colných úradoch tranzitu

Na colnom úrade tranzitu nie je potrebné vykonávať žiadne formality. Prechod tovaru cez hranice sa však overí prostredníctvom kontroly účtovných oddelení, ako sa ďalej uvádza v oddiele VI.3.5.3.5.2, alebo prostredníctvom iných prostriedkov, alebo iného systému (napr. systému manažéra železničnej infraštruktúry).

Ak sa tovar prepravuje cez tretiu krajinu, colný režim sa v tejto tretej krajine považuje za pozastavený.

Colné formality súvisiace so vstupom tovaru na colné územie Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu alebo výstupom z neho však zostávajú v platnosti a colný orgán si vyhradzuje právo kontrolovať tento tovar. Tieto formality sa týkajú „pravidiel bezpečnosti a ochrany“, ktoré vychádzajú z rámca noriem SAFE Svetovej colnej organizácie, ako sa uvádza v článku 46 CKÚ.

Článok 305 VA

Článok 44 dodatku I k dohovoru

Formality pri výskyte udalostí počas prepravy

V prípade udalostí počas prepravy tovaru v rámci operácie v tranzite Únie/tranzitnej operácie v spoločnom tranzitnom režime, ako sa opisuje v časti IV kapitole 3 oddiele 3.1, sa uplatňujú rovnaké postupy. So zreteľom na osobitosti tohto colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade tovaru prepravovaného po železnici by sa však pri postupe podávania správ mali dodržať pokyny uvedené v príručke CIT (článok 42 CIM – Zistenie čiastočnej straty alebo poškodenia, formulár CIT č. 20).

Článok 305 VA CKÚ a článok 44 dodatku I k Dohovoru o spoločnom tranzite sa uplatňujú s potrebnými zmenami (*mutatis mutandis*) na prepravu v rámci colného režimu tranzit v papierovej

podobe v prípade tovaru prepravovaného po železnici.

VI.3.5.3.4.7. Na mieste určenia

Článok 36 ods. 2 TDA

Článok 100 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Colný úrad príslušný pre stanicu určenia uvedenú v nákladnom liste CIM bude konať ako colný úrad určenia.

Článok 36 ods. 1 TDA

Článok 100 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Železničná spoločnosť prepravujúca tovar na miesto určenia predloží na colnom úrade určenia:

- tovar,
- hárky 2 a 3 nákladného listu CIM.

Colný úrad určenia:

- opečiatkuje hárok 2 a vráti ho železničnej spoločnosti,
- ponechá si hárok 3.

Článok 41 ods. 3 TDA

Článok 92 ods. 3 dodatku I k dohovoru

Železničná spoločnosť musí všetky nákladné listy CIM (hárok 2) sprístupniť na svojom účtovnom oddelení colnému orgánu v krajine určenia v súlade so všetkými ustanoveniami vymedzenými na základe spoločnej dohody s týmto orgánom.

VI.3.5.3.4.8. Osobitné situácie na mieste určenia

Preprava sa končí v tretej krajine

Článok 36 ods. 5 a článok 38 TDA

Článok 101 dodatku I k dohovoru

Ak sa preprava končí v tretej krajine, colný úrad príslušný pre hraničný priechod, cez ktorý tovar opúšťa colné územie Únie alebo krajiny spoločného tranzitného režimu, musí konať ako colný úrad určenia.

Dopravca je viazaný ustanoveniami upravujúcimi výstup tovaru z colného územia Únie a colný orgán si vyhradzuje právo na kontrolu tohto tovaru.

Tovar bol vyložený na medzistanici s výnimkou tovaru podliehajúceho spotrebnej dani

Článok 36 ods. 2 TDA

Článok 100 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Ak sa preprava tovaru alebo colný režim tranzit skončili na medzistanici alebo na trati, colný úrad príslušný pre túto medzistanicu alebo miesto na trati by mal konať ako colný úrad určenia.

Železničná spoločnosť prepravujúca tovar do tejto medzistanice predloží colnému úradu určenia:

– tovar,
– hárky 2 a 3 a doplňujúcu kópiu hárku 3 nákladného listu CIM.

Colný úrad medzistanice (skutočný colný úrad určenia):
– uvedené hárky opečiatkuje,
– uvedie v hárkoch záznam „preclené“,
– vráti hárky 2 a 3 železničnej spoločnosti a
– ponechá si doplňujúcu kópiu hárku 3.

Deklarovaný colný úrad určenia môže následne požadovať overenie záznamu, ktorý „colný úrad medzistanice“ uviedol na hárkoch 2 a 3.

Článok 36 ods. 3 TDA

Preprava tovaru podliehajúceho spotrebnej dani sa nesmie odkloniť. Deklarované miesto odoslania a určenia sa musí dodržať. Tovar podliehajúci spotrebnej dani preto nemožno vyložiť na medzistanici.

Schválený príjemca

Článok 44 TDA

Ak schválený príjemca dostane tovar na stanici určenia, tovar a nákladný list CIM sa nemusia predkladať colnému úradu určenia.

Hárky 2 a 3 nákladného listu CIM môže colnému úradu určenia doručiť priamo schválená železničná alebo prepravná spoločnosť.

Ďalšie informácie o schválenom príjemcovi sa nachádzajú v časti VI.

VI.3.5.3.5. Dohľad nad prepravou v rámci colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc

VI.3.5.3.5.1. Fungovanie účtovných oddelení

Medzinárodná únia železníc (UIC) stanovila účtovné a prideľovacie predpisy, ktoré sa uplatňujú na medzinárodnú nákladnú dopravu[39]. Tieto pravidlá, ktoré sú pre členské spoločnosti záväzné, sa týkajú vykonávania vyúčtovania a rozdeľovania a vyplácania súm za prepravu tovaru na základe nákladného listu CIM.

V účtovných predpisoch sa vyžaduje štandardizovaný postup, ktorý sa má používať na účtovných oddeleniach železničných spoločností zapojených do prepravy tovaru. Tento postup pozostáva z/zo: i) získavania a výmeny údajov súvisiacich s prepravou; ii) porovnania takýchto údajov a iii)

[39] Brožúra 304 Medzinárodnej únie železníc.

prípadnej výmeny informácií o zistených nezrovnalostiach.

Železničná spoločnosť v krajine určenia bude oprávnená vykonať vyúčtovanie na základe údajov uvedených v hárku 2 nákladného listu CIM. Kópie hárku 2 týkajúce sa všetkých vozňov sú preto k dispozícii na príslušnom účtovnom oddelení. Vyúčtovanie pozostáva zo získavania relevantných údajov vymedzených v účtovných predpisoch. Takéto oddelenia sú povinné iniciovať vyúčtovanie mesačne v prípade každého zapojeného železničného spojenia a každej železničnej spoločnosti. Údaje sa musia zaslať každej zo zapojených železničných spoločností.

Železničná spoločnosť v krajine odoslania je povinná skontrolovať, či tieto údaje zodpovedajú jej vlastným údajom. Ak sa zistí nezrovnalosť prevyšujúca 30 EUR na jednu zásielku, podrobnosti sa musia zaslať účtovnému oddeleniu v krajine určenia pomocou dohodnutého formulára.

Účtovné oddelenie každej krajiny tranzitu skontroluje, ak to považuje za vhodné, či je vyúčtovanie správne. Ak nezrovnalosť prevyšuje 30 EUR na jednu zásielku, použije sa dohodnutý formulár.

Účtovné oddelenie v krajine určenia po vyúčtovaní vo všeobecnosti[40] rozdeľuje sumy a napokon prevádza príslušné sumy zapojeným železničným spoločnostiam.

Na uvedenom postupe sa možno dohodnúť aj so subjektmi, ktoré nie sú členmi Medzinárodnej únie železníc, podľa účtovných predpisov. Uplatňovanie postupu Medzinárodnej únie železníc nie je podmienkou použitia zjednodušeného colného režimu tranzit v prípade železníc. Akýkoľvek oprávnený účtovný postup však musí byť záväzný aj pre zapojené železničné spoločnosti a musí byť rovnako spoľahlivý ako postup Medzinárodnej únie železníc. Postup Medzinárodnej únie železníc musí zahŕňať: i) štandardizované porovnanie údajov týkajúcich sa každej zásielky na príslušných účtovných oddeleniach; a ii) použitie dohodnutého formulára na informácie o nezrovnalostiach. Každým účtovným postupom sa musí zabezpečiť vzájomná kontrola železničných spoločností zapojených do prepravy tovaru. Postup si teda vyžaduje zapojenie najmenej dvoch železničných podnikov.

---

40 Medzinárodná únia železníc chce túto zásadu upraviť. Železničná spoločnosť zodpovedná za účtovanie poplatkov klientovi by mala zodpovedať za rozdeľovanie a prevod súm. Vzhľadom na to, že sa táto úprava netýka ani získavania, ani výmeny údajov súvisiacich s prepravou, nemá vplyv na colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc.

Železničná spoločnosť, ktorá po určitom období nedostala svoj podiel na odmene za prepravnú operáciu, môže viesť vyšetrovanie s cieľom vypátrať „stratený“ tovar alebo dokumenty alebo určiť krajinu, do ktorej tovar vstúpil naposledy. Tým sa vykompenzuje absencia: i) colného pátracieho konania a ii) správ v prípade skončenia a ukončovania.

VI.3.5.3.5.2. Inšpekcie vykonané príslušnými orgánmi

Vyžaduje sa uchovávanie záznamov na účtovnom oddelení, ktoré sa má zriadiť v každej krajine. Dôvodom je, že neexistuje návratná kópia, na základe ktorej by colné orgány mohli zistiť, že tovar prišiel. Správy o skončení a kontrole sa nahrádzajú kontrolami záznamov, najmä rozpisov dopravných nákladov a pátracieho konania železníc.

Článok 41 ods. 3 TDA

Colné kontroly primeraného používania colného režimu v papierovej podobe vykonáva najmä colný orgán v krajine určenia.

Článok 92 ods. 3 dodatku I k dohovoru

V prípade nezrovnalostí alebo dlžných pohľadávok má každá colná správa možnosť riešiť ich priamo v príslušnou železničnou spoločnosťou (pozri prílohu 1 k pracovnému dokumentu TAXUD/A2/TRA/02/2019).

Treba mať na pamäti, že súčasný zúčtovací a pátrací systém železničných spoločností tvorí základný prvok colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc. Colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc sa považuje za spoľahlivý a umožňuje: i) kontroly účtovnej evidencie železničných spoločností; a ii) upustenie od požiadavky návratnej kópie nákladného listu CIM použitého ako tranzitné vyhlásenie[41].

Pri riadnych a účinných kontrolách zjednodušeného colného režimu sa preto musia využiť základné prvky účtovného postupu železničných spoločností.

Najvýznamnejším ukazovateľom toho, že sa tovar v rámci colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc nedostal na miesto určenia, sú informácie o nezrovnalostiach. Tieto informácie sa však môžu týkať aj nezrovnalostí súvisiacich s nákladom prepravovaným železničnou dopravou, pri ktorých sa nevyžadujú následné opatrenia zo strany colných orgánov. V záujme vykonania

[41] Pozri odôvodnenia nariadenia Komisie (EHS) č. 304/1971.

riadnej a účinnej kontroly sa musia informácie o nezrovnalostiach zaslané alebo prijaté príslušnými účtovnými oddeleniami predložiť príslušným orgánom, ktoré ich musia skontrolovať. Akékoľvek následné opatrenia, napr. žiadosti o informácie z úradu určenia, sú potrebné len vtedy, ak sa nezrovnalosť týka colného režimu tranzit.

Správne uplatňovanie zjednodušeného colného režimu sa musí monitorovať na základe hárku 2 nákladného listu CIM. Tento hárok, na ktorom by mali byť uvedené záznamy vyžadované v právnych predpisoch týkajúcich sa tranzitu, sa musí uchovávať na účtovnom oddelení v krajine určenia (pozri oddiel VI.3.5.3.4.7). Monitorovanie správneho uplatňovania by malo pozostávať z náhodných kontrol hárku 2 nákladného listu CIM. Okrem toho by sa malo zvážiť použitie postupu následného overenia[42].

VI.3.5.3.6. Záruka v rámci zjednodušeného colného režimu tranzit v prípade železníc

Článok 215 ods. 2, článok 98 ods. 1, článok 89 ods. 4 a článok 233 ods. 1 písm. c) CKÚ

Článok 16 ods. 1 DA

Článok 28 ods. 1 CKÚ

Článok 10 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Držiteľ colného režimu musí **poskytnúť primeranú záruku**, ktorá je platná, dostatočná a vzťahuje sa na celú trasu na colnom území Únie a krajín spoločného tranzitného režimu.

Vzhľadom na charakter colného režimu v papierovej podobe je najvhodnejšou formou záruky „celková záruka“. Neexistuje účinný colný režim, v rámci ktorého by sa colnému úradu odoslania umožnilo prepustiť prepravu s jednotlivou zárukou.

[42] Viac podrobností sa uvádza v časti IV kapitole 5 oddiele 5 Manuálu tranzitnej prepravy.

VI.3.5.3.6.1. Používanie celkovej záruky

Článok 156 a článok 157 ods. 3 VA

Článok 74 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Ak sa v zjednodušenom colnom režime tranzit v prípade železníc poskytla celková záruka, platia tieto podmienky.

- Držiteľ colného režimu zodpovedá za kontrolu toho, či je výška referenčnej sumy vždy dostatočná a či sa vzťahuje na celú trasu na colnom území Únie a krajín spoločného tranzitného režimu.
  Poznámka:
  a) Ak výška referenčnej sumy nie je dostatočná, držiteľ colného režimu musí referenčnú sumu zvýšiť alebo ju doplniť dodatočnou zárukou. Táto informácia sa musí uviesť v nákladnom liste CIM s druhom záruky a v prípade potreby s referenčným číslom záruky (GRN).
  b) Referenčnú sumu možno opätovne použiť na ďalšiu tranzitnú operáciu od okamihu, keď sa colný režim tranzit skončí.
- Colný úrad odoslania by mal skontrolovať, či sa uplatňuje celková záruka. Colný úrad odoslania môže ako zdroj overenia použiť prílohu 2 k pracovnému dokumentu TAXUD/A2/TRA/02/2019. Na základe týchto informácií môžu colné orgány takisto predpokladať, že táto podmienka je splnená (pozri aj oddiel VI.3.5.3.4.4).
- Príslušný colný orgán (colného úradu prijímania záruk) by mal vykonávať pravidelné a primerané audity s cieľom monitorovať používanie referenčnej sumy.

Monitorovanie používania celkovej záruky v prípade tohto colného režimu v papierovej podobe sa líši od monitorovania používaného pri štandardnom colnom režime tranzit. Preto sa na použitie colného režimu v papierovej podobe musí celkovou zárukou prideliť referenčná suma odlišná od referenčnej sumy pridelenej štandardnému colnému režimu tranzit.

Článok 23, článok 28 ods. 1 a 2 a článok 42 CKÚ

Článok 17, článok 65 ods. 3, články 66 a 67 dodatku I k dohovoru

Ak sa na základe auditu zistí, že podmienky používania celkovej záruky neboli splnené, môže príslušný colný orgán:

- preskúmať referenčnú sumu celkovej záruky,
- pozastaviť/zrušiť príslušné povolenia, t. j. povolenia na používanie celkovej záruky a používanie colného režimu v papierovej podobe v prípade železníc,
- uložiť správnu sankciu z dôvodu nedodržania podmienok používania celkovej záruky,
- uložiť správnu sankciu z dôvodu nedodržania povinností súvisiacich s colným režimom tranzit,
- v prípade potreby stanoviť colný dlh a súvisiace postupy

vymáhania.

Ďalšie informácie o povolení na používanie celkovej záruky sa nachádzajú v časti III a časti VI.

VI.3.5.3.6.2. Jednotlivá záruka

Vo väčšine prípadov by sa mala používať celková záruka. Niekedy je však vhodné používať individuálne záruky. Jednotlivá záruka môže byť vhodná v zriedkavých prípadoch, keď:

- schválená železničná spoločnosť koná predovšetkým ako článok reťazca, ale výnimočne musí konať ako držiteľ colného režimu, a preto nemá celkovú záruku,
- referenčná suma celkovej záruky nie je dostatočná a musí sa doplniť o dodatočnú záruku.

Ak sa v rámci zjednodušeného colného režimu tranzit v prípade železníc poskytne jednotlivá záruka:

- držiteľ colného režimu musí predložiť colnému úradu odoslania takisto primeranú záruku a uviesť druh záruky a v prípade potreby musí takisto uviesť číslo GRN v nákladnom liste CIM,
- colný úrad odoslania by mal skontrolovať, či je jednotlivá záruka primeraná, t. j. musí skontrolovať, či je záruka: i) platná; ii) dostatočná na pokrytie akéhokoľvek colného dlhu, ktorý by mohol vzniknúť; a iii) či sa vzťahuje na celú trasu na colnom území Únie a krajín spoločného tranzitného režimu,
- colný úrad odoslania môže prepustiť jednotlivú záruku až vtedy, keď má potrebnú istotu, že sa colný režim tranzit skončil správne.

Hoci sa v určitých situáciách tovar a nákladný list CIM nemusia predkladať colnému úradu určenia (pozri poznámku v oddiele VI.3.5.3.4.4), jednotlivá záruka sa musí predložiť colnému úradu odoslania.

VI.3.5.3.7. Možné scenáre

VI.3.5.3.7.1. Príklady

1. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Rotterdamu v Holandsku do Viedne v Rakúsku**
   Zmluvný dopravca: DB Cargo Nederland
   Ďalší dopravcovia: DB Cargo AG, Rail Cargo Austria
   Podrobnosti o spoločnosti DB Cargo Nederland sa uvádzajú v kolónke 58a. Ďalší dopravcovia sa uvádzajú v kolónke 57. Zmluvný dopravca a ďalší dopravcovia spĺňajú požiadavky colného režimu v papierovej podobe. DB Cargo Nederland môže požiadať o colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc vyplnením kolónky 58b, t. j. označením políčka „áno“ (yes) a zaznamenaním svojho kódu Medzinárodnej železničnej únie (UIC) 2184.

2. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Rotterdamu v Holandsku do Viedne v Rakúsku**
   Zmluvný dopravca: DB Cargo Nederland
   Ďalší dopravcovia: Rail Express, Rail Cargo Austria
   Colný režim v papierovej podobe nemožno uplatniť, pretože spoločnosť Rail Express nie je oprávnená využívať dané zjednodušenie. Uplatní sa štandardný colný režim tranzit. Nákladný list CIM slúži len ako prepravný doklad. Ak je spoločnosť Rail Express schválená ako sprostredkovateľská železničná spoločnosť, colný režim v papierovej podobe je uplatniteľný.

3. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Rotterdamu v Holandsku do Viedne v Rakúsku**
   Zmluvný dopravca: DB Cargo Nederland
   Ďalší dopravcovia: DB Cargo Nederland
   Colný režim v papierovej podobe nemožno uplatniť, pretože je do prepravy zapojená iba jedna železničná spoločnosť. Uplatní sa štandardný colný režim tranzit. Nákladný list CIM slúži len ako prepravný doklad.

4. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Rotterdamu v Holandsku do Banja Luka v Bosne a Hercegovine**
   Zmluvný dopravca: SBB Cargo
   Ďalší dopravcovia: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (Bosna a Hercegovina)

Podrobnosti o spoločnosti SBB Cargo sa uvádzajú v kolónke 58a. Zmluvný dopravca a ďalší dopravcovia v EÚ spĺňajú požiadavky colného režimu v papierovej podobe. SBB Cargo môže požiadať o colný režim v papierovej podobe vyplnením kolónky 58b nákladného listu CIM. Tranzitná operácia sa v súlade s článkom 36 ods. 5 TDA a článkom 101 dodatku I k dohovoru automaticky skončí, keď tovar opustí colné územie Únie.

5. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Rotterdamu v Holandsku do Banje Luky v Bosne a Hercegovine**
   Zmluvný dopravca: ZFBH (Bosna a Hercegovina)
   Ďalší dopravcovia: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (Bosna a Hercegovina)
   Zmluvný dopravca je usadený mimo EÚ. Všetky ďalšie železničné spoločnosti spĺňajú požiadavky colného režimu v papierovej podobe a môžu požiadať o colný režim v papierovej podobe vyplnením kolónky 58b nákladného listu CIM v súlade s článkom 31 ods. 1 písm. a) TDA a článkom 93 ods. 1 písm. a) dodatku I k dohovoru. Tranzitná operácia sa v súlade s článkom 36 ods. 5 TDA a článkom 101 dodatku I k dohovoru automaticky skončí, keď tovar opustí colné územie Únie.

6. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z mesta Banja Luka v Bosne a Hercegovine do Bratislavy na Slovensku**
   Zmluvný dopravca: ZFBH (Bosna a Hercegovina)
   Ďalší dopravcovia: HŽ Cargo, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., Rail Cargo Austria, ZSSK CARGO
   Zmluvný dopravca je usadený mimo EÚ. Všetky ďalšie železničné spoločnosti spĺňajú požiadavky colného režimu v papierovej podobe. ZFBH môže v mene jednej z ostatných železničných spoločností s jej súhlasom požiadať o použitie colného režimu v papierovej podobe označením políčka „áno“ (yes) v kolónke 58b v súlade s článkom 31 ods. 1 písm. b) TDA a článkom 93 ods. 1 písm. b) dodatku I k dohovoru. V kolónke 58a sa uvádzajú podrobnosti o spoločnosti ZFBH, zatiaľ čo do kolónky 58b sa zaznamená kód Medzinárodnej železničnej únie (UIC) druhej železničnej spoločnosti, ktorá poskytla súhlas. V súlade s článkom 33 ods. 5 TDA a článkom 102 dodatku I k dohovoru sa zjednodušený colný režim začína a jedna

z ďalších železničných spoločností koná ako držiteľ colného režimu vtedy, keď vlak vstúpi do EÚ.

7. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Rotterdamu v Holandsku do Alexandrie v Taliansku**
   Zmluvný dopravca: DB Cargo Nederland
   Ďalší dopravcovia: DB Cargo AG, BLS Cargo, Mercitalia, DB Cargo Italia
   Poznámka: reťazec tvorí päť dopravcov, ktorí spĺňajú požiadavky colného režimu v papierovej podobe v štyroch krajinách.
   Podrobnosti o spoločnosti DB Cargo Nederland sa uvádzajú v kolónke 58a. Ďalší dopravcovia sa uvádzajú v kolónke 57. Zmluvný dopravca a ďalší dopravcovia spĺňajú požiadavky colného režimu v papierovej podobe vo svojich príslušných krajinách. DB Cargo Nederland môže požiadať o colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc vyplnením kolónky 58b, t. j. označením políčka „áno“ (yes) a zaznamenaním svojho kódu Medzinárodnej železničnej únie (UIC) 2184.

8. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Bernu vo Švajčiarsku do Rotterdamu v Holandsku**
   Zmluvný dopravca: DB Cargo Schweiz
   Ďalší dopravcovia: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG
   Podrobnosti o spoločnosti DB Cargo Schweiz sa uvádzajú v kolónke 58a. Ďalší dopravcovia sa uvádzajú v kolónke 57. Zmluvný dopravca a ďalší dopravcovia spĺňajú požiadavky colného režimu v papierovej podobe. Zmluvný dopravca a držiteľ colného režimu sa však líšia a držiteľom colného režimu je DB Cargo AG. Keďže DB Cargo Schweiz nie je držiteľom colného režimu, môže o colný režim tranzit v papierovej podobe požiadať v mene spoločnosti DB Cargo AG so súhlasom spoločnosti DB Cargo AG vyplnením kolónky 58b, t. j. označením políčka „áno“ (yes) a zaznamenaním svojho kódu Medzinárodnej železničnej únie (UIC) 2180.

9. **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa má prepraviť z Belehradu v Srbsku do Rotterdamu v Holandsku**
   Zmluvný dopravca: Srbija Kargo AD
   Ďalší dopravcovia: Rail Cargo Hungaria, Rail Cargo Austria, DB Cargo AG, DB Cargo Nederland NV
   Srbija Kargo AD môže v mene spoločnosti Rail Cargo Hungaria požiadať o použitie colného režimu v papierovej podobe

označením políčka „áno“ (yes) v kolónke 58b. V kolónke 58a sa uvádzajú podrobnosti o spoločnosti Srbija Kargo AD, zatiaľ čo kód Medzinárodnej železničnej únie (UIC) 2155 spoločnosti Rail Cargo Hungaria by sa mal zaznamenať do kolónky 58b. V súlade s článkom 33 ods. 5 TDA a článkom 102 dodatku I k dohovoru sa colný režim tranzit v papierovej podobe začína a spoločnosť Rail Cargo Hungaria koná ako držiteľ colného režimu vtedy, keď vlak vstúpi do EÚ.

VI.3.5.3.7.2. Osobitné situácie zmluvných dopravcov

V prípade úplnej fúzie železničných spoločností z viacerých krajín do jednej spoločnosti už nie je splnená podmienka postupného preberania a prevážania tovaru rôznymi schválenými železničnými spoločnosťami. Skutočnosť, že rôzne železničné spoločnosti sú súčasťou toho istého finančného holdingového podniku, by však v zásade nemala splnenie tejto podmienky spochybňovať za predpokladu, že prevádzka rôznych služieb nákladnej dopravy naďalej funguje oddelene.

Táto podmienka nie je splnená ani vtedy, keď jedna železničná spoločnosť vykonáva medzinárodnú prepravnú operáciu v liberalizovanom rámci, napr. ako jediný prepravca z krajiny odoslania do krajiny určenia.

Zmluvný dopravca môže okrem toho mať podľa medzinárodných pravidiel železničnej nákladnej dopravy aj iné charakteristiky ako konvenčné. Tieto rozdielne charakteristiky sa musia zohľadniť pri rozhodovaní o tom, či sa použije colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc. Niektoré z týchto možných iných ako konvenčných charakteristík sa opisujú v bodoch ďalej v texte.

- Zmluvným dopravcom je zasielateľská alebo tranzitná železničná spoločnosť, alebo železničná spoločnosť v krajine určenia.
  V tomto prípade môže zmluvný dopravca konať ako držiteľ colného režimu v papierovej podobe, ak spĺňa podmienky colného režimu v papierovej podobe.

- Zmluvný dopravca sa fyzicky nezapája do prepravy tovaru.
  V tomto prípade môže zmluvný dopravca konať ako držiteľ colného režimu v papierovej podobe a na colnom úrade

odoslania byť zastúpený prvým dopravcom v reťazci na území EÚ alebo krajiny spoločného tranzitného režimu.

- Zmluvný dopravca spĺňa požiadavky colného režimu v papierovej podobe, ale neposkytuje záruku.
  V tomto prípade zmluvný dopravca nesmie konať ako držiteľ colného režimu. Iná schválená železničná spoločnosť môže požiadať o použitie colného režimu v papierovej podobe ako zástupca zmluvného dopravcu.

- Zmluvný dopravca nie je železničnou spoločnosťou.
  V tomto prípade zmluvný dopravca nesmie konať ako držiteľ colného režimu v papierovej podobe, keďže v článku 25 ods. 1 TDA a v článku 93 dodatku I k dohovoru sa vyžaduje, aby držiteľom colného režimu bola železničná spoločnosť.

- Zmluvný dopravca nespĺňa požiadavky colného režimu v papierovej podobe.
  V tomto prípade zmluvný dopravca nesmie konať ako držiteľ colného režimu v papierovej podobe. Držiteľ colného režimu je jediná osoba, ktorej možno povoliť používanie zjednodušeného postupu. Držiteľ colného režimu musí vo všeobecnosti spĺňať požiadavky zjednodušeného postupu. Zmluvný dopravca však môže požiadať o použitie zjednodušeného postupu ako zástupca iného dopravcu, ktorý spĺňa požiadavky a ktorý môže konať ako držiteľ colného režimu.

VI.3.5.4. Iné tranzitné colné režimy v papierovej podobe v prípade železníc (prechodné ustanovenie)

Článok 45 TDA

Článok 6 dohovoru

Dokým sa systém NCTS neaktualizuje v súlade s pracovným programom CKÚ, členské štáty a krajiny spoločného tranzitného režimu majú právo naďalej uplatňovať aj iné colné režimy tranzit Únie v papierovej podobe za predpokladu, že sa dodržiavajú opatrenia vzťahujúce sa na tovar prepustený do colného režimu Únie alebo do spoločného tranzitného režimu.

Opatrenia na vnútroštátnej, bilaterálnej alebo multilaterálnej úrovni na používanie takýchto colných režimov tranzit Únie v papierovej podobe sa musia zaviesť pred nadobudnutím účinnosti CKÚ.

Ide napríklad o prípad, keď sa tovar prepravuje po železnici na základe nákladného listu CIM/SMGS alebo nákladného listu SMGS a musí vstúpiť na colné územie Únie, až kým sa nedostane do určitého miesta v rámci rovnakej krajiny vstupu.

VI.3.5.5. T2-koridor

Článok 119 ods. 2 písm. c) DA

Článok 2 písm. a) dodatku II k dohovoru

Hoci použitie režimu T2-koridor nie je colným režimom tranzit, treba mať na pamäti, že v prípade tovaru Únie prepravovaného po železnici tento druh zjednodušenia existuje. Hoci režim T2-koridor nie je spoločným tranzitným režimom, možno ho považovať za zjednodušenie vnútroštátneho tranzitu v krajinách spoločného tranzitného režimu. Technicky sa však na colnom území Únie a podľa dohovoru používa koncepcia domnienky colného statusu tovaru Únie.

Prostredníctvom použitia režimu T2-koridor sa tovar Únie prepravovaný po železnici môže prepravovať z jedného miesta v rámci colného územia Únie na iné miesto v rámci tohto územia bez toho, aby v rámci prepravy podliehal colnému režimu, a prepravovať sa cez územie krajiny spoločného tranzitného režimu <u>bez zmeny svojho colného statusu</u>. Vyžaduje si to splnenie týchto podmienok:

1. na prepravu tovaru sa musí vzťahovať jednotný prepravný doklad vydaný v členskom štáte;

2. jednotný prepravný doklad musí obsahovať tento záznam: „T2-koridor“ a číslo povolenia železničnej spoločnosti vo

Švajčiarsku;

3. tranzit cez krajinu spoločného tranzitného režimu sa musí monitorovať prostredníctvom elektronického systému v danej krajine spoločného tranzitného režimu; a

4. príslušná železničná spoločnosť musí byť oprávnená krajinou spoločného tranzitného režimu, na území ktorej k tranzitu dochádza, používať režim „T2-koridor“.

Krajina spoločného tranzitného režimu musí informovať spoločný výbor alebo príslušnú pracovnú skupinu zriadenú týmto výborom o opatreniach týkajúcich sa elektronického monitorovacieho systému a o železničných spoločnostiach, ktoré sú oprávnené používať režim T2-koridor.

V súčasnosti je takýto systém zavedený len vo Švajčiarsku. Režim T2 koridor vo Švajčiarsku má status vnútroštátneho colného režimu tranzit. Zoznam železničných spoločností oprávnených používať tento režim T2-koridor a informácie o postupe, ktorý sa má dodržiavať, sa nachádzajú na lokalite: http://www.ezv.admin.ch/zollanmeldung/05042/05049/index.html?lang=en.

VI.3.6. Tovar prepravovaný letecky – použitie papierového zoznamu tovaru na umiestnenie tovaru do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie

Tento odsek sa člení na:

- úvod (oddiel VI.3.6.1),
- použitie spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky (oddiel VI.3.6.2),
- Špecifické prípady (oddiel VI.3.6.4).

VI.3.6.1. Úvod

Články 108 až 111 písm. b) dodatku I k dohovoru

Aby mohol držiteľ colného režimu používať spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky, musí podať záruku.

Článok 233 ods. 4 písm. d) a článok 233 ods. 4 písm. e)

Toto zjednodušenie sa môže použiť iba do dátumu zmodernizovania systému NCTS. Po tomto dátume musia

CKÚ

Články 46 až 48 TDA

hospodárske subjekty použiť systém NCTS a môžu nahradiť dané zjednodušenie:

– buď štandardným colným režimom tranzit (časť IV), alebo

– použitím colného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie so zníženými požiadavkami na údaje.

Spoločnosti leteckej dopravy, ktoré spĺňajú podmienky uvedené v oddiele VI.2.1, môžu používať spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky.

Spoločnosť leteckej dopravy, ktorá používa tranzitné režimy pre tovar prepravovaný letecky, sa stane držiteľom colného režimu a môže vykonať tranzitné formality pomocou zoznamu tovaru ako tranzitného vyhlásenia.

Letiská krajín Únie a krajín spoločného tranzitného režimu sú uvedené v povolení.

Z koncepčného hľadiska by sa mal zoznam tovaru použitý ako tranzitné vyhlásenie líšiť od obchodného zoznamu alebo zberného zoznamu.

Majte na pamäti, že letecká preprava sa môže uskutočniť vždy aj na podklade štandardného tranzitného vyhlásenia prostredníctvom systému NCTS.

Letisko nakládky je letiskom odoslania, letisko vykládky je letiskom určenia.

VI.3.6.2. Použitie spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky

Články 108 až 110 dodatku I k dohovoru

Spoločnosť leteckej dopravy je oprávnená použiť zoznam tovaru v papierovej podobe ako tranzitné vyhlásenie.

Články 47 až 48 TDA

Použitý zoznam tovaru sa musí v podstate zhodovať so vzorom v dodatku 3 prílohy 9 k Dohovoru o medzinárodnom civilnom letectve, ktorý bol podpísaný v Chicagu 7. decembra 1944.

Požiadavkou pri tomto režime je, že tovar umiestnený do rôznych tranzitných režimov sa musí uviesť na samostatné zoznamy tovaru, ktoré budú slúžiť ako tranzitné vyhlásenie pre každý jeden režim.

Preto môže byť napríklad let zahrnutý v troch zoznamoch tovaru:

1. obvyklý obchodný zoznam tovaru (ktorý zahŕňa všetok tovar na palube lietadla);

2. zoznam tovaru slúžiaci ako tranzitné vyhlásenie uvádzajúce tovar, ktorý je umiestnený do tranzitného režimu T1;

3. zoznam tovaru slúžiaci ako tranzitné vyhlásenie uvádzajúce tovar, ktorý je umiestnený do tranzitného režimu T2 alebo T2F.

VI.3.6.2.1. Povolenie na použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky

Článok 108 dodatku I k dohovoru

Postup na získanie povolenia musí byť v súlade s oddielom VI.2.2.

Článok 22 ods. 1 CKÚ

Žiadosť sa musí podať colným orgánom príslušným pre miesto, kde sa vedie hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná, a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa povolenie má udeliť.

Článok 26 TDA

Pre informácie o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene pozri oddiel VI.2.3.

Ak si spoločnosť leteckej dopravy želá zmeniť jedno alebo viac letísk, musí požiadať o zmenu platného povolenia.

OBCHODNÍCI

Spoločnosť leteckej dopravy musí v žiadosti uviesť tieto informácie:

1. formu zoznamu tovaru;
2. názvy letísk odoslania zapojených v režime;
3. názvy letísk určenia zapojených v režime.

COLNÉ ORGÁNY

Povolenie obsahuje:

- formu zoznamu tovaru,
- názvy letísk odoslania a určenia zapojených v režime,
- podmienky používania režimu vrátane požiadavky používať samostatné zoznamy tovaru v prípade režimov T1, T2 a T2F.

OBCHODNÍCI
Od spoločnosti leteckej dopravy sa vyžaduje overená kópia povolenia pre colný orgán každého uvedeného letiska. Povolenie sa musí predložiť vždy na požiadanie colného úradu odoslania.

VI.3.6.2.2. Použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky

Článok 109 dodatku I k dohovoru

Článok 47 TDA

Zoznam tovaru musí obsahovať tieto informácie:

- colný status tovaru (T1, T2 alebo T2F, podľa vhodnosti),
- názov spoločnosti leteckej dopravy prepravujúcej tovar,
- číslo letu,
- dátum letu,
- názov letiska odoslania (nakládka) a letiska určenia (vykládka),
- dátum vydania a podpis.

A pre každú zásielku zapísanú na zozname sa musia uviesť tieto štyri informácie:

1. číslo leteckého nákladného listu;
2. počet balíkov;
3. obvyklý obchodný opis tovaru vrátane všetkých podrobností potrebných na jeho označenie alebo, podľa vhodnosti, zápis „Konsolidácia“, ktorý môže byť skrátený (rovnocenný so zberným zoznamom). V takých prípadoch letecké nákladné listy pre zásielky na zozname tovaru musia obsahovať bežný obchodný opis tovaru vrátane všetkých podrobností potrebných na jeho označenie. Tieto letecké nákladné listy sa musia pripojiť k zoznamu tovaru.
4. hrubá hmotnosť.

Ak spoločnosť leteckej dopravy nie je oprávneným odosielateľom, colným úradom sa na letisku odoslania musia predložiť na potvrdenie minimálne dve kópie zoznamu (-ov) tovaru.

COLNÝ ORGÁN na letisku odoslania
Potvrdí zoznam (-y) tovaru uvedením názvu a pečiatky colného úradu, dátumu schválenia a podpisu colného úradníka. Nechá si jednu kópiu každého zoznamu tovaru.

Ak spoločnosť leteckej dopravy nemá status schváleného príjemcu, predloží na letisku určenia colnému úradu tovar a kópiu zoznamu

(zoznamov) tovaru použitého (použitých) ako tranzitné vyhlásenie (vyhlásenia).

Z kontrolných dôvodov môže colný úrad určenia vyžadovať predloženie zoznamov tovaru (alebo leteckých nákladných listov) pre všetok vyložený tovar.

Poznámka pre Úniu: Tovar Únie nepodliehajúci colnému režimu vnútorný tranzit Únie (T2, T2F) bude oprávnený pokračovať vo voľnom pohybe na svoje miesto určenia v Únii za predpokladu, že pri príchode na letisko určenia neexistuje odôvodnené podozrenie alebo pochybnosť, pokiaľ ide o status tovaru.

COLNÝ ORGÁN na letisku určenia

Ponechá si jednu kópiu každého predloženého zoznamu tovaru.

Článok 110 dodatku I k dohovoru

Článok 48 TDA

Colné úrady na letisku určenia nemusia vrátiť kópie zoznamu tovaru colným úradom na letisku odoslania. Ukončenie tranzitného režimu sa uskutoční na základe mesačnej evidencie vystavenej spoločnosťou leteckej dopravy.

OBCHODNÍCI

Spoločnosť leteckej dopravy alebo jej zástupca na letisku určenia musí vystaviť na začiatku každého mesiaca evidenciu zoznamov tovaru, ktoré sa predložili colnému úradu na letisku určenia počas predchádzajúceho mesiaca. Zoznam tovaru musí obsahovať tieto informácie:

- referenčné číslo každého zoznamu tovaru,
- príslušné označenie T1, T2 alebo T2F,
- názov (môže byť skrátený) spoločnosti leteckej dopravy, ktorá tovar prepravila,
- číslo letu,
- dátum letu.

Poznámka: pre každé letisko odoslania sa musí vystaviť samostatná evidencia.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia potvrdí kópiu evidencie zoznamov tovaru pripravenú spoločnosťou leteckej dopravy. Tento colný úrad ju potom pošle colnému úradu odoslania.

Spoločnosť leteckej dopravy môže mať, so súhlasom colného úradu určenia, oprávnenie na zasielanie mesačnej evidencie zoznamov tovaru na colný úrad odoslania.

Colný úrad odoslania sa musí uistiť, že dostal zoznamy.

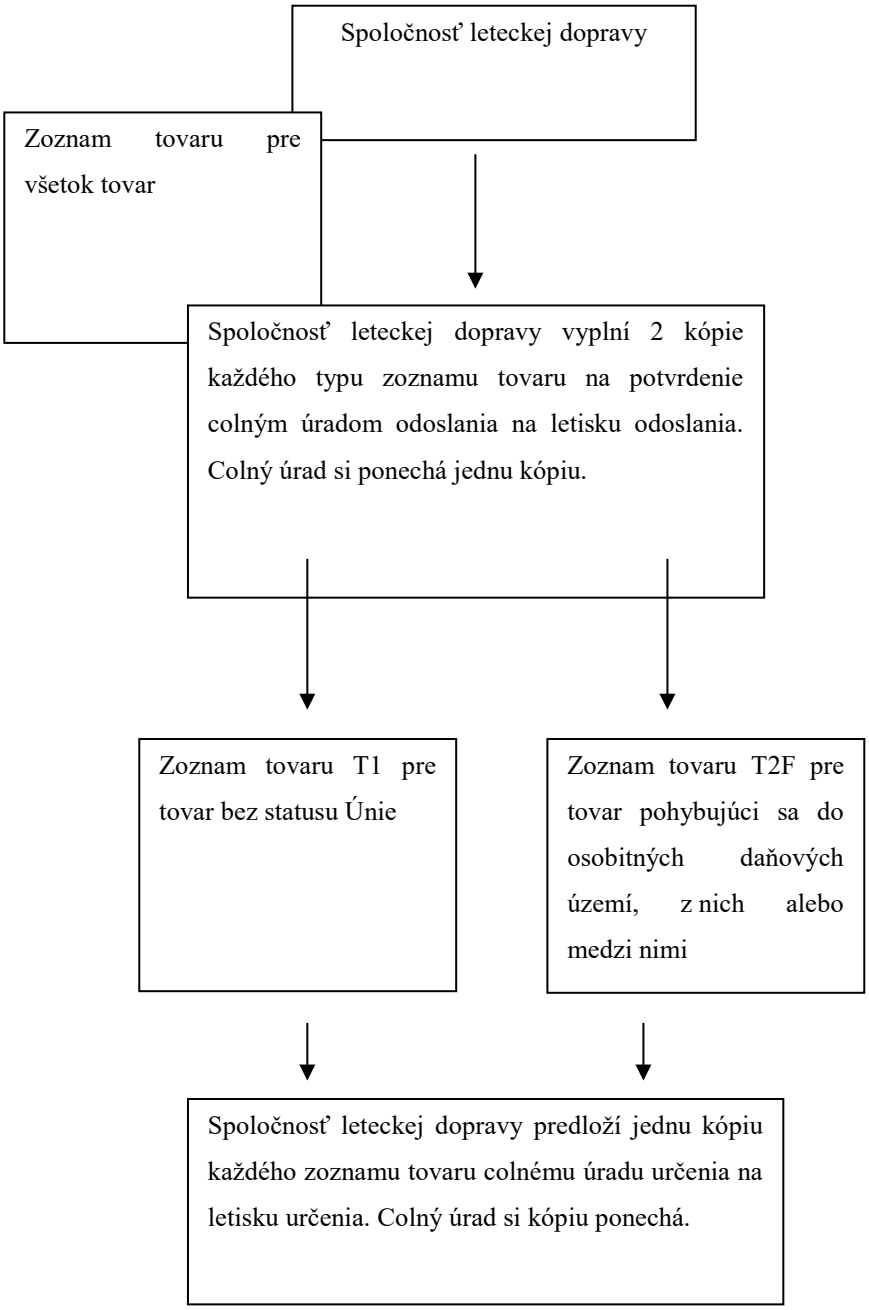
Ak sa zistia nezrovnalosti v súvislosti s informáciami na zoznamoch tovaru v evidencii, colný úrad určenia musí informovať colný úrad odoslania a orgán, ktorý vydal povolenie, pričom sa odvolá najmä na letecké nákladné listy pre dotyčný tovar.

VI.3.6.2.3. Použitie spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky

Letecké nákladné listy pre tovar, ktorý sa už prepravuje v tranzitnom režime (tranzitný dokument Únie/spoločný tranzitný dokument, karnet ATA, tlačivo NATO 302 atď.) sú uvedené na obchodnom zozname tovaru, ale nesmú sa uviesť na zozname tovaru, ktorý predstavuje tranzitné vyhlásenie. V leteckom nákladnom liste pre takýto tovar sa musia uviesť odkazy na použitý tranzitný režim (číslo dokumentu, dátum a colný úrad odoslania).

Nasledujúci schematický diagram znázorňuje použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky.

Použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky



VI.3.6.3. Použitie spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe elektronického zoznamu pre tovar prepravovaný letecky

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

VI.3.6.4. Špecifické prípady (s použitím spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky)

Zoskupenie („konsolidácie“)

V leteckej doprave existujú dva druhy zoskupení:

1. zoskupenie uskutočnené spoločnosťou leteckej dopravy: v tomto prípade spoločnosť leteckej dopravy sama označí status tovaru v každom riadku zoznamu tovaru;

2. zoskupenie, ktoré podlieha zmluve medzi odosielateľom a prevádzkovateľom zbernej služby: táto zmluva je známa ako čiastočný letecký nákladný list („House Air Waybill“, HAWB).

Letecká doprava zásielky zoskupenia sa celá uskutočňuje v rámci zmluvy medzi prevádzkovateľom zbernej služby a spoločnosťou leteckej dopravy. Táto zmluva je známa ako „hlavný letecký nákladný list“. Konsolidácia tiež podlieha konsolidovanému zoznamu tovaru, ktorý je analytickým zhrnutím všetkých balíkov, ktoré sú v konsolidácii, s odkazmi na čiastočný letecký nákladný list pre každú zásielku. Je preto potrebné rozlišovať medzi konsolidovaným zoznamom tovaru a zoznamom tovaru spoločnosti leteckej dopravy, ktorý slúži ako tranzitné vyhlásenie.

Môže sa stať, že spoločnosť leteckej dopravy v súlade s použitím spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky prepravuje zásielku zoskupenia na hlavnom leteckom nákladnom liste. V tom prípade je prijateľné, že spoločnosť leteckej dopravy nepozná obsah čiastočného leteckého nákladného listu, ktorý pripravil prevádzkovateľ zbernej služby. V takých prípadoch môže spoločnosť leteckej dopravy prijať konsolidácie na odoslanie podľa oboch typov režimov, za predpokladu, že:

- prevádzkovateľ zbernej služby sa zaviaže udržať status individuálnych zásielok na úrovni čiastočného leteckého nákladného listu,

- konsolidované zoznamy tovaru obsahujú informácie presne stanovené v dodatku 3 k prílohe 9 k Dohovoru o medzinárodnom civilnom letectve,
- na mieste odoslania a určenia sú čiastočné letecké nákladné listy k dispozícii colnému dohľadu,
- konsolidované zoznamy tovaru sú označené primeraným statusom (pozri ďalej),
- najvyšší status v konsolidovanom zozname tovaru sa oznámi spoločnosti leteckej dopravy (poradie statusov je takéto: T1, T2, T2F, TD, C, X).

Kódy T1, T2, T2F, TD, C alebo X sa používajú na označenie príslušných položiek v konsolidovanom zozname tovaru, ako sa uvádza v nasledujúcej tabuľke.

Kód	Spoločný tranzit	Tranzit Únie
T1	Tovar umiestnený do vonkajšieho tranzitného režimu T1	Tovar umiestnený do vonkajšieho tranzitného režimu T1
T2	Tovar umiestnený do vnútorného tranzitného režimu T2	Tovar umiestnený do vnútorného tranzitného režimu T2
T2F	Tovar umiestnený do vnútorného tranzitného režimu T2	Tovar umiestnený do colného režimu vnútorný tranzit Únie prepravovaný z osobitných daňových území do inej časti colného územia Únie, ktoré nie je osobitným daňovým územím podľa článku 188 ods. 1 DA. Tento kód sa môže používať pre tovar Únie prepravovaný medzi osobitným daňovým územím a inou časťou colného územia Únie podľa článku 188 ods. 2 DA.
TD	Tovar už umiestnený do iného tranzitného režimu*	Tovar už prepravovaný v režime tranzit Únie alebo prepravovaný v colnom režime aktívny zušľachťovací

Kód	Spoločný tranzit	Tranzit Únie
		styk, colné uskladňovanie alebo dočasné použitie. V takých prípadoch dopravná spoločnosť musí zapísať do zodpovedajúceho námorného nákladného listu alebo iného primeraného obchodného dokladu aj kód „TD“. Dopravná spoločnosť takisto uvedie odkaz na použitý colný režim, číslo a dátum tranzitného vyhlásenia alebo prepravného dokladu a názov vydávajúceho úradu*.
C (rovnocenný s T2L)	Tovar Únie neumiestnený do tranzitného režimu	Tovar Únie neumiestnený do tranzitného režimu, ktorého status sa dá dokázať
X	Tovar Únie, ktorého colný režim vývoz sa skončil a výstup potvrdil a ktorý nie je umiestnený do colného režimu tranzit	Tovar Únie, ktorého colný režim vývoz sa skončil a výstup potvrdil a ktorý nie je umiestnený do colného režimu tranzit

* Keď sa tovar, ktorý už je umiestnený do colného režimu tranzit (napríklad tranzit Únie, karnet TIR, karnet ATA, tlačivo NATO 302 atď.), zahrnie do konsolidácie, konkrétna položka sa musí označiť kódom „TD“; okrem toho sa list HAWB musí označiť kódom „TD“ a musí obsahovať odkaz na skutočný príslušný režim a referenčné číslo, dátum a colný úrad odoslania tranzitného vyhlásenia.

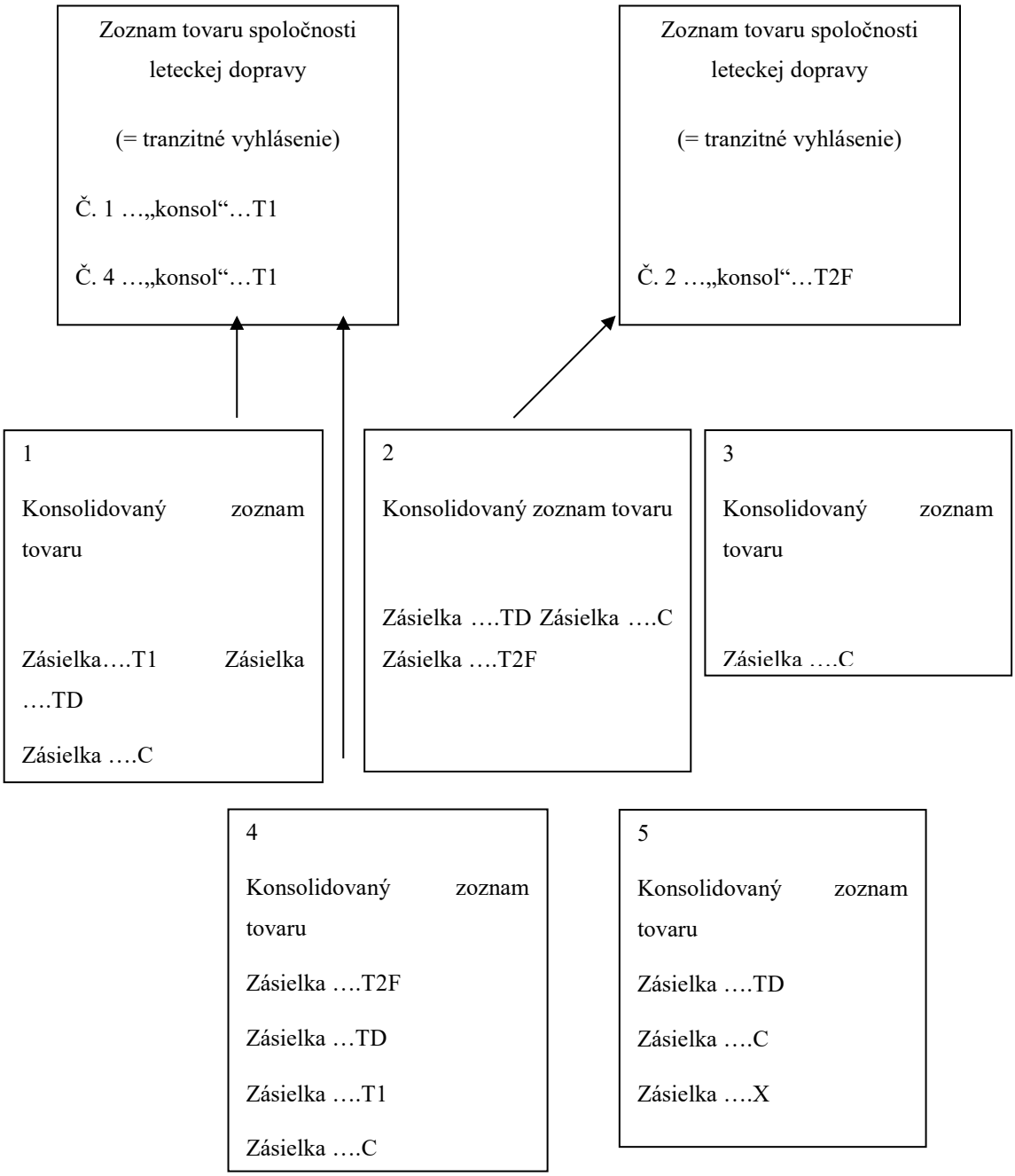
Ak spoločnosť leteckej dopravy používa spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie v papierovej podobe, musí zahrnúť konsolidáciu pod kód „Konsolidácia“ alebo pod akceptovanú skratku v zozname tovaru spoločnosti leteckej dopravy, ktorá je vhodná pre najvyšší status zaznamenaný v konsolidovanom zozname tovaru (poradie statusov je takéto: T1, T2, T2F).

<u>Príklad</u>

Ak konsolidovaný zoznam tovaru zahŕňa tovar T1, T2 a T2F, tento zoznam sa musí zahrnúť do zoznamu tovaru T1.

Nasledujú príklady zoskupenia v rámci oboch typov colného režimu tranzit pre tovar prepravovaný letecky.

Použitie spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky



Poznámka: Zoznamy tovaru č. 3 a 5 sa netýkajú tranzitných režimov (č. 3) ani tranzitných režimov, pre ktoré je držiteľ colného režimu deklarantom (č. 5).

Všetky konsolidované zoznamy tovaru, čiastočné letecké nákladné listy a zoznamy tovaru musia byť na požiadanie k dispozícii príslušným úradom na letisku odoslania.

Všetky konsolidované zoznamy tovaru, čiastočné letecké nákladné listy a zoznamy tovaru sa musia na požiadanie doručiť príslušným úradom na letisku určenia. Tieto príslušné orgány vykonajú primerané kontroly na základe informácií uvedených v konsolidovaných zoznamoch tovaru.

S výnimkou prípadov označených kódmi „TD“ a „X“ spoločnosť leteckej dopravy vystupuje ako držiteľ colného režimu pre tovar umiestnený do colného režimu tranzit a je preto zodpovedná za jeho prepravu v prípade nezrovnalostí. Vzťah medzi spoločnosťou leteckej dopravy a prevádzkovateľom zbernej služby je vecou súkromnej obchodnej zmluvnej dohody.

Vývojový diagram pre zoskupenie v leteckej doprave je uvedený v prílohe VI.8.5.

VI.3.6.4.1. Preprava expresnými dopravcami

Ak expresná spoločnosť sama vystupuje ako spoločnosť leteckej dopravy, môže požiadať o povolenie na použitie spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky, ako je opísané oddiele VI.3.6.2.

Ak sa prepravuje výlučne tovar Únie, príslušná expresná spoločnosť nie je povinná vypracovať zoznam tovaru na colné účely ani označiť colný status tovaru.

Pri preprave tovaru patriaceho do rozsahu pôsobnosti colného režimu tranzit však príslušná expresná spoločnosť podlieha typom tranzitných režimov pre spoločnosti leteckej dopravy.

Ak expresná spoločnosť vystupuje ako spoločnosť leteckej dopravy a je oprávnená používať spoločný tranzitný režim/režim tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky, musí podľa potreby vystaviť samostatné zoznamy tovaru pre tovar na základe jeho colného statusu.

V prípadoch, kde dve alebo viac leteckých kuriérskych/expresných spoločností čiastočne prenajímajú lietadlo, môže každá spoločnosť vystupovať ako spoločnosť leteckej dopravy.

Ak expresná spoločnosť nevystupuje ako spoločnosť leteckej dopravy a zmluvne sa zaviazala k preprave do inej spoločnosti leteckej dopravy, sú dva možné scenáre:

– ak letecký nákladný list zahŕňa len jednu zásielku, expresná spoločnosť musí uviesť colný status zásielky na letecký nákladný list,

– ak letecký nákladný list zahŕňa niekoľko zásielok, majú sa uplatňovať predpisy, ktoré upravujú zoskupenie v leteckej doprave uvedené v oddiele VI.3.6.4.

Ak expresné zásielky prepravuje letecký kuriér, platia tieto pravidlá:

a) kuriér cestuje ako bežný pasažier;

b) expresné balíky musia byť uvedené v zozname tovaru kuriérskej/expresnej spoločnosti;

c) spoločnosť leteckej dopravy musí prepravovať balíky ako nadmernú batožinu, zvyčajne v nákladnom priestore lietadla;

d) nadmerná batožina sa nesmie uvádzať v zozname tovaru spoločnosti leteckej dopravy a

e) takéto zásielky sú mimo rozsahu pôsobnosti článku 210 VA.

VI.3.7. Tovar prepravovaný po mori

Tento odsek sa člení na:

- úvod (oddiel VI.3.7.1),
- použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori (oddiel VI.3.7.2),
- Špecifické prípady (oddiel VI.3.7.4).

VI.3.7.1. Úvod

Článok 24 ods. 2 TDA

Aby mohol držiteľ colného režimu používať colný režim tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori, musí podať záruku.

Toto zjednodušenie sa môže použiť iba do dátumu zmodernizovania systému NCTS. Po tomto dátume musia hospodárske subjekty použiť systém NCTS a môžu nahradiť dané zjednodušenie:

– buď štandardným tranzitným režimom (časť IV), alebo

– použitím colného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit Únie so zníženými požiadavkami na údaje.

Použitie colného režimu tranzit Únie je v náležitých prípadoch povinné pri preprave tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, po mori na základe schválenej pravidelnej námornej dopravy (RSS) (viac podrobností o RSS sa uvádza v časti II).

Tento režim je k dispozícii spoločnostiam námornej dopravy, ktoré prevádzkujú schválenú RSS, ktorá spĺňa podmienky uvedené v oddiele VI.3.7.2 (okrem všeobecných podmienok v oddiele VI.2.1). Tento režim zahŕňa použitie samostatných zoznamov tovaru ako tranzitných vyhlásení pre každú kategóriu tovaru.

Z koncepčného hľadiska by sa mal zoznam tovaru použitý ako tranzitné vyhlásenie odlíšiť od obchodného zoznamu alebo zberného zoznamu.

Dopravná spoločnosť: i) sa musí stať držiteľom colného režimu pri dotknutej preprave tovaru; ii) je viazaná tranzitnými nariadeniami; a iii) musí ako tranzitný doklad používať zoznam tovaru.

Prístav odoslania je prístavom nakládky, prístav určenia je prístavom vykládky.

VI.3.7.2. Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori

Pri použití colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori je dopravná spoločnosť oprávnená používať ako tranzitné vyhlásenie zoznam tovaru.

Pre tento colný režim je charakteristické to, že ak prepravná operácia zahŕňa tovar umiestnený do colného režimu vonkajší tranzit Únie (T1) aj tovar umiestnený do colného režimu vnútorný tranzit Únie (T2F), pre každú kategóriu tovaru sa musí použiť samostatný zoznam tovaru.

Navyše bude k dispozícii aj obchodný zoznam tovaru, ktorý zahŕňa všetok tovar na palube plavidla.

VI.3.7.2.1. Povolenie na použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori

Článok 22 ods. 1 CKÚ

Postup na získanie povolenia musí byť v súlade s oddielom VI.2.2.

Článok 25 TDA

Dopravná spoločnosť, ktorá chce použiť colný režim tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori, musí požiadať o povolenie príslušné colné orgány krajiny, v ktorej má žiadateľ miesto, kde sa vedie jeho hlavná účtovná evidencia na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná, a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa povolenie má udeliť.

Colné orgány musia vydať povolenie v súlade so vzorom v prílohe VI.8.8.

Pre informácie o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene pozri oddiel VI.2.3.

Ak si dopravná spoločnosť želá zmeniť jeden alebo viac prístavov, musí požiadať o opravu existujúceho povolenia.

OBCHODNÍCI

Dopravná spoločnosť musí poskytnúť v žiadosti tieto informácie:

1. formu zoznamu tovaru;
2. názvy prístavov odoslania zapojených v režime;
3. názvy prístavov určenia zapojených v režime.

COLNÉ ORGÁNY

Obsah povolenia (v súlade s prílohou VI.8.6):

– forma zoznamu tovaru,

– názvy prístavov odoslania a určenia zapojených v režime,

– podmienky na používanie režimu vrátane požiadavky používať samostatné zoznamy tovaru pre režim T1 a režim T2F.

OBCHODNÍCI

Od dopravnej spoločnosti sa vyžaduje, aby colnému orgánu každého uvedeného prístavu poslala overenú kópiu povolenia.

Povolenie povoľujúce použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori sa musí predložiť vždy na požiadanie colného úradu odoslania.

VI.3.7.2.2. Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori

Článok 50 TDA

Zoznam tovaru musí obsahovať tieto informácie:

- colný status tovaru T1 alebo T2F, podľa vhodnosti,
- podpis oprávneného zástupcu dopravnej spoločnosti a dátum,
- názov a úplnú adresu dopravnej spoločnosti,
- príslušnosť plavidla prepravujúceho tovar,
- prístav odoslania (nakládka),
- prístav určenia (vykládka),

a pre každú zásielku:

- odkaz na námorný nákladný list,
- počet, druh, označenia a registračné čísla balíkov,
- obvyklý obchodný opis tovaru vrátane všetkých podrobností potrebných na jeho registráciu,
- hrubá hmotnosť v kilogramoch,
- v príslušných prípadoch aj identifikačné čísla kontajnerov.

Ak dopravná spoločnosť nie je oprávneným odosielateľom, na schválenie colným orgánom prístavu odoslania (nakládka) sa musia predložiť minimálne dve kópie zoznamu tovaru slúžiace ako tranzitné vyhlásenie.

COLNÝ ORGÁN v prístave odoslania

Potvrdí zoznam tovaru s názvom a pečiatkou colného úradu, dátumom schválenia a podpisom colného úradníka.

Ponechá si jednu kópiu každého predloženého zoznamu tovaru.

V prístave určenia (vykládka), ak dopravná spoločnosť nemá status schváleného príjemcu, musí predložiť colnému úradu tovar a kópiu zoznamu (-ov) tovaru použitého (-ých) ako tranzitné vyhlásenie (-a).

Z kontrolných dôvodov môže colný úrad určenia vyžadovať predloženie zoznamu tovaru (alebo nákladných listov) pre všetok vyložený tovar.

Tovar Únie nepodliehajúci colnému režimu vnútorný tranzit Únie (T2F) je oprávnený pokračovať vo voľnom pohybe na svoje miesto určenia v Únii za predpokladu, že pri príchode do prístavu určenia neexistuje odôvodnené podozrenie alebo pochybnosť, pokiaľ ide o status tovaru.

COLNÝ ORGÁN v prístave určenia

Ponechá si jednu kópiu každého predloženého zoznamu tovaru.

Článok 51 TDA

Colný úrad určenia nemusí colnému úradu odoslania vrátiť kópie zoznamu tovaru. Ukončenie tranzitnej operácie sa vykoná na základe mesačnej evidencie vystavenej dopravnou spoločnosťou.

OBCHODNÍCI

Dopravná spoločnosť alebo jej zástupca v prístave určenia musia vystaviť na začiatku každého mesiaca evidenciu zoznamov tovaru, ktoré sa predložili colnému úradu určenia počas predchádzajúceho mesiaca. Zoznam tovaru musí obsahovať tieto informácie:

- referenčné číslo každého zoznamu tovaru,
- príslušný kód T1 alebo T2F,
- názov dopravnej spoločnosti (môže byť skrátený), ktorá tovar prepravovala,
- dátum námornej tranzitnej operácie.

Poznámka: pre každý prístav odoslania sa musí zostaviť samostatná evidencia.

COLNÉ ORGÁNY

Colný úrad určenia potom potvrdí kópiu evidencie zoznamov tovaru pripravenú dopravnou spoločnosťou a pošle ju colnému úradu odoslania.

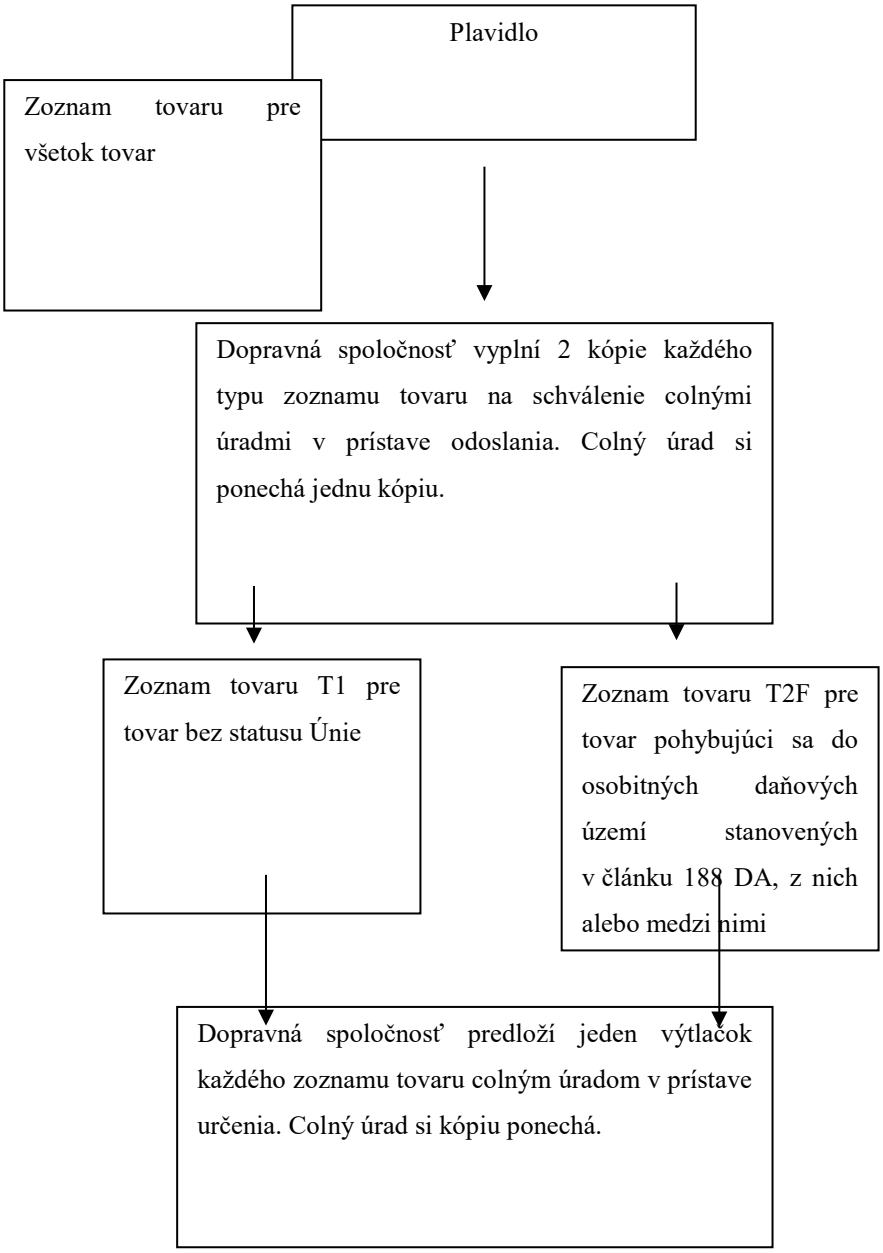
Povolenie môže takisto umožniť dopravným spoločnostiam, aby mohli samy posielať evidenciu zoznamov colnému úradu odoslania.

Colný úrad odoslania sa musí uistiť, že dostal zoznamy.

V prípade nezrovnalostí zistených v spojitosti s informáciami v zoznamoch tovaru, ktoré sa objavili v evidencii, colný úrad určenia musí podať informácie colnému úradu odoslania a úradu, ktorý povolenie udelil, pričom upozorní najmä na námorné nákladné listy pre príslušný tovar.

Nasledujúci schematický diagram znázorňuje použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori.

Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori



VI.3.7.2.3. Príklady

Príklad 1

Dunkirk/Rotterdam na schválenej RSS

– Štandardný tranzitný režim (NCTS): povinná záruka

Colný režim tranzit Únie je povinný pre tovar, ktorý nie je tovarom Únie. Vydá sa tranzitné vyhlásenie T1 a poskytne sa záruka.

Pre tovar Únie, ktorý podlieha spotrebnej dani, sa použije špecifický sprievodný dokument (e-AD).

Poznámka: Tovar Únie je vo voľnom obehu, takže colný režim tranzit Únie sa nevyžaduje. Tovar je uvedený v obchodnom zozname tovaru.

– Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori: povinná záruka

Colný režim tranzit Únie je povinný pre tovar, ktorý nie je tovarom Únie. (Samostatný) zoznam tovaru s kódom „T1“ sa vyhotoví, aby slúžil ako tranzitné vyhlásenie.

Pre tovar Únie, ktorý podlieha spotrebnej dani, sa použije špecifický sprievodný dokument (e-AD).

Poznámka: Tovar Únie je vo voľnom obehu, takže colný režim tranzit Únie sa nevyžaduje. Tovar je uvedený v obchodnom zozname tovaru.

Príklad 2

Le Havre/Fort de France na schválenej RSS

– Štandardný tranzitný režim (NCTS): povinná záruka

Tranzit Únie je povinný pre:

- tovar, ktorý nie je tovarom Únie: vydá sa tranzitné vyhlásenie T1 a poskytne sa záruka,
- tovar pohybujúci sa do osobitných daňových území (stanovených v článku 188 DA), z nich alebo medzi nimi: vydá sa tranzitné vyhlásenie T2F a poskytne sa záruka.

– Použitie režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori: povinná záruka

Tranzit Únie je povinný pre:

- tovar, ktorý nie je tovarom Únie: vyhotoví sa (samostatný) zoznam tovaru s kódom „T1“, aby slúžil ako tranzitné vyhlásenie pre tovar, ktorý nemá status Únie,
- určitý tovar Únie (vrátane tovaru, ktorý podlieha spotrebným daniam): vyhotoví sa (samostatný) zoznam tovaru so symbolom „T2F“, aby slúžil ako tranzitné vyhlásenie pre tovar Únie.

VI.3.7.4. Špecifické prípady (s použitím režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori)

VI.3.7.4.1. Zberná zásielka

Ak sa viacero zásielok tovaru prepravovaných po mori spojí do zbernej zásielky, každá položka v rámci zbernej zásielky podlieha zmluve medzi odosielateľom a prevádzkovateľom zbernej služby. Táto zmluva je dôkazná vydaním: i) nákladného listu (CN); ii) čiastočného nákladného listu dopravcu, ako je námorný nákladný list schválený prostredníctvom International Federation of Forwarding Agents (FIATA); alebo iii) iného obchodného dokladu, na ktorom sa dohodnú odosielateľ s prevádzkovateľom zbernej služby.

Námorná preprava zbernej zásielky sa celá uskutočňuje na podklade zmluvy medzi prevádzkovateľom zbernej služby a dopravnou spoločnosťou. Táto zmluva je dôkazná: i) nákladným listom dopravcu; ii) námorným nákladným listom; alebo iii) iným obchodným dokladom, na ktorom sa dopravná spoločnosť a prevádzkovateľ zbernej služby dohodnú a ktorý akceptujú.

Na zbernú zásielku sa okrem toho vzťahuje zberný zoznam, ktorý pripravil prevádzkovateľ zbernej služby a ktorý je analytickým zhrnutím všetkých balíkov, ktoré sú v zbernej zásielke, s odkazmi na každý nákladný list alebo iný obchodný doklad podľa potreby. Je preto nevyhnutné rozlišovať medzi zberným zoznamom a zoznamom tovaru lode, ktorý slúži ako tranzitné vyhlásenie.

Môže sa stať, že v súlade s oboma typmi colného režimu tranzit pre tovar prepravovaný po mori dopravná spoločnosť prepravuje zbernú

zásielku na základe podmienok nákladného listu dopravcu, námorného nákladného listu alebo iného obchodného dokladu. V týchto prípadoch sa akceptuje, že dopravná spoločnosť nemusí nutne poznať obsah zberných zásielok, pokiaľ nejde o nebezpečný tovar, ktorý sa musí deklarovať samostatne.

Dopravná spoločnosť môže prijať zberné zásielky na odoslanie v rámci oboch typov tranzitného režimu pre tovar prepravovaný po mori, za predpokladu, že:

- prevádzkovateľ zbernej služby sa zaviaže uchovať status zásielok vo svojich obchodných záznamoch,
- zberný zoznam obsahuje informácie stanovené v článku 53 TDA,
- pri odoslaní a doručení sú záznamy o zásielke zoskupenia k dispozícii colnému dohľadu,
- zberný zoznam tovaru je označený primeraným statusom (pozri ďalej),
- najvyšší status v zbernom zozname tovaru sa oznámi dopravnej spoločnosti (poradie statusov je T1, T2F, TD, C, X).

Kódy T1, T2F, TD, C alebo X sa používajú na označenie príslušných položiek v zbernom zozname tovaru, ako sa stanovuje v tabuľke ďalej.

Kód	Tranzit Únie
T1	Tovar umiestnený do colného režimu vonkajší tranzit Únie T1
T2F ——— TF	Tovar umiestnený do colného režimu vnútorný tranzit Únie prepravovaný z osobitných daňových území do inej časti colného územia Únie, ktoré nie je osobitným daňovým územím podľa článku 188 ods. 1 DA. Tento kód sa môže používať pre tovar Únie prepravovaný medzi osobitným daňovým územím a inou časťou colného územia Únie podľa článku 188 ods. 2 DA.
TD	Tovar už prepravovaný v režime tranzit Únie alebo prepravovaný v colnom režime aktívny zušľachťovací styk, colné uskladňovanie alebo dočasné použitie. V takýchto prípadoch spoločnosť leteckej dopravy takisto uvedie do zodpovedajúceho leteckého nákladného listu kód „TD“. Spoločnosť leteckej dopravy musí takisto uviesť: i) odkaz na použitý colný režim; ii) číslo a dátum tranzitného vyhlásenia alebo prepravného dokladu; a iii) názov vydávajúceho úradu*.

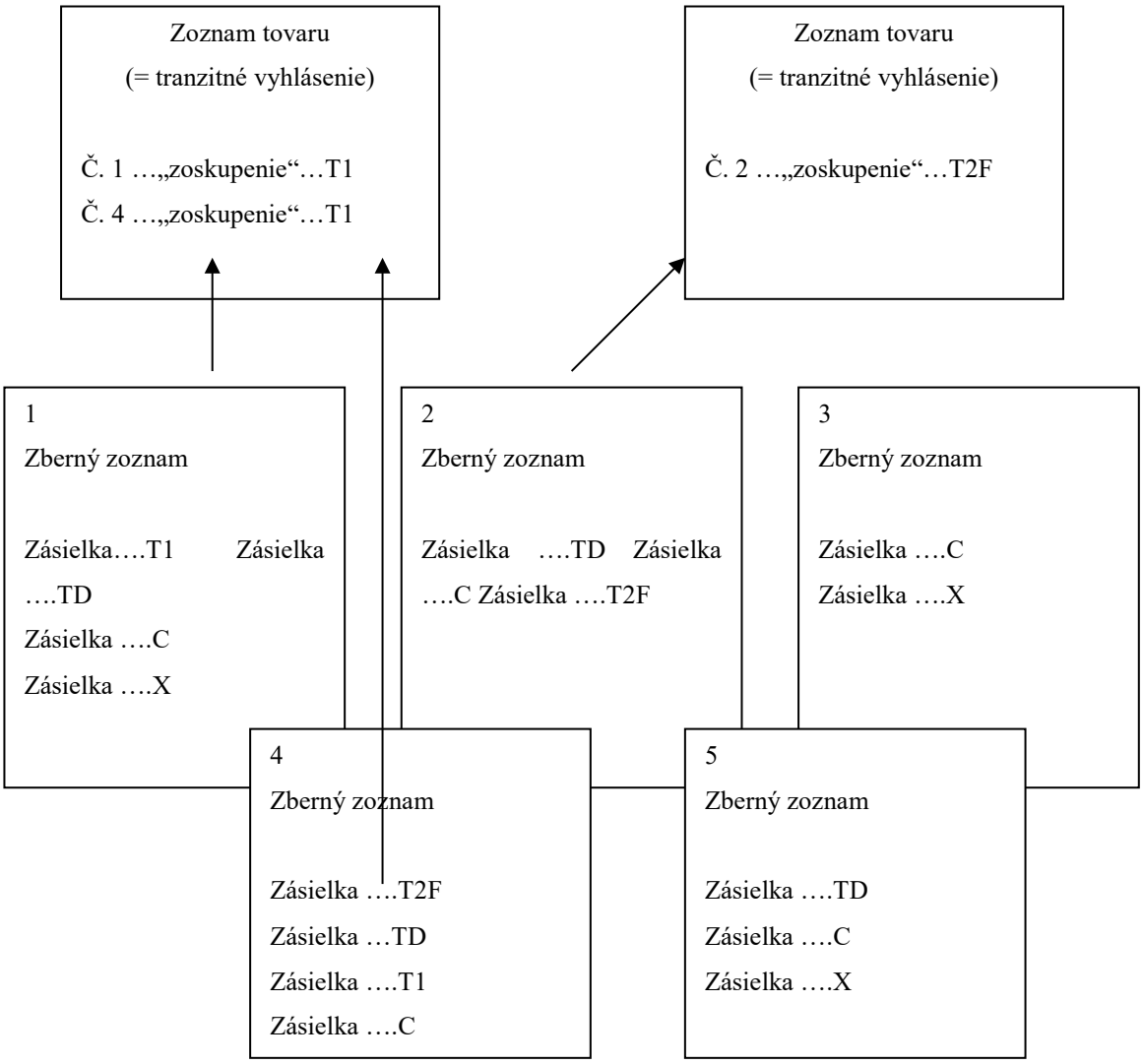
C (rovnocenný s T2L)	Tovar Únie neumiestnený do tranzitného režimu, ktorého status sa dá dokázať
X	tovar Únie, ktorého colný režim vývoz sa skončil a výstup potvrdil a ktorý nie je umiestnený do tranzitného režimu

* Keď sa tovar, ktorý už je umiestnený do formálneho tranzitného režimu (napríklad tranzit Únie, karnet TIR, karnet ATA, tlačivo NATO 302 atď.), zahrnie do zbernej zásielky, konkrétna položka sa musí označiť kódom „TD“. Okrem toho sa kódom „TD“ musia označiť individuálne záznamy o zásielke alebo iné komerčné dôkazy o zmluve o preprave a budú obsahovať odkaz na skutočné režimy, referenčné číslo, dátum a názov colného úradu odoslania tranzitného dokumentu.

Ak dopravná spoločnosť používa pre tovar prepravovaný po mori colný režim tranzit Únie v papierovej podobe, musí zbernú zásielku označenú slovom „zoskupenie“ zahrnúť do zoznamu tovaru primerane k najvyššiemu statusu (poradie statusov je T1, T2F), ako je to zaznamenané v zbernom zozname tovaru. Ak napríklad zberná zásielka obsahuje T1 aj T2F, musí sa to deklarovať v zozname tovaru zásielky T1.

Nasledujú príklady zoskupenia v rámci oboch typov tranzitného režimu pre tovar prepravovaný po mori.

Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori



Poznámka: Zoznamy tovaru č. 3 a 5 sa netýkajú tranzitných režimov (č. 3) ani tranzitných režimov, pre ktoré je držiteľ colného režimu deklarantom (č. 5).

VI.3.7.4.2. Preprava tovaru po mori na plavidlách poskytujúcich iné služby než pravidelnú námornú dopravu

Články 49, 50 a 51 TDA nie sú dostupné pre tovar prepravovaný na plavidlách poskytujúcich iné služby než pravidelnú námornú dopravu (RSS), ak sa dopravca rozhodne použiť colný režim tranzit Únie.

Nasledujúce nevyčerpávajúce príklady sa vzťahujú výhradne na tovar prepravovaný na plavidlách poskytujúcich iné služby než RSS v rámci režimu tranzit Únie (alebo inak podľa jednotlivého prípadu).

- **Tovar, ktorý nie je tovarom Únie**

– Preprava, ktorá sa začína pred prístavom nakládky v EÚ a ktorá sa končí v prístave vykládky v EÚ.

Príklad: Brusel – Le Havre (cestná doprava z Bruselu do Antverp).

Colný režim T1 je povinný pre cestnú dopravu, ale voliteľný pre námornú dopravu.

Odporúčaný postup: režim tranzit Únie by sa mal použiť len pre časť pohybu vykonaného po ceste.

– Preprava, ktorá sa začína v prístave nakládky v EÚ a ktorá pokračuje až za prístav vykládky v EÚ.

Príklad: Le Havre – Brusel (cestná doprava z Antverp do Bruselu).

Colný režim T1 je povinný pre cestnú dopravu, ale voliteľný pre námornú dopravu.

Odporúčaný postup: vyhlásenie T1 by sa malo vyhotoviť pre celý pohyb z Le Havre do Bruselu.

– Preprava, ktorá sa začína pred prístavom nakládky v EÚ a ktorá pokračuje až za prístav vykládky v EÚ.

Príklad: Madrid – Miláno (námorná doprava z Barcelony do Janova).

Odporúčaný postup: tranzitné vyhlásenie by sa malo vyhotoviť pre celý pohyb (po ceste a po mori) z Madridu do Milána.

VI.3.8. Zjednodušené colné režimy vychádzajúce z článku 6 dohovoru

Za predpokladu, že sa vykonávajú akékoľvek opatrenia uplatniteľné na tovar, môžu krajiny spoločného tranzitného režimu medzi sebou zaviesť zjednodušené colné režimy. Môžu tak urobiť prostredníctvom bilaterálnych alebo multilaterálnych dohôd, ktoré musia byť uplatniteľné na isté typy prepravy tovaru alebo osobitné záväzky.

Krajiny musia oznámiť tieto zjednodušené colné režimy Európskej komisii prostredníctvom tlačiva uvedeného v prílohe VI.8.8.

Postup na získanie povolenia musí byť v súlade s oddielom VI.2.2.

Pre informácie o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene pozri oddiel VI.2.3.

VI.3.9. Tovar prepravovaný letecky – použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do spoločného colného režimu tranzit/colného režimu tranzit Únie

Tento odsek sa člení na:

- Úvod (oddiel VI.3.9.1)
- Všeobecné informácie (oddiel VI.3.9.2)
- Povolenie na použitie EPD (oddiel VI.3.9.3)
- Procesné pravidlá na použitie EPD (oddiel VI.3.9.4)

VI.3.9.1. Úvod

Článok 55 ods. 1 písm. h) dodatku I k dohovoru

Článok 233 ods. 4 písm. e) CKÚ

Články 319 a 320 VA

Prílohy B6a a A1a k dodatku III k dohovoru

Prílohy B-DA a B-VA

Spoločnosť leteckej dopravy môže získať povolenie na použitie elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia pre tovar umiestnený do spoločného tranzitného režimu/režimu tranzit Únie.

Povolenie na použitie EPD sa udeľuje spoločnostiam leteckej dopravy, ktoré spĺňajú kritériá pre toto zjednodušenie. Dvoma dôležitými kritériami pri udeľovaní tohto povolenia je: i) aby EPD obsahoval údaje, ktoré sa vyžadujú v tranzitnom vyhlásen;, a ii) aby boli tieto údaje k dispozícii colným orgánom na mieste odoslania a mieste určenia na umožnenie vykonávania colného dohľadu nad tovarom a ukončenia colného režimu. Tieto údaje sa nachádzajú v prílohách B6a a A1a k dodatku III k dohovoru a prílohách B-DA a B-VA.

VI.3.9.2. Všeobecné informácie

Článok 89 ods. 7 písm. d) CKÚ

Záruka sa nevyžaduje, keďže sa vychádza z predpokladu, že letecká

Článok 13 ods. 1 písm. a) dodatku I k dohovoru

doprava je bezpečná a že okrem prípadov nehôd sa podmienky prepravy dodržia od letiska odoslania až po letisko určenia.

Expresnými kuriérmi sú buď spoločnosti leteckej dopravy (na ktoré sa vzťahujú všeobecné pravidlá pre spoločnosti leteckej dopravy), alebo klienti týchto spoločností. Pokiaľ ide o EPD, na expresných kuriérov sa nevzťahujú žiadne osobitné požiadavky.

Držiteľom colného režimu je spoločnosť leteckej dopravy.

V povolení sa uvádzajú colné úrady na letiskách nakládky a vykládky v Únii a/alebo v krajinách spoločného tranzitného režimu, kde povolenie platí.

Letisko nakládky je letiskom odoslania, letisko vykládky je letiskom určenia.

Majte na pamäti, že letecký tranzit sa môže uskutočniť aj na podklade štandardného tranzitného vyhlásenia prostredníctvom systému NCTS (časť IV[43]).

VI.3.9.3. Povolenie na použitie EPD

Článok 5 bod 31 a článok 22 CKÚ

Postup na získanie povolenia sa uvádza v oddieloch VI.2.2 až VI.2.5

Článok 319 VA

Príloha A-DA

Žiadosť sa musí podať colným orgánom príslušným pre miesto, kde sa vedie hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná, a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa povolenie má udeliť.

Článok 59 a článok 111 písm. a) dodatku I k dohovoru

OBCHODNÍCI

Spoločnosť leteckej dopravy musí v žiadosti uviesť konkrétne tieto informácie:

1. Meno žiadateľa alebo číslo EORI žiadateľa[44];
2. Meno a kontaktné údaje: i) osoby zodpovednej za colné záležitosti a za žiadosť; a ii) osoby poverenej vedením spoločnosti žiadateľa alebo vykonávajúcej kontrolu nad jej riadením;
3. Miesto, kde sa vedie alebo je dostupná hlavná účtovná evidencia na

43 V Únii sa v príslušných prípadoch môžu použiť aj iné spôsoby prepravy tovaru vymedzené v článkoch 226 a 227 CKÚ.

44 Číslo EORI sa týka iba EÚ.

colné účely;

4. Druh hlavnej účtovnej evidencie na colné účely;
5. Miesto vedenia evidencie;
6. Druh evidencie;
7. Colný úrad, resp. úrady odoslania a určenia;
8. Počet letov medzi letiskami krajín režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu;
9. Informácie o tom, ako sa údaje sprístupnia colným orgánom na letisku odoslania a na letisku určenia (ak sa prostriedky sprístupnenia líšia v závislosti od colného úradu alebo krajiny, každý prostriedok sa musí uviesť v žiadosti).

Uvedené informácie sú v Únii povinné (príloha A-DA, stĺpec 9f), ale môžu ich vyžadovať aj krajiny spoločného tranzitného režimu.

Kritériá overujú príslušné colné orgány (oddiel VI.2.2). Medzitým sa vykonáva konzultačný postup s colnými úradmi, ktoré sú v žiadosti uvedené ako colné úrady odoslania a určenia. Konzultačný postup sa začína okamžite po prijatí žiadosti a môže trvať maximálne 45 dní.

Konzultačný postup je súčasťou systému správy rozhodnutí colných orgánov (CDMS) platného len v členských štátoch. Ak je systém CDMS nedostupný alebo ak sú zahrnuté krajiny spoločného tranzitného režimu, musí sa e-mailom poslať konzultačný list v papierovej podobe spolu s kópiou žiadosti. Zoznam e-mailových adries v každej krajine je uvedený v prílohe VI.8.9 a vzor konzultačného listu je uvedený v prílohe VI.8.10.

Počas konzultačného postupu by mal dožiadaný orgán overiť: i) či žiadateľ splnil podmienky na udelenie povolenia; a čo je najdôležitejšie, ii) či a ako sa povinné údaje pre EPD ako tranzitné vyhlásenie môžu sprístupniť dožiadaným colným úradom.

Po prijatí žiadosti o konzultáciu musí dožiadaný orgán overiť predovšetkým: i) informácie o žiadateľovi vo svojich záznamoch alebo v spolupráci s inými agentúrami; ii) systém výmeny údajov; iii) miesto na kontrolu tovaru; iv) úroveň kontrol operácií vykonávaných spoločnosťou leteckej dopravy; a v) v prípade potreby, kto je zástupcom spoločnosti leteckej dopravy.

V prípade námietky musia byť žiadajúce orgány informované prostredníctvom systému CDMS do 45 dní od doručenia žiadosti. Ak je systém CDMS nedostupný alebo ak je zahrnutá krajina spoločného tranzitného režimu, žiadajúce orgány o tom musia byť informované e-mailom rovnakým listom (príloha VI.8.10). Ak dožiadaný orgán zistí, že žiadateľ pravidelne neprevádzkuje lety na letiská v danej krajine, povolenie

nemôže zahŕňať letiská v danej krajine. Ak sa však žiadosť týka viacerých letísk, povolenie sa môže udeliť za predpokladu, že sa z neho odstránia letiská, v prípade ktorých neboli podľa názoru dožiadaného orgánu splnené podmienky.

Ak dožiadaný orgán zamietne žiadosť o povolenie z dôvodu nesplnenia podmienky, a najmä z dôvodu závažného porušenia alebo opakovaného porušenia colných a daňových predpisov, musí uviesť dôvody zamietnutia a príslušné právne ustanovenia. Úrady krajiny, v ktorej sa žiadosť podala, potom nesmú udeliť povolenie a spoločnosti leteckej dopravy musia uviesť dôvody zamietnutia.

Ak sa v uvedenej lehote neprijmú žiadne námietky, žiadajúci orgán môže predpokladať, že kritériá, ku ktorým sa žiadala konzultácia, sú splnené.

Ak sa konzultačný proces dokončí bez námietok, príslušné colné orgány musia schváliť a udeliť povolenie, ktoré sa týka vonkajších aj vnútorných letov.

Povolenie sa musí uplatňovať iba na tranzitné operácie medzi colnými úradmi odoslania a určenia uvedenými v povolení. Povolenie platí len v krajinách, v ktorých sa tieto úrady nachádzajú.

Do EPD sa musí vložiť odkaz na povolenie pri každom začatí tranzitnej operácie. Tieto údaje sa musia poskytnúť, pokiaľ ich nemožno získať z iných údajov, napríklad čísla EORI držiteľa povolenia alebo zo systému CDMS.

Informácie o monitorovaní povolenia sa nachádzajú v oddiele VI.2.3.

Pre informácie o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene pozri oddiel VI.2.4. Vždy, keď chce spoločnosť leteckej dopravy pridať alebo odstrániť jedno alebo viacero letísk v rámci existujúceho povolenia, musí požiadať o zmenu svojho povolenia.

Informácie o pozastavení povolenia sa nachádzajú v oddiele VI.2.5.

V prípade vyhlásenia povolenia za nulitné, jeho zrušenia, zmeny, pozastavenia alebo skončenia pozastavenia povolenia sa musia okamžite na základe zoznamu orgánov z prílohy VI.8.9 informovať príslušné orgány krajín uvedených v povolení.

Keďže povolenie na používanie EPD ako tranzitného vyhlásenia platí vo viacerých krajinách, na monitorovanie povolenia alebo jeho opätovné posúdenie môže byť potrebný konzultačný postup medzi colnými orgánmi v iných krajinách. Daná konzultácia je súčasťou systému CDMS.

V prípade nedostupnosti systému CDMS alebo v prípade zapojenia krajín spoločného tranzitného režimu sa žiadosti o konzultáciu vo forme vzorového listu z prílohy VI.8.10 pošlú e-mailom orgánom zodpovedným za konzultačný postup, ako sa uvádza v prílohe VI.8.9.

COLNÉ ORGÁNY

Povolenie obsahuje konkrétne tieto informácie.
1. číslo a dátum;
2. meno držiteľa povolenia alebo jeho číslo EORI;
3. colný úrad, resp. úrady odoslania a určenia;
4. prostriedky, ktorými sa sprístupňujú údaje colným orgánom v prístave odoslania a prístave určenia. Ak sa tieto prostriedky líšia v závislosti od colného úradu alebo krajiny, každý prostriedok sa musí v povolení uviesť;
5. oznámenie povinnosti spoločnosti leteckej dopravy informovať colné úrady odoslania a určenia o všetkých zistených nezrovnalostiach, najmä pokiaľ ide o: i) druh a množstvo tovaru umiestneného do colného režimu tranzit; a ii) všetky zmeny, ktoré môžu mať vplyv na povolenie;
6. komunikačné prostriedky medzi colnými úradmi odoslania a určenia na jednej strane a spoločnosťou leteckej dopravy na strane druhej.

Uvedené informácie sú v Únii povinné (príloha A-DA, stĺpec 9f), ale môžu ich vyžadovať aj krajiny spoločného tranzitného režimu.

Hoci lehota sprístupňovania EPD údajov pre colný úrad odoslania pred prepustením tovaru do tranzitu nie je povinný údaj, je vhodné v povolení uviesť informácie o tejto lehote.

V Únii

Medzinárodné spoločnosti leteckej dopravy so sídlom alebo stálou prevádzkarňou v Únii môžu získať povolenie na použitie daného postupu za predpokladu, že spĺňajú potrebné podmienky[45].

VI.3.9.4. Procesné pravidlá na použitie EPD

VI.3.9.4.1. Povinné údaje pre EPD

Článok 320 VA

EPD je doklad vypracovaný spoločnosťou leteckej dopravy pri

[45] Článok 5 body 31 a 32 CKÚ.

Príloha B-VA

Článok 111 písm. b) dodatku I k dohovoru

Prílohy A1a a B6a k dodatku III k dohovoru

odlete lietadla. Vychádza z prepravných dokladov, ako sú letecké nákladné listy, zoznamy tovaru atď., a potvrdzuje sa ním skutočný tovar naložený do lietadla. Na účely tranzitu preto tento EPD slúži ako tranzitné vyhlásenie za predpokladu, že obsahuje údaje uvedené v prílohách B6a a A1a k dodatku IIIa k dohovoru a prílohách B-DA a B-VA.

Aby mohli colné orgány určiť status tovaru, v EPD musí byť na úrovni položiek uvedený jeden z kódov uvedených v nasledujúcom rámčeku.

Kód	**Spoločný tranzit**	**Tranzit Únie**
T1	Tovar umiestnený do vonkajšieho tranzitného režimu T1	Tovar umiestnený do vonkajšieho tranzitného režimu T1
T2	Tovar umiestnený do vnútorného tranzitného režimu T2	Tovar umiestnený do vnútorného tranzitného režimu T2
T2F	Tovar umiestnený do vnútorného tranzitného režimu T2	Tovar umiestnený do colného režimu vnútorný tranzit Únie prepravovaný z osobitných daňových území do inej časti colného územia Únie, ktoré nie je osobitným daňovým územím podľa článku 188 ods. 1 DA. Tento kód sa môže používať pre tovar Únie prepravovaný medzi osobitným daňovým územím a inou časťou colného územia Únie podľa článku 188 ods. 2 DA.
C	Tovar Únie neumiestnený do tranzitného režimu (rovnocenný s T2L)	Tovar Únie neumiestnený do tranzitného režimu (rovnocenný s T2L)

TD	Tovar už umiestnený do tranzitného režimu[46]	Tovar už prepravovaný v režime tranzit Únie alebo prepravovaný v colných režimoch aktívny zušľachťovací styk, colné uskladňovanie alebo dočasné použitie[47]
X	tovar Únie, ktorého colný režim vývoz sa skončil a výstup potvrdil a ktorý nie je umiestnený do tranzitného režimu	tovar Únie, ktorého colný režim vývoz sa skončil a výstup potvrdil a ktorý nie je umiestnený do tranzitného režimu

EPD sa považuje za tranzitné vyhlásenie iba vtedy, ak sa v ňom uvádza aspoň jeden z kódov „T1“, „T2“ alebo „T2F“. Ak sa v EPD neuvádza žiadny z týchto kódov, bez ohľadu na ostatné uvedené kódy, EPD sa nemôže použiť ako tranzitné vyhlásenie.

Príklady použitia kódov:

Príklad 1
Tovar Únie sa prepravuje letecky medzi Francúzskom a Nemeckom.

Francúzsko – Nemecko → v EPD sa musí uviesť kód „C“.

Príklad 2
Tovar Únie sa vyváža z Írska do tretej krajiny (Čína). V Írsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Tovar sa prepravuje letecky do Holandska, odkiaľ opustí Úniu.

Írsko – Holandsko – Čína → v EPD medzi Írskom a Holandskom sa musí uviesť kód „X“.

46 V týchto prípadoch spoločnosť leteckej dopravy musí takisto uviesť: i) kód „TD“ do zodpovedajúceho leteckého nákladného listu alebo iného vhodného obchodného dokladu; a ii) referenčné číslo tranzitného vyhlásenia.

47 V takýchto prípadoch spoločnosť leteckej dopravy musí takisto uviesť: i) kód „TD“ do zodpovedajúceho leteckého nákladného listu alebo iného vhodného obchodného dokladu; ii) referenčné číslo tranzitného vyhlásenia alebo prepravného dokladu a iii) názov vydávajúceho úradu.

Príklad 3
Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, prichádza z tretej krajiny (Kanada) do Česka a prepravuje sa letecky do Grécka.

Kanada – Česko – Grécko → kód „T1“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Českom a Gréckom.

Príklad 4:
Tovar Únie sa letecky odosiela zo Španielska do osobitného daňového územia (ODÚ) (Kanárske ostrovy).

Možnosti:
1. Španielsko – ODÚ (Kanárske ostrovy) → kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení[48].
2. Španielsko – ODÚ (Kanárske ostrovy) → kód „C“ sa musí zadať v EPD.

Príklad 5
Tovar Únie sa prepravuje medzi dvomi ODÚ v rovnakom členskom štáte (Francúzsko: Guadeloupe a Mayotte).

Možnosti:
1. Guadeloupe – Mayotte → kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení[49].
2. Guadeloupe – Mayotte → v EPD sa musí uviesť kód „C“[50].

Príklad 6:
Tovar Únie sa prepravuje letecky z ODÚ (Kanárske ostrovy) do Španielska a potom po ceste do Portugalska.

Možnosti:
1. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Portugalsko → kód „C“ alebo „T2F“ sa musí zadať v EPD medzi ODÚ Kanárske ostrovy a Španielskom; a štandardný colný režim tranzit (T2F –NCTS vrátane záruky) sa musí zadať v EPD medzi Španielskom a Portugalskom[51].
2. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Portugalsko → kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Kanárskymi ostrovmi a Španielskom; a štandardný colný režim

48 V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.
49 V súlade s článkom 188 ods. 1 DA.
50 V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.
51 V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.

tranzit (T2F-NCTS vrátane záruky) sa musí zadať v EPD medzi Španielskom a Portugalskom[52].

Príklad 7:
Tovar Únie sa prepravuje letecky z ODÚ (Kanárske ostrovy) do Španielska a potom letecky do Talianska.

Možnosti:
1. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Taliansko → kód „C“ sa musí zadať v EPD medzi ODÚ Kanárske ostrovy a Španielskom; a kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Španielskom a Talianskom[53].
2. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Taliansko → kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Kanárskymi ostrovmi a Španielskom; a kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Španielskom a Talianskom[54].

Príklad 8:
Tovar Únie podliehajúci spotrebnej dani[55] sa vyváža z Únie do krajiny spoločného tranzitného režimu (Švajčiarsko). V Portugalsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Tovar sa umiestni do colného režimu vonkajší tranzit a prepraví letecky do Rakúska, kde sa začína cestná preprava do krajiny spoločného tranzitného režimu.

Portugalsko – Rakúsko – Švajčiarsko → kód „T1“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Portugalskom a Rakúskom. Štandardný colný režim tranzit (T1-NCTS vrátane záruky) sa okrem toho začne uplatňovať pri mieste určenia vo Švajčiarsku.

Príklad 9:
Tovar Únie podliehajúci spotrebnej dani[56] sa vyváža z Talianska do tretej krajiny (India). V Ríme (Taliansko) sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Tovar sa prepravuje letecky do Malpensy (Taliansko), odkiaľ opustí Úniu.

Rím – Malpensa – India → kód „X“ sa musí zadať v EPD medzi

52 V súlade s článkom 188 ods. 1 DA.
53 V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.
54 V súlade s článkom 188 ods. 1 DA.
55 V zmysle článku 1 ods. 1 smernice Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9/12, 14.1.2009).
56 V zmysle článku 1 ods. 1 smernice Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9/12, 14.1.2009).

Rímom a Malpensou.

Príklad 10:
Tovar Únie podliehajúci spotrebnej dani[57] sa prepravuje letecky z Rumunska do Belgicka. Tovar zostane v režime pozastavenia spotrebnej dane v systéme EMCS.

Rumunsko – Belgicko → kód „C“ sa musí zadať v EPD.

Príklad 11:
Tovar Únie sa vyváža do tretej krajiny (Bielorusko). V Dánsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Potom sa začne režim TIR. Tovar sa prepravuje letecky do Poľska. Z Poľska tovar pokračuje do Bieloruska po ceste v rámci režimu TIR.

Dánsko – Poľsko – Bielorusko → kód „TD“ sa musí zadať v EPD medzi Dánskom a Poľskom. Režim TIR sa uplatňuje až do Bieloruska.

Príklad 12:
Tovar Únie sa vyváža do tretej krajiny (Rusko). V Španielsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz a letecky sa prepravuje do Fínska, odkiaľ po ceste opustí Úniu.

Španielsko – Fínsko – Rusko → kód „C“ sa musí použiť v EPD medzi Španielskom a Fínskom a ďalej sa tovar prepravuje v rámci colného režimu vývoz k vonkajšej hranici Únie.

Príklad 13
Tovar Únie sa vyváža do krajiny spoločného tranzitného režimu. V Maďarsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Potom sa tovar prepravuje letecky do Srbska.

Možnosti:
1. Maďarsko – Srbsko → kód „X“ sa musí použiť v EPD;
2. Maďarsko – Srbsko → kód „T2“ sa musí použiť v EPD ako tranzitnom vyhlásení.

Príklad 14

[57] V zmysle článku 1 ods. 1 smernice Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9/12, 14.1.2009).

Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, sa prepravuje medzi Švédskom a krajinou spoločného tranzitného režimu (Nórsko).

Švédsko – Nórsko → kód „T1“ sa musí použiť v EPD ako tranzitnom vyhlásení.

Príklad 15
Tovar Únie sa prepravuje medzi Talianskom a Francúzskom a prechádza cez krajinu spoločného tranzitného režimu (Švajčiarsko) na základe rovnakého EPD bez prekládky.

Taliansko – Švajčiarsko – Francúzsko → kód „C“ [58] sa musí použiť v EPD.

Príklad 16
Tovar Únie sa prepravuje medzi Litvou a Talianskom a prechádza cez krajinu spoločného tranzitného režimu (Nórsko) na základe rovnakého zoznamu tovaru s prekládkou v Nórsku[59].

Litva – Nórsko – Taliansko → kód „C“ sa musí použiť v EPD.

Príklad 17
Tovar Únie sa prepravuje letecky medzi Slovinskom a Gréckom a prechádza cez krajinu spoločného tranzitného režimu (Severomacedónsku republiku), kde sa preloží do iného dopravného prostriedku (z lietadla do nákladného vozidla) pod dohľadom spoločnosti leteckej dopravy.

Slovinsko (letecky) – Severomacedónska republika (po ceste – z lietadla do nákladného vozidla) – Grécko:
Možnosti:
1. Slovinsko – Severomacedónska republika → kód „C“ [60] sa musí použiť v EPD; a Severomacedónska republika – Grécko → štandardný colný režim tranzit (T2 – NCTS vrátane záruky),
2. Slovinsko – Severomacedónska republika → kód „T2“ sa musí použiť v EPD ako tranzitnom vyhlásení; a Severomacedónska republika – Grécko → štandardný colný režim tranzit (T2 – NCTS vrátane záruky),

---

58 Článok 119 ods. 3 písm. b) DA a článok 109 ods. 1 písm. b) dohovoru.

59 Rovnaký letecký nákladný list sprevádza tovar od miesta odoslania do konečného miesta určenia. Vydajú sa však dva zoznamy tovaru: prvý na letisku odoslania a druhý na letisku prekládky.

60 Kód „C“ je rovnocenný s kódom „T2L“ v súlade s článkom 111 písm. b) dodatku I k dohovoru.

3. Slovinsko – Severomacedónska republika → štandardný colný režim tranzit sa začal v Slovinsku (T2 – NCTS vrátane záruky), kód „TD“ sa musí použiť v EPD; a Severomacedónska republika – Grécko → pokračovanie štandardného colného režimu tranzit.

Poznámka pre Úniu: S cieľom zabezpečiť maximálne voľný a neobmedzený pohyb tovaru Únie kód „C“ v EPD oprávňuje na to, aby tovar mohol voľne pokračovať v preprave na svoje miesto určenia v Únii za predpokladu, že: i) doklad o jeho statuse je uchovávaný v obchodných záznamoch hospodárskeho subjektu na letisku odoslania; a ii) pri príchode tovaru na letisko určenia neexistuje odôvodnené podozrenie alebo pochybnosť, pokiaľ ide o status tovaru. Colné orgány na mieste určenia však majú v prípade potreby možnosť na základe vyhodnoteného rizika overiť deklarovaný colný status tovaru Únie využitím vhodných kontrol a *posteriori* s odkazmi na colné orgány na letisku odoslania.

Pokiaľ vnútroštátne predpisy nestanovujú dlhšie obdobie, spoločnosť leteckej dopravy vo svojich obchodných záznamoch musí uchovávať záznamy o statuse všetkého tovaru počas 3 rokov plus počas obdobia od začiatku bežného roku. Tieto záznamy sa môžu uchovávať v elektronickej podobe.

VI.3.9.4.2. Postup na colnom úrade odoslania

Článok 6 ods. 1, článok 46 ods. 1 a články 172 až 174 CKÚ

Články 302 a 320 VA

Články 304–32, 39 a 111b dodatku I k dohovoru

Podľa článku 6 ods. 1 CKÚ sa všetky výmeny informácií, ako napríklad vyhlásenia medzi colnými orgánmi a medzi hospodárskymi subjektmi a colnými orgánmi musia uskutočňovať prostredníctvom elektronického spracovania údajov. Toto pravidlo sa vzťahuje aj na používanie EPD ako tranzitného vyhlásenia.

Tovar sa musí prepustiť do tranzitu po sprístupnení údajov z EPD colnému úradu odoslania pred odletom lietadla. Právne požiadavky znamenajú, že údaje sa môžu sprístupniť colným orgánom jedným z týchto dvoch spôsobov.

1. Údaje sa môžu zaslať do colného informačného systému. Tento spôsob sa odporúča. Nie je povinné mať zavedený colný informačný systém, ale pre krajiny by bolo prínosom, keby zvážili vybudovanie takéhoto systému v budúcnosti, ak ho ešte nemajú.
2. Colným orgánom sa môže poskytnúť prístup k systému

spoločnosti leteckej dopravy z priestorov colného orgánu.

Dočasným riešením môže byť, že colní úradníci budú mať prístup k údajom z počítača hospodárskeho subjektu v sídle subjektu. Túto metódu však možno využívať iba dovtedy, kým sa nezrealizuje niektorá z dvoch uvedených možností. Pri využití tohto dočasného riešenia sa colným orgánom nezabezpečuje neprerušovaný a neustály prístup k údajom bez dodatočného zaťaženia a vynaloženia ďalšieho úsilia. O tom, ako dlho sa toto riešenie môže uplatňovať, však rozhodujú colné orgány. Pri prijímaní tohto rozhodnutia musia zohľadniť najmä spôsob spolupráce so spoločnosťou leteckej dopravy, veľkosť letiska a objem prepraveného nákladu.

Sprístupňovanie údajov prostredníctvom e-mailov s priloženými hárkami v Exceli alebo so súbormi PDF nie je v súlade s právnymi požiadavkami.

Zjednodušenie pre EPD vychádza v plnej miere zo spôsobu predloženia tranzitného vyhlásenia vo forme EPD. Vo všetkých ostatných aspektoch by sa malo s EPD zaobchádzať ako so všetkými ostatnými colnými vyhláseniami. Dodržať by sa mal podrobný právny rámec týkajúci sa colných vyhlásení uvedený v dohovore/CKÚ a súvisiacich aktoch, keďže v právnych predpisoch nie sú stanovené žiadne osobitné pravidlá pre zjednodušený colný režim tranzit EPD.

EPD použité ako tranzitné vyhlásenie sa musí sprístupniť colnému úradu odoslania, aby mohli colné orgány v prípade potreby vykonať posúdenie rizika alebo kontroly tovaru pred prepustením tovaru do tranzitného režimu.

Všetky údaje tranzitného vyhlásenia by mali podliehať analýze rizika prostredníctvom metód elektronického spracovania údajov, aby bolo možné: i) identifikovať a vyhodnotiť potenciálne riziká; a ii) prijať vhodné protiopatrenia. Preto je však veľmi užitočné, ak colný informačný systém môže: i) uľahčiť elektronický prenos údajov EPD zo systému hospodárskeho subjektu; a ii) následne vykonať automatickú analýzu rizika na základe údajov EPD.

Keďže však zavedenie colného systému nie je povinné, automatická analýza rizika nemusí byť možná. Preto môže byť možné nedostupnosť automatizácie vykompenzovať aspoň: i) vykonaním spoľahlivej predbežnej kontroly; ii) uskutočnením podrobného monitorovania povolenia; a iii) vykonávaním pravidelného dohľadu nad tranzitnými operáciami. Týmito krokmi sa nevylučuje manuálne overenie tovaru vykonávané náhodne – alebo v prípade potreby – pred prepustením tovaru do tranzitu.

Takéto typy kontroly nemožno nahradiť kontrolami a *posteriori* (po odoslaní tovaru), ktoré možno vykonávať iba v osobitných prípadoch alebo náhodne.

Pokiaľ ide o miesto nakládky (voliteľné údaje), môže sa použiť kód krajiny, za ktorým nasleduje trojpísmenový kód IATA letiska.

Podľa vymedzenia je príjemca osobou, ktorej sa tovar v skutočnosti zasiela. Na účely EPD ide o príjemcu na letisku určenia.

Vyhlásenie colné orgány prijmú, ak im tovar, na ktorý sa vyhlásenie vzťahuje, bol predložený. Neznamená to, že colné orgány musia vždy kontrolovať, či sa tovar fyzicky nachádza na letisku, ale colné orgány musia byť prinajmenšom informované o tom, že tovar je uskladnený na mieste, na ktorom sa s hospodárskym subjektom dohodli.

Deklarantovi sa na základe žiadosti musí umožniť opraviť jeden alebo viacero údajov vo vyhlásení.

Každé vyhlásenie musí mať vlastné jedinečné číslo, ktoré mu pridelila spoločnosť leteckej dopravy (číslo LRN[61]). Môže ho tvoriť číslo letu spolu s dátumom a ďalšími dodatočnými údajmi, aby bolo pre dotknutého prevádzkovateľa jedinečné.

V prípade tovaru prepravovaného letecky sa upúšťa od priloženia colnej uzávery, ak sú buď: i) ku každej zásielke pripevnené štítky s číslom sprievodného leteckého nákladného listu; alebo ii) zásielka predstavuje nákladovú jednotku, na ktorej je uvedené číslo sprievodného leteckého nákladného listu.

Pokiaľ ide o EPD, prijatie EPD colnými orgánmi ani prepustenie tovaru do tranzitu sa nepotvrdzuje žiadnymi konkrétnymi činnosťami. Preto sa čas odletu lietadla s tovarom môže považovať: i) za čas prijatia EPD ako tranzitného vyhlásenia; ako aj ii) za čas prepustenia tovaru do tranzitu. Ak je vyhlásenie zamietnuté, colný úrad odoslania musí okamžite informovať spoločnosť leteckej dopravy a uviesť dôvody tohto zamietnutia (napr. nedostatočné údaje, chyby).

Ak sa doprava tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, začne bez predloženia a prijatia tranzitného vyhlásenia, na základe článku 79 ods. 1 CKÚ vznikne v dôsledku nedodržania predpisov colný dlh[62].

Je dôležité zabezpečiť, aby mal colný úrad odoslania k dispozícii historické údaje, t. j. údaje o predchádzajúcich prijatých alebo

---

61 Číslo LRN v EPD nie je rovnaké ako číslo LRN pridelené štandardnému tranzitnému vyhláseniu (NCTS).

62 Len v Únii.

zamietnutých vyhláseniach, čo mu umožní vykonať kontroly a *posteriori* alebo objasniť problémy, na ktoré upozornil colný úrad určenia.

VI.3.9.4.3. Postup na colnom úrade určenia

Článok 6 ods. 1 a článok 46 ods. 1 CKÚ

Článok 199 písm. b) DA

Článok 320 VA

Článok 111 písm. b) dodatku I k dohovoru

Colnému úradu odoslania aj colnému úradu určenia sa musia poskytnúť rovnaké údaje EPD ako tranzitného vyhlásenia. Colný úrad určenia zakaždým nekontroluje kompatibilitu údajov. Miesto toho predpokladá, že údaje sú rovnaké, pokiaľ nedostane od spoločnosti leteckej dopravy oznámenie o nezrovnalostiach alebo pokiaľ nezistí nezrovnalosti počas overovania.

Údaje EPD sa musia sprístupniť colnému úradu určenia. Z hľadiska právnych požiadaviek sa údaje môžu sprístupniť colným orgánom len jedným z týchto dvoch spôsobov.

1. Údaje sa môžu zaslať do colného informačného systému. Tento spôsob sa odporúča. Nie je povinné mať zavedený colný informačný systém, ale pre krajiny by bolo prínosom, keby zvážili vybudovanie takéhoto systému v budúcnosti, ak ho ešte nemajú.

2. Colným orgánom sa môže poskytnúť prístup k systému spoločnosti leteckej dopravy z priestorov colného orgánu.

Dočasným riešením môže byť, že colní úradníci budú mať prístup k údajom z počítača hospodárskeho subjektu v sídle subjektu. Túto metódu však možno využívať iba dovtedy, kým sa nezrealizuje niektorá z dvoch uvedených možností. Pri využití tohto dočasného riešenia sa colným orgánom nezabezpečuje neprerušovaný a neustály prístup k údajom bez dodatočného zaťaženia a vynaloženia ďalšieho úsilia. O tom, ako dlho sa toto riešenie môže uplatňovať, však rozhodujú colné orgány. Pri prijímaní tohto rozhodnutia musia zohľadniť najmä spôsob spolupráce so spoločnosťou leteckej dopravy, veľkosť letiska a objem prepraveného nákladu.

Sprístupňovanie údajov prostredníctvom e-mailov s priloženými hárkami v Exceli alebo so súbormi PDF nie je v súlade s právnymi požiadavkami.

Údaje tranzitného vyhlásenia sa musia poskytnúť colnému úradu určenia najneskôr v čase príchodu tovaru na letisko. Pre colný úrad určenia by však bolo výhodné mať údaje k dispozícii už pri prepustení tovaru do tranzitu na letisku odoslania. Vďaka tomu by

bolo možné, aby colný úrad vopred vykonal akékoľvek posúdenie prípadného rizika.

Tranzitné vyhlásenie sa určuje podľa čísla LRN.

V právnych predpisoch sa nenachádzajú žiadne lehoty na skončenie a ukončenie colného režimu tranzit. V právnych predpisoch sa takisto neuvádza ani to, aké opatrenia by boli potrebné na skončenie a ukončenie colného režimu tranzit.

Preto možno predpokladať, že colný režim tranzit sa skončí, keď spoločnosť leteckej dopravy oznámi colnému úradu určenia, že tovar uvedený v EPD ako tranzitnom vyhlásení je umiestnený: i) do dočasného uskladnenia; alebo ii) na mieste, na ktorom sa môže uskladňovať tovar podliehajúci colnému dohľadu. Vo vyhlásení o dočasnom uskladnení alebo v inom príslušnom vyhlásení sa musí uviesť číslo LRN uvedené v EPD použitom ako tranzitné vyhlásenie.

Colný režim tranzit sa považuje za ukončený okamžite po svojom skončení, pokiaľ neboli colné orgány na mieste určenia informované – alebo nedospeli k záveru –, že režim sa neskončil správne (napr. na základe oznámenia od spoločnosti leteckej dopravy, overenia tovaru alebo prijatia informácií od colného úradu odoslania). V takom prípade sa začne prešetrovanie s cieľom objasniť problém.

Spoločnosť leteckej dopravy je zodpovedná za zistenie všetkých priestupkov, rozporov alebo nezrovnalostí odhalených na letisku určenia a za ich oznámenie colným orgánom, a to najmä tých, i) ktoré sú výsledkom kontrol uskutočnených spoločnosťou leteckej dopravy; alebo ii) ktoré sú založené na správe o výnose (prebytok alebo deficit), odkazujúc najmä na EPD pre daný tovar.

Všetky údaje tranzitného vyhlásenia na mieste určenia by mali podliehať analýze rizika prostredníctvom metód elektronického spracovania údajov, aby bolo možné: i) identifikovať a vyhodnotiť potenciálne riziká; a ii) prijať vhodné protiopatrenia. Preto je však veľmi užitočné, ak colný informačný systém môže: i) uľahčiť elektronický prenos údajov EPD zo systému hospodárskeho subjektu; a ii) následne vykonať automatickú analýzu rizika na základe údajov EPD.

Keďže však zavedenie colného systému nie je povinné, automatická analýza rizika nemusí byť vždy možná. Preto môže existovať možnosť nedostupnosť automatizácie vykompenzovať aspoň: i)

vykonaním spoľahlivej predbežnej kontroly; ii) uskutočnením podrobného monitorovania povolenia; a iii) vykonávaním pravidelného dohľadu nad tranzitnými operáciami. Týmito krokmi sa nevylučuje manuálne overenie tovaru vykonávané náhodne – alebo v prípade potreby – buď po príchode tovaru, alebo pri umiestnení tovaru do dočasného uskladnenia.

Takéto typy kontrol nemožno nahradiť kontrolami a *posteriori* (po uvoľnení tovaru z tranzitného režimu), ktoré možno vykonávať iba v osobitných prípadoch alebo náhodne.

Ak existuje opodstatnené podozrenie, pokiaľ ide o druh alebo množstvo tovaru, mala by sa uskutočniť konzultácia s colným úradom odoslania. Overenie údajov EPD sa musí vykonávať na základe dokladu TC21A (príloha VII.8.6) a odoslať e-mailom orgánom uvedeným v prílohe VI.8.9.

Pri vypĺňaní dokladu TC21A sa odporúča, pokiaľ je to možné, použiť niektorý zo všeobecne zrozumiteľných jazykov.

Colné orgány na letisku určenia musia pri najbližšej možnej príležitosti poskytnúť colným orgánom na letisku odoslania a orgánu, ktorý povolenie vydal, informácie o všetkých priestupkoch alebo nezrovnalostiach. Pri tom musia colné orgány na letisku určenia odkazovať najmä na EDP pre predmetný tovar.

Colný úrad odoslania a colný úrad určenia musia navzájom spolupracovať a v prípade potreby si vymieňajú relevantné informácie a doklady týkajúce sa tranzitných operácií.

Je dôležité zabezpečiť, aby mal colný úrad určenia k dispozícii historické údaje (t. j. údaje o predchádzajúcich skončených a ukončených operáciách), čo mu umožní vykonať kontroly a *posteriori* alebo objasniť problémy, na ktoré upozornil colný úrad odoslania.

VI.3.10. Tovar prepravovaný po mori – použitie EPD ako tranzitného vyhlásenia na umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit Únie

Tento odsek sa člení na:

- Úvod (oddiel VI.3.10.1)

- Všeobecné informácie (oddiel VI.3.10.2)
- Povolenie na použitie EPD (oddiel VI.3.10.3)
- Procesné pravidlá na použitie EPD (oddiel VI.3.10.4)

VI.3.10.1. Úvod

Článok 233 ods. 4 písm. e) CKÚ

Toto zjednodušenie sa uplatňuje iba na colný režim tranzit Únie.

Články 319 a 320 VA

Dopravná spoločnosť smie získať povolenie na použitie EPD ako tranzitného vyhlásenia pre tovar umiestnený do colného režimu tranzit Únie.

Povolenie na použitie EPD sa udeľuje dopravným spoločnostiam, ktoré spĺňajú kritériá pre toto zjednodušenie. Dvoma dôležitými kritériami pri udeľovaní tohto povolenia je: i) aby EPD obsahoval údaje, ktoré sa vyžadujú v tranzitnom vyhlásení; a ii) aby boli tieto údaje k dispozícii colným orgánom na mieste odoslania a mieste určenia na umožnenie vykonávania colného dohľadu nad tovarom a ukončenia colného režimu. Tieto údaje sa nachádzajú v prílohách B-DA a B-VA.

VI.3.10.2. Všeobecné informácie

Článok 89 ods. 7 písm. d) CKÚ

Záruka sa nevyžaduje, keďže sa vychádza z predpokladu, že námorná doprava je bezpečná a že okrem prípadov nehôd sa podmienky prepravy dodržia od prístavu odoslania až po prístav určenia.

Držiteľom colného režimu je dopravná spoločnosť.

V povolení sa uvádzajú colné úrady v prístavoch nakládky a vykládky, kde platí povolenie.

Prístav nakládky je prístavom odoslania, prístav vykládky je prístavom určenia.

V prípade prepravy tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, na plavidlách pravidelnej námornej dopravy (RSS) je použitie colného režimu tranzit Únie povinné (pozri časť II).

Je potrebné poznamenať, že tranzit po mori sa môže uskutočňovať aj

na základe štandardného tranzitného vyhlásenia, pri ktorom sa využíva systém NCTS (časť IV). V Únii sa však v príslušných prípadoch môžu použiť aj iné spôsoby prepravy tovaru stanovené v článkoch 226 a 227 CKÚ.

VI.3.10.3. Povolenie na použitie EPD

Článok 22 CKÚ

Postup na získanie povolenia sa uvádza v oddieloch VI.2.2 až VI.2.5.

Článok 319 VA

Príloha A-DA

Žiadosť sa musí podať colným orgánom príslušným pre miesto, kde sa vedie hlavná účtovná evidencia žiadateľa na colné účely alebo kde je takáto evidencia prístupná, a kde sa má vykonávať aspoň časť činností, na ktoré sa povolenie má udeliť.

OBCHODNÍCI

Dopravná spoločnosť musí v žiadosti uviesť konkrétne tieto informácie:
1. meno žiadateľa alebo číslo EORI žiadateľa;
2. meno a kontaktné údaje: i) osoby zodpovednej za colné záležitosti a za žiadosť; a ii) osoby poverenej vedením spoločnosti žiadateľa alebo vykonávajúcej kontrolu nad jej riadením;
3. miesto, kde sa vedie alebo je dostupná hlavná účtovná evidencia na colné účely;
4. druh hlavnej účtovnej evidencie na colné účely;
5. miesto vedenia evidencie;
6. druh evidencie;
7. colný úrad, resp. úrady odoslania a určenia;
8. počet plavieb medzi prístavmi EÚ;
9. informácie o tom, ako sa údaje sprístupňujú colným orgánom v každom prístave odoslania a v každom prístave určenia (ak sa prostriedky dostupnosti líšia v závislosti od colného úradu alebo krajiny, každý prostriedok sa v žiadosti musí uviesť).

Uvedené informácie sú v Únii povinné (príloha A-DA, stĺpec 9f).

Kritériá musia overiť príslušné colné orgány (oddiel VI.2.2).

Medzitým sa vykonáva konzultačný postup s colnými úradmi, ktoré sú v žiadosti uvedené ako colné úrady odoslania a určenia. Konzultačný postup sa začína okamžite po prijatí žiadosti a môže trvať maximálne 45 dní.

Konzultačný postup je súčasťou systému správy rozhodnutí colných orgánov (CDMS) platného v Únii. Ak je systém CDMS nedostupný, musí sa e-mailom poslať konzultačný list v papierovej podobe spolu s kópiou žiadosti. Zoznam e-mailových adries v každej krajine je uvedený v prílohe VI.8.11 a vzor konzultačného listu je uvedený v prílohe VI.8.10.

Počas konzultačného postupu by mal dožiadaný orgán overiť:

i) či žiadateľ splnil podmienky na udelenie povolenia; a čo je najdôležitejšie,

ii) či a ako sa povinné údaje pre EPD ako tranzitné vyhlásenie môžu sprístupniť dožiadaným colným úradom.

Po prijatí žiadosti o konzultáciu musí dožiadaný orgán overiť predovšetkým:

i) informácie o žiadateľovi vo svojich záznamoch alebo v spolupráci s inými agentúrami;

ii) systém výmeny údajov;

iii) miesto na kontrolu tovaru;

iv) úroveň kontrol operácií vykonávaných dopravnou spoločnosťou; a

v) v prípade potreby, kto je zástupcom dopravnej spoločnosti.

V prípade námietky musia byť žiadajúce orgány informované prostredníctvom systému CDMS do 45 dní od doručenia žiadosti. Ak je systém CDMS nedostupný, žiadajúce orgány o tom musia byť informované e-mailom rovnakým listom (príloha VI.8.10). Ak dožiadaný orgán zistí, že žiadateľ pravidelne neprevádzkuje plavby do prístavov v danej krajine, povolenie nemôže zahŕňať prístavy v danej krajine. Ak sa však žiadosť týka viacerých prístavov, povolenie sa môže udeliť, pričom sa z neho odstránia prístavy, v prípade ktorých neboli podľa názoru dožiadaného orgánu splnené podmienky.

Ak dožiadaný orgán zamietne žiadosť o povolenie z dôvodu nesplnenia podmienky, a najmä z dôvodu závažného porušenia alebo opakovaného porušenia colných a daňových predpisov, musí uviesť dôvody zamietnutia a príslušné právne ustanovenia. Úrady krajiny, v ktorej sa žiadosť podala, potom nesmú udeliť povolenie a dopravnej spoločnosti musia uviesť dôvody zamietnutia.

Ak sa v uvedenej lehote neprijmú žiadne námietky, žiadajúci orgán môže predpokladať, že kritériá, ku ktorým sa žiadala konzultácia, sú splnené.

Ak sa konzultačný proces dokončí bez námietok, príslušné colné orgány musia schváliť a udeliť povolenie, ktoré sa týka vonkajších aj vnútorných plavieb.

Povolenie sa musí uplatňovať iba na tranzitné operácie medzi colnými úradmi odoslania a určenia uvedenými v povolení. Povolenie platí len v krajinách, v ktorých sa tieto úrady nachádzajú.

Do EPD sa musí vložiť odkaz na povolenie pri každom začatí tranzitnej operácie. Tieto údaje sa musia poskytnúť, pokiaľ ich nemožno získať z iných údajov, napríklad čísla EORI držiteľa povolenia alebo zo systému CDMS.

Informácie o monitorovaní povolenia sa nachádzajú v oddiele VI.2.3.

Pre informácie o vyhlásení povolenia za nulitné, jeho zrušení alebo zmene pozri oddiel VI.2.4. Vždy, keď chce dopravná spoločnosť pridať alebo odstrániť jedno alebo viacero prístavov v rámci existujúceho povolenia, musí požiadať o zmenu svojho povolenia.

Informácie o pozastavení povolenia sa nachádzajú v oddiele VI.2.5.

V prípade vyhlásenia povolenia za nulitné, jeho zrušenia, zmeny, pozastavenia alebo skončenia pozastavenia povolenia sa musia okamžite informovať príslušné orgány krajín uvedených v povolení.

Keďže povolenie na používanie EPD ako tranzitného vyhlásenia platí vo viacerých krajinách, na monitorovanie povolenia alebo jeho opätovné posúdenie môže byť potrebný konzultačný postup medzi colnými orgánmi v iných krajinách. Daná konzultácia je súčasťou systému CDMS.

V prípade nedostupnosti systému CDMS sa žiadosti o konzultáciu vo forme vzorového listu z prílohy VI.8.10 musia odoslať e-mailom orgánom zodpovedným za konzultačný postup, ako sa uvádza

v prílohe VI.8.11.

COLNÉ ORGÁNY
Povolenie obsahuje konkrétne tieto informácie: 1. číslo a dátum; 2. meno držiteľa povolenia alebo jeho číslo EORI; 3. colný úrad, resp. úrady odoslania a určenia; 4. prostriedky, ktorými sa sprístupňujú údaje colným orgánom v každom prístave odoslania a každom prístave určenia. Ak sa tieto prostriedky líšia v závislosti od colného úradu alebo krajiny, každá metóda sa musí v povolení uviesť; 5. oznámenie povinnosti dopravnej spoločnosti informovať colné úrady odoslania a určenia o všetkých zistených nezrovnalostiach, najmä pokiaľ ide o: i) druh a množstvo tovaru umiestneného do colného režimu tranzit; a ii) všetky zmeny, ktoré môžu mať vplyv na povolenie; 6. komunikačné prostriedky medzi colnými úradmi odoslania a určenia na jednej strane a dopravnou spoločnosťou na strane druhej. Uvedené informácie sú v Únii povinné (príloha A-DA, stĺpec 9f). Hoci lehota sprístupňovania EPD údajov pre colný úrad odoslania pred prepustením tovaru do tranzitu nie je povinný údaj, je vhodné v povolení uviesť informácie o tejto lehote.

Medzinárodné dopravné spoločnosti usadené v Únii – alebo so stálou prevádzkarňou v Únii – môžu mať povolenie na použitie daného postupu za predpokladu, že spĺňajú potrebné podmienky[63].

VI.3.10.4. Procesné pravidlá na použitie EPD

VI.3.10.4.1. Povinné údaje pre EPD

Článok 320 VA

Príloha B-VA

Elektronický prepravný doklad (EPD) (napr. elektronický zoznam tovaru alebo iný doklad) je doklad, ktorý vyhotovuje dopravná

[63] Článok 5 body 31 a 32 CKÚ.

spoločnosť pri odplávaní plavidla. Potvrdzuje sa ním, aký skutočný tovar je naložený v plavidle. Na účely tranzitu preto EPD slúži ako tranzitné vyhlásenie za predpokladu, že obsahuje údaje uvedené v prílohách B-DA a B-VA.

Aby mohli colné orgány určiť status tovaru, v EPD musí byť na úrovni položiek uvedený jeden z kódov uvedených v nasledujúcom rámčeku.

Kód	Tranzit Únie
T1	Tovar umiestnený do vonkajšieho tranzitného režimu T1
T2F	Tovar umiestnený do vnútorného tranzitného režimu Únie prepravovaný z osobitných daňových území do inej časti colného územia Únie, ktoré nie je osobitným daňovým územím podľa článku 188 ods. 1 DA. Tento kód sa môže používať pre tovar Únie prepravovaný medzi osobitným daňovým územím a inou časťou colného územia Únie podľa článku 188 ods. 2 DA.
C	Tovar Únie neumiestnený do tranzitného režimu
TD	Tovar už prepravovaný v režime tranzit Únie alebo prepravovaný v colných režimoch aktívny zušľachťovací styk, colné uskladňovanie alebo dočasné použitie[64]
X	tovar Únie, ktorého colný režim vývoz sa skončil a výstup potvrdil a ktorý nie je umiestnený do tranzitného režimu

EPD sa považuje za tranzitné vyhlásenie iba vtedy, ak sa v ňom uvádza aspoň jeden z kódov „T1“ alebo „T2F“. Ak sa v EPD neuvádza žiadny z týchto kódov, bez ohľadu na ostatné uvedené kódy, EPD sa nemôže použiť ako tranzitné vyhlásenie.

64 V týchto prípadoch dopravná spoločnosť musí takisto uviesť: i) kód „TD“ do zodpovedajúceho nákladného listu alebo iného vhodného obchodného dokladu; ii) referenčné číslo tranzitného vyhlásenia alebo prepravného dokladu; a iii) názov vydávajúceho úradu.

Príklady použitia kódov:

Príklad 1
Tovar Únie sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) medzi Francúzskom a Nemeckom.

Francúzsko – Nemecko → v EPD sa musí uviesť kód „C“.

Príklad 2
Tovar Únie sa vyváža z Írska do tretej krajiny (Čína). V Írsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Tovar sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) do Holandska, odkiaľ opustí Úniu.

Írsko – Holandsko – Čína → v EPD medzi Írskom a Holandskom sa musí uviesť kód „X“.

Príklad 3
Tovar, ktorý nie je tovarom Únie, prichádza z tretej krajiny (Kanada) do Portugalska a prepravuje sa pravidelnou námornou dopravou (RSS) do Španielska.

Kanada – Portugalsko – Španielsko → v EPD medzi Portugalskom a Španielskom sa musí uviesť kód „T1“.

Príklad 4:
Tovar Únie sa pravidelnou námornou dopravou (RSS) odosiela zo Španielska na osobitné daňové územie (Kanárske ostrovy).

Možnosti:
1. Španielsko – Kanárske ostrovy → v EPD ako tranzitnom vyhlásení sa musí uviesť kód „T2F“[65].
2. Španielsko – Kanárske ostrovy → v EPD sa musí uviesť kód „C“.

Príklad 5:
Tovar Únie sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) medzi dvoma osobitnými daňovými územiami v rovnakom členskom štáte (Francúzsko: Guadeloupe a Mayotte).

Možnosti:
1. Guadeloupe – Mayotte → v EPD ako tranzitnom vyhlásení sa musí

[65] V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.

uviesť kód „T2F“[66].
2. Guadeloupe – Mayotte → v EPD sa musí uviesť kód „C“[67].

Príklad 6:
Tovar Únie podliehajúci spotrebnej dani[68] sa vyváža z Chorvátska do tretej krajiny (Japonsko). V Chorvátsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Tovar sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) do Grécka, odkiaľ opustí Úniu.

Chorvátsko – Grécko – Japonsko → v EPD medzi Chorvátskom a Gréckom sa musí uviesť kód „X“.

Príklad 7:
Tovar Únie podliehajúci spotrebnej dani[69] sa vyváža z Talianska do tretej krajiny (India). V Terste (Taliansko) sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Tovar sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) do Janova (Taliansko), odkiaľ opustí Úniu.

Terst – Janov – India → v EPD medzi Terstom a Janovom sa musí uviesť kód „X“.

Príklad 8:
Tovar Únie podliehajúci spotrebnej dani[70] sa pravidelnou námornou dopravou (RSS) prepravuje z Rumunska do Bulharska. Tovar zostane v režime pozastavenia spotrebnej dane v systéme EMCS.

Rumunsko – Bulharsko → v EPD sa musí uviesť kód „C“.

Príklad 9:
Tovar Únie sa vyváža do tretej krajiny (Bielorusko). V Dánsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz, ktorý sa skončí, a výstup sa potvrdí. Potom sa začne režim TIR. Tovar sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) do Poľska. Z Poľska tovar pokračuje do tretej krajiny po ceste v rámci režimu TIR.

---

66 V súlade s článkom 188 ods. 1 DA.
67 V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.
68 V zmysle článku 1 ods. 1 smernice Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9/12, 14.1.2009).
69 V zmysle článku 1 ods. 1 smernice Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9/12, 14.1.2009).
70 V zmysle článku 1 ods. 1 smernice Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9/12, 14.1.2009).

Dánsko – Poľsko – Bielorusko → kód „TD“ sa musí zadať v EPD medzi Dánskom a Poľskom. Režim TIR sa uplatňuje až do Bieloruska.

Príklad 10:
Tovar Únie sa vyváža do tretej krajiny (Rusko). V Holandsku sa tovar umiestni do colného režimu vývoz a prepravuje sa pravidelnou námornou dopravou do Fínska, odkiaľ po ceste opustí Úniu.

Španielsko – Fínsko – Rusko→ kód „C“ sa musí uviesť v EPD medzi Holandskom a Fínskom a tovar sa prepravuje v rámci colného režimu vývoz k vonkajšej hranici Únie.

Príklad 11:
Tovar Únie sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) z ODÚ (Kanárske ostrovy) do Španielska a potom po ceste do Portugalska.

Možnosti:
1. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Portugalsko → kód „C“ alebo „T2F“ sa musí zadať v EPD medzi Kanárskymi ostrovmi a Španielskom a štandardný colný režim tranzit (T2F – NCTS vrátane záruky) sa musí zadať v EPD medzi Španielskom a Portugalskom[71].
2. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Portugalsko →: kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Kanárskymi ostrovmi a Španielskom a štandardný colný režim tranzit (T2F – NCTS vrátane záruky) sa musí zadať v EPD medzi Španielskom a Portugalskom[72].

Príklad 12:
Tovar Únie sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) z ODÚ (Kanárske ostrovy) do Španielska a potom pravidelnou námornou dopravou (RSS) do Talianska.

Možnosti:
1. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Taliansko → kód „C“ sa musí zadať v EPD medzi Kanárskymi ostrovmi a Španielskom

[71] V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.
[72] V súlade s článkom 188 ods. 1 DA.

a kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Španielskom a Talianskom[73].

2. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko – Taliansko → kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Kanárskymi ostrovmi a Španielskom a kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení medzi Španielskom a Talianskom[74].

Príklad 13

Tovar Únie sa prepravuje pravidelnou námornou dopravou (RSS) z ODÚ (Kanárske ostrovy) do Španielska.

Možnosti:

1. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko → kód „C“ sa musí zadať v EPD.
2. ODÚ (Kanárske ostrovy) – Španielsko → kód „T2F“ sa musí zadať v EPD ako tranzitnom vyhlásení[75].

S cieľom zabezpečiť maximálne voľný a neobmedzený pohyb tovaru Únie kód „C“ v EPD oprávňuje na to, aby tovar mohol voľne pokračovať v preprave na svoje miesto určenia v Únii za predpokladu, že: i) doklad o jeho statuse je uchovávaný v obchodných záznamoch prevádzkovateľa v prístave odoslania; a ii) pri príchode tovaru do prístavu určenia neexistuje odôvodnené podozrenie alebo pochybnosť, pokiaľ ide o status tovaru. Colné orgány na mieste určenia však majú v prípade potreby možnosť na základe vyhodnoteného rizika overiť deklarovaný colný status tovaru Únie využitím vhodných kontrol a *posteriori* s odkazmi na colné orgány v prístave odoslania.

Pokiaľ vnútroštátne predpisy nestanovujú dlhšie obdobie, dopravná spoločnosť vo svojich obchodných záznamoch musí uchovávať záznamy o statuse všetkého tovaru počas 3 rokov plus počas obdobia od začiatku bežného roku. Tieto záznamy sa môžu uchovávať v elektronickej podobe.

---

73 V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.

74 V súlade s článkom 188 ods. 1 DA.

75 V súlade s článkom 188 ods. 2 DA.

VI.3.10.4.2. Postup na colnom úrade odoslania

Článok 6 ods. 1, článok 46 ods. 1 a články 172 až 174 CKÚ

Článok 320 VA

Podľa článku 6 ods. 1 CKÚ sa každá výmena informácií medzi colnými orgánmi a medzi hospodárskymi subjektmi a colnými orgánmi, akými sú colné vyhlásenia, musí uskutočňovať s využitím techník elektronického spracovania údajov. Toto pravidlo sa vzťahuje aj na používanie EPD ako tranzitného vyhlásenia.

Tovar sa musí prepustiť do tranzitu po sprístupnení údajov z EPD colnému úradu odoslania pred odplávaním plavidla. Právne požiadavky znamenajú, že údaje sa môžu sprístupniť colným orgánom jedným z týchto dvoch spôsobov.

1. Údaje sa môžu zaslať do colného informačného systému. Tento spôsob sa odporúča. Nie je povinné mať zavedený colný informačný systém, ale pre krajiny by bolo prínosom, keby zvážili vybudovanie takéhoto systému v budúcnosti, ak ho ešte nemajú.

2. Colným orgánom sa môže poskytnúť prístup do systému dopravnej spoločnosti alebo prevádzkovateľa prístavu z priestorov colného úradu.

Dočasným riešením môže byť, že colní úradníci budú mať prístup k údajom z počítača hospodárskeho subjektu v kancelárii subjektu. Túto metódu však možno využívať iba dovtedy, kým sa nezrealizuje niektorá z dvoch uvedených možností. Pri využití tohto dočasného riešenia sa colným orgánom nezabezpečuje neprerušovaný a neustály prístup k údajom bez dodatočného zaťaženia a vynaloženia ďalšieho úsilia. O tom, ako dlho sa toto riešenie môže uplatňovať, však rozhodujú colné orgány. Pri prijímaní tohto rozhodnutia musia zohľadniť najmä spôsob spolupráce so spoločnosťou leteckej dopravy, veľkosť letiska a objem prepraveného nákladu.

Sprístupňovanie údajov prostredníctvom e-mailov s priloženými hárkami v Exceli alebo so súbormi PDF nie je v súlade s právnymi požiadavkami.

Zjednodušenie pre EPD vychádza v plnej miere zo spôsobu predloženia tranzitného vyhlásenia vo forme EPD. Vo všetkých ostatných aspektoch by sa malo s EPD zaobchádzať ako so všetkými ostatnými colnými vyhláseniami. Dodržať by sa mal podrobný právny rámec týkajúci sa colných vyhlásení uvedený v CKÚ a súvisiacich aktoch, keďže v právnych predpisoch nie sú stanovené žiadne osobitné pravidlá pre zjednodušený colný režim tranzit EPD.

EPD použité ako tranzitné vyhlásenie sa musí sprístupniť colnému úradu odoslania, aby mohli colné orgány v prípade potreby vykonať posúdenie rizika alebo kontroly tovaru pred prepustením tovaru do tranzitného režimu.

Všetky údaje tranzitného vyhlásenia by mali podliehať analýze rizika prostredníctvom metód elektronického spracovania údajov, aby bolo možné:

i) identifikovať a vyhodnotiť potenciálne riziká; a

ii) prijať vhodné protiopatrenia.

Preto je však veľmi užitočné, ak colný informačný systém môže:

i) uľahčiť elektronický prenos údajov EPD zo systému hospodárskeho subjektu; a

ii) následne vykonať automatickú analýzu rizika na základe údajov EPD.

Keďže však zavedenie colného systému nie je povinné, automatická analýza rizika nemusí byť možná. Preto môže byť možné nedostupnosť automatizácie vykompenzovať aspoň:

i) vykonaním spoľahlivej predbežnej kontroly;

ii) uskutočnením podrobného monitorovania povolenia; a

iii) vykonávaním pravidelného dohľadu nad tranzitnými operáciami. Týmito krokmi sa nevylučuje manuálne overenie tovaru vykonávané náhodne – alebo v prípade potreby – pred prepustením tovaru do tranzitu.

Takéto typy kontrol nemožno nahradiť kontrolami a *posteriori* (po odoslaní tovaru), ktoré možno vykonávať iba v osobitných prípadoch alebo náhodne.

Podľa vymedzenia je príjemca osobou, ktorej sa tovar v skutočnosti zasiela. Na účely EPD ide o príjemcu v prístave určenia.

Vyhlásenie colné orgány prijmú, ak im tovar, na ktorý sa vyhlásenie vzťahuje, bol predložený. Neznamená to, že colné orgány musia vždy kontrolovať, či sa tovar fyzicky nachádza v prístave, ale colné orgány musia byť prinajmenšom informované o tom, že tovar je uskladnený na mieste, na ktorom sa s hospodárskym subjektom dohodli.

Deklarantovi sa na základe žiadosti musí umožniť opraviť jeden alebo viacero údajov vo vyhlásení.

Každé vyhlásenie musí mať vlastné jedinečné číslo, ktoré mu pridelila dopravná spoločnosť (číslo LRN[76]). Môže ho tvoriť číslo plavby spolu s dátumom a ďalšími dodatočnými údajmi, aby bolo pre dotknutý hospodársky subjekt jedinečné.

Podľa článku 299 VA sa pri odoslaní musia pripevniť colné uzávery, a to buď na priestor, v ktorom sa tovar nachádza, ak colný úrad odoslania uznal dopravný prostriedok alebo kontajner za vhodný na označenie colnou uzáverou, alebo na každý jednotlivý nákladový kus. Colný úrad odoslania však môže rozhodnúť o tom, že nepripevní colné uzávery na tovar, ak je opis tovaru dostatočne presný nato, aby sa umožnila jeho jednoduchá identifikácia.

Pokiaľ ide o EPD, prijatie EPD colnými orgánmi ani prepustenie tovaru do tranzitu sa nepotvrdzuje žiadnymi konkrétnymi činnosťami. Preto sa čas odplávania plavidla s tovarom môže považovať za:

i) čas prijatia EPD ako tranzitného vyhlásenia; a

ii) čas prepustenia tovaru do tranzitu. Ak je vyhlásenie zamietnuté, colný úrad odoslania musí okamžite informovať dopravnú spoločnosť a uviesť dôvody tohto zamietnutia (napr. nedostatočné údaje, chyby).

Ak sa doprava tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, začne bez predloženia a prijatia tranzitného vyhlásenia, na základe článku 79 ods. 1 CKÚ vznikne v dôsledku nedodržania predpisov colný dlh.

Je dôležité zabezpečiť, aby mal colný úrad odoslania k dispozícii historické údaje (t. j. údaje o predchádzajúcich prijatých alebo zamietnutých vyhláseniach), čo mu umožní vykonať kontroly a *posteriori* alebo objasniť problémy, na ktoré upozornil colný úrad určenia.

---

76 Číslo LRN v EPD nie je rovnaké ako číslo LRN pridelené štandardnému tranzitnému vyhláseniu (NCTS).

VI.3.10.4.3. Postup na colnom úrade určenia

Článok 6 ods. 1 a článok 46 ods. 1 CKÚ

Článok 199 písm. b) DA

Článok 320 VA

Colnému úradu odoslania aj colnému úradu určenia sa musia poskytnúť rovnaké údaje EPD ako tranzitného vyhlásenia. Colný úrad určenia zakaždým nekontroluje kompatibilitu údajov. Miesto toho predpokladá, že údaje sú rovnaké, pokiaľ nedostane od dopravnej spoločnosti oznámenie o nezrovnalostiach alebo pokiaľ nezistí nezrovnalosti počas overovania.

Údaje EPD sa musia sprístupniť colnému úradu určenia. Z hľadiska právnych požiadaviek sa údaje môžu sprístupniť colným orgánom len jedným z týchto dvoch spôsobov.

1. Údaje sa môžu zaslať do colného informačného systému. Tento spôsob sa odporúča. Nie je povinné mať zavedený colný informačný systém, ale pre krajiny by bolo prínosom, keby zvážili vybudovanie takéhoto systému v budúcnosti, ak ho ešte nemajú.

2. Colným orgánom sa môže poskytnúť prístup k systému spoločnosti leteckej dopravy z priestorov colného orgánu.

Dočasným riešením môže byť, že colní úradníci budú mať prístup k údajom z počítača hospodárskeho subjektu v kancelárii subjektu. Túto metódu však možno využívať iba dovtedy, kým sa nezrealizuje niektorá z dvoch uvedených možností. Pri využití tohto dočasného riešenia sa colným orgánom nezabezpečuje neprerušovaný a neustály prístup k údajom bez dodatočného zaťaženia a vynaloženia ďalšieho úsilia. O tom, ako dlho sa toto riešenie môže uplatňovať, však rozhodujú colné orgány. Pri prijímaní tohto rozhodnutia musia zohľadniť najmä spôsob spolupráce so spoločnosťou leteckej dopravy, veľkosť letiska a objem prepraveného nákladu.

Sprístupňovanie údajov prostredníctvom e-mailov s priloženými hárkami v Exceli alebo so súbormi PDF nie je v súlade s právnymi požiadavkami.

Údaje tranzitného vyhlásenia sa musia poskytnúť colnému úradu určenia najneskôr v čase príchodu tovaru do prístavu. Pre colný úrad určenia by však bolo výhodné mať údaje k dispozícii už pri prepustení tovaru do tranzitu v prístave odoslania. Vďaka tomu by bolo možné, aby colný úrad vopred vykonal akékoľvek posúdenie prípadného rizika.

Tranzitné vyhlásenie sa určuje podľa čísla LRN.

V právnych predpisoch sa nenachádzajú žiadne lehoty na skončenie a ukončenie colného režimu tranzit. V právnych predpisoch sa takisto

neuvádza ani to, aké opatrenia by boli potrebné na skončenie a ukončenie colného režimu tranzit.

Preto možno predpokladať, že colný režim tranzit sa skončí, keď dopravná spoločnosť oznámi colnému úradu určenia, že tovar uvedený v EPD ako tranzitnom vyhlásení je umiestnený:

i) do dočasného uskladnenia; alebo

ii) na mieste, na ktorom sa môže uskladňovať tovar podliehajúci colnému dohľadu.

Vo vyhlásení o dočasnom uskladnení alebo v inom príslušnom vyhlásení sa musí uviesť číslo LRN uvedené v EPD použitom ako tranzitné vyhlásenie.

Colný režim tranzit sa považuje za ukončený okamžite po svojom skončení, pokiaľ neboli colné orgány na mieste určenia informované – alebo nedospeli k záveru –, že režim sa neskončil správne (napr. na základe oznámenia od dopravnej spoločnosti, overenia tovaru alebo prijatia informácií od colného úradu odoslania). V takom prípade sa začne prešetrovanie s cieľom objasniť problém.

Dopravná spoločnosť je zodpovedná za zistenie všetkých priestupkov, rozporov alebo nezrovnalostí odhalených v prístave určenia a za ich oznámenie colným orgánom, a to najmä tých,

i) ktoré sú výsledkom kontrol uskutočnených dopravnou spoločnosťou; alebo

ii) ktoré sú založené na správe o výnose (prebytok alebo deficit), odkazujúc najmä na EPD pre daný tovar.

Všetky údaje tranzitného vyhlásenia na mieste určenia by mali podliehať analýze rizika prostredníctvom metód elektronického spracovania údajov, aby bolo možné:

i) identifikovať a vyhodnotiť potenciálne riziká; a

ii) prijať vhodné protiopatrenia.

Preto je však veľmi užitočné, ak colný informačný systém môže:

i) uľahčiť elektronický prenos údajov EPD zo systému hospodárskeho subjektu; a
ii) následne vykonať automatickú analýzu rizika na základe údajov EPD.

Keďže však zavedenie colného systému nie je povinné, automatická

analýza rizika nemusí byť vždy možná. Preto môže existovať možnosť nedostupnosť automatizácie vykompenzovať aspoň:

i) vykonaním spoľahlivej predbežnej kontroly;

ii) uskutočnením podrobného monitorovania povolenia a

iii) vykonávaním pravidelného dohľadu nad tranzitnými operáciami.

Týmito krokmi sa nevylučuje manuálne overenie tovaru vykonávané náhodne – alebo v prípade potreby – buď po príchode tovaru, alebo pri umiestnení tovaru do dočasného uskladnenia.

Tieto typy kontroly nemožno nahradiť kontrolami a *posteriori* (po uvoľnení tovaru z tranzitu), ktoré možno vykonávať iba v osobitných prípadoch alebo náhodne.

Ak existuje opodstatnené podozrenie, pokiaľ ide o druh alebo množstvo tovaru, mala by sa uskutočniť konzultácia s colným úradom odoslania. Overenie údajov EPD sa musí vykonávať na základe dokladu TC21A (príloha VII.8.6) a odoslať e-mailom orgánom uvedeným v prílohe VI.8.9.

Pri vypĺňaní dokladu TC21A sa odporúča, pokiaľ je to možné, použiť niektorý zo všeobecne zrozumiteľných jazykov.

Colné orgány v prístave určenia musia pri najbližšej možnej príležitosti poskytnúť colným orgánom v prístave odoslania a orgánu, ktorý povolenie vydal, informácie o všetkých priestupkoch alebo nezrovnalostiach. Pri tom musia colné orgány na letisku určenia odkazovať najmä na EDP pre predmetný tovar.

Colný úrad odoslania a colný úrad určenia musia navzájom spolupracovať a v prípade potreby si vymieňajú relevantné informácie a doklady týkajúce sa tranzitných operácií.

Je dôležité zabezpečiť, aby mal colný úrad určenia k dispozícii historické údaje (t. j. údaje o predchádzajúcich skončených a ukončených operáciách), čo mu umožní vykonať kontroly a *posteriori* alebo objasniť problémy, na ktoré upozornil colný úrad odoslania.

VI.4. Osobitné situácie (pro memoria)

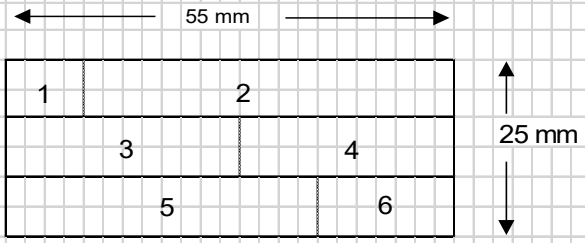
VI.5. Výnimky (pro memoria)

VI.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

VI.7. Časť vyhradená pre colné úrady

VI.8. Prílohy

VI.8.1. Vzor osobitnej pečiatky používanej schváleným odosielateľom

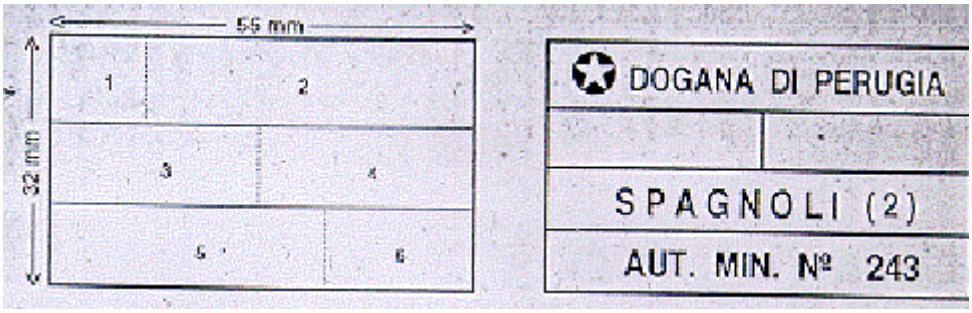


1. Coat of arms or any other signs or letters characterising the country
2. Reference number of the customs office of departure
3. Declaration number
4. Date
5. Authorised consignor
6 Authorisation number

VI.8.2. Odchýlky – osobitná pečiatka (IT)

Schválení odosielatelia musia používať osobitnú pečiatku schválenú colnými orgánmi v súlade s: i) bodom 22.1 prílohy II k dodatku I k dohovoru; a ii) bodom 22.1 prílohy 72-04 k VA, ktorej vzor je uvedený v prílohe B9 k dodatku III k dohovoru a kapitole II prílohy 72-04 k VA.

Talianski schválení odosielatelia môžu používať osobitné pečiatky, ktorých vzory sú znázornené na obrázku:



[Príklad]

VI.8.3. Zoznam letísk a kontrolných colných úradov

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

VI.8.4. Vzor povolenia na použitie spoločného colného režimu tranzit/colného režimu tranzit Únie na základe elektronického zoznamu tovaru prepravovaného letecky

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

VI.8.5. Vývojový diagram zoskupenia v leteckej doprave

Táto príloha sa vypúšťa, pretože už nie je relevantná.

VI.8.6. Vzor povolenia na použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori

Nasledujúce ustanovenia sa týkajú súhlasu dopravných spoločností používať zjednodušený režim tranzit Únie v námornej doprave.

Použitie colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori

Vzor povolenia na základe ustanovenia článku 26 TDA

Predmet povolenia

1. Dopravná spoločnosť .....……....

   ….....…

   ….....

   sa týmto oprávňuje uplatňovať colný režim tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori v súlade s článkom 26 TDA, ďalej len „zjednodušený (papierový) námorný colný režim tranzit“. Povolenie sa môže kedykoľvek zrušiť.

Rozsah

2. Zjednodušený (papierový) námorný tranzitný režim bude zahŕňať prepravu každého tovaru, ktorý dopravná spoločnosť prepravuje po mori medzi prístavmi v členských štátoch Únie uvedenými v priloženej prílohe.

Doklady požadované pre zásielky

3. V prípade, že colný režim tranzit Únie je povinný, zoznam tovaru (vzor je priložený) sa považuje za rovnocenný s tranzitným vyhlásením pre režim tranzit Únie za predpokladu, že obsahuje podrobné údaje uvedené v článku 50 TDA.

Postup v prístave nakládky (colný úrad odoslania)

4. Zoznamy tovaru sa musia predložiť dvojmo a musí sa im priradiť primeraný kód (T1, T2F) zapísaný tučným písmom na prvej strane. Potom sa im musí priradiť dátum a musí ich podpísať dopravná spoločnosť, čím ich označí ako tranzitné vyhlásenia na účely colného režimu tranzit Únie. Tieto zoznamy tovaru sa potom považujú za rovnocenné s tranzitným vyhlásením pre colný režim tranzit Únie.

   V prípade, že sa prepravná operácia vzťahuje na tovar, ktorý sa musí prepravovať v colnom režime vonkajší tranzit Únie (T1), a zároveň na tovar, ktorý sa musí prepravovať v colnom režime vnútorný tranzit Únie (T2F), tovar sa musí uviesť na samostatných zoznamoch tovaru.

   Ak sa prepravujú zberné zásielky, musia sa označiť slovom „zoskupenie“ a uviesť sa do zoznamu tovaru v colnom režime tranzit Únie primerane k najvyššiemu statusu

zaznamenanému v zbernom zozname (napr. ak zoskupenie zahŕňa tovar Únie aj tovar so statusom T1, T2F, TD, musí sa deklarovať v zozname tovaru T1).

Ak dopravná spoločnosť nie je schváleným odosielateľom v zmysle článku 233 ods. 4 písm. a) CKÚ, pred odplávaním plavidla sa zoznam tovaru musí predložiť príslušným orgánom na overenie.

V súlade s článkom 297 VA je lehota na predloženie tovaru na colnom úrade určenia […].

Dopravná spoločnosť prepravujúca zásielky uvedené v zozname tovaru musí byť pre tieto tranzitné operácie držiteľom colného režimu.

Postup v prístave vykládky (colný úrad určenia)

5. Zoznamy tovaru a tovar, na ktorý sa vzťahujú, sa musia predložiť príslušným orgánom v prístave určenia na účely colnej kontroly. Okrem toho môžu príslušné orgány požadovať kontrolu všetkých námorných nákladných listov zahŕňajúcich akýkoľvek tovar, ktorý sa z tohto plavidla v danom prístave vyložil.

Raz mesačne po overení príslušnej evidencie colné orgány každého prístavu určenia musia zaslať colným orgánom každého prístavu odoslania evidenciu zoznamov tovaru, ktorú zostavili dopravné spoločnosti alebo ich zástupcovia. Táto evidencia musí obsahovať zoznamy tovaru, ktoré im boli predložené počas predchádzajúceho mesiaca.

Táto evidencia musí takisto obsahovať: i) referenčné číslo zoznamu tovaru; ii) symbol označujúci zoznam tovaru ako tranzitné vyhlásenie; iii) názov dopravnej spoločnosti, ktorá tovar prepravovala; iv) názov plavidla; a v) dátum námornej tranzitnej operácie.

Evidencia sa musí vyhotoviť dvojmo a podľa tohto vzoru:

EVIDENCIA TRANZITNÝCH REŽIMOV ZA MESIAC			
Prístav odoslania:		Prístav určenia:	
Referenčné číslo zoznamu tovaru ako tranzitného vyhlásenia	Dátum, kedy sa zoznam tovaru použil ako tranzitný dokument	Názov plavidla	Na colné účely

Na poslednej strane evidencie musí byť uvedené:

„(Dopravná spoločnosť) týmto osvedčuje, že táto evidencia obsahuje všetky zoznamy tovaru prepravovaného po mori z (prístav odoslania) do (prístav určenia).“

Obidve kópie každej evidencie musia byť podpísané zástupcom dopravnej spoločnosti a poslané colnému úradu určenia najneskôr pätnásty deň mesiaca nasledujúceho po mesiaci, keď boli tranzitné operácie vykonané.

Nezrovnalosti/rozpory

6. Colný úrad v prístave určenia musí oznámiť príslušným orgánom v prístave odoslania, ako aj orgánu, ktorý povolenie udelil, všetky nezrovnalosti alebo rozpory, najmä pokiaľ ide o námorné nákladné listy príslušného tovaru.

Povinnosti dopravnej spoločnosti

7. Dopravná spoločnosť je povinná:

– uchovávať vhodné záznamy umožňujúce colným úradom overiť operácie na mieste odoslania a určenia,

– sprístupniť všetky relevantné záznamy colným orgánom a

– zaviazať sa pomáhať pri riešení všetkých rozporov a nezrovnalostí.

Záverečné ustanovenia

8. Toto povolenie nebude mať vplyv na formality odosielania a prijímania, ktoré sú povinnosťou dopravnej spoločnosti v krajinách odoslania a určenia.

Povolenie nadobúda účinnosť dňa .....

Za príslušný orgán

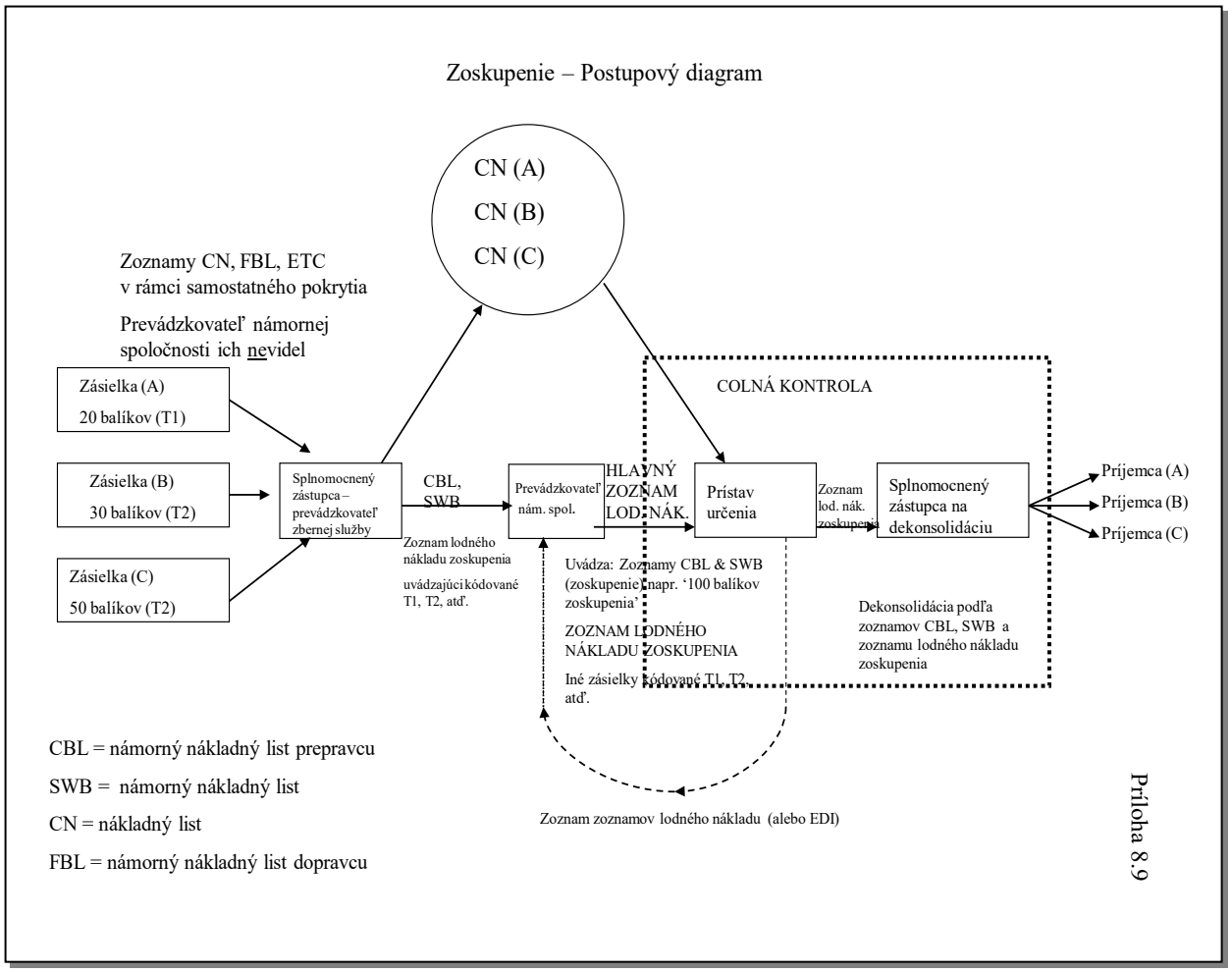
Dátum

Podpis

PRÍLOHA

PRÍSTAVY ODOSLANIA	ADRESA PRÍSLUŠNÉHO COLNÉHO ÚRADU
PRÍSTAVY URČENIA	ADRESA PRÍSLUŠNÉHO COLNÉHO ÚRADU

VI.8.7. Vývojový diagram zoskupenia v námornej doprave



VI.8.8. Oznámenie zjednodušených režimov

SPOLOČNÝ TRANZIT – TRANZIT ÚNIE TAXUD/0925/2000 - SK

- FORMULÁR OZNÁMENIA - Článok 6 Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime	**ZJEDNODUŠENÉ REŽIMY**
KOMU EUROPEAN COMMISSION Directorate-General Taxation and Customs Union Unit 'Customs Legislation' B-1049 BRUSEL – BELGICKO	Právny základ: Dohovor o spoločnom tranzitnom režime ☐ článok 6 (bi/multilaterálne) ☐ ☐
OD Krajina udeľujúca povolenie na zjednodušený režim:	Rozsah režimu: Individuálne zjednodušenie ☐ Meno držiteľa/Odkaz na povolenie: *Príloha*: kópia povolenia Všeobecné zjednodušenie Názov režimu/Odkaz na právny text: ☐ *Príloha*: kópia textu (*)
Ostatné zainteresované krajiny: *(v prípade bi/multilaterálnej dohody)*	
Stručný opis zjednodušení:	

Kontaktná osoba: Odkaz na zaslané oznámenie *(CC/YYYY/NNN)* č. ../…./…	Dátum a podpis: Pečiatka:

(*) V tom prípade sa nežiada zaslanie každého individuálneho povolenia

VI.8.9. Zoznam orgánov zodpovedných za konzultačný postup, ak sa EPD použije ako tranzitné vyhlásenie pre tovar prepravovaný letecky

Aktuálna verzia tohto zoznamu je dostupná kliknutím tento odkaz:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.10. Vzor konzultačného listu pre EPD

TC26 REŽIM TRANZIT ÚNIE/SPOLOČNÝ TRANZITNÝ REŽIM KONZULTAČNÝ FORMULÁR	
1. Žiadajúci orgán Názov: Adresa: Tel: E-mail: alebo Kód colného úradu (COL) □□□□□□	**2. Dožiadaný orgán** Názov: Adresa: Tel: E-mail: alebo Kód colného úradu (COL) □□□□□□
3. Žiadateľ/držiteľ povolenia* Názov: Adresa: Tel: E-mail: Č. AEO (ak existuje)	
4. Číslo žiadosti/povolenia* **…….**	
5. Za žiadajúci orgán Miesto: Dátum: Podpis: Pečiatka:	**6. Za dožiadaný orgán** Miesto: Dátum: Podpis: Pečiatka:
I. KONZULTÁCIA POČAS POSTUPU VYDÁVANIA POVOLENIA**	
Zoznam prístavov (letísk) a kódy colných úradov (COL) **(vyplní žiadajúci orgán)**	
1. Ako prístav (letisko) odoslania a)…… COL □□□□□□ b)……... COL □□□□□□ c) ……... COL □□□□□□ d)……. COL □□□□□□	**2. Ako prístav (letisko) určenia** a)…….. COL □□□□□□ b)…… COL □□□□□□ c)…… COL □□□□□□ d)……. COL □□□□□□
3. Ak nie je splnená niektorá podmienka (podmienky), uveďte dôvody a príslušné prístavy (letiská) (vyplní dožiadaný orgán) □ Držiteľ povolenia nemôže zabezpečiť dostupnosť údajov EPD colným orgánom Prístavy (letiská): □ Držiteľ povolenia neprevádzkuje významný počet letov/plavieb medzi letiskami/prístavmi krajín režimu tranzit	

Únie/spoločného tranzitného režimu
Prístavy (letiská):

- ☐ Držiteľ povolenia sa dopustil závažného alebo opakovaného porušenia colných a daňových predpisov a má záznam o závažných trestných činoch súvisiacich s jeho hospodárskou činnosťou
  Prístavy (letiská):
- ☐ Držiteľ povolenia nepreukazuje vysoký stupeň kontroly nad svojimi operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly
  Prístavy (letiská):
- ☐ Držiteľ povolenia nepreukazuje, že sú dodržané praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou
  Prístavy (letiská):

Poznámky……
……

II. KONZULTÁCIA POČAS MONITOROVANIA A OPÄTOVNÉHO POSUDZOVANIA POVOLENIA***

1. Označte príslušnú možnosť (vyplní dožiadaný orgán)

a) Zabezpečuje hospodársky subjekt neustálu dostupnosť údajov EPD colným orgánom?

☐ ÁNO
☐ NIE

Poznámky……..
……..,.

b) Prevádzkuje hospodársky subjekt významný počet plavieb (letov) medzi prístavmi (letiskami) krajín režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu?

☐ ÁNO
☐ NIE

Poznámky……..
……

c) Dopustil sa hospodársky subjekt závažného alebo opakovaného porušenia colných a daňových predpisov a má záznam o závažných trestných činoch súvisiacich s jeho hospodárskou činnosťou?

☐ ÁNO
☐ NIE

Poznámky……..
……

d) Preukazuje hospodársky subjekt vysoký stupeň kontroly nad svojimi operáciami a tokom tovaru prostredníctvom systému riadenia obchodnej a prípadne prepravnej evidencie, ktorý umožňuje náležité colné kontroly?

☐ ÁNO
☐ NIE

Poznámky:…….
……

e) Preukazuje hospodársky subjekt, že sú dodržané praktické normy pre odbornú spôsobilosť alebo odbornú kvalifikáciu priamo spojenú s vykonávanou činnosťou?

☐ ÁNO
☐ NIE

Poznámky……...
……

Ďalšie poznámky…….....
……

* Nehodiace sa prečiarknite.
** K tomuto formuláru musí byť priložená kópia žiadosti na použitie EPD ako tranzitného vyhlásenia, ktorú podal hospodársky subjekt.
*** K tomuto formuláru musí byť priložená kópia udeleného povolenia na použitie EPD ako tranzitného vyhlásenia.

VI.8.11. Zoznam orgánov zodpovedných za konzultačný postup, ak sa EPD použije ako tranzitné vyhlásenie pre tovar prepravovaný po mori

Najnovšiu verziu tohto zoznamu nájdete na tejto adrese:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.12. Tabuľka zhody CIM – CIM/SMGS

Formuláre sú k dispozícii na lokalite: https://cit-rail.org/en/freight-traffic/forms/

Kolónka	CIM	CIM/SMGS
Pripojené dokumenty – prílohy	9	9
Opis tovaru	21	20
Kód NHM	24	23
Nákladný list CIM	30	37
Ďalší dopravcovia	57	65
Zmluvný dopravca	58a	66a
Zjednodušený colný režim tranzit v papierovej podobe v prípade železníc a kód hlavného zodpovedného*	58b	66b
Číslo zásielky	62	69
Potvrdenia colných úradov	99	26

* držiteľ colného režimu.

VI.8.13. Vyhlásenia železničných spoločností

Výňatok z pracovného dokumentu TAXUD/A2/TRA/02/2019

Vyhlásenie

železničných podnikov k preprave tovaru v rámci colného režimu tranzit v papierovej podobe v prípade železníc s použitím nákladného listu CIM, nákladného listu CIM v kombinovanej doprave a nákladného listu CIM/SMGS

Podpísaná železničná spoločnosť:

- Vyhlasuje, že keď koná ako „držiteľ colného režimu“ v zmysle článku 31 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2016/341 (prechodné delegované ustanovenia k Colnému kódexu Únie) a článku 93 dodatku 1 k Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime, bude poskytovať záruku vzťahujúcu sa na celú trasu na colnom území Únie a krajín spoločného tranzitného režimu. Ako „držiteľ colného režimu“ musí použiť nákladný list CIM, nákladný list CIM pre kombinovanú dopravu alebo nákladný list CIM/SMGS, ak sa zapája ako zmluvný dopravca alebo ak súhlasí s tým, že sa stane držiteľom colného režimu.
- Súhlasí s tým, že nezrovnalosti zistené počas uplatňovania zjednodušeného postupu prostredníctvom železničnej dopravy sa musia vyriešiť medzi príslušným colným orgánom a zodpovednou železničnou spoločnosťou, t. j. colným orgánom a železničnou spoločnosťou v štáte, v ktorej nezrovnalosť pravdepodobne vznikla. Príslušná železničná spoločnosť súhlasí s tým, že bude zodpovedná za akýkoľvek colný dlh a že bude ako prvá požiadaná o jeho splatenie. Toto vyhlásenie nemá vplyv na spoločnú a nerozdielnu zodpovednosť železničných spoločností zapojených do prepravy a na zodpovednosť držiteľa colného režimu za akýkoľvek colný dlh.
- Sa zaväzuje informovať colnú správu svojej príslušnej krajiny prepravy tovaru po železnici, že má v úmysle vykonávať svoju činnosť buď samostatne, alebo v rámci medzinárodného zoskupenia, cez vonkajšiu hranicu územia, na ktoré sa vzťahuje Dohovor o spoločnom tranzitnom režime z 20. mája 1987, alebo cez hranicu medzi jej zmluvnými stranami.

  Takéto informácie sa poskytnú pokiaľ možno 1 mesiac pred začiatkom akejkoľvek novej dopravnej trasy. Budú zahŕňať: i) dátum začiatku novej prepravy; ii) krajiny zapojené do služby; iii) podrobnosti o východiskových staniciach, hraničných priechodoch a staniciach určenia; a ak to bude možné, iv) cestovný poriadok. Informácie nie sú potrebné v prípade prepráv, na ktoré sa vzťahuje štandardný colný režim vnútorný alebo vonkajší tranzit v súlade s článkom 226 ods. 3 písm. a) alebo článkom 227 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 952/2013 (Colný kódex Únie) a článku 2 ods. 2 a ods. 3 Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime pri používaní elektronického systému zriadeného podľa článku 16 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 952/2013 a článku 4 dodatku 1 k nariadeniu (ES) č. Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime, t. j. systému NCTS.

Spoločnosť: Miesto a dátum:

Adresa: Podpis

Štát:

ČASŤ VII – UKONČENIE TRANZITNÉHO REŽIMU A PÁTRACIE KONANIE

V časti VII sa opisuje ukončenie tranzitného režimu a pátracie konanie.

Oddiel VII.1 obsahuje všeobecnú teóriu a právne predpisy týkajúce sa ukončenia tranzitného režimu a pátracieho konania.

Oddiel VII.2 sa zaoberá ukončením tranzitného režimu a žiadosťou o status.

Oddiel VII.3 sa zaoberá pátracím konaním.

Oddiel VII.4 sa zaoberá plánom na zabezpečenie kontinuity činností.

Oddiel VII.5 sa zaoberá postupmi následného overenia po colnom vybavení.

Oddiel VII.6 je vyhradený pre osobitné vnútroštátne pokyny.

Oddiel VII.7 je vyhradený pre colné správy.

Oddiel VII.8 obsahuje prílohy.

Používajú sa tieto pojmy:

- **„tranzitný režim/režim tranzit“:** colný režim, v rámci ktorého sa tovar prepravuje pod colným dohľadom z jedného bodu do druhého v súlade s právnymi predpismi EÚ a s Dohovorom o spoločnom tranzitnom režime.
- **„tranzitná operácia“:** pohyb tovaru prepravovaného v rámci tranzitného režimu z colného úradu odoslania do colného úradu určenia.
- **„plán na zabezpečenie kontinuity činností“:** situácie, keď je v čase začatia tranzitnej operácie dočasne nedostupný buď nový počítačový tranzitný systém (NCTS), alebo počítačový systém používaný držiteľom colného režimu, alebo elektronické spojenie medzi počítačovým systémom používaným držiteľom colného režimu a systémom NCTS.
- **„zjednodušené colné režimy“:** zjednodušené tranzitné režimy vzťahujúce sa na niektoré druhy dopravy.

VII.1. Úvod, právne predpisy a všeobecná teória

VII.1.1. Úvod

V tomto oddiele sa opisuje právny rámec a poskytuje všeobecný prehľad právnych predpisov.

VII.1.2. Právne predpisy a všeobecná teória

VII.1.2.1. Právne východiská

Právne východiská pre kontrolu skončenia režimu a pátracie konanie sú tieto:

- články 48 a 49 dodatku I k dohovoru,
- článok 215 ods. 2 CKÚ,
- článok 310 VA.

VII.1.2.2. Všeobecná teória

Právny základ právomoci pri pátracom konaní vychádza zo zásady, že príslušný orgán krajiny odoslania je zodpovedný a zohráva kľúčovú úlohu pri iniciácii a monitorovaní pátracieho konania.

VII.1.2.2.1. Skončenie a ukončenie tranzitnej operácie

Článok 48 dodatku I k dohovoru;

Právne zdroje rozlišujú medzi skončením a ukončením režimu tranzit Únie a spoločného tranzitného režimu.
Skončenie tranzitného režimu znamená, že sa tovar spolu s dokladmi predloží na colný úrad určenia alebo schválenému príjemcovi.

Článok 215 ods. 2 CKÚ

Ukončenie tranzitného režimu znamená, že tranzitná operácia bola riadne skončená na základe porovnania údajov dostupných na colnom úrade určenia a údajov dostupných na colnom úrade odoslania.

Toto rozlišovanie a tieto právne definície platia bez ohľadu na typ tranzitnej operácie (štandardná alebo zjednodušená) alebo použitého systému (štandardný tranzitný režim alebo plán na zabezpečenie kontinuity činností).

Ukončenie tranzitného režimu závisí od dôkazov, že bola správne skončená.
Na základe neprítomnosti takýchto dôkazov (ktorých forma, povaha a spôsoby posúdenia sa môžu líšiť v závislosti od režimu) sa od príslušných orgánov vyžaduje, aby vykonali príslušné kroky, ktorými potvrdia, a to v prípade potreby aj alternatívnymi spôsobmi, správne skončenie režimu alebo, ak sa tak nestane, v súlade s ustanoveniami týkajúcimi sa dlhu a vymáhania rozhodnú:

- či vznikol (colný) dlh alebo nie,
- o osobe(-ách) zodpovednej(-ých) za (colný) dlh, podľa potreby,
- o skutočnom alebo predpokladanom mieste, kde (colný) dlh vznikol, a následne
- o orgáne oprávnenom vymáhať (colný) dlh, podľa potreby, ako aj

o uložení pokút, podľa potreby.

VII.1.2.2.2. Pátracie konanie na kontrolu skončenia režimu

Článok 49 ods. 2 dodatku I k dohovoru

V prípade štandardného tranzitného režimu by sa pred začatím pátracieho konania mala vydať žiadosť o status (pozri odsek VII.2.5).

Článok 310 ods. 2 VA

Ak je potom nutné iniciovať pátracie konanie, príslušný orgán v krajine odoslania rozhodne o začatí pátracieho konania odoslaním buď:

- správy „Žiadosť týkajúca sa tovaru, ktorý neprišiel“ (IE140) držiteľovi colného režimu, alebo

- správy „Žiadosť o pátranie“ (IE142) deklarovanému colnému úradu určenia.

Príslušný orgán krajiny odoslania môže začať pátracie konanie priamo na deklarovanom colnom úrade určenia, ak sa v kolónke 8 nachádzajú dostatočné informácie na identifikáciu a určenie príjemcu.

Údaje dostupné vo vyhlásení by mali poskytnúť príslušnému orgánu na deklarovanom colnom úrade určenia potrebné údaje na kontaktovanie zodpovednej osoby v mieste určenia (príjemcu).

Členské štáty a ostatné zmluvné strany musia informovať svojich držiteľov colného režimu o výhodách správneho vyplnenia kolónky 8 tranzitného vyhlásenia platnými a úplnými informáciami o príjemcovi a konkrétnymi podrobnosťami adresy. Týmto spôsobom môže držiteľ colného režimu predísť zaslaniu zbytočnej správy (IE140).

S držiteľom colného režimu sa bude nadväzovať kontakt iba vtedy, ak neexistuje žiadny dôkaz o skončení colného režimu na colnom úrade odoslania po správach „Žiadosť o status“ (IE904) a „Odpoveď na žiadosť o status“ (IE905) (viac podrobností sa uvádza v oddiele VII.2.5) a odoslaní správy „Žiadosť o pátranie“ (IE142) deklarovanému colnému úradu určenia (viac podrobností sa uvádza v oddiele VII.3.4.4).
Poznámka: V závislosti od výkladu pojmu „dostatočné informácie“ bude rozhodnutie o tom, ako a kde začať pátracie konanie, na uvážení príslušného orgánu krajiny odoslania.

OBCHODNÍCI

Aby sa predišlo zbytočným žiadostiam o informácie zo strany príslušných colných orgánov, kolónka 8 tranzitného vyhlásenia musí byť správne vyplnená platnými a úplnými informáciami o príjemcovi a konkrétnymi podrobnosťami adresy.

VII.1.2.2.3. Výmena informácií

Na výmenu dodatočných informácií alebo na položenie otázok týkajúcich sa osobitnej operácie možno počas celého procesu pátracieho konania a postupu vymáhania posielať správy „Informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE144) a „Žiadosť o informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE145).

Túto výmenu informácií môže iniciovať buď colný úrad odoslania, alebo colný úrad určenia; na pokračovanie režimu nie je potrebná žiadna odpoveď (nie zdvojené správy).

Správu IE144 používa colný úrad odoslania; správu IE145 používa colný úrad určenia.

Ak je potrebné priložiť niektoré dodatočné doklady v papierovej podobe, možno ich poslať inými prostriedkami (faxom, e-mailom, poštou atď.) priamo kontaktnej osobe uvedenej v správach s jasným odkazom na hlavné referenčné číslo (MRN) tranzitnej operácie, ku ktorej patria. Takéto doklady v papierovej podobe sa musia zaslať prostredníctvom tlačiva TC20A „Zaslanie informácií/dokladov týkajúcich sa prepravy v NCTS“. 8.4.

VII.2. Ukončenie tranzitného režimu a žiadosť o status

VII.2.1. Úvod

Tento oddiel poskytuje informácie o ukončení tranzitného režimu a žiadosti o status.

Oddiel VII.2.2 sa zaoberá podmienkami ukončenia.

Oddiel VII.2.3 sa zaoberá účinkami ukončenia.

Oddiel VII.2.4 sa zaoberá formou ukončenia.

VII.2.2. Podmienky ukončenia

Článok 48 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Tranzitný režim je ukončený za predpokladu, že sa správne skončil tak, ako sa uvádza v časti IV, kapitole 4.

Článok 215 ods. 2 CKÚ

Orgán oprávnený ukončiť režim je orgán krajiny odoslania.

Ukončenie môže mať rôzne formy v závislosti od typu použitého režimu[77].

Ukončenie režimu vo všeobecnosti zahŕňa porovnanie údajov o colnom režime tranzit, ako boli uvedené pri odoslaní a zaznamenané a potvrdené v mieste určenia.

[77] Porovnanie môže vychádzať z elektronických správ („Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ a „Výsledky kontroly“ v NCTS) alebo zo zhody dokladov (zoznamy leteckého alebo lodného tovaru s mesačným zoznamom colného úradu určenia pre tranzit na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky a po mori).

VII.2.3. Následky ukončenia

Skutočnosť, že sa implicitne alebo formálne potvrdilo ukončenie colného režimu tranzit, nemá vplyv na práva a záväzky príslušného orgánu spočívajúce vo vyhľadaní držiteľa colného režimu a/alebo ručiteľa, ak sa neskôr zdá (podľa obdobia určeného na vymáhanie alebo uloženie pokút), že colný režim sa v skutočnosti neskončil, a preto nemalo byť potvrdené jeho ukončenie, alebo ak sa neskôr zistia nezrovnalosti týkajúce sa konkrétnych tranzitných operácií.

VII.2.4. Forma ukončenia

Každý členský štát/zmluvná strana informuje držiteľa colného režimu o ukončení správou „Oznámenie o odpísaní“ (IE045). Je potrebné poznamenať, že táto správa je svojou podstatou informatívna a nemá právnu hodnotu.

Ak neexistuje oznámenie o opaku, ručiteľ môže považovať operáciu za ukončenú.

Ak neexistuje dôkaz (alebo ak existuje pochybnosť), že sa colný režim tranzit skončil, a colný úrad odoslania nie je z toho dôvodu schopný colný režim ukončiť (pozri oddiely VII.1.2.2.1 a VII.3.2), príslušný orgán musí kontaktovať držiteľa colného režimu, ručiteľa a ostatné príslušné orgány.

S cieľom zaručiť jednotné uplatňovanie bez ohľadu na použitý spôsob prepravy je nevyhnutné, aby sa podobný prístup v čo najväčšej miere uplatňoval aj na zjednodušené colné režimy vzťahujúce sa na konkrétne spôsoby prepravy.

VII.2.5. Žiadosť o status a odpoveď

Pred začatím pátracieho konania by sa mala podať žiadosť o status. Vďaka tomu by bolo možné vyhnúť sa vydávaniu zbytočných žiadostí o pátranie po tranzitných operáciách, ktoré sú už v skutočnosti uzavreté na colnom úrade určenia, ale ktorých správy o ich ukončení sa v systéme NCTS z dôvodu technických problémov stratili.

Správa „Žiadosť o status“ (IE904) by sa mala zaslať:

- colnému úradu určenia po uplynutí lehoty na predloženie tovaru colnému úradu určenia, ak nebola prijatá správa „Potvrdenie

o dodaní“ (IE006);

- colnému úradu určenia 6 dní po prijatí správy „Potvrdenie o dodaní“ (IE006), ak nebola prijatá správa „Výsledky kontroly“ (IE018).

Systém v krajine určenia automaticky skontroluje, či status v mieste určenia zodpovedá statusu v krajine odoslania, a odpovie prostredníctvom správy „Odpoveď na žiadosť o status“ (IE905).

Je zodpovednosťou vnútroštátnych asistenčných služieb alebo iných príslušných služieb v krajine určenia aj krajine odoslania, aby bezodkladne oznámili chýbajúce informácie všetkými možnými prostriedkami (napríklad opakovaným zaslaním chýbajúcich správ IE006 a IE018) s cieľom umožniť náležité sledovanie tranzitnej operácie na colnom úrade odoslania.

V prípade technických problémov sa tieto problémy musia preskúmať a čo najskôr vyriešiť.

V ojedinelých a vo výnimočných prípadoch, ak tieto technické problémy zabraňujú opätovnému odoslaniu chýbajúcich správ (IE006 a IE018), môžu príslušné orgány v krajine určenia zaslať iný dôkaz vyhovujúci príslušným orgánom v krajine odoslania [napríklad tranzitný sprievodný doklad (TSD) potvrdený colným úradom určenia spoločne s tlačivom TC20A], aby colný režim ukončili.

Bez dôkazu o skončení colného režimu colný úrad odoslania nesmie colný režim ukončiť (viac podrobností sa uvádza v oddiele VII.3.3).

<u>Poznámka: Informácie odoslané výhradne e-mailom z vnútroštátnej asistenčnej služby krajiny určenia by sa (samy osebe) nemali akceptovať ako dôkaz o skončení operácie.</u>

VII.3. Pátracie konanie

VII.3.1. Úvod

Tento oddiel poskytuje informácie o pátracom konaní:

Oddiel VII.3.2 sa zaoberá pátracím konaním začatým s držiteľom colného režimu l.

Oddiel VII.3.3 sa zaoberá alternatívnym dôkazom.

Oddiel VII.3.4 sa zaoberá pátracím konaním s colným úradom určenia.

Články 49 a 51 dodatku I k dohovoru

Cieľom pátracieho konania je najmä získať dôkaz o skončení colného režimu so zámerom ukončiť colný režim tranzit.

Články 310 a 312 VA

Pri neprítomnosti takéhoto dôkazu alebo ak sa neskôr zistí, že predložený dôkaz bol sfalšovaný alebo neplatný, príslušné orgány v krajine odoslania musia:

- stanoviť podmienky vzniku (colného) dlhu,
- určiť dlžníka (dlžníkov) a
- určiť príslušné orgány zodpovedné za vymáhanie (colného) dlhu.

Pátracie konanie zahŕňa administratívnu spoluprácu medzi príslušnými orgánmi a zohľadňujú sa pri ňom informácie, ktoré poskytol držiteľ colného režimu.

V záujme správneho fungovania si vyžaduje:

- riadne vyplnenú správu „Žiadosť o pátranie“ (IE142) podľa technických pravidiel a podmienok,
- správne spracovanie správy „Predbežné oznámenie tranzitu zásielky“ (IE050) colným úradom (colnými úradmi) tranzitu,
- správne spracovanie správy „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) colným úradom (colnými úradmi) tranzitu,
- správne spracovanie správy „Potvrdenie o dodaní“ (IE006) colným úradom určenia,
- rýchlu (včasnú a bezodkladnú) a jasnú odpoveď zo strany oslovených orgánov,
- aktuálne zoznamy príslušných orgánov a úradov pre pátracie konanie.

S cieľom predísť iniciovaniu pátracieho konania, ak colný úrad

odoslania nedostal správu IE018 do 6 dní od prijatia správy IE006, musí bezodkladne požiadať colný úrad určenia o zaslanie správy IE018.
Colný úrad určenia musí potom bezodkladne zaslať správu IE018.

Ak colný úrad odoslania stále nedostal správy IE006 a IE018 alebo iné informácie, ktoré umožňujú ukončenie tranzitného režimu alebo vymáhanie (colného) dlhu, alebo vyjde najavo, že dané správy boli zaslané omylom, príslušný colný úrad požiada o tieto informácie držiteľa colného režimu alebo colný úrad určenia.

V prípade chýbajúcich správ IE006 alebo IE018 colný orgán zodpovedný za pátranie na mieste odoslania začne pátracie konanie do 7 dní po uplynutí lehôt na zaslanie daných správ (lehota je najneskôr 6 dní po predložení tovaru na mieste určenia). To znamená, že pátracie konanie by sa malo začať na 13. deň po deklarovanom predložení tovaru na mieste určenia.
Ak však pred touto lehotou dostane colný orgán zodpovedný za pátracie konanie na mieste odoslania informáciu, že tranzitná operácia sa neskončila správne, alebo má podozrenie, že sa neskončila správne, mal by začať pátracie konanie skôr.

VII.3.2. Pátracie konanie začaté s držiteľom colného režimu

Tento oddiel poskytuje informácie o okolnostiach, za ktorých môže príslušný orgán požadovať informácie od držiteľa colného režimu, ak nie je k dispozícii dôkaz o tom, že sa tranzitná operácia skončila.

VII.3.2.1. Ciele žiadosti o informácie

Článok 49 ods. 2, 4, 5 a 6 dodatku I k dohovoru;

Článok 310 ods. 2, 3, 4, 5 a 6 VA

Cieľom žiadosti o informácie je zapojiť držiteľa colného režimu do poskytnutia dôkazu, že colný režim sa skončil.

VII.3.2.2. Všeobecný postup týkajúci sa žiadosti o informácie pre držiteľa colného režimu

Článok 49 ods. 2, 3, 4, 5 a 6 dodatku I k dohovoru

Článok 310 ods. 2, 3, 4, 5 a 6 VA

Držiteľ colného režimu musí byť informovaný, ak:

- uplynie lehota na predloženie tovaru na colnom úrade určenia (z krajiny určenia nebola prijatá správa IE006)
  a
- správy IE904 IE905 boli vydané, pričom status prepravy tovaru bol v oboch colných úradoch rovnaký/rovnocenný, a
- informácie v kolónke 8 tranzitného vyhlásenia sa nepovažujú za dostatočné na začatie pátracieho konania s deklarovaným colným úradom určenia,
  alebo
- najneskôr do 28 dní po odoslaní správy „Žiadosť o pátranie“ (IE142) od dožiadaného colného úradu určenia neprišla žiadna odpoveď alebo prišla záporná odpoveď v správe „Odpoveď na pátranie“ (IE143) s použitím kódu 1 alebo 2 (pozri oddiel VII.3.4.4). Pozri aj oddiel VII.3.4.5.

Článok 49 ods. 5 dodatku I k dohovoru;

Článok 310 ods. 5 VA

Príslušné orgány na mieste odoslania zašlú správu „Žiadosť týkajúca sa tovaru, ktorý neprišiel“ (IE140) držiteľovi colného režimu, ktorý do 28 dní odpovie správou „Informácie o tovare, ktorý neprišiel“ (IE141).

Článok 49 ods. 6 dodatku I k dohovoru;

Článok 310 ods. 6 VA

Ak sa informácie poskytnuté držiteľom colného režimu nepovažujú za dostatočné na ukončenie režimu, ale považujú sa za dostatočné na pokračovanie pátracieho konania, príslušný orgán krajiny odoslania by mal zaslať správu IE142 colnému úradu určenia alebo pokračovať v pátracom konaní s colným úradom určenia, ktorému už správa IE142 bola odoslaná prostredníctvom správy „Informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE144) s cieľom informovať colný úrad určenia, že sú k dispozícii ďalšie informácie.

Článok 114 dodatku I k dohovoru;

Článok 77 písm. b) DA

Poznámka: Ak držiteľ colného režimu:

- neposkytne počas 28-dňovej lehoty žiadne informácie alebo
- poskytnuté informácie odôvodňujú vymáhanie
  alebo
- poskytnuté informácie sa nepovažujú za dostatočné na začatie pátracieho konania s colným úradom určenia,

vymáhanie sa začne 1 mesiac po uplynutí 28-dňovej lehoty (pozri oddiel VII.3.4.5, ak pátracie konanie bolo začaté s colným úradom určenia).

OBCHODNÍCI V závislosti od metódy použitej príslušnými colnými orgánmi v mieste odoslania musí držiteľ colného režimu poskytnúť informácie do 28 dní prostredníctvom správy IE141. Poznámka: Poskytnuté informácie sa môžu považovať za nedostatočné na ukončenie režimu, ale dostatočné na pokračovanie pátracieho konania.

VII.3.2.3. Postup v prípade žiadosti o informácie v rámci zjednodušených režimov vzťahujúcich sa na určité spôsoby prepravy

Držiteľ colného režimu bude informovaný:

Článok 108 dodatku I k dohovoru

- ak v rámci <u>použitia spoločného tranzitného režimu/colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný letecky a použitia colného režimu tranzit Únie na základe papierového dokladu pre tovar prepravovaný po mori:</u>

Články 46, 48, 49 a 51 TDA

  - mesačný súpis zoznamov tovaru nebol doručený príslušnému orgánu letiska alebo prístavu odoslania na konci dvojmesačnej lehoty od konca mesiaca, počas ktorého sa zoznamy tovaru predložili na colný úrad odoslania, alebo
  - keď mesačný súpis neobsahuje všetky príslušné zoznamy tovaru (keďže sa režim nemôže považovať za skončený z dôvodu nezaevidovania zoznamov tovaru).
- ak v rámci <u>použitia elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia pre spoločný tranzitný režim/colný režim tranzit Únie pre tovar prepravovaný letecky a použitia elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia pre colný režim tranzit Únie pre tovar prepravovaný po mori:</u>
  - audit zoznamov tovaru a/alebo záznamy, ktoré má spoločnosť leteckej alebo námornej dopravy, alebo
  - z oznámenia o porušení predpisov alebo o nezrovnalostiach od úradov na letisku alebo v prístave určenia vyplýva, že EPD nie je k dispozícii alebo nebol predložený v mieste určenia.

Na tento účel sa používa vzor listu uvedený v prílohe VII.8.2.

Nie je povinné tento vzor použiť, no tento vzor obsahuje minimálne požadované údaje.

Ak držiteľ colného režimu komunikuje s príslušnými orgánmi elektronicky, list a odpoveď možno nahradiť rovnocennými

elektronickými správami.

Žiadosť o informácie však nie je potrebná, ak neskončenie režimu zistil a oznámil samotný držiteľ colného režimu (spoločnosť leteckej alebo námornej dopravy, železničná alebo prepravná spoločnosť) v súlade so svojimi povinnosťami v rámci zjednodušeného colného režimu vzťahujúceho sa na dané spôsoby prepravy.

Ak držiteľ colného režimu komunikuje s príslušnými orgánmi elektronicky, toto oznámenie sa môže nahradiť rovnocennou elektronickou správou.

VII.3.3. Alternatívny dôkaz o skončení colného režimu

Článok 51 dodatku I k dohovoru

Článok 312 VA

Ak neexistuje žiadny dôkaz o skončení režimu, od držiteľa colného režimu sa bude vyžadovať, aby predložil dôkaz (napríklad doklad, ktorý je prijateľný ako alternatívny dôkaz), a to v lehote 28 dní.

Právne predpisy určujú štyri kategórie dokladov, ktoré môžu príslušné orgány krajiny odoslania prijať ako alternatívny dôkaz o tom, že sa colný režim tranzit riadne skončil alebo že sa colný režim tranzit vôbec skončil. Ako alternatívny dôkaz nemožno prijať žiadne iné doklady.

a) doklad osvedčený colnými orgánmi členského štátu alebo krajiny určenia v rámci spoločného tranzitného režimu, ktorý uvedený tovar identifikuje a potvrdzuje jeho predloženie na colnom úrade určenia alebo schválenému príjemcovi;

b) doklad alebo colný záznam osvedčený colným orgánom krajiny, ktorý potvrdzuje, že tovar fyzicky opustil colné územie zmluvnej strany;

c) doklad vydaný v tretej krajine, kde je tovar umiestnený do niektorého colného režimu;

d) doklad vydaný v tretej krajine, opečiatkovaný alebo inak potvrdený colným orgánom uvedenej krajiny, ktorým sa potvrdzuje, že tovar sa v uvedenej tretej krajine považuje za tovar vo voľnom obehu.

Takýto alternatívny dôkaz je prijateľný, len ak je osvedčený colným orgánom a je uspokojivý pre príslušné orgány krajiny odoslania, t. j. ak im v skutočnosti umožňuje overiť, že sa vzťahuje na uvedený

tovar a že neexistuje pochybnosť o pravosti dokladu a jeho osvedčenia.

Bremeno dôkazu však v každom prípade nesie držiteľ colného režimu.

VII.3.3.1. Alternatívny dôkaz, že tovar bol predložený na colnom úrade určenia alebo schválenému príjemcovi

Článok 51 dodatku I k dohovoru

Článok 312 VA

Tento alternatívny dôkaz môže pozostávať z akéhokoľvek dokladu osvedčeného colnými orgánmi členského štátu alebo krajiny určenia v rámci spoločného tranzitného režimu, v ktorom sa uvádza hlavné referenčné číslo (MRN) a ktorý uvedený tovar identifikuje a potvrdzuje jeho predloženie na colnom úrade určenia alebo schválenému príjemcovi.

Alternatívny dôkaz môže zahŕňať najmä jeden z týchto dokladov osvedčených colnými orgánmi:

- kópiu tranzitného sprievodného dokladu (TSD) (s číslom MRN) alebo
- kópiu colného vyhlásenia, ktorým sa tovar prepúšťa do iného colného režimu po jeho predložení na colný úrad určenia alebo oprávnenému príjemcovi, alebo
- osvedčený doklad z colného úradu určenia založený na dokladoch (napríklad TSD) a/alebo údajoch dostupných v tomto úrade alebo od schváleného príjemcu, alebo
- kópiu obchodného alebo prepravného dokladu alebo výpis z evidencie hospodárskeho subjektu zainteresovaného v tranzitnej operácii, ktoré potvrdzujú, že uvedený tovar bol predložený tomuto úradu alebo schválenému príjemcovi (napríklad záznamy o vykládke alebo prehliadke, osvedčenia na vyvážaný tovar, námorné nákladné listy, letecké nákladné listy, dôkazy o zaplatení, faktúry a prepravné príkazy).

Príslušný orgán krajiny odoslania môže považovať prijatie alternatívneho dôkazu za skončenie režimu, len ak v stanovenej lehote nie je poskytnutý úradný dôkaz.

Ak sa získa úradný dôkaz po tejto lehote, napríklad z dôvodu plánu na zabezpečenie kontinuity činností, má tento prednosť pred alternatívnym dôkazom.

Článok 45 ods. 4 prílohy I

Colný úrad určenia potvrdí tlačivo TSD použité ako alternatívny

k dohovoru, dôkaz pri predložení tovaru.

Článok 308 ods. 2 VA

OBCHODNÍCI

Držiteľ colného režimu môže ako alternatívny dôkaz, že tovar bol predložený na colnom úrade určenia, predložiť tieto doklady:

- kópiu tlačiva TSD (s číslom MRN) alebo
- kópiu vyhlásenia, ktorým sa tovar prepúšťa do iného colného režimu, alebo
- doklad z colného úradu určenia vychádzajúci z tranzitného dokladu a/alebo údajov dostupných v tomto úrade alebo od schváleného príjemcu, alebo
- kópiu obchodného alebo prepravného dokladu alebo výpis z evidencie, ktoré potvrdzujú, že tovar bol predložený tomuto úradu alebo schválenému príjemcovi.

Poznámka: Alternatívny dôkaz musí byť osvedčený colnými orgánmi, identifikovať uvedený tovar, potvrdzovať, že tovar bol predložený, a obsahovať identifikačné číslo tranzitného vyhlásenia.

Ak je alternatívny dôkaz pre príslušné orgány krajiny odoslania „uspokojivý“, t. j. ak im naozaj umožňuje overiť, že sa vzťahuje na uvedený tovar a že neexistuje pochybnosť o pravosti tohto dokladu a jeho osvedčenia príslušnými orgánmi, ukončia tranzitnú operáciu.

Alternatívny dôkaz musí v každom prípade podliehať následnému overeniu pomocou tlačiva TC21 „Žiadosť o overenie“[78] (pozri bod 5 časti VII), ak má príslušný orgán nejaké pochybnosti o jeho pravosti alebo o totožnosti tovaru, na ktorý sa vzťahuje. Alternatívny dôkaz sa v takom prípade nemôže akceptovať, až kým orgán požiadaný o overenie nepotvrdí pravosť a presnosť príslušných údajov.

VII.3.3.2. Alternatívny dôkaz o tom, že uvedený tovar bol umiestnený do colného režimu v tretej krajine

Článok 51 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 312 ods. 1

Alternatívnym dôkazom môže byť jeden z týchto typov dokladov, z ktorých každý umožňuje príslušným orgánom krajiny odoslania stanoviť, že zahŕňa uvedený tovar a <u>že tento tovar teda skutočne opustil územie zmluvných strán/Únie:</u>

[78] Vzor je uvedený v prílohe VII. 8.5.

VA

i) pôvodný colný doklad vydaný v tretej krajine, kde je tovar umiestnený do niektorého colného režimu.

Keď sa pôvodný colný doklad poskytne vo forme elektronického colného dokladu, colné orgány krajiny odoslania ho môžu akceptovať ako alternatívny dôkaz, pokiaľ tieto orgány v prípade pochybnosti majú:

a) možnosť prístupu k elektronickému colnému dokladu priamo v príslušnom colnom systéme príslušnej tretej krajiny (pozri príklady); alebo

b) možnosť obrátiť sa na príslušný colný orgán dotknutej tretej krajiny prostredníctvom úradnej korešpondencie, ktorá potvrdí pravosť elektronického colného dokladu alebo umožní prístup k elektronickému colnému dokladu;

ii) akýkoľvek iný doklad preukazujúci, že tovar je v príslušnej tretej krajine vo voľnom obehu; opečiatkovaný, podpísaný alebo inak potvrdený (t. j. elektronicky alebo inými prostriedkami osvedčovania, ktoré sa používajú v tretích krajinách) colnými orgánmi takým spôsobom, že ho môžu akceptovať colné orgány krajiny odoslania.

OBCHODNÍCI

Za poskytnutie uvedených dokladov je zodpovedný držiteľ colného režimu, ak je potrebný alternatívny dôkaz o tom, že sa tovar umiestnil do colného režimu v tretej krajine.

Poznámka: Tieto alternatívne dôkazy môžu byť nahradené ich kópiami osvedčenými ako verné kópie orgánom, ktorý osvedčil pôvodné doklady, orgánmi príslušných tretích krajín alebo orgánmi jedného z členských štátov alebo krajín spoločného tranzitu.

Ak je alternatívny dôkaz pre príslušné orgány krajiny odoslania „uspokojivý“, t. j. ak im naozaj umožňuje overiť, že sa vzťahuje na uvedený tovar a že neexistuje pochybnosť o pravosti tohto dokladu a jeho osvedčenia príslušnými orgánmi, ukončia tranzitnú operáciu.

Príklad 1 – Prijateľný alternatívny dôkaz:

Doklad z Peru, kde vytlačené elektronické dovozné vyhlásenie nie je overené colným orgánom. Obsah dovozného vyhlásenia je však možné skontrolovať online v colnom systéme Peru, ktorý je k dispozícii na adrese:

- http://www.sunat.gob.pe/aduanas/informli/ildua.htm.

Príklad 2 – Neprijateľný alternatívny dôkaz:

Vytlačené elektronické dovozné vyhlásenie z tretej krajiny, ktoré nie je overené colným orgánom. Toto vyhlásenie nie je možné skontrolovať priamo v colnom systéme tejto tretej krajiny a po akýchkoľvek žiadostiach o overenie zaslaných pomocou kontaktných údajov (napríklad e-mailovej adresy alebo telefónnych čísel), ktoré sú colnej správe už známe alebo ktoré sú uvedené na vytlačenom elektronickom dovoznom vyhlásení z tretej krajiny, nie je zaslaná dostatočná odpoveď.

VII.3.4. Pátracie konanie s colným úradom určenia

V tejto časti sa opisuje žiadosť o pátranie adresovaná colnému úradu určenia a je rozdelená takto:

odsek 1 sa zaoberá príslušným orgánom a časovým rámcom na začatie žiadosti o pátranie,

oddiel VII.3.4.2 sa zaoberá odoslaním žiadosti o pátranie,

oddiel VII.3.4.3 sa zaoberá zrušením žiadosti o pátranie,

oddiel VII.3.4.4 sa zaoberá reakciou krajiny určenia na žiadosť o pátranie,

oddiel VII.3.4.5 sa zaoberá žiadosťou určenou držiteľovi colného režimu po začatí pátracieho konania s colným úradom určenia,

oddiel VII.3.4.6 sa zaoberá dôsledkami výsledkov pátracieho konania.

VII.3.4.1. Príslušný orgán a časový rámec na začatie žiadosti o pátranie

Príslušné orgány krajiny odoslania by mali zaslať správu „Žiadosť o pátranie“ (IE142):

Článok 49 ods. 2, 3 a 6 dodatku I k dohovoru

- ak správa IE006 nebola prijatá v lehote na predloženie tovaru v mieste určenia a obsah kolónky 8 tranzitného vyhlásenia sa považuje sa dostatočný alebo

Článok 310 ods. 2,

- ak správa IE018 nebola prijatá do 6 dní po prijatí správy IE006,

5 a 6 VA

alebo

- len čo sú príslušné orgány informované o tom, že tranzitný režim nie je ukončený alebo majú takéto podozrenie, alebo
- len čo príslušný orgán a *posteriori* zistí, že predložený dôkaz je sfalšovaný a že colný režim ešte nebol skončený. Pátranie sa však nezačne, pokiaľ sa nebude javiť ako užitočné buď na potvrdenie, alebo na zrušenie platnosti skôr predložených dôkazov a/alebo pri určovaní dlhu, dlžníka a orgánu oprávneného vymáhať (colný) dlh, alebo
- ak sa informácie prijaté od držiteľa colného režimu považujú za nedostatočné na ukončenie režimu, ale sú dostatočné na pokračovanie pátracieho konania.

VII.3.4.2. Odoslanie „Žiadosti o pátranie“ (IE142)

Článok 49 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Príslušný orgán krajiny odoslania musí odoslať správu „Žiadosť o pátranie“ (IE142) príslušnému orgánu krajiny určenia. Správa sa musí zaslať:

Článok 310 ods. 2 VA

- deklarovanému colnému úradu určenia, ak sa obsah kolónky 8 tranzitného vyhlásenia považuje za dostatočný, alebo
- skutočnému colnému úradu určenia, ktorý zaslal správu IE006, alebo
- colnému úradu určenia, ak sa informácie od držiteľa colného režimu považujú za dostatočné na pokračovanie pátracieho konania (pozri oddiely VII.3.2.2 a VII.3.4.4.4).

Na uľahčenie práce colných úradníkov by mala byť uvedená kontaktná osoba v mieste odoslania.

Colný úrad určenia odpovie správou „Odpoveď na pátranie“ (IE143).

VII.3.4.2.1. Používanie správ na výmenu informácií

Okrem pátracieho konania sa informácie môžu vymieňať aj pomocou správ IE144 a IE145 od začiatku pátracieho konania (dátum odoslania správ IE140 alebo IE142) až do vybratia (colného) dlhu (dátum odoslania správy IE152). Tieto správy týkajúce sa výmeny informácií neuzavrú otvorené pátracie konanie buď s colným úradom určenia (správa IE142), alebo s držiteľom colného režimu (správa IE140).

Ak však informácie, ktoré príslušný orgán krajiny odoslania poskytne v správe IE142, nie sú dostatočné na to, aby umožňovali príslušnému orgánu krajiny určenia uskutočniť potrebné vyhľadávanie, príslušný orgán krajiny určenia môže požiadať príslušný orgán krajiny odoslania o dodatočné informácie zaslaním správy „Žiadosť o informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE145) použitím príslušných kódov požadovaných informácií.

Príslušný orgán krajiny odoslania sa musí vynasnažiť poskytnúť žiadajúcemu príslušnému orgánu krajiny určenia požadované dodatočné informácie použitím správy „Informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE144) s príslušnými kódmi informácií.

Požadované doklady v papierovej forme by sa mali zaslať priamo kontaktnej osobe uvedenej v správe. V prípade možnosti ich možno zaslať alternatívnymi prostriedkami (pošta, e-mail, fax atď.), ale musia byť jasne identifikované pomocou čísla MRN.

VII.3.4.3. Zrušenie „Žiadosti o pátranie“ (IE142)

Ak sa z akéhokoľvek dôvodu príslušný orgán krajiny odoslania rozhodne zrušiť správu IE142, mal by poslať správu „Oznámenie o zrušení pátrania“ (IE059) dožiadanému colnému úradu určenia, aby zastavil pátranie.

VII.3.4.4. Reakcia krajiny určenia

VII.3.4.4.1. Vyhľadávanie v záznamoch

Príslušný orgán krajiny určenia najskôr prehľadá vlastné záznamy alebo podľa potreby záznamy schváleného príjemcu. Toto vyhľadávanie niekedy môže viesť k odhaleniu riadneho skončenia colného režimu tranzit, pričom sa zistí, že chýbali len (príslušné

správy) IE006 a IE018.

Ak vyhľadávania vo vlastných záznamoch alebo záznamoch schváleného príjemcu neprinesú žiadne výsledky, príslušný orgán krajiny určenia kontaktuje buď:

- príjemcu, ktorý možno prijal tovar a doklady priamo bez ich predloženia deklarovanému alebo inému colnému úradu určenia, alebo
- inú zodpovednú osobu, ktorá môže poskytnúť ďalšie informácie.

VII.3.4.4.2. Výsledok vyhľadávania v záznamoch

Po vykonaní opatrení opísaných v predchádzajúcom oddiele 3.4.4.1 sú možné tieto hypotetické prípady:

Článok 47 dodatku I k dohovoru

Články 307 a 309 VA

- <u>uvedený tovar bol v skutočnosti predložený na colnom úrade určenia alebo schválenému príjemcovi načas, ale</u>
  - dôkaz o skončení colného režimu (správy IE006 a/alebo IE018) nebol vrátený v čase na to určenom. V takom prípade by príslušný orgán krajiny určenia mal okamžite odoslať chýbajúce správy žiadajúcemu príslušnému orgánu krajiny odoslania, alebo
  - schválený príjemca neodoslal colnému úradu určenia dôkaz o skončení režimu [správa „Oznámenie o príchode“ (IE007) a/alebo správa „Poznámky k vykládke“ (IE044)] napriek tomu, že to bola jeho povinnosť. V takom prípade príslušný orgán krajiny určenia by mal bezodkladne zaslať chýbajúce správy IE006 a/alebo IE018 žiadajúcemu príslušnému orgánu krajiny odoslania, pričom najskôr požiada schváleného príjemcu o poskytnutie požadovaných chýbajúcich informácií. Príslušný orgán krajiny určenia musí vykonať všetky potrebné kroky na získanie povolenia schváleného príjemcu.

<u>Poznámka:</u> Zaslanie správ IE006 a/alebo IE018 je povolené len vtedy, keď sa tranzitná operácia riadne skončila v rámci predpísanej lehoty a nebola odňatá spod colného dohľadu. Musí ísť o riadne skončený colný režim, ktorý sa skončil v rámci lehoty (napríklad na colnom úrade určenia chýbala iba registrácia colného režimu tranzit) alebo akceptovanie neskorého predloženia v súlade s právnymi predpismi.

- Tovar prepravovaný na základe tranzitného režimu nebol predložený na colnom úrade určenia, ale bol predložený na colnom úrade tranzitu:
  Príslušný orgán krajiny určenia pri vyhľadávaní vo svojich záznamoch nenájde žiadny dôkaz o tom, že tovar prepravovaný na základe colného režimu tranzit nebol predložený na colnom úrade určenia, ale nájde správu IE118 vydanú vo vlastnej krajine.

  V takom prípade musí príslušný orgán krajiny určenia zaslať:
  - správu „Odpoveď na pátranie“ (IE143) s kódom odpovede „4“ – Žiadosť o vymáhanie v mieste určenia, čím prevezme zodpovednosť za postup vymáhania.

- Tovar bol doručený príjemcovi, ktorý nie je schváleným príjemcom:
  Ak príslušný orgán krajiny určenia zistí, že tovar bol dodaný priamo neschválenému príjemcovi, ktorý sa napriek svojej povinnosti neskontaktoval so svojím colným úradom určenia, príslušný orgán krajiny určenia by mal zaslať správu „Odpoveď na pátranie“ (IE143) s kódom odpovede „4“ – Žiadosť o vymáhanie v mieste určenia, čím požaduje, aby sa zodpovednosť za vymáhanie presunula na príslušný orgán krajiny určenia.
- Colný úrad určenia neskončil tranzitnú operáciu v systéme NCTS, ale tovar bol vyvezený do tretej krajiny:
  Ak príslušný orgán krajiny určenia zistí, že tovar bol vyvezený do tretej krajiny:

  - príslušný orgán zašle príslušnému orgánu krajiny odoslania správy IE006 a IE018 po overení skutočného predloženia, alebo
  - príslušný orgán zašle akékoľvek iné doklady alebo údaje v rámci tlačiva TC20A preukazujúce, že príslušný tovar bol vyvezený do tretej krajiny v prípade, že neexistuje alternatívny dôkaz ani správa, ktorá potvrdzuje dodanie alebo predloženie tovaru v mieste určenia, s cieľom umožniť príslušným orgánom krajiny odoslania stanoviť, že doklady naozaj zahŕňajú dotknutý tovar a že tento tovar teda skutočne opustil územie zmluvnej strany/Únie.

VII.3.4.4.3. Časový limit na odpoveď v prípade, že sa pátracie konanie začalo s colným úradom určenia

Článok 49 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Článok 310 ods. 4 a 6 VA

Príslušný orgán krajiny určenia musí odpovedať bez zbytočného odkladu a v každom prípade do 28 dní od doručenia buď žiadosti o dodatočné informácie [prostredníctvom správy „Žiadosť o informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE145)], alebo odpovede s použitím správy „Odpoveď na pátranie“ (IE143) (kódy odpovede sa nachádzajú v oddiele VII.3.4.4.5).

Ak pátracie konanie začal držiteľ colného režimu a poskytol dostatočné informácie na pokračovanie pátracieho konania, príslušný orgán krajiny určenia musí bez zbytočného odkladu a v každom prípade do 40 dní od doručenia žiadosti požiadať buď o dodatočné informácie (správa IE145), alebo o odpoveď (správa IE143). Kódy odpovede sa nachádzajú v oddiele VII.3.4.4.5.

VII.3.4.4.4. Kódy odpovede na žiadosť o pátranie

Príslušný orgán krajiny určenia by mal v správe IE143 použiť jeden z týchto kódov odpovede:

Kód „1“ – pohyb tovaru neznámy v mieste určenia

- Tovar nebol predložený na deklarovanom colnom úrade určenia. Príslušný orgán krajiny odoslania by sa mal podľa možnosti pokúsiť určiť skutočný colný úrad určenia alebo presunúť žiadosť na držiteľa colného režimu.

Kód „2“ – predpokladaná duplicita

- Tovar bol predložený na deklarovanom úrade určenia a orgány predpokladajú, že pre ten istý tovar existujú dve správy „Údaje vo vyhlásení“ (IE015).

Kód „3“ – návratná kópia vrátená dňa (dátum)

- Tovar bol predložený na deklarovanom colnom úrade určenia, tento úrad však nemohol skončiť colný režim prostredníctvom správ IE006 a IE018 a namiesto toho vrátil alternatívny dôkaz (napríklad kópiu tlačiva TSD), ktorý colný úrad krajiny odoslania ešte nedostal.

Kód „4“ – žiadosť o vymáhanie v mieste určenia

- Tovar nebol predložený na colnom úrade určenia, ktorý ho však neskôr objavil v rovnakej krajine (napríklad mimo úradného colného režimu). Príslušný úrad určenia chce preto

prevziať zodpovednosť za vymáhanie a pošle správu „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150) príslušnému úradu odoslania, aby mohol tovar vymáhať po tom, ako bol tovar doručený príjemcovi alebo prekročil hranicu (správa IE118).

VII.3.4.5. Žiadosť určená držiteľovi colného režimu, po začatí pátracieho konania s colným úradom určenia

Článok 49 ods. 5 dodatku I k dohovoru

Článok 310 ods. 5 VA

Ak sa pátracie konanie začalo správou IE142 zaslanou colnému úradu určenia a v správe „Odpoveď na pátranie“ (správa IE143) nebola uvedená žiadna odpoveď alebo prišla záporná odpoveď, príslušný orgán krajiny odoslania musí kontaktovať držiteľa colného režimu, aby mu poskytol informácie potrebné na ukončenie colného režimu (viac informácií sa uvádza v oddiele VII.3.2).

Ak držiteľ colného režimu v tejto fáze pátracieho konania:

- neposkytne žiadne informácie počas 28-dňovej lehoty, alebo
- poskytne informácie, ktoré sa považujú za nedostatočné na pokračovanie pátracieho konania,

Článok 114 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 87 CKÚ

Článok 77 DA

príslušný orgán krajiny odoslania musí stanoviť, aké ďalšie kroky by sa mali prijať na ukončenie colného režimu do 7 mesiacov po uplynutí lehoty na predloženie tovaru v mieste určenia (v poznámke v oddiele VII.3.2.2 sa nachádzajú výnimky z tohto časového limitu).

VII.3.4.6. Dôsledky výsledkov pátracieho konania

Na základe prijatých odpovedí vrátane informácií prijatých od držiteľa colného režimu musí príslušný orgán krajiny odoslania rozhodnúť, či sa režim skončil alebo nie a či sa môže režim ukončiť alebo aké ďalšie kroky sa musia prijať.

Článok 49 ods. 7 a článok 117 ods. 5 dodatku I k dohovoru

Keď tranzitnú operáciu možno v rámci pátracieho konania riadne ukončiť, príslušný orgán krajiny odoslania musí bezodkladne informovať držiteľa colného režimu a ručiteľa, ak sa podieľali na procese.

Článok 310 ods. 7 VA

Príslušný orgán bude možno musieť informovať aj ďalšie príslušné orgány, ktoré sa podieľajú na pátracom konaní, najmä colný úrad

prijímania záruk.

Ak príslušný orgán v krajine odoslania nie je schopný ukončiť colný režim tranzit, ale:

- bola zaslaná správa IE006,
- bola zaslaná správa IE118 alebo
- držiteľ colného režimu poskytol dôkaz o predložení alebo dodaní tovaru do iného členského štátu alebo do inej zmluvnej strany,

príslušný úrad odoslania bezodkladne prenesie zodpovednosť na krajinu považovanú za príslušnú pre postup vymáhania prostredníctvom správy „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150).

Ak sa poslala správa IE006, dožiadaný orgán musí zaslať správu IE018. Ak existuje správa IE118 alebo dôkaz poskytnutý držiteľom colného režimu o predložení alebo dodaní tovaru do iného členského štátu alebo do inej zmluvnej strany, colný úrad odoslania musí prijať právomoc na vymáhanie a poslať späť správu „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151) s odpoveďou „áno“ (kód prijatia „1“).

Ak dožiadaný orgán nezareaguje prostredníctvom odoslania chýbajúcich správ (napriek právnej povinnosti) alebo prevzatím zodpovednosti za vymáhanie v priebehu 28-dňovej lehoty (napriek existencii uvedených dôkazov), treba o tom, spoločne s potrebným dôkazom, informovať miestnych styčných pracovníkov pre tranzit (pozri adresár tranzitnej siete na webovom sídle Europa) v dožiadanej krajine, aby bolo možné podniknúť kroky, keďže dožiadaný orgán by mal prevziať právomoc. Ak uvedené nemá potrebný vplyv, mala by byť informovaná vnútroštátna asistenčná služba a vnútroštátny tranzitný koordinátor krajiny odoslania, aby mohli prijať opatrenia.

Článok 114 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 87 CKÚ

Článok 77 DA

Príslušný orgán krajiny odoslania musí stanoviť svoje zistenia najneskôr do 7 mesiacov po uplynutí lehoty na predloženie tovaru v mieste určenia. V prípade potreby by mal začať postup vymáhania sám (viac podrobností sa uvádza v časti VIII).

Každá ďalšia prijatá informácia alebo zistenie príslušného orgánu vzťahujúce sa na uvedený tovar môže mať vplyv na výsledky

pátracieho konania.

Ide hlavne o situácie, keď sa zistila nezrovnalosť alebo podvod (odňatie, nahradenie atď.) počas tranzitnej operácie a/alebo ak sa zistilo, že uvedený tovar (celý alebo len jeho časť) bol mimo colného dohľadu, ako aj o situácie, keď sa zistili osoby zodpovedné za podvod alebo nezrovnalosti.

Následne sa všetky príslušné informácie musia bezodkladne oznámiť príslušnému orgánu krajiny odoslania.

VII.4. Plán na zabezpečenie kontinuity činností

Tento oddiel sa uplatňuje, iba ak sa tranzitná operácia začala použitím plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

Je rozdelený takto:

Oddiel VII.4.1 pozostáva z úvodu.

Oddiel VII.4.2 sa zaoberá príslušným orgánom a časovým rámcom na začatie pátracieho konania.

Oddiel VII.4.3 sa zaoberá začatím oznámenia o pátracom konaní.

Oddiel VII.4.4 sa zaoberá reakciou krajiny určenia na oznámenie o pátraní.

Oddiel VII.4.5 sa zaoberá dôsledkami výsledkov pátracieho konania.

VII.4.1. Oznámenie o pátraní v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností alebo zjednodušeného režimu vzťahujúceho sa na určité druhy prepravy

Tento odsek je založený na jednom z nasledujúcich dokladov používaných ako tranzitné vyhlásenie v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností:

- jednotný colný doklad (JCD) alebo
- doklad JCD vytlačený na bežnom papieri prostredníctvom počítačového systému hospodárskeho subjektu, ako sa stanovuje v prílohe B6 k dodatku III k dohovoru/v dodatkoch B1 až B4 k prílohe 9 k TDA, alebo
- tranzitný sprievodný doklad (TSD), prípadne doplnený o zoznam položiek. V tomto prípade doklad TSD nebude mať hlavné referenčné číslo (MRN).

VII.4.1.1. Úvod

Bod 17 prílohy II k dodatku I k dohovoru

Bod 17 prílohy 72-04 k VA

Ak chýba dôkaz o skončení colného režimu tranzit alebo len čo sú príslušné orgány informované, alebo majú podozrenie, že režim nebol skončený:

- nadviaže sa kontakt s držiteľom colného režimu a požiada sa, aby prostredníctvom vzorového listu uvedeného v prílohe VII.8.2 poskytol dôkaz o tom, že colný režim sa skončil po uplynutí lehoty na predloženie tovaru colnému úradu určenia, a

- pátracie konanie adresované deklarovanému úradu doručenia sa začne 2 mesiace po uplynutí lehoty na predloženie tovaru colnému úradu určenia.

Pátracie konanie sa sústredí hlavne na:

- získanie dôkazu o skončení colného režimu so zámerom ukončiť režim alebo

- ak takýto dôkaz chýba, alebo ak sa neskôr ukáže, že predložený dôkaz je sfalšovaný alebo neplatný, na určenie podmienok, v ktorých vznikol (colný) dlh, označenie dlžníka(dlžníkov) a určenie príslušných orgánov zodpovedných za vymáhanie (colného) dlhu.

Tento postup je založený na administratívnej spolupráci medzi príslušnými orgánmi a zohľadňujú sa pri ňom všetky informácie poskytnuté držiteľom colného režimu (pozri oddiel VII.3).

Zoznam príslušných orgánov zodpovedných za vykonávanie pátracieho konania je uvedený v prílohe VII. 8.1.

Správne fungovanie zahŕňa:

- úplne vyplnené oznámenia o pátraní,
- účinnú a správnu registráciu dodávok zo strany colného úradu určenia,
- bezodkladné spätné odoslanie návratnej kópie (kópie 5 tlačiva JCD alebo druhej kópie tlačiva TSD) maximálne do 8 kalendárnych dní zo strany colného úradu určenia,
- správne spracovanie potvrdenia(-í) o prestupe hranice (TC10) colným úradom (colnými úradmi) tranzitu,
- rýchlu a jasnú odpoveď zo strany oslovených orgánov,

- aktuálny zoznam príslušných orgánov a úradov.

VII.4.1.2. Pátracie konanie začaté s držiteľom colného režimu

Príslušné orgány krajiny odoslania musia informovať držiteľa colného režimu a požiadať ho o predloženie dôkazu o tom, že sa režim skončil, v prípade, že sa kópia č. 5 tlačiva JCD alebo druhá kópia tlačiva TSD nevráti do 2 mesiacov od uplynutia lehoty na predloženie tovaru na colnom úrade určenia.

Držiteľ colného režimu dostane možnosť poskytnúť informácie potrebné na ukončenie režimu do 28 dní.

VII.4.1.3. Príslušný orgán a časový rámec na začatie oznámenia o pátraní

Oznámenie o pátraní zasielajú okamžite oprávnené orgány krajiny odoslania:

- ak do 2 mesiacov po uplynutí lehoty na predloženie tovaru colnému úradu určenia nebol od držiteľa colného režimu prijatý žiadny dôkaz o skončení colného režimu,
- len čo sú príslušné orgány informované alebo majú podozrenie v ranom štádiu (ešte pred uplynutím uvedených lehôt), že colný režim nebol ukončený pre všetok zmienený tovar alebo len jeho časť, alebo ak sa na základe predloženého dôkazu odhalia rozpory, alebo ak sa ukáže, že bol sfalšovaný. Ak existujú podozrenia, príslušný orgán krajiny odoslania v závislosti od okolností rozhodne, či sa spolu s pátracím konaním alebo ešte pred ním má uskutočniť následné overenie, aby sa mohla overiť platnosť predložených dôkazov,
- len čo príslušný orgán a *posteriori* zistí (po uplynutí uvedených lehôt), že dôkaz, ktorý mu bol predložený, bol sfalšovaný a že colný režim sa ešte neskončil. Pátranie sa však nezačne, pokiaľ sa nebude javiť ako užitočné buď na potvrdenie, alebo na zrušenie platnosti skôr predložených dôkazov a/alebo pri určovaní (colného) dlhu, dlžníka a orgánu oprávneného vymáhať dlh.

Oznámenie o pátraní sa nemusí začať, ak pred uplynutím lehoty dvoch mesiacov na iniciovanie pátrania držiteľ colného režimu predložil uspokojivý „alternatívny“ dôkaz o skončení režimu (viac podrobností sa uvádza v oddiele VII.3.2.1).

VII.4.1.4. Oznámenie o pátraní TC20

V pátracom konaní bude príslušný orgán krajiny odoslania pokračovať zaslaním oznámenia o pátraní príslušnému orgánu krajiny určenia na tlačive, ktoré sa zhoduje so vzorom dotazníka TC20 uvedeným v prílohe VII.8.3.

Môže sa poslať doporučene (čím sa získa potvrdenie o doručení dôkazu).

V každom prípade si príslušný orgán krajiny odoslania musí záznam o zaslaní dotazníka TC20 odložiť.

Dotazník TC20 by mal obsahovať všetky dostupné informácie vrátane ďalších podrobných údajov prijatých od držiteľa colného režimu týkajúcich sa najmä akejkoľvek zmeny príjemcu tovaru. Dotazník TC20 by sa mal zaslať spoločne s kópiou dokladu (dokladov) použitého (použitých) na umiestnenie tovaru do režimu (kópia 1 tlačiva JCD, prvá kópia tlačiva TSD, ložné listy, zoznam lodného alebo leteckého tovaru atď.).

Dotazník TC20 by sa mal zaslať len v prípade, že odpoveď držiteľa colného režimu na žiadosť o informácie nie je dostatočná na ukončenie colného režimu tranzit.

VII.4.1.5. Reakcia krajiny určenia na oznámenie o pátraní

Príslušný orgán krajiny určenia, ktorý prijme oznámenie o pátraní, musí odpovedať čo najskôr a primeraným spôsobom v súlade s informáciami, ktoré má k dispozícii alebo ktoré pravdepodobne získa.

Najprv prehľadá vlastné záznamy (evidencia kópií č. 4 a č. 5 tlačiva JCD, druhá kópia tlačiva TSD alebo zaevidované zoznamy tovaru atď.) alebo záznamy schváleného príjemcu. Toto prehľadávanie môže niekedy viesť k nájdeniu pôvodného dôkazu o skončení režimu, ktorý sa ešte nevrátil alebo sa nesprávne založil.

Ak prehľadávanie nie je úspešné, príslušný orgán krajiny určenia sa musí buď obrátiť na príjemcu (uvedeného na tranzitnom vyhlásení), alebo osobu, ktorú možno v dotazníku TC20 uviedol príslušný orgán krajiny odoslania a o ktorej sa domnieva, že prijala tovar a doklady priamo bez ich predloženia na colnom úrade určenia.

Ak však informácie, ktoré poskytol príslušný orgán krajiny odoslania

v dotazníku TC20 alebo na priložených dokladoch, príslušnému orgánu krajiny určenia na uskutočnenie potrebných pátraní nestačia, príslušný orgán krajiny určenia musí požiadať o dodatočné informácie vrátením dotazníka TC20 s vyplnenou kolónkou II príslušnému orgánu krajiny odoslania. Príslušný orgán krajiny odoslania potom musí vyplniť kolónku III, priložiť požadované dodatočné informácie a vrátiť dotazník TC20 žiadajúcemu príslušnému orgánu krajiny určenia.

Ak sa bude postupovať podľa krokov pátracieho konania, môžu nastať tieto hypotetické situácie:

1. <u>Uvedený tovar bol v skutočnosti predložený na colnom úrade určenia alebo schválenému príjemcovi, ale</u>
   - dôkaz o skončení režimu (napríklad vrátenie kópie č. 5 tlačiva JCD, druhej kópie tlačiva TSD alebo vrátenie mesačného zoznamu v rámci leteckého/námorného tranzitného režimu na základe papierového dokladu) nebol vrátený v čase na to určenom.
     V tom prípade príslušný orgán krajiny určenia musí bezodkladne vrátiť dôkaz príslušnému orgánu krajiny odoslania, ktorý zaslal dotazník TC20, pričom riadne vyplní kolónku IV dotazníka TC20.

   - schválený príjemca nevrátil na colný úrad určenia dôkaz o skončení režimu napriek tomu, že to bola jeho povinnosť.
     V takom prípade, keď sa dôkaz nájde, príslušný orgán krajiny určenia ho musí bezodkladne vrátiť príslušnému orgánu krajiny odoslania spolu s riadne vyplneným dotazníkom TC20, pričom príslušný orgán krajiny určenia najskôr overí, či schválený príjemca poskytol požadované informácie týkajúce sa dátumu prijatia tovaru a stavu colných uzáver, a dôkaz zaeviduje a potvrdí. Príslušný orgán krajiny určenia musí vykonať všetky potrebné kroky týkajúce sa schváleného príjemcu.

   - dôkaz o skončení režimu bol zaslaný, ale príslušný orgán krajiny odoslania ho ešte nedostal.
     V takom prípade príslušný orgán krajiny určenia musí dôkaz vrátiť príslušnému orgánu krajiny odoslania, pričom riadne vyplní kolónku IV dotazníka TC20. Týmto dôkazom môže byť doklad prijatý od príslušného orgánu krajiny odoslania (kópia č. 1 tlačiva JCD, prvá kópia tlačiva TSD, zoznam tovaru v mieste odoslania atď.) alebo kópia dokladu vo

vlastníctve príslušného orgánu krajiny určenia (kópia č. 4 tlačiva JCD, druhá kópia tlačiva TSD, zoznam tovaru v mieste určenia alebo ponechaná kópia mesačného zoznamu atď.). Tento orgán označí kópiu dátumom prijatia tovaru, uvedie v nej výsledky prípadných kontrol a osvedčí ju.

2. Uvedený tovar nebol predložený na colnom úrade určenia alebo doručený schválenému príjemcovi:
   - došlo k zmene colného úradu určenia: v takom prípade musí skutočný colný úrad určenia vrátiť dôkaz o skončení režimu príslušnému úradu krajiny odoslania:
     - ak príslušný orgán krajiny deklarovaného colného úradu určenia dokázal určiť skutočný colný úrad určenia, musí mu poslať dotazník TC20, pričom do kolónky IV uvedie informácie o skutočnom colnom úrade určenia, a informuje príslušný orgán krajiny odoslania tým, že mu zašle kópiu TC20.
     - ak príslušný orgán krajiny deklarovaného colného úradu určenia nedokázal určiť skutočný colný úrad určenia, deklarovaný colný úrad určenia pošle dotazník TC20 s príslušnými poznámkami poslednému plánovanému colnému úradu tranzitu s uvedením podrobností v kolónke IV. Ak však colný úrad tranzitu neexistuje, dotazník TC20 sa vráti priamo príslušnému orgánu krajiny odoslania.
   - nedošlo k zmene colného úradu určenia (alebo žiadna zmena nebola zaznamenaná):
     - ak v takom prípade príslušný orgán krajiny určenia zistí, že tovar bol priamo dodaný neschválenému príjemcovi uvedenému v dotazníku TC20 alebo akejkoľvek inej osobe, príslušný orgán krajiny určenia musí dotazník TC20 a kópiu tranzitného vyhlásenia vrátiť príslušnému orgánu krajiny odoslania. V prípade potreby musí poskytnúť všetky príslušné informácie v ďalšom dokumente, v ktorom uvedie:
       - totožnosť príjemcu a iných možných zainteresovaných osôb,
       - dátum a podmienky priameho dodania tovaru, jeho druh a množstvo a
       - v prípade potreby colný režim, do ktorého bol tovar umiestnený.
     - ak príslušný orgán krajiny určenia nevie nájsť žiadnu stopu po uvedenom tovare, dotazník TC20 s príslušnými poznámkami sa musí poslať poslednému plánovanému úradu tranzitu uvedenému v tranzitnom vyhlásení. V prípade, že

úrad tranzitu neexistuje, dotazník TC20 sa musí vrátiť priamo príslušnému orgánu krajiny odoslania (to isté ako v bode 2 druhej odrážke).

Ak príslušný orgán krajiny určenia pošle dotazník TC20 poslednému plánovanému úradu tranzitu, musí poslať kópiu na účely poskytnutia informácií o aktuálnom stave pátracieho konania aj príslušnému orgánu krajiny odoslania.

VII.4.1.6. Reakcia colného úradu tranzitu na oznámenie o pátraní

Posledný plánovaný colný úrad tranzitu, ktorému sa pošle dotazník TC20, musí bezodkladne vyhľadať potvrdenie o prestupe hranice TC10 zodpovedajúce príslušnej zásielke.

Po vyhľadaní môžu nastať tieto hypotetické prípady:

1. Zásielka bola v skutočnosti predložená poslednému plánovanému colnému úradu tranzitu a potvrdenie o prestupe hranice sa našlo.
   V tom prípade colný úrad tranzitu musí priložiť kópiu potvrdenia o prestupe hranice k dotazníku TC20 a vrátiť ho priamo príslušnému orgánu krajiny odoslania.

2. Na poslednom plánovanom úrade tranzitu sa nenašlo potvrdenie o prestupe hranice (ani akýkoľvek iný doklad o takom tranzite).
   V tom prípade musí posledný plánovaný colný úrad tranzitu doplniť tieto informácie do dotazníka TC20 a vrátiť ho predchádzajúcemu plánovanému colnému úradu tranzitu, ako sa uvádza v tranzitnom vyhlásení, alebo, ak neexistuje iný plánovaný colný úrad tranzitu, vrátiť dotazník príslušnému orgánu krajiny odoslania.

Každý colný úrad tranzitu, ktorý potom prijme oznámenie o pátraní, musí postupovať podobne – bezodkladne zabezpečí odoslanie príslušne potvrdeného dotazníka TC20 predchádzajúcemu plánovanému colnému úradu tranzitu, ako sa uvádza v tranzitnom vyhlásení, alebo, ak neexistuje ďalší plánovaný colný úrad tranzitu, odošle dotazník priamo príslušnému orgánu krajiny odoslania, ktorý z prijatých informácií vyvodí potrebné závery.

Ak colný úrad tranzitu pošle dotazník TC20 predchádzajúcemu plánovanému colnému úradu tranzitu, musí poslať kópiu na účely poskytnutia informácií o aktuálnom stave pátracieho konania aj príslušnému orgánu krajiny odoslania. Ak plánovaný colný úrad

tranzitu po tom, ako už poslal oznámenie o pátraní predchádzajúcemu plánovanému úradu tranzitu, dostane potvrdenie o prestupe hranice od skutočného colného úradu tranzitu, plánovaný colný úrad tranzitu musí informovať aj príslušný orgán krajiny odoslania (pozri situáciu opísanú v bode 1).

VII.4.1.7. Dôsledky pátracieho konania

V závislosti od odpovedí prijatých počas pátracieho konania vrátane akýchkoľvek informácií od držiteľa colného režimu príslušný orgán krajiny odoslania určí, či sa colný režim skončil alebo nie a či môže byť ukončený.

V súlade s ustanoveniami o (colnom) dlhu a vymáhaní príslušný orgán krajiny odoslania rozhodne:

- či (colný) dlh vznikol alebo nie,
- o osobe (osobách) zodpovednej (zodpovedných) za (colný) dlh, podľa potreby,
- o skutočnom alebo predpokladanom mieste, kde (colný) dlh vznikol, a následne o orgáne príslušnom na vymáhanie (colného) dlhu, podľa potreby.

Článok 114 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Príslušný orgán krajiny odoslania musí stanoviť svoje zistenia najneskôr do 7 mesiacov po uplynutí lehoty na predloženie tovaru v mieste určenia.

Článok 87 CKÚ

Článok 77 DA

Platí to aj v prípadoch, keď orgán nedostal počas pátracieho konania žiadnu odpoveď.

Akékoľvek ďalšie prijaté informácie alebo zistenia príslušného orgánu vzťahujúce sa na tovar môžu mať vplyv na výsledky pátracieho konania. Ide hlavne o situácie, keď sa zistila nezrovnalosť alebo podvod (odňatie, nahradenie atď.) počas tranzitnej operácie a/alebo ak sa uvedený tovar (celý alebo len jeho časť) našiel mimo colného dohľadu, ako aj o situácie, keď sa zistili osoby zodpovedné za podvod alebo nezrovnalosti. Následne sa všetky relevantné informácie musia bezodkladne oznámiť príslušnému orgánu krajiny odoslania a v prípade potreby sa musí použiť tlačivo TC24 na žiadosť o prenesenie právomoci na vymáhanie. Vzor tlačiva TC24 sa uvádza v prílohe VIII.8.2.

Článok 49 ods. 7 a článok 117 ods. 5 dodatku I

Ak na druhej strane možno tranzitnú operáciu v rámci pátracieho konania riadne ukončiť, príslušný orgán krajiny odoslania musí bezodkladne informovať držiteľa colného režimu a ručiteľa, ktorí sa

k dohovoru

Článok 310 ods. 7 VA

mohli podieľať na pátracom konaní. Príslušný orgán bude možno musieť informovať aj ďalšie príslušné orgány, ktoré sa podieľajú na pátracom konaní, najmä colný úrad prijímania záruk.

Ďalšie príklady situácií týkajúcich sa pátracieho konania sú k dispozícii v prílohe VII.8.5.

VII.5. Následné overenie

Tento oddiel obsahuje tieto informácie:

V oddiele VII.5.1 sa stanovujú ciele a metódy overenia.

Oddiel VII.5.2 je venovaný dokladom, ktoré je potrebné overiť.

Oddiel VII.5.3 sa zaoberá dôsledkami výsledkov.

VII.5.1. Ciele a metódy následného overenia

Článok 52 dodatku I k dohovoru

Článok 292 VA

Príslušný colný orgán môže vykonávať kontroly po prepustení v súvislosti s predloženými informáciami a všetkými dokladmi, tlačivami, povoleniami alebo údajmi týkajúcimi sa operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie, s cieľom skontrolovať, či sú vložené údaje, vymenené informácie a pečiatky autentické.

Následné overenie by sa malo vykonávať na základe analýzy rizík alebo náhodným výberom. V prípade pochybností alebo podozrenia z priestupkov alebo nezrovnalostí sa overenie musí vykonať automaticky.

Keď príslušný colný orgán dostane žiadosť o vykonanie kontroly po prepustení, musí ju bezodkladne vybaviť.

Ak príslušný colný orgán odoslania požiada príslušný colný orgán o kontrolu informácií po prepustení súvisiacich s operáciou v spoločnom tranzite/tranzite Únie, podmienky na ukončenie colného režimu tranzit sa nebudú považovať za splnené, a to až kým sa nepotvrdí pravosť a presnosť údajov.

VII.5.2. Doklady podliehajúce overeniu

VII.5.2.1. Tranzitné vyhlásenia (plán na zabezpečenie kontinuity činností)

S cieľom odhaliť podvod a predísť mu musí vyhlásenie a potvrdenia overiť príslušný orgán v krajine odoslania, tranzitu

a určenia, a to vždy, keď existuje očividná chyba alebo dôvod na pochybnosť o ich pravosti.

Overenie sa musí vykonávať na základe tlačiva TC21A, ktorého vzor sa uvádza v prílohe VII.8.5. Oslovené príslušné úrady musia vrátiť tlačivo TC21 žiadajúcim príslušným úradom do 2 mesiacov od dátumu na tlačive. V tlačive sa musí uviesť dôvod overenia. Každý colný úrad odoslania musí takisto uskutočniť náhodnú kontrolu vrátených tranzitných vyhlásení, pričom sa vyžaduje overenie minimálne dvoch z každých tisíc dokladov.

VII.5.2.2. Elektronický prepravný doklad ako tranzitné vyhlásenie

Keď sa tovar prepravuje s použitím elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia pre spoločný tranzitný režim/colného režimu tranzit Únie pre tovar prepravovaný letecky a s použitím elektronického prepravného dokladu (EPD) ako tranzitného vyhlásenia na použitie colného režimu tranzit Únie na tovar prepravovaný po mori, príslušné orgány spätne vykonajú colnú kontrolu na letisku alebo v prístave určenia. Táto kontrola má podobu systémových auditových kontrol na základe stupňa vnímaného rizika. V prípade potreby môžu príslušné orgány na letisku alebo v prístave určenia poslať príslušným orgánom na letisku alebo v prístave odoslania podrobné informácie z EPD na overenie.

Overenie sa musí vykonávať na základe tlačiva TC21(A), ktorého vzor sa uvádza v prílohe VII.8.6. Každé tlačivo musí obsahovať podrobné údaje vyňaté z EPD, ktoré sa týkajú len jedného lietadla alebo plavidla a len jedného oprávneného prevádzkovateľa.

Časti 1, 2 a 3 tlačiva TC21(A) musia vyplniť príslušné orgány na letisku alebo v prístave určenia. V prípade potreby sa k tlačivu musia priložiť výňatky z EPD leteckého alebo lodného tovaru, ktoré sa vzťahujú na zásielky vybraté na overenie.

Tlačivá použité na overenie sa môžu poslať príslušným orgánom letiska alebo prístavu odoslania prostredníctvom centrálnych úradov pre operácie v spoločnom tranzite/tranzite Únie v príslušných krajinách.

Príslušné orgány na letisku alebo v prístave odoslania musia overiť podrobné údaje z EPD, ktoré sú uvedené na tlačive TC21(A), s odkazom na obchodné záznamy, ktoré uchováva

oprávnený prevádzkovateľ. Výsledky overenia sa musia uviesť v častiach 4 a 5 tlačiva. Všetky nezrovnalosti sa musia zaznamenať v časti 4.

VII.5.2.3. Alternatívny dôkaz

V prípade pochybností alebo podozrenia musí príslušný orgán v krajine odoslania požiadať o overenie predloženého alternatívneho dôkazu. Musí takisto požiadať o overenie minimálne 10 z každých tisíc dokladov.

VII.5.2.4. Doklady T2L

Ak sa takýto dokument spätne vydal, odporúča sa, aby sa žiadosť o overenie dokumentu T2L podala výlučne na účely nápravy účinkov tranzitného vyhlásenia T1.

Keď sa doklad T2L predloží po uskutočnení série tranzitných operácií, na ktoré sa vzťahujú tranzitné vyhlásenia vydané v rôznych krajinách, mala by sa požiadavka uskutočniť automaticky.

Okrem toho sa náhodnej kontrole vzoriek musia podrobiť dva z každých tisíc dokladov T2L predložených na danom úrade.

VII.5.2.5. Obchodné dokumenty rovnocenné s dokumentom T2L

Odporúča sa, aby sa overenie uskutočnilo v prípade, že existuje podozrenie, že mohlo dôjsť k zneužitiu alebo nezrovnalostiam z dôvodu používania obchodného dokladu namiesto dokladu T2L.

O podozrenie, že mohlo dôjsť k zneužitiu alebo nezrovnalostiam, môže ísť, ak je zrejmé, že daná osoba rozdeľuje zásielky preto, aby neprekročili sumu 15 000 EUR.

Dva doklady z každých tisíc obchodných dokladov predložených na danom úrade ako doklad T2L sa navyše musia podrobiť náhodnej kontrole vzoriek.

VII.5.3. Dôsledky overenia

Príslušný orgán žiadajúci o overenie musí na základe prijatých informácií podniknúť primerané opatrenia.

Ak však ide o vznik (colného) dlhu v priebehu tranzitnej operácie, je v prípade potreby za začatie pátrania zodpovedný príslušný orgán krajiny odoslania, ktorý má rozhodnúť o základných faktoch týkajúcich sa (colného) dlhu, dlžníka a príslušného orgánu na vymáhanie v súlade s ustanoveniami týkajúcimi sa dlhu a vymáhania (pozri časť VIII).

VII.6. Výnimky (pro memoria)

VII.7. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

VII.8. Prílohy

VII.8.1. Zoznam príslušných úradov

Najnovšiu verziu tohto zoznamu nájdete na tejto adrese:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VII.8.2. Vzor informačného listu určeného držiteľovi colného režimu

[Názov príslušného orgánu
krajiny odoslania]

[Miesto a dátum]
[Meno a adresa
držiteľa colného režimu]

Predmet: Spoločný tranzit/tranzit Únie

Chýbajúci dôkaz o skončení colného režimu tranzit

Vážená pani/vážený pán,
ste držiteľom colného režimu pre nasledujúce tranzitné vyhlásenie (vyhlásenia) v rámci spoločného tranzitu/tranzitu Únie:

[odkazy a dátumy tranzitného(-ých) vyhlásenia(-í)]
z colného úradu odoslania *[názov colného úradu odoslania]*

V súlade s článkom 49 ods. 2 a 5 a prílohou II k dodatku I k Dohovoru z 20. mája 1987 o spoločnom tranzitnom režime/článkom 310 ods. 2 a 5 a prílohou 72-04 k nariadeniu Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania niektorých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, Vám týmto oznamujeme, že sme nedostali dôkaz o skončení colného režimu tranzit týkajúci sa uvedeného vyhlásenia (vyhlásení).

Žiadame Vás o zaslanie podrobných informácií a dokumentácie dokazujúcej skončenie režimu. Mali by ste tiež uviesť všetky zmeny colného úradu určenia a/alebo colných úradov tranzitu. Žiadame Vás, aby ste informácie zaslali do 28 dní od dátumu tohto listu.

- [Ak neposkytnete žiadne informácie alebo poskytnuté informácie nebudú dostatočné na uskutočnenie pátrania s úradom určenia, colný dlh vznikne 1 mesiac po lehote 28 dní.]
- [2 mesiace po uplynutí lehoty na predloženie tovaru v úrade určenia musíme začať pátracie konanie.]
- Je to v súlade s článkom 114 ods. 2 prílohou II k dodatku I k Dohovoru z 20. mája 1987 o spoločnom tranzitnom režime/článkom 77 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2446 z 28. júla 2015, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie a prílohou 72-04 k nariadeniu Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania niektorých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

Tieto dôkazy môžu byť vo forme:

– dokladu osvedčeného colnými orgánmi členského štátu alebo krajiny určenia v rámci spoločného tranzitu, ktorý zmienený tovar označuje a potvrdzuje jeho predloženie na colnom úrade určenia alebo schválenému príjemcovi,
– dokladu alebo colného záznamu, ktorý je osvedčený colným orgánom krajiny a ktorý potvrdzuje, že tovar fyzicky opustil colné územie zmluvnej strany,
- colného dokladu vydaného v tretej krajine, kde je tovar umiestnený do niektorého colného režimu,
– dokladu vydaného v tretej krajine, ktorý je opečiatkovaný alebo inak potvrdený colnými orgánmi uvedenej krajiny a ktorým sa potvrdzuje, že tovar sa v uvedenej krajine považuje za tovar vo voľnom obehu.

Každý dôkaz, ktorý poskytnete, musí vyhovovať ustanoveniam článku 51 dodatku I k Dohovoru z 20. mája 1987 o spoločnom tranzitnom režime/článku 312 nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania niektorých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

Podľa podmienok článkov 112 a 113 dodatku I k Dohovoru z 20. mája 1987 o spoločnom tranzitnom režime/článku 79 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, ak nie je možné určiť, že pre príslušné vyhlásenie (-a) sa režim skončil, nesiete zodpovednosť za dlh vzťahujúci sa na tovar, ktorý bol predmetom tohto (týchto) vyhlásenia (-í) (dovozné alebo vývozné clá a iné poplatky).

Ak nemôžete preukázať, že sa príslušný tranzitný režim skončil, poskytnite nám akékoľvek informácie a podpornú dokumentačnú evidenciu, najmä miesto (krajinu), o ktorom sa domnievate, že v ňom nastali udalosti vedúce k vzniku dlhu v súlade s článkom 114 dodatku I k Dohovoru z 20. mája 1987 o spoločnom tranzitnom režime / článkom 87 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

S pozdravom

VII.8.3. Vzor oznámenia o pátraní TC20 a vysvetlivky

TC20 – OZNÁMENIE O PÁTRANÍ

I. VYPLNÍ PRÍSLUŠNÝ ORGÁN V MIESTE ODOSLANIA

A. Tranzitné vyhlásenie č.

Kópia (…) priložená.

B. Colný úrad určenia (názov a krajina)

C. Príslušný orgán v mieste odoslania (názov a adresa)

D. Plánované colné úrady tranzitu (názov a krajina)

1.
2.
3.
4.

E. Identifikačné údaje dopravného prostriedku:

F. Príjemca (meno/názov a celá adresa)

G. Podľa informácií poskytnutých držiteľom colného režimu bola zásielka:

☐ 1. predložená na Vašom úrade dňa |__|__|__| D M R

☐2. doručená príjemcovi dňa |__|__|__| D M R

☐3. doručená ..... dňa |__|__|__| D M R
(meno alebo názov osoby alebo spoločnosti a adresa)

H. Potvrdenie pre doklad vydaný Vaším colným úradom dňa |__|__|__| mi bolo predložené.
D M R

I. Držiteľ colného režimu nevie poskytnúť žiadne informácie o mieste výskytu zásielky.

Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

II. VYPLNÍ PRÍSLUŠNÝ ORGÁN KRAJINY URČENIA: ŽIADOSŤ

S cieľom vykonať ďalšie zisťovanie sa od colného úradu odoslania vyžaduje, aby poslal alebo oznámil:

☐☐ 1. presný opis tovaru

☐☐ 2. kópiu faktúry

☐☐ 3. kópiu zoznamu tovaru, nákladného listu alebo leteckého nákladného listu

☐☐ 4. meno osoby zodpovednej za vykonanie formalít na colnom úrade určenia

☐☐ 5. tieto dokumenty alebo informácie (uveďte):

Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

III. VYPLNÍ COLNÝ ÚRAD ODOSLANIA: ODPOVEĎ NA ŽIADOSŤ
☐☐ 1. Informácie, kópie alebo dokumenty sú priložené 1 2 3 4 5 ☐☐ 2. Informácie, kópie alebo dokumenty, na ktoré sa odkazuje nižšie ☐☐☐☐☐ na Vašu žiadosť nie sú/je k dispozícii. Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

IV. VYPLNÍ PRÍSLUŠNÝ ORGÁN KRAJINY URČENIA

☐☐ 1. Doklad, že režim bol skončený, sa vrátil dňa |__|__|__| potvrdená kópia
D M R

☐a) prijatého dokumentu ☐ b) vráteného dokumentu
je priložená ako potvrdenie

☐☐ 2. Potvrdený doklad o skončení je priložený k tomuto oznámeniu o pátraní

☐☐ 3. Vybrané poplatky.

☐☐ 4. Začalo sa pátranie a doklad o skončení režimu bude čo najskôr vrátený.

☐☐ 5. Zásielka tu bola predložená bez príslušného dokumentu.

☐☐ 6. Dokumenty tu boli predložené bez zásielky

☐☐ 7. Nebola tu predložená zásielka ani príslušné dokumenty a
☐☐ a) nedajú sa o nich získať žiadne informácie.
☐☐ b) dotazník TC 20 sa doručil do skutočného colného úradu určenia …….. (názov a krajina)
☐☐ c) dotazník TC20 sa doručil poslednému plánovanému colnému úradu tranzitu, ako sa uvádza v kolónke I, položke D

Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

V. VYPLNÍ POSLEDNÝ PLÁNOVANÝ COLNÝ ÚRAD TRANZITU

☐☐ 1. Potvrdenie o prestupe hranice tu bolo podané dňa |__|__|__|
D M R

☐☐ 2. Potvrdenie o prestupe hranice mi poslali zo skutočného colného úradu tranzitu .....(názov),
kde bolo podané dňa |__|__|__|
D M R

☐☐ 3. Potvrdenie o prestupe hranice tu nebolo podané. Dotazník TC20 bol doručený predchádzajúcemu plánovanému colnému úradu tranzitu.

Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

VI. VYPLNÍ PREDCHÁDZAJÚCI PLÁNOVANÝ COLNÝ ÚRAD TRANZITU

☐ 1. Potvrdenie o prestupe hranice tu bolo podané dňa |__|__|__|
D M R

☐ 2. Potvrdenie o prestupe hranice mi poslali zo skutočného colného úradu tranzitu .....(názov),
kde bolo podané dňa |__|__|__|
D M R

☐ 3. Potvrdenie o prestupe hranice tu nebolo podané. Dotazník TC20 bol doručený predchádzajúcemu plánovanému colnému úradu tranzitu.

Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

VII. VYPLNÍ PREDCHÁDZAJÚCI PLÁNOVANÝ COLNÝ ÚRAD TRANZITU
☐☐ 1. Potvrdenie o prestupe hranice tu bolo podané dňa |__|__|__| D M R ☐☐ 2. Potvrdenie o prestupe hranice mi poslali zo skutočného colného úradu tranzitu .....(názov), kde bolo podané dňa |__|__|__| D M R ☐☐ 3. Potvrdenie o prestupe hranice tu nebolo podané. Dotazník TC20 bol doručený predchádzajúcemu plánovanému colnému úradu tranzitu. Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

VIII. VYPLNÍ PREDCHÁDZAJÚCI PLÁNOVANÝ COLNÝ ÚRAD TRANZITU
☐☐ 1. Potvrdenie o prestupe hranice tu bolo podané dňa |__|__|__| D M R ☐☐ 2. Potvrdenie o prestupe hranice mi poslali zo skutočného colného úradu tranzitu .....(názov), kde bolo podané dňa |__|__|__| D M R ☐☐ 3. Potvrdenie o prestupe hranice tu nebolo podané. Dotazník TC20 bol doručený predchádzajúcemu plánovanému colnému úradu tranzitu. Miesto a dátum: Podpis: Pečiatka:

TC20 – Oznámenie o pátraní – Vysvetlivky

1. Informácie a odpovede sa poskytnú umiestnením krížika do kolónky pripravenej na tento účel.
2. Oznámenie o pátraní sa používa pri akomkoľvek tranzitnom režime, zjednodušenom alebo štandardnom, podľa ktorého treba príslušnému orgánu krajiny odoslania poskytnúť dôkaz o skončení režimu.
3. Do kolónky I položky A napíše žiadajúci príslušný orgán odkaz na tranzitné vyhlásenie (JCD, TSD alebo prepravný doklad použitý ako vyhlásenie), pre ktoré nemá dôkaz o skončení režimu. Je potrebné priložiť kópiu vyhlásenia.
4. Do kolónky I položky E sa napíše použitý dopravný prostriedok, ak sa tento údaj požadoval vo vyhlásení, v prípade, že sa vo vyhlásení nepožadoval, označí sa, či je príslušnému orgánu známy (najmä prostredníctvom držiteľa colného režimu).
5. Do kolónky I položky F uvedie žiadajúci príslušný orgán schváleného alebo neschváleného príjemcu (príjemcov), ako bol deklarovaný, ak sa takýto údaj vyžadoval vo vyhlásení, alebo v opačnom prípade označí predpokladaného príjemcu (príjemcov), ktorému mohol byť tovar doručený na základe informácií, ktoré mal orgán k dispozícii.
6. Do kolónky I položky G-3 je potrebné uviesť skutočných príjemcov tak, ako ich označil držiteľ colného režimu.
7. V kolónke II položky 3 oslovený príslušný orgán požiada o prenos prepravných dokladov, ak tieto prepravné doklady nie sú tranzitným vyhlásením (v takom prípade sa majú uviesť v kolónke I-A).

8. V kolónke IV oslovený príslušný orgán informuje príslušný orgán krajiny odoslania o výsledku svojich pátraní, ktorý nie je pre tento úrad záväzný.

9. V kolónke IV položke 1 oslovený príslušný orgán označí kolónku a), ak vracia schválenú a opečiatkovanú kópiu kópie č. 1 tlačiva JCD alebo prvú kópiu tlačiva TSD tak, ako ju prijal od príslušného orgánu, ktorý žiadosť podal. V ostatných prípadoch (kópia kópie č. 4 tlačiva JCD alebo druhá kópia tlačiva TSD alebo akéhokoľvek iného dokladu – napríklad mesačného zoznamu v rámci leteckého/námorného tranzitného režimu na základe papierového dokladu, ktoré dokazujú skončenie režimu) označí kolónku b).

Ak oslovený orgán odovzdá dotazník TC20, označí príslušnú kolónku v položke 7 a v prípade potreby zapíše ďalšie údaje. Prostredníctvom kópie oznámenia o pátraní tak informuje príslušný orgán krajiny odoslania.

Každý úrad tranzitu postupuje rovnakým spôsobom, ak nenájde potvrdenie o prestupe hranice.

10. Pre každé tranzitné vyhlásenie sa má použiť samostatný dotazník TC20.

VII.8.4. Vzor zaslania informácií TC20A

TC20A

SPOLOČNÝ TRANZIT/TRANZIT ÚNIE

ZASLANIE INFORMÁCIÍ/DOKLADOV TÝKAJÚCICH SA NCTS

1. VYHLÁSENIE

MRN: ……..

Pátracie konanie (odkaz):

Postup vymáhania (odkaz):

2. PRÍSLUŠNÝ ORGÁN V MIESTE ODOSLANIA	**3. PRÍSLUŠNÝ ORGÁN V MIESTE URČENIA**
Názov a adresa:	Názov a adresa:
Kontaktné údaje	Kontaktné údaje
Meno/názov:	Meno/názov:
Tel:	Tel:
Fax:	Fax:
E-mail:	E-mail:

4. PRILOŽENÉ DOKLADY

□□ 1.

□□ 2.

□□ 3.: ……

...……...

5. PRÍLOHA (PRÍLOHY): …… (celkový počet)

6. PRÍSLUŠNÝ ORGÁN

□□ **V MIESTE ODOSLANIA** □□ V **MIESTE URČENIA**

Miesto a dátum: Podpis Pečiatka

VII.8.5. Vzor žiadosti o následné overenie TC21

TC21 – ŽIADOSŤ O OVERENIE

I. ORGÁN PODÁVAJÚCI ŽIADOSŤ (názov a celá adresa)

II. OSLOVENÝ PRÍSLUŠNÝ ORGÁN (názov a celá adresa)

III. ŽIADOSŤ O OVERENIE ☐ kontrola vzorky ☐ z dôvodu uvedeného v bode C alebo D

Prosím, overte

A. Pravosť pečiatky a podpisu ☐

☐☐ 1. V kolónke s nadpisom „Kontrola colným úradom určenia“ (kolónka I) na priloženej návratnej kópii JCD alebo TSD č. .....

☐☐ 2. V kolónke F a/alebo G na priloženej návratnej kópii JCD alebo TSD č. .....

☐☐ 3. V kolónke s nadpisom „Colný úrad odoslania“ (kolónka C) na priloženej kópii 4 tlačiva JCD alebo na druhej kópii tlačiva TSD č. .....

☐☐ 4. V kolónke s nadpisom „Kontrola uskutočnená colným úradom odoslania“ (kolónka D) na priloženej kópii 4 tlačiva JCD alebo na druhej kópii tlačiva TSD č. .....

☐☐ 5. V kolónke s nadpisom „Balíky a opis tovaru“ (kolónka 31) na priloženej kópii 4 tlačiva JCD alebo na druhej kópii tlačiva TSD č. .....

☐☐ 6. Vo faktúre č. ..... z ..... /v prepravnom doklade č. ..... z ..... (v prílohe)

B. Správnosť zapísaného potvrdenia ☐

☐ 1. V kolónke (kolónkach) (1)

☐☐ 2. Na obchodnom doklade č. ..... z ..... (v prílohe)

C. Pravosť a správnosť priloženého alternatívneho dôkazu.

D. Overenie sa vyžaduje, pretože

☐☐ 1. chýba pečiatka

☐☐ 3 pečiatka je nečitateľná ☐

☐☐ 5 výmazy nie sú prepisy

☐☐ 7 pečiatka sa nedá rozoznať alebo

☐☐ 9. ☐iné dôvody (treba konkretizovať)

☐☐ 2. chýba podpis

☐☐ 4. kolónka nie je úplne vyplnená

☐☐ 6. tlačivo obsahuje výmazy a/alebo parafované a autorizované

☐☐8 chýba dátum týkajúci sa použitia chýba miesto určenia

Miesto....., Dátum.....

Podpis..... (Pečiatka)

1. Uveďte číslo kolónok zodpovedajúcich požadovanému overeniu __

IV. VÝSLEDOK OVERENIA

☐☐ A. Pečiatka a podpis sú pravé

☐☐ B. Tlačivo nebolo predložené príslušným orgánom a

☐ 1. zdá sa, že pečiatka je nepravá alebo sfalšovaná

☐ 2. zdá sa, že pečiatka sa použila v rozpore s predpismi

☐ 3. podpis nie je od zodpovedného úradníka zastupujúceho príslušné orgány

☐☐ C. Potvrdenia sú správne

☐☐ D. Potvrdenia nie sú správne: mali by mať toto znenie:

☐☐ E. Poznámky:

☐ 1. pečiatka je čitateľná

☐ 2. tlačivo je podpísané

☐ 3. kolónka bola vyplnená

☐ 4. výmazy sú parafované a overené

☐ 5. výmazy a/alebo prepisy boli z dôvodu:

☐ 6. pečiatka je pravá a môže sa akceptovať

☐ 7. dátum je uvedený

☐ 8. alternatívny dôkaz spĺňa požiadavky

☐ 9. iné dôvody (treba konkretizovať) a môže sa akceptovať

Miesto....., Dátum.....

Podpis..... .....(Pečiatka)__

Poznámky: 1. Pre každé tlačivo, ktoré sa má overiť, treba vyhotoviť samostatnú žiadosť.

2. Informácie a odpoveď sa poskytnú umiestnením krížika do kolónok pripravených na tento účel.

3. Oslovený príslušný orgán by mal zabezpečiť prioritné zaobchádzanie.

VII.8.6. Vzor žiadosti o následné overenie TC21A

TC21 (A) – ŽIADOSŤ O OVERENIE

1. Orgán podávajúci žiadosť (Názov a celá adresa)	2. Oslovený príslušný orgán (Názov a celá adresa)
3. ŽIADOSŤ O OVERENIE STATUSU ZÁSIELOK, KU KTORÝM SÚ ĎALEJ VYSVETLENÉ/PRILOŽENÉ* VÝŇATKY Z ELEKTRONICKÉHO PREPRAVNÉHO DOKLADU LETECKÉHO ALEBO LODNÉHO TOVARU	
Meno a adresa držiteľa schválenia	Dátum odchodu lietadla/plavidla*
	Letisko/prístav odoslania*:

Položka	Letecký/námorný elektronický prepravný doklad ako tranzitné vyhlásenie číslo	Čísla kontajnerov (alebo značky a čísla)	Opis nákladu	Počet balíkov	Hmotnosť (kg) alebo objem	Deklarovaný status (T1, T2, TF, TD,C, F, X)
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						

4. VÝSLEDOK OVERENIA
Overenie všetkých zásielok bolo uspokojivé **okrem** týchto položiek:
(Priložené podporné doklady)

5. ÚRAD, KTORÝ OVERENIE VYKONAL:

Názov: ..... Podpis: .....

Dátum:..... Pečiatka: .....

* nehodiace sa preškrtnite

Táto žiadosť by sa mala použiť len pre jednu spoločnosť, jedno lietadlo alebo plavidlo.

Po vyplnení vráťte žiadosť do úradu uvedeného v bode 1.

VII.8.7. Príklady situácií v pátracom konaní

Ak na konci pátracieho konania ešte nebolo potvrdené ukončenie tranzitnej operácie, príslušnému orgánu krajiny odoslania môžu pri určovaní orgánu zodpovedného za vymáhanie dlhu pomôcť tieto príklady situácií:

a) Tranzitná operácia bez colného úradu tranzitu (len vnútorná operácia zahŕňajúca zmluvnú stranu dohovoru).

Takáto situácia môže zahŕňať len operáciu v tranzite Únie v rámci EÚ alebo tranzitnú operáciu obmedzenú na územie jednej zo zmluvných strán (operácia nezahŕňa spoločný tranzit).

Príklad:

[Dánsko – Nemecko – Francúzsko – Španielsko]

Príslušný orgán krajiny určenia (t. j. orgán rovnakej zmluvnej strany alebo krajiny) nemôže poskytnúť žiadny dôkaz o predložení v mieste určenia.

Zásielka „zmizla“ niekde na území uvedenej zmluvnej strany/krajiny.

b) Tranzitná operácia zahŕňajúca colné úrady tranzitu pri výstupe z tej istej zmluvnej strany a následne pri vstupe do nej (použitie jednej alebo viacerých tretích krajín iných ako krajiny spoločného tranzitného režimu).

Z praktického hľadiska môže byť v takejto situácii zahrnutá len EÚ.

Príklad:

[Poľsko – *Ukrajina* – Rumunsko]

Príslušný orgán krajiny určenia nemôže poskytnúť žiadny dôkaz o predložení v mieste určenia a

I. Správa IE118 bola odoslaná z colného úradu pri vstupe (opätovné predloženie) na územie dotknutej zmluvnej strany (Rumunsko):

zásielka bola opätovne predložená na území príslušnej zmluvnej strany a niekde „zmizla“.

II. Správa IE118 bola odoslaná z colného úradu pri výstupe z územia dotknutej zmluvnej strany (Poľsko) a nebola poslaná z colného úradu pri vstupe (opätovné predloženie) na územie tej istej zmluvnej strany (Rumunsko):

zásielka „zmizla“ medzi dvoma colnými úradmi tranzitu, v tretej krajine (Ukrajina)

III. Neboli odoslané žiadne správy IE118, ani pri výstupe z územia dotknutej zmluvnej strany (Poľsko), ani pri vstupe (opätovné predloženie) na územie tej istej zmluvnej strany (Rumunsko):

zásielka neopustila územie spomínanej zmluvnej strany a „zmizla“ medzi colným úradom odoslania a prvým colným úradom tranzitu pri výstupe.

c) Tranzitná operácia zahŕňajúca iba colné úrady tranzitu (pri vstupe) na hraniciach medzi zmluvnými stranami.

Príklad:

[Poľsko – Česká republika – Nemecko – Švajčiarsko – Francúzsko]

I. Správa IE118 nebola zaslaná z posledného colného úradu tranzitu (pri vstupe do Francúzska), ale bola zaslaná z predchádzajúceho colného úradu tranzitu (pri vstupe do Švajčiarska):

zásielka dorazila do Švajčiarska, ale „zmizla“ medzi colným úradom tranzitu pri vstupe do Švajčiarska a colným úradom tranzitu pri vstupe do Francúzska;

II. Správy IE118 neboli zaslané vôbec.

Zásielka neopustila územie zmluvnej strany odoslania a „zmizla“.

d) Tranzitná operácia zahŕňajúca colné úrady tranzitu na hraniciach medzi zmluvnými stranami a s tretími stranami

Príklad:

[Grécko, Bulharsko, Rumunsko –*Ukrajina* – Slovensko – Poľsko]

Táto situácia je rovnaká ako situácia uvedená v bode b). Situácie a riešenia sú preto podobné, s potrebnými úpravami (*mutatis mutandis*).

ČASŤ VIII – DLH A VYMÁHANIE

VIII.1. Rozsah ustanovení

Hlava IV dodatku I k dohovoru

Táto kapitola sa zaoberá rozsahom ustanovení o dlhu a vymáhaní v spoločnom tranzitnom režime a režime tranzit Únie.

Články 79, 84 a 87 CKÚ

Článok 77 DA, článok 85 ods. 1 DA, článok 165 VA, článok 311 VA

Cieľom časti VIII je predložiť harmonizovanú verziu situácií, v ktorých dlh vzniká iba v spoločných tranzitných operáciách alebo tranzitných operáciách týkajúcich sa iba Únie, určiť dlžníkov a jednoznačne identifikovať krajiny zodpovedné za vymáhanie dlhu od dlžníkov a ručiteľov. Tieto ustanovenia sa však zaoberajú len týmito skutočnosťami. Prevzatie zodpovednosti za samotné vymáhanie v súlade s vlastnými predpismi, ktoré má daná strana v týchto záležitostiach, s výnimkou lehôt na začatie vymáhania, je však na každej zmluvnej strane dohovoru. Harmonizované pravidlá o colnom dlhu na účely EÚ sú vysvetlené v Colnom kódexe Únie.

VIII.1.1. Vymedzenie pojmov

Dlh

Článok 3 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Na účely Dohovoru o spoločnom tranzitnom režime je „dlh“ povinnosť osoby zaplatiť sumu dovozného alebo vývozného cla alebo iných poplatkov splatných za tovar umiestnený do colného režimu tranzit.

Colný dlh

Článok 5 bod 18 CKÚ

Na účely EÚ sa „colný dlh“ vymedzuje ako „povinnosť osoby zaplatiť dovozné clo alebo vývozné clo“, pričom clá sú vysvetlené v článku 56 CKÚ. Keďže v tranzitných predpisoch Únie sa okrem iného pozastavuje platnosť „iných ciel“ (iných poplatkov), v CKÚ sa rozširuje rozsah určitých ustanovení tohto kódexu na „iné poplatky“ na účely záruk, colného dlhu a vymáhania (napr. článok 89 ods. 2 CKÚ).

Na účely tohto dokumentu sa slovo „dlh“ používa vo význame oboch vyššie uvedených definícií.

Vymáhanie

Všeobecný pojem „vymáhanie“, ktorý sa v tomto dokumente používa v kontexte spoločného tranzitu a tranzitu Únie, má znamenať všetky kroky pri vyberaní akýchkoľvek splatných súm.

VIII.1.2. Rozdiel medzi finančnými a trestnými ustanoveniami

Článok 112 dodatku I

V súvislosti s tranzitnou operáciou sa pozastavený „dlh“ vzniknutý v čase, keď bol tovar v danom režime, musí vymôcť, ak tranzitný

k dohovoru

Článok 79 CKÚ

režim nebol ukončený v súlade s požiadavkami po zistení, že dlh bol spôsobený neoprávneným odstránením alebo nedodržaním nejakej podmienky, ktorou sa upravuje umiestnenie tovaru do režimu alebo použitie daného režimu.

Tieto situácie, ktoré sú príčinou dlhu, často pripomínajú „priestupky“ alebo „nezrovnalosti“, ktorých výsledkom nie je výber objektívne splatnej sumy, ale uloženie administratívnej a/alebo trestnej sankcie. Časť VIII Manuálu tranzitnej prepravy sa zaoberá len tými situáciami, v ktorých vznikne objektívny dlh; nezaoberá sa trestnou stránkou, za ktorú je naďalej zodpovedný každý jednotlivý členský štát alebo iná zmluvná strana.

VIII.2. Vznik/nevzniknutie dlhu, nedostatky a určenie dlžníkov a ručiteľov

Táto kapitola sa zaoberá:

- vznikom a nevzniknutím dlhu,
- nedostatkami vyplývajúcimi z režimu,
- ďalšími nedostatkami pri zabezpečovaní súladu s režimom a
- a určením dlžníkov a ručiteľov.

VIII.2.1. Vznik/nevzniknutie dlhu

VIII.2.1.1. Kedy vzniká dlh

VIII.2.1.1.1. Nezákonné odňatie tovaru z režimu

Článok 112 ods. 1 písm. a) dodatku I k dohovoru

Článok 79 ods. 1 písm. a) a ods. 2 písm. a) CKÚ

Dlh musí vzniknúť nedodržaním povinnosti týkajúcej sa „odňatia spod colného dohľadu“ alebo v zmysle dohovoru „zo spoločného tranzitného režimu“. V prípade odňatia tovaru pri nedodržaní povinností vznikne dlh v momente, keď sa tovar odníme z režimu.

Článok 112 ods. 3 písm. a) a článok 114 dodatku I k dohovoru

Článok 79 CKÚ

Okrem prípadov, v ktorých bol tovar zjavne ukradnutý z dopravného prostriedku, sa presný čas odňatia, ako aj miesto, na ktorom prišlo k odňatiu, často ťažko určuje, keďže jedno s druhým, samozrejme, súvisí. Moment odňatia má aj tak iba relatívnu dôležitosť, keďže tovar obvykle naďalej podlieha režimu na relatívne krátky čas, a faktory, ktoré ovplyvňujú výpočet dlžnej sumy, by sa preto v tomto období nemali výrazne zmeniť. Ak nie je možné určiť presné miesto a čas, miestom je krajina zodpovedná za posledný colný úrad tranzitu, ktorý informuje colný úrad odoslania o prestupe hranice alebo, ak sa tak nestane, krajina zodpovedná za

colný úrad odoslania. Dátumom musí byť prvý pracovný deň po uplynutí lehoty na predloženie tovaru na colnom úrade určenia.

Podanie správy „Oznámenie o prekročení hranice“ (IE118) na poslednom colnom úrade tranzitu uľahčuje aspoň určenie krajiny, kde k nezákonnému odňatiu došlo.

VIII.2.1.1.2. Nedodržanie podmienok

Článok 122 ods. 1 dodatku I k dohovoru
Článok 79 ods. 1 CKÚ

Dlh vznikne v dôsledku nedodržania niektorej podmienky upravujúcej umiestnenie tovaru do colného režimu alebo použitie tohto režimu.

VIII.2.2. Nedostatky vyplývajúce z režimu

VIII.2.2.1. Situácie nezákonného odňatia

V zásade sa pojmom „nezákonné odňatie“ môžu označiť všetky situácie, v ktorých už colný úrad nemôže zabezpečiť dodržiavanie colných predpisov a prípadne iných ustanovení platných pre tovar (pozri oddiel VIII.2.1.1.1).

Situácie predstavujúce nezákonné odňatie tovaru z colného režimu tranzit/spod colného dohľadu sú predovšetkým tieto:

1. Nepredloženie tovaru na colnom úrade určenia alebo oprávnenému príjemcovi, vrátane situácií, keď:

- bol počas prevozu ukradnutý alebo zmizol všetok tovar alebo jeho časť („chýbajúci tovar[79]“),
- bol dôkaz o predložení tovaru na colnom úrade určenia sfalšovaný,
- prepravca predloží tovar priamo príjemcovi, ktorý nie je oprávneným príjemcom,
- iný tovar nahradil všetok alebo časť deklarovaného tovaru.

2. Nahradenie tranzitnej operácie/colného statusu tovaru (napríklad nahradenie spoločného tranzitného vyhlásenia/tranzitného vyhlásenia Únie „T1“ spoločným tranzitným vyhlásením/tranzitným

[79] V Únii sa podľa článku 124 CKÚ a 103 DA dlh považuje za zaniknutý, ak bol tovar, ktorý nie je tovarom Únie a ktorý bol umiestnený do tranzitného režimu, ukradnutý, za predpokladu, že tovar sa okamžite našiel a bol znovu umiestnený do pôvodného colného režimu v stave, v akom sa nachádzal pred krádežou.

vyhlásením Únie „T2“ alebo dokladom dokazujúcim status tovaru Únie „ T2L“ alebo „T2LF“ – alebo jeho ekvivalentom, ako je napríklad písmeno „C“ alebo „T2F“ v doklade pre tovar prepravovaný letecky alebo po mori).

VIII.2.2.2. Situácie, ktoré nepredstavujú nezákonné odňatie

Niektoré situácie nepredstavujú nezákonné odňatie. Príkladom takejto situácie je zlomená colná uzávera, pričom zásielka bola riadne predložená na colnom úrade určenia. Ďalším príkladom, tentokrát pre colný režim tranzit Únie je, že chyba týkajúca sa colného statusu tovaru, ktorý nie je tovarom Únie, ktorý je uvedený v elektronickom prepravnom doklade ako tranzitné vyhlásenie pre colný režim tranzit Únie pre tovar prepravovaný letecky (keď sa namiesto kódu „C“ používa symbol „T1“), sa nepovažuje za nezákonné odňatie za predpokladu, že spoločnosť leteckej dopravy napraví situáciu spojenú s colným statusom tovaru jeho preclením pri príchode na miesto určenia.

Skutočnosť, že tovar nebol nezákonne odňatý, však nemusí nevyhnutne znamenať, že nedošlo k nesplneniu iných povinností colného režimu tranzit alebo že nevznikol dlh (pozri oddiel VIII.2.3).

VIII.2.2.3. Situácia, keď nie je splnená jedna alebo viac podmienok, ktorými sa riadi umiestnenie tovaru do colného režimu

Článok 122 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 79 ods. 1 CKÚ

Táto situácia môže nastať počas umiestnenia tovaru do colného režimu tranzit alebo pred umiestnením tovaru do colného režimu tranzit, keď skutočnosti, ktoré by zabránili udeleniu povolenia, vyjdú najavo až po prepustení tovaru do colného režimu tranzit. K možným príkladom tohto nesplnenia patrí tovar umiestnený do režimu:

- bez platnej záruky pre colný režim tranzit (pretože bola odobratá alebo zrušená, alebo lehota jej platnosti uplynula) alebo ak nie je platná pre dané územie (pretože tranzit prešiel územím členského štátu/zmluvnej strany, na ktorú sa nevzťahuje záruka) alebo z dôvodu prekročenia referenčnej sumy na celkovú záruku alebo upustenie od záruky,
- schváleným odosielateľom, ale v rozpore s predpismi alebo požiadavkami povolenia:
  - ✓ náklad nebol pod colnou uzáverou,
  - ✓ nebola stanovená lehota na predloženie zásielky v mieste určenia,
- držiteľom povolenia na použitie zjednodušenia, ktoré bolo vystavené na základe nesprávnych alebo neúplných údajov,

- po vyhlásení povolenia na použitie zjednodušenia za nulitné, jeho zrušení alebo pozastavení,
- neskôr sa zistilo, že jedna z podmienok stanovených na použitie zjednodušenia nebola splnená (príklad: neoznámená zmena vlastníctva počas postupu povolenia).

VIII.2.2.4. Dlh vzniknutý v súvislosti s colným režimom tranzit

Ustanovenia platné pre spoločný tranzitný režim alebo režim tranzit Únie nezahŕňajú udalosti, ktoré sú príčinou vzniku dlhu a vymáhania a ktoré netvoria súčasť tranzitného režimu, ani keď sa zdá, že „súvisia“ s tranzitnou operáciou. Tento druh dlhu vzniká napríklad:

- po colnom vyhlásení, na základe ktorého je dlh splatný, keď je tovar dovezený, alebo po skončení colného režimu tranzit (napríklad prepustenie do voľného obehu), alebo
- v dôsledku nezákonného vstupu (napr. pašovania) tovaru, ktorý podlieha dovoznému clu na vstupe do krajiny

a) bez tranzitného vyhlásenia („nedeklarovanie“) alebo

b) na podklade tranzitného vyhlásenia na množstvo tovaru väčšie, než je deklarované, a neprepustené do colného režimu tranzit.

Situácia opísaná v písmene b) zvyčajne nemá žiaden účinok na ukončenie daného colného režimu tranzit.

Ak však dôjde k niektorej situácii „týkajúcej sa tranzitu“ a ak v dôsledku toho vznikne dlh, musí orgán, ktorý takúto situáciu zistí, informovať príslušný orgán krajiny odoslania o každom prijatom opatrení. Príslušnému orgánu krajiny odoslania sa tým má umožniť určiť možné nezrovnalosti v súvislosti s tovarom, ktorý sa mal prepustiť do colného režimu tranzit.

VIII.2.3. Zánik dlhu

Článok 112 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 124 ods. 1 písm. g) a h) CKÚ

Článok 103 písm. c) DA

Dlh zanikne, ak:

- Odňatie tovaru z colného režimu tranzit alebo nedodržanie podmienok, ktorými sa riadi umiestnenie tovaru do colného režimu tranzit alebo použitie colného režimu tranzit, vyplýva z úplného zničenia alebo nenahraditeľnej straty tohto tovaru (t. j. stal sa nepoužiteľným) v dôsledku jeho skutočnej povahy (t. j. obvyklého vyparovania), následkom nepredvídateľných okolností, vyššej moci alebo na základe pokynu colného orgánu.
- Porušenia, ktoré viedli k vzniku tohto dlhu, nemajú zásadný

vplyv na riadne fungovanie colného režimu tranzit a nepredstavovali pokus o podvodné konanie. Určenie situácií, v ktorých to možno uplatniť, sa na základe tohto ustanovenia ponecháva na každej zmluvnej strane, ktorá tak môže obmedziť jeho rozsah.

Podvodom sa rozumie spáchanie činu alebo pokus o spáchanie takého činu, ktorý môže viesť k začatiu trestného konania.

- Všetky formality nevyhnutné na úpravu postavenia tovaru sa následne vykonajú.

Spôsob vykonania tejto „úpravy“ závisí od danej povinnosti alebo podmienky. V článku 103 písm. c) DA je spresnené, že jedným z prípadov vzniku tohto porušenia je, keď bol colný dohľad následne obnovený pre tovar, na ktorý sa nevzťahuje tranzitné vyhlásenie, ale ktorý bol predtým dočasne uskladnený alebo sa nachádzal v dočasnom uskladnení alebo bol umiestnený do osobitného colného režimu spolu s tovarom oficiálne umiestneným do tohto colného režimu tranzit[80].

VIII.2.4. Určenie dlžníkov a ručiteľov

VIII.2.4.1. Kto sú dlžníci

Článok 113 dodatku I k dohovoru

Článok 79 ods. 3 a 4 CKÚ

Na základe článku 113 ods. 2 dodatku I k dohovoru (článok 79 ods. 3 a 4 CKÚ):

- V prípade nesplnenia jednej z povinností v súvislosti s odňatím tovaru spod colného dohľadu je dlžníkom osoba, od ktorej sa vyžaduje splnenie daných povinností.

  Podľa článku 8 ods. 1 dodatku I k dohovoru (článku 233 CKÚ) to musí byť držiteľ colného režimu. Ten je bezpodmienečne a úplne zodpovedný za dlh. O označení držiteľa colného režimu ako dlžníka nerozhoduje žiadny prvok úmyselného činu. Dlžníkom môže byť však spoločne aj dopravca alebo príjemca tovaru (článok 8 ods. 2 prílohy I k dohovoru, článok 233 ods. 3 CKÚ). V každom prípade bude určenie dlžníka závisieť od toho, ktorá konkrétna povinnosť nebola splnená, a od znenia ustanovenia, ktorým sa táto povinnosť ukladá.

  Dlžníkmi sa ďalej stávajú všetky osoby, ktoré sa zúčastnili na takomto odňatí (spoluvinníci) alebo získali, alebo prechovávali daný tovar (príjemcovia alebo držitelia), iba ak

[80] Len colný režim tranzit Únie.

si boli vedomé alebo logicky si mali byť vedomé toho, že tovar bol odňatý spod colného dohľadu. V tomto bode prvok úmyselného činu určuje, či sa môžu dotyčné osoby považovať za dlžníkov.

- V prípade nesplnenia podmienok, ktorými sa riadi umiestnenie tovaru do režimu, je dlžníkom osoba, od ktorej sa vyžaduje splnenie podmienok spojených s umiestnením.

V týchto prípadoch bude dlžníkom držiteľ colného režimu, ktorý je jedinou osobou, od ktorej sa vyžaduje splnenie podmienok na umiestnenie tovaru do tranzitného režimu, vrátane zjednodušeného režimu. Ak by však úkon umiestnenia tovaru do režimu znamenal, že sa splnenie podmienok vyžaduje od tretej strany, aj táto strana by sa považovala za dlžníka, spolu s držiteľom colného režimu.

VIII.2.4.2. Pohľadávky voči dlžníkom

Článok 116 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 101 CKÚ

Príslušné orgány musia začať vymáhacie konanie hneď, ako majú možnosť vypočítať sumu dlhu a určiť dlžníka (alebo dlžníkov).

VIII.2.4.3. Rôzni dlžníci a ich spoločná a nerozdielna zodpovednosť

Článok 113 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Článok 84 CKÚ

V prípade, že za zodpovedného za rovnaký dlh bol označený viac ako jeden dlžník, títo dlžníci sa považujú za spoločne a nerozdielne zodpovedných za zaplatenie dlžnej sumy. To znamená, že orgán zodpovedný za vymáhanie môže vyzvať ktoréhokoľvek z dlžníkov, aby zaplatil sumu, a táto platba celého dlhu alebo časti dlhu jedným z dlžníkov vyrovnáva dlh alebo splatenú sumu za všetkých dlžníkov. Pokiaľ ide o podrobnosti, uplatňujú sa predpisy dotknutej zmluvnej strany[81].

Článok 108 ods. 3 CKÚ

Článok 91 DA

<u>Členské štáty:</u>

Colné orgány pozastavia povinnosť zaplatiť clá v prípadoch, keď bol určený ešte aspoň jeden ďalší dlžník a bol informovaný o výške dlhu. Toto pozastavenie je obmedzené na 1 rok a je podmienené podaním platnej záruky pokrývajúcej celú výšku dotknutých ciel zo strany

[81] Pokiaľ ide o EÚ, v článku 108 ods. 3 písm. c) CKÚ a článku 91 DA sa vymedzujú prípady a podmienky, v ktorých sa povinnosť dlžníka zaplatiť clo pozastavuje, ak colný dlh vznikol podľa článku 79 CKÚ a existuje viac než jeden dlžník. Ostatné zmluvné strany sa musia rozhodnúť, či prijmú podobné ustanovenia o dlhu, ktorý vzniká na ich území.

ručiteľa (blokovanie referenčnej sumy na príslušnú tranzitnú operáciu sa nepovažuje za takúto záruku). Ak sa osoba stane dlžníkom na základe článku 79 ods. 3 písm. a) CKÚ, toto pozastavenie sa nevzťahuje na prípad, keď je táto osoba považovaná za dlžníka v zmysle článku 79 ods. 3 písm. b) alebo c) CKÚ alebo ak táto osoba môže byť zodpovedná za podvod alebo hrubú nedbanlivosť.

VIII.2.4.4. Informovanie dlžníka

Článok 116 ods. 2 a 3 dodatku I k dohovoru

Článok 102 a články 108 až 112 CKÚ

Dlžná suma sa oznamuje dlžníkovi, ktorý ju musí zaplatiť v povinnej lehote prostredníctvom spôsobov určených príslušnou zmluvnou stranou.

Vo všeobecnosti sa oznámenie posiela, keď je všetko pripravené na začatie vymáhacieho konania[82].

VIII.2.4.5. Pohľadávky voči ručiteľovi

VIII.2.4.5.1. Zodpovednosť a oslobodenie ručiteľa

Článok 117 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 98 ods. 1 CKÚ

Spoločná a nerozdielna zodpovednosť ručiteľa za akékoľvek dlhy, ktoré vznikli jeho klientovi, držiteľovi colného režimu, trvá, kým existuje možnosť, že takéto dlhy budú ešte splatné, a to v rozsahu, v akom:

- držiteľ colného režimu je v skutočnosti dlžníkom, pokiaľ ide o vzniknutý dlh počas tranzitnej operácie, ktorý je zahrnutý v záruke poskytnutej ručiteľom,
- dlh ešte nezanikol, napríklad zaplatením, alebo ešte stále môže vzniknúť,
- splatná dlžná suma nepresahuje maximálnu sumu zaručenú ručiteľom[83],
- ručiteľ ešte nebol oslobodený od svojich povinností, pretože príslušný orgán neposlal oznámenie v rámci predpísanej lehoty.

Článok 117 ods. 3 dodatku I

Z tohto dôvodu nemôže byť ručiteľ oslobodený od svojich záväzkov, kým sa bude dať odvolať na jeho záväzok, ako je opísané

---

82 táto situácia nastáva vtedy, „keď [zo strany colných orgánov] bude možné určiť sumu dovozného alebo vývozného cla, ktorá sa má zaplatiť, a keď budú môcť vydať rozhodnutie“ (článok 102 ods. 3 CKÚ).

83 Ručiteľ nesie spoločnú a nerozdielnu zodpovednosť za zaplatenie súm do výšky maximálnej sumy, ktorá môže byť 100 %/50 %/30 % referenčnej sumy. Ďalšie informácie nájdete v časti III – Záruky.

k dohovoru

Článok 98 CKÚ

Článok 85 ods. 3 DA.

v predchádzajúcom texte.

VIII.2.4.5.2. Obmedzenie zodpovednosti ručiteľom

Bod 2 dokladu o záruke Príloha C4 dodatku II k dohovoru

Príloha 32-03 k DA

Pri celkovej záruke môže ručiteľ obmedziť svoju zodpovednosť v prípade následných platobných pohľadávok až do maximálnej sumy, ktorú presne stanovil. Toto obmedzenie sa však uplatňuje iba na tranzitné operácie, ktoré sa začali pred tridsiatym dňom po skoršej platobnej pohľadávke. Tým sa majú finančné riziká ručiteľa udržať v rámci akceptovateľných limitov. V dôsledku toho však môže byť rozsah záruky na operácie začínajúce v mesiaci nasledujúcom po pohľadávke nedostatočný.

Príklad:

> V doklade o záruke sa uvádza maximálna suma vo výške 50 000 EUR. Ručiteľ 15. januára prijme prvú platobnú pohľadávku vo výške 40 000 EUR a túto sumu zaplatí.
>
> Ručiteľ môže obmedziť svoju zodpovednosť za nedoplatok 10 000 EUR za tranzitnú operáciu, ktorá sa začala pred 14. februárom. Nie je dôležité, či sa táto operácia začala pred 15. januárom alebo po tomto termíne, ani termín, kedy dostane pohľadávku.

Článok 2 dodatku I k dohovoru

Článok 151 VA

Článok 82 DA

Ručiteľ je však opäť zodpovedný za zaplatenie sumy nárokovanej až do výšky maximálne 50 000 EUR, ak sa druhá platobná pohľadávka týka tranzitnej operácie, ktorá sa začala 14. februára alebo neskôr. Ručiteľ však môže kedykoľvek zrušiť svoj záručný záväzok a zrušenie nadobudne platnosť v 16. deň nasledujúci po dátume, keď je informovaný úrad prijímania záruk.

VIII.2.4.5.3. Informovanie ručiteľa

Ak operácia nebola ukončená, ručiteľ musí byť informovaný o neukončení takto:

Článok 117 ods. 2 dodatku I k dohovoru

- príslušnými orgánmi krajiny odoslania prostredníctvom „Oznámenia ručiteľovi“ (IE023) alebo podobným listom v priebehu 9 mesiacov od dátumu, keď bolo potrebné predložiť tovar na colnom

Článok 85 ods. 1 DA

úrade určenia; a potom

- príslušnými orgánmi zodpovednými za vymáhanie do 3 rokov od dátumu prijatia tranzitného vyhlásenia, že je alebo sa ešte môže stať zodpovedným za akékoľvek sumy zaručené v rámci danej spoločnej tranzitnej operácie/operácie v tranzite Únie.

Článok 117 ods. 3 dodatku I k dohovoru

Článok 85 ods. 2 DA

V prvom oznámení[84] musí byť uvedené číslo a dátum prijatia tranzitného vyhlásenia, názov colného úradu odoslania a meno držiteľa colného režimu a text oznámenia. V prípade použitia ekvivalentného listu namiesto IE023 odporúčame použiť rovnakú štruktúru.

Druhé oznámenie musí uvádzať číslo a dátum prijatia tranzitného vyhlásenia, názov colného úradu odoslania, meno držiteľa colného režimu a príslušnú sumu.

Článok 10 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Na zjednodušenie pohľadávok voči ručiteľovi sa od neho vyžaduje, aby bol usadený v zmluvnej strane, kde sa poskytla záruka pre danú spoločnú tranzitnú operáciu, a aby poskytol služobnú adresu alebo aby vymenoval splnomocneného zástupcu v každej zo zmluvných strán zainteresovaných v danej operácii.

Článok 82 ods. 1 DA

Ak je Únia jednou zo zmluvných strán, ručiteľ musí uviesť služobnú adresu alebo vymenuje splnomocneného zástupcu v každom členskom štáte. Keďže príslušný orgán zodpovedný za vymáhanie nepochádza vždy z krajiny, v ktorej bola záruka poskytnutá, informácie (meno a adresa) o ručiteľovi alebo jeho splnomocnenom zástupcovi v tejto krajine nemusí mať orgán zodpovedný za vymáhanie nevyhnutne k dispozícii.

V takých prípadoch sa musí používať správa „Otázka o zárukách“ (IE034) a odpoveď uvedená v správe „Odpoveď na otázku o zárukách“ (IE037)[85].

Ak colný úrad odoslania zaslal správu „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150), táto žiadosť môže obsahovať informácie o ručiteľovi a jeho služobnú adresu v krajine orgánu zodpovedného za vymáhanie.

Článok 117 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Poznámka:

Ručiteľ je oslobodený od svojich povinností, ak mu ktorékoľvek

Článok 85 ods. 3

---

84 Tieto informácie sú uvedené v správe „Oznámenie ručiteľovi“ (IE023).

85 Alebo v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností by sa v takýchto prípadoch mal použiť list TC30 s vyžiadaním adries (pozri vzor v prílohe 8.3).

z oznámení nebolo zaslané pred uplynutím príslušnej lehoty.

COLNÉ ORGÁNY
Ak ručiteľ zo svojej „služobnej adresy“ nereaguje, príslušný orgán zodpovedný za vymáhanie by mal kontaktovať priamo colný úrad prijímania záruk.

VIII.2.4.6. Výpočet dlžnej sumy

Závisí od toho:

- aké clá a iné poplatky vytvárajú dlh, čo následne závisí od použitého colného režimu tranzit, a
- aké iné zdaniteľné plnenia sa musia vziať do úvahy.

Clá a/alebo iné poplatky sa budú líšiť v závislosti od použitého režimu tranzitu a podmienok, ktoré boli príčinou vzniku dlhu (miesto vzniku dlhu). Medzi typické situácie (okrem zvýhodnených dovozných úprav) patrí:

Spoločný tranzit

Situácia 1:

Spoločná tranzitná operácia zahŕňajúca tovar vo voľnom obehu v zmluvnej strane[86]

Príklad 1A:

Režim T2 v kombinácii s vnútorným doručovaním v rámci Únie [Únia – Švajčiarsko – Únia][87] (článok 2 ods. 3 dohovoru)

- ak udalosti, ktoré vytvárajú dlh, nastali v Únii: žiadne clá nie sú splatné (pretože tento tovar patrí do Únie), iné poplatky by mohli byť splatné v závislosti od predpisov o vnútroštátnych daniach týkajúcich sa tovaru,
- ak dlh vznikne vo Švajčiarsku: dlh je vymáhateľný vo Švajčiarsku (clá a iné poplatky).

Príklad 1B:

[86] Tovar sa považuje za tovar vo voľnom obehu v zmluvnej strane po začatí tranzitnej operácie v spoločnom tranzite; a keď príde k druhej zmluvnej strane, zaobchádza sa s ním ako s tovarom T2 (t. j. s tovarom Únie prepraveným v rámci spoločného tranzitného režimu T2).

[87] Je to aj colný režim vnútorný tranzit Únie T2, na ktorý sa odkazuje v článku 227 ods. 2 písm. a) CKÚ a článku 293 VA.

Režim T2 v kombinácii s vývozom [Únia – Nórsko]

- ak udalosti, ktoré vytvárajú dlh, nastali v Únii: žiadne clá nie sú splatné (pretože tento tovar patrí do Únie – nezmení sa status tovaru), iné poplatky však môžu byť splatné v závislosti od predpisov o vnútroštátnych daniach týkajúcich sa tovaru. A je potrebné zrušiť platnosť predchádzajúceho vývozného režimu a súvisiacich opatrení;
- ak dlh vznikne v Nórsku: dlh je vymáhateľný v Nórsku (clá a iné poplatky).

Článok 148 ods. 5 DA

Príklad 1C:

Článok 340 VA

Režim T1 v kombinácii s vývozom tovaru, ktorý podlieha určitým vývozným opatreniam[88] [Únia – Švajčiarsko] (článok 2 ods. 2 dohovoru)

- ak udalosti, ktoré vytvárajú dlh, nastali v Únii: žiadne clá nie sú splatné (pretože tento tovar patrí do Únie), iné poplatky by mohli byť splatné v závislosti od predpisov o vnútroštátnych daniach týkajúcich sa tovaru. A je potrebné zrušiť platnosť predchádzajúceho vývozného režimu a súvisiacich opatrení;
- ak dlh vznikne vo Švajčiarsku: dlh je vymáhateľný vo Švajčiarsku (clá a iné poplatky).

Situácia 2:

Spoločná tranzitná operácia zahŕňajúca tovar z tretích krajín alebo iných zmluvných strán[89]

- clá a iné poplatky sú splatné v krajine, kde dlh vznikol.

Tranzit Únie a/alebo spoločný tranzit

Článok 226 ods. 1 CKÚ

Situácia 1:

Operácia vo vonkajšom tranzite Únie T1 zahŕňajúca tovar, ktorý nie je tovarom Únie:

- clá (colný dlh) a iné poplatky sú splatné v členskom štáte, kde vznikol dlh alebo ktorý je považovaný za štát, kde vznikol dlh.

---

88 Táto situácia odkazuje na článok 226 ods. 2 CKÚ a článok 189 DA, ktoré sa vzťahujú na tovar podliehajúci určitým vývozným opatreniam.

89 V prípade Únie: „tovar, ktorý nie je tovarom Únie“, sa prepravil v rámci spoločného tranzitného režimu T1 (článok 226 ods. 1 CKÚ).

Článok 227 CKÚ

Situácia 2:

Operácia vo vnútornom tranzite Únie T2

Je to operácia vo vnútornom tranzite Únie T2 medzi dvoma bodmi v rámci Únie cez tretiu krajinu inú ako krajinu spoločného tranzitného režimu. Tento typ operácie si zachováva status tovaru Únie bez pozastavenia akýchkoľvek ciel alebo iných poplatkov pre Úniu, alebo jej členské štáty.

- žiadne clá nie sú splatné v Únii, iné poplatky však môžu byť splatné v závislosti od predpisov o vnútroštátnych daniach týkajúcich sa tovaru.

Článok 227 CKÚ

Situácia 3:

Článok 1 ods. 35 DA

Operácia vo vnútornom tranzite Únie T2F

- žiadne clá (colný dlh) nie sú splatné, ale iné poplatky sú splatné v členskom štáte, kde vznikol dlh.

Zdaňovacie prvky, ktoré sa majú vziať do úvahy, sú tie, ktoré sa týkajú tovaru uvedeného v tranzitnom vyhlásení. Musia sa zúčtovať v sadzbách platných v čase, keď vznikol dlh, a v krajine, v ktorej vznikol. Vypočítavajú sa použitím podrobných informácií uvedených vo vyhlásení a akýchkoľvek iných poskytnutých informácií, napríklad od zainteresovaných orgánov, držiteľa colného režimu alebo akýchkoľvek následne získaných dokladov.

VIII.3. Vymáhanie dlhu

Táto kapitola sa zaoberá:

- určením orgánu zodpovedného za vymáhanie,
- postupom vymáhania a
- následným označením miesta, kde vznikol dlh.

VIII.3.1. Všeobecná analýza

Právny základ pre právomoc pri postupe vymáhania je založený na zásade, že príslušný orgán krajiny odoslania je zodpovedný a hrá kľúčovú úlohu pri začatí postupu vymáhania, pri zisťovaní krajiny príslušnej pre tieto úlohy alebo podľa potreby pri akceptovaní žiadosti o odovzdanie právomoci.

VIII.3.2. Určenie orgánu zodpovedného za vymáhanie

VIII.3.2.1. Orgán zodpovedný za vymáhanie

Článok 114 ods. 3 dodatku I k dohovoru

Článok 101 ods. 1 CKÚ

Pre dobré riadenie režimu a finančné následky takéhoto riadenia je dôležité určiť orgán zodpovedný za vymáhanie. Orgán zodpovedný za vymáhanie pochádza z krajiny, kde dlh vznikol alebo sa predpokladá, že v nej vznikol.

Tento orgán je zodpovedný za vymáhanie dlhu a iných poplatkov. Ak sa však miesto, kde dlh vznikol, len predpokladá (štandardne je zodpovedný príslušný orgán krajiny odoslania), tento orgán je len prvým v rade a zodpovednosť sa môže presunúť na iný orgán, ak sa skutočné miesto dlhu neskôr správne určí. Ak takáto situácia nastane, ďalšie kroky budú závisieť od toho, či je zainteresovaná viac ako jedna zmluvná strana alebo len členské štáty EÚ (pozri oddiel VIII.3.3).

VIII.3.2.2. Miesto vzniku dlhu

Neexistuje osobitné pravidlo o tom, ako určiť miesto vzniku dlhu. Môže sa preto použiť akákoľvek metóda (colné záznamy, dokumenty, ktoré predkladá držiteľ colného režimu, atď.) za predpokladu, že je uspokojivá pre orgán danej krajiny.

VIII.3.2.2.1. Miesto výskytu udalosti, ktorá je príčinou vzniku dlhu

Článok 114 ods. 1 písm. a) dodatku I k dohovoru

V zásade to závisí od určenia miesta, kde udalosti zapríčiňujúce vznik dlhu skutočne nastali.

Článok 87 ods. 1 druhý pododsek CKÚ

V závislosti od udalosti, ktorá bola príčinou vzniku dlhu, miesto, kde dlh vznikol, je tam, kde sa tovar nezákonne odňal z režimu, tam, kde sa nesplnil záväzok alebo tam, kde nebola splnená jedna z podmienok na umiestnenie tovaru do režimu.

Článok 114 ods. 1 písm. b) dodatku I k dohovoru

Článok 87 ods. 1 tretí pododsek

Určenie však nie je vždy možné. Právne predpisy preto umožňujú, aby sa miesto, kde dlh vznikol, predpokladalo, keď sa skutočné miesto určiť nedá. Dá sa predpokladať, že je to:

- miesto, kde príslušné orgány usúdili, že sa tovar nachádzal v situácii, ktorá bola príčinou vzniku dlhu; alebo

Článok 114 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 87 ods. 1 tretí pododsek CKÚ

- z núdze buď v krajine zodpovednej za posledný úrad vstupu, na ktorom bola podaná správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) na colnom úrade tranzitu, alebo, ak taká krajina nie je, v krajine zodpovednej za colný úrad odoslania.

VIII.3.2.2.2. Miesto, kde príslušné orgány usúdili, že tovar bol v situácii, ktorá bola príčinou vzniku dlhu

Článok 114 ods. 1 písm. b) dodatku I k dohovoru

Článok 87 ods. 1 tretí pododsek CKÚ

Tento záver znamená, že colné orgány musia vedieť, kde je tovar umiestnený. Jednoduchý úsudok, že dlh vznikol bez toho, aby bolo známe, kde sa tovar nachádza, nestačí na pridelenie zodpovednosti za vymáhanie. Takto sa dá vyhnúť tomu, aby niekoľko orgánov usúdilo, že daný dlh vznikol v ich jurisdikcii.

VIII.3.2.2.3. Štandardné určenie miesta

Článok 114 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 87 ods. 2 CKÚ

Článok 77 DA

Pravidlo pre príslušný orgán, ktoré určuje miesto, kde dlh vznikol, začína platiť:

- v priebehu 7 mesiacov od lehoty na príchod tovaru do colného úradu určenia alebo
- jeden mesiac od uplynutia 28-dňovej lehoty danej držiteľovi colného režimu na poskytnutie informácií (od začatia pátracieho konania), ak držiteľ colného režimu poskytol nedostatočné informácie alebo neposkytol žiadne informácie na žiadosť príslušného orgánu krajiny odoslania,

ak sa ukázalo, že nie je možné určiť toto miesto buď preukázaním, kde sa udalosti skutočne stali, alebo záverom orgánov, že tovar sa nachádzal v situácii, ktorá je príčinou dlhu.

Uplatňovanie tohto predpisu závisí priamo od výsledku (alebo chýbajúceho výsledku) pátracieho konania. Ako posledná možnosť sa však vzhľadom na vyššie uvedené komentáre ku skutočnému miestu alebo situácii tovaru tento spôsob bude uplatňovať najviac.

Ak sa na konci obdobia 7 mesiacov neurčilo žiadne iné miesto, predpokladá sa, že dlh vznikol takto:

<u>v spoločnom tranzite</u>:

- buď v krajine zodpovednej za posledný colný úrad tranzitu pri

vstupe, kde bola podaná správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) (alebo v pláne na zabezpečenie kontinuity činností „Potvrdenie o prestupe hranice“ TC10),

- alebo, ak sa tak nestalo, v krajine zodpovednej za colný úrad odoslania.

Príklad:

– *Spoločná tranzitná operácia (zahrnutá krajina spoločného tranzitného režimu)*

[Únia (Nemecko) – Švajčiarsko – Únia (Francúzsko)]

Situácia I:

ak posledná správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) (alebo v pláne na zabezpečenie kontinuity činností „Potvrdenie o prestupe hranice“ TC10) bola podaná na colnom úrade tranzitu pri vstupe do Švajčiarska, Švajčiarsko sa stáva miestom, kde sa predpokladá vznik dlhu.

Situácia II:

ak posledná správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) (alebo v pláne na zabezpečenie kontinuity činností „Potvrdenie o prestupe hranice“ TC10) bola podaná na colnom úrade tranzitu pri vstupe do Únie vo Francúzsku, Francúzsko sa stáva miestom, kde sa predpokladá vznik dlhu.

Situácia III:

ak sa nenašla žiadna správa „Oznámenie o prekročení hranice“ (IE118) (alebo v pláne na zabezpečenie kontinuity činností „Potvrdenie o prekročení hranice“ TC10), Nemecko sa považuje za miesto, kde vznikol dlh, pretože je krajinou odoslania.

<u>v tranzite Únie:</u>

- buď na mieste, kde bol tovar umiestnený do režimu (členský štát odoslania),
- alebo v mieste, kde tovar vstúpil na colné územie Únie podľa podmienok režimu, ktorý bol pozastavený na území tretej krajiny.

Príklady:

– *Operácia v tranzite Únie neprechádzajúca cez tretiu krajinu alebo krajinu spoločného tranzitného režimu*

[Dánsko – Nemecko – Francúzsko – Španielsko]

Žiaden tranzitný úrad nie je zainteresovaný. Dánsko sa bude považovať za miesto, kde vznikol dlh, keďže je krajinou odoslania.

– *Operácia v tranzite Únie prechádzajúca cez jednu alebo viacero tretích krajín iných ako krajiny spoločného tranzitného režimu a zahŕňajúca úrady tranzitu pri odoslaní z Únie a vstupe do Únie* [Únia (Rumunsko) – Ukrajina – (Únia)[90] Poľsko]

Situácia I:

ak správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) (alebo v prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností „Potvrdenie o prestupe hranice“ TC10) bola podaná na úrade tranzitu, kde spomínaný tovar vstúpil do Poľska podľa podmienok colného režimu, Poľsko sa stáva miestom, kde vznikol dlh.

Situácia II:

ak sa nenašla žiadna správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) (alebo v pláne na zabezpečenie kontinuity činností žiadne „Potvrdenie o prestupe hranice“ TC10), Rumunsko (krajina odoslania) sa považuje za miesto, kde vznikol dlh.

Článok 5 dohovoru

Upozornenie: ak sa podala správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) (alebo v pláne na zabezpečenie kontinuity činností „Potvrdenie o prestupe hranice“ TC10) na colnom úrade tranzitu pri odchode z Únie (Grécko), ale žiadna správa sa nepodala pri vstupe do Turecka, nepredpokladá sa, že vznikol dlh, keďže sa neudialo žiadne nezákonné odňatie tovaru v colnom režime tranzit Únie, ale v tretej krajine, na území ktorej je colný režim (a colný dohľad príslušnými orgánmi zainteresovaných krajín) pozastavený. Táto situácia môže nastať po ukončení pátracieho konania (viac podrobností o pátracom konaní sa uvádza v časti VII).

VIII.3.3. Postup vymáhania

Článok 114 dodatku I k dohovoru

Príslušný orgán krajiny odoslania musí rozhodnúť o svojich zisteniach v rámci stanovených lehôt (pozri oddiel VIII. 3.2.2.3).

Článok 87 CKÚ

Členské štáty:

Článok 77 DA

Colný dlh sa musí do účtovníctva zapísať v lehote 14 dní po uplynutí 7-mesačnej lehoty na príchod tovaru do miesta určenia.

[90] Toto je tiež vonkajší spoločný tranzitný režim typu uvedeného v článku 5 Dohovoru.

Článok 105 CKÚ

VIII.3.3.1. Správy na výmenu informácií

V záujme výmeny dodatočných informácií alebo položenia otázok týkajúcich sa konkrétneho pohybu možno kedykoľvek počas celého procesu pátracieho konania a postupu vymáhania poslať správu „Informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE144) a správu „Žiadosť o informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE145).

Túto výmenu informácií môže iniciovať buď colný úrad odoslania, alebo colný úrad určenia; na pokračovanie postupu nie je potrebná žiadna odpoveď (nejde o prepojené správy).

Správu IE144 používa colný úrad odoslania; správu IE145 používa colný úrad určenia.

Ak je potrebné priložiť niektoré dodatočné dokumenty v papierovej podobe, možno ich poslať inými prostriedkami (faxom, e-mailom, poštou atď.) priamo kontaktnej osobe uvedenej v správach s jasným odkazom na číslo MRN prepravy, ku ktorej patria, a ak sú odoslané v papierovej podobe, na podklade tlačiva TC20A (vzor uvedený v prílohe VII.8.4).

VIII.3.3.2. Výmena informácií a spolupráca pri vymáhaní dlhu

Článok 13a dohovoru,

dodatok IV k dohovoru

Smernica Rady 2010/24/EÚ

Pokiaľ nie je možné okamžite a jednoznačne určiť skutočné miesto, kde udalosť, ktorá bola príčinou vzniku dlhu, nastala (nezákonné odňatie, nevyhovenie podmienke), príslušný orgán sa určí na základe predpokladov.

Článok 118 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 165 ods. 2 VA

Krajiny si musia navzájom pomáhať nielen v samotnej fáze vymáhania, ale aj pred ňou, vo fáze určovania orgánu zodpovedného za vymáhanie. To znamená efektívne uplatňovať predpisy na informovanie držiteľa colného režimu o tom, že jeho colný režim nebol ukončený, a uplatňovať predpisy, ktorými sa riadi pátracie konanie (pozri časť VII).

Článok 118 ods. 2 dodatku I k dohovoru

Článok 165 VA

Okrem toho musí takáto vzájomná pomoc pokračovať aj po určení orgánu zodpovedného za vymáhanie. Tento orgán musí pomocou správy „Oznámenia o vybavení vymáhania“ (IE152) informovať colný úrad odoslania a colný úrad prijímania záruk o kroku, ktorý podnikol na vymáhanie dlhu. Aby orgán vyhovel tejto požiadavke, musí

oznamovať všetky právne závažné kroky, ktoré podnikol a ktoré majú súvislosť s vymáhaním (trestné stíhanie, vynútenie, platba).

Zoznam orgánov zodpovedných za vymáhanie v jednotlivých krajinách sa nachádza na domovskej stránke Transit-COL webového sídla Europa (http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_home.jsp?Lang=en) pre prepravu v rámci systému NCTS a v prílohe VIII.8.1 pre prepravu tovaru iniciovanú v rámci plánu na zabezpečenie kontinuity činností.

Takéto výmeny informácií sú najdôležitejšie, keď orgán určený ako zodpovedný za vymáhanie nie je orgánom krajiny odoslania so zodpovednosťou za začatie a monitorovanie pátracieho konania. Ak sú zainteresované rôzne orgány, je dôležité, aby si orgán, ktorý iniciuje pátracie konanie, mohol byť istý, že všetky výsledky, ktoré dostane, budú naozaj zohľadnené pri určovaní orgánu zodpovedného za vymáhanie. Takýto prístup zabráni iniciovaniu niekoľkých konaní súvisiacich s vymáhaním rovnakého dlhu a zabráni akýmkoľvek oneskoreniam pri informovaní dlžníka a ručiteľa, a tak aj plytvaniu zdrojmi. Týka sa to aj prípadu, v ktorom si orgán krajiny odoslania alebo tranzitnej krajiny myslí – dokonca pred prijatím oznámenia o pátraní alebo nezávisle od neho –, že vlastní informácie (dôkazy o udalostiach, ktoré boli príčinou vzniku dlhu, alebo tovar, ktorý sa našiel v situácii, ktorá bola príčinou vzniku dlhu), ktoré by určili, že táto krajina zodpovedá za vymáhanie.

VIII.3.3.3. Žiadosť o vymáhanie od príslušného orgánu odoslania

Na jednoznačné určenie toho, ktorý orgán je zodpovedný za vymáhanie, musí príslušný orgán krajiny odoslania začať pátracie konanie, ak sa nedá stanoviť, že do tranzitnej operácie neboli zapojené žiadne iné krajiny.

Článok 50 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 311 ods. 1 VA

Článok 114 dodatku I k dohovoru

Článok 77 DA

Ak príslušný orgán krajiny odoslania dostane akýmikoľvek prostriedkami dôkaz o mieste, kde vzniká colný dlh pred uplynutím lehoty stanovenej na začatie postupu vymáhania pri odoslaní a predpokladá sa, že toto miesto je v inom členskom štáte alebo zmluvnej strane, je potrebné okamžite poslať tomuto orgánu správu „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150), aby potenciálne prevzal právomoc pri vymáhaní (pozri aj oddiel VIII.3.2.2.3). Príslušné orgány krajiny určenia môžu potom žiadosť prijať alebo odmietnuť (pozri VIII.3.3.5).

VIII.3.3.4. Žiadosť o vymáhanie od iného príslušného orgánu

Ak orgán krajiny zainteresovanej na tranzitnej operácii zistí situáciu, ktorá je na základe podmienok režimu jednoznačne príčinou vzniku dlhu v jeho vlastnej krajine (napríklad nezákonné odňatie tovaru počas prepravy, nesplnenie podmienky), musí požiadať príslušný orgán krajiny odoslania o odovzdanie právomoci na iniciovanie postupu vymáhania.

Zistenie, že tovar „zmizol“ počas prepravy alebo chýbal v mieste určenia – nesprevádzané žiadnymi informáciami o mieste, kde sa nezákonne odňal alebo kde by sa mohol nájsť –, nestačí na stanovenie, že orgán krajiny, ktorý túto skutočnosť zistil, je orgánom zodpovedným za vymáhanie. V takom prípade musí príslušný orgán krajiny, ktorá túto skutočnosť zistila, požiadať príslušný orgán krajiny odoslania prostredníctvom odoslania buď:

- správy „Odpoveď na pátranie“ (IE143) s kódom odpovede „4“ (Žiadosť o vymáhanie v mieste určenia), ak informoval o svojej zodpovednosti v rámci pátracieho konania, alebo
- správy „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150) so žiadosťou o presun právomoci, ak objavil tovar v situácii, ktorá je príčinou vzniku dlhu v jeho vlastnej krajine. Táto správa IE150 sa môže poslať z ktoréhokoľvek úradu, ktorý sa považuje za príslušný na vymáhanie, kedykoľvek počas colného režimu (po uvoľnení do tranzitu, až kým status prepravy nie je „V rámci postupu vymáhania“).

Plán na zabezpečenie kontinuity činností

V prípade plánu na zabezpečenie kontinuity činností musí ktorýkoľvek zainteresovaný orgán alebo krajina, ktorá zistí situáciu, ktorá je príčinou vzniku dlhu v jeho krajine, informovať orgán krajiny odoslania prostredníctvom odoslania správy „Informačné oznámenie“ (TC24), ktoré zodpovedá vzoru uvedenému v prílohe VIII.8.2, že chce prevziať zodpovednosť za vymáhanie. Tieto informácie musia byť doručené príslušnému orgánu krajiny odoslania pred uplynutím daného termínu. Tento orgán musí bezodkladne potvrdiť prijatie oznámenia a uviesť, či je žiadajúci orgán zodpovedný za vymáhanie, prostredníctvom vrátenia vyplneného tlačiva TC24.

VIII.3.3.5. Schválenie vymáhania dožiadaným orgánom

Článok 115 dodatku I k dohovoru

Článok 87 ods. 4

Príslušný orgán, od ktorého sa požaduje vymáhanie alebo prenesenie právomoci, musí odpovedať na žiadosť odoslaním správy „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151), pričom uvedie informáciu o schválení

prenesenia právomoci slovom „Áno“ alebo o jeho neschválení slovom „Nie“ (ak nie je podaná žiadna správa IE118 alebo IE006). Ak odpoveď znie „Nie“, právomoc prislúcha naďalej krajine odoslania. Ak odpoveď znie „Áno“, právomoc sa prenáša do krajiny, ktorá žiadosť prijala, a táto krajina by mala začať postup vymáhania. Krajina odoslania by mala v súlade s odpoveďou informovať držiteľa colného režimu.
Správa „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151) sa musí odoslať do 28 dní.

Ak je colný dlh menší než 10 000 EUR, aj keď colný úrad príslušný na vymáhanie nie je colným úradom odoslania (ide teda o colný úrad určenia alebo tranzitu), tento colný úrad by mal najskôr poslať správu IE150 colnému úradu odoslania, ktorý vždy odpovie správou IE151, v ktorej uvedie „Áno“. Colný úrad príslušný na vymáhanie potom zadá odkaz na článok 87 ods. 4 kódexu[91] do správy IE150. Colný úrad odoslania nemôže zmeniť právomoc, ale tento colný úrad musí byť informovaný, aby riadne dohliadal na celý postup vymáhania.

Poznámka:
<u>Operácie v spoločnom colnom režime tranzit (príklad: Taliansko – Švajčiarsko – Nemecko):</u>
Ak sa zistí, že správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) bola podaná na úrade tranzitu pri vstupe na územie inej zmluvnej strany (vo Švajčiarsku; a pri vstupe do Nemecka sa nepodala žiadna správa IE118), tento orgán by mal prijať žiadosť o vymáhanie a poslať správu „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151), v ktorej uvedie „Áno“ v zmysle súhlasu s bezodkladným prenesením právomoci (najneskôr do 28 dní). Krajina, ktorá príjme zodpovednosť, potom začne postup vymáhania.

<u>Operácie v tranzite Únie vykonávané medzi dvomi miestami v rámci colného územia Únie cez tretiu krajinu [príklad: Únia (Poľsko) – Ukrajina – Únia (Rumunsko)]</u>
Ak sa zistí, že správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) bola podaná na colnom úrade tranzitu v inom členskom štáte (Rumunsko) a príslušný orgán krajiny odoslania dospel k záveru, že tento členský štát je zodpovedný za vymáhanie, orgán, ktorý dostane správu „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150), musí prijať žiadosť o vymáhanie

[91] Len colný režim tranzit Únie.

a poslať správu „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151), v ktorej uvedie „Áno“ v zmysle súhlasu s bezodkladným prenesením právomoci (najneskôr do 28 dní). Členský štát, ktorý prijme zodpovednosť, potom začne postup vymáhania.

Operácie tranzite Únie vykonávané medzi dvomi miestami v rámci colného územia Únie
(príklad: Litva – Francúzsko)
Ak colný orgán krajiny určenia potvrdí vznik colného dlhu, ale dlh je nižší ako 10 000 EUR, tento orgán zašle správu „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150) s odkazom na článok 87 ods. 4 kódexu colnému orgánu odoslania so žiadosťou o prenesenie právomoci. Orgán, ktorý prijal danú správu, musí žiadosť prijať a poslať správu „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151), v ktorej uvedie „Áno“ v zmysle súhlasu s bezodkladným prenesením právomoci (najneskôr do 28 dní). Členský štát, ktorý prijme zodpovednosť, potom začne postup vymáhania.

COLNÉ ORGÁNY

Žiadna odpoveď na žiadosť o vymáhanie
Ak dožiadaný príslušný orgán v mieste určenia nezareaguje buď prostredníctvom odoslania správy „Odpoveď na pátranie“ (IE143), alebo neprevezme zodpovednosť za vymáhanie prostredníctvom odoslania správy „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151) v dohodnutej lehote (najneskôr do 28 dní), je potrebné informovať miestnych styčných pracovníkov pre tranzit (pozri Adresár tranzitnej siete na webovom sídle Europa) v žiadanej krajine s potrebným dôkazom, aby bolo možné podniknúť kroky, keďže žiadaný orgán by mal prevziať právomoc. Ak uvedené nemá potrebný vplyv, mala by byť informovaná vnútroštátna asistenčná služba a vnútroštátny tranzitný koordinátor krajiny odoslania, aby bolo možné prijať opatrenia. V každom prípade príslušný orgán krajiny odoslania musí zabezpečiť, aby bola právomoc prijatá pred zrušením jeho opatrení týkajúcich sa vymáhania.
Rovnaký postup sa uplatňuje, ak sa príslušný orgán pre vymáhanie nachádza v krajine tranzitu [t. j. ak správa „Oznámenie o prestupe hranice“ (IE118) bola zaslaná colnému úradu odoslania, ale tovar nebol doručený na miesto určenia].
Treba pamätať na to, že zo zákona vyplýva povinnosť odpovedať na tieto správy.

VIII.3.3.6. Oznámenie o začatí postupu vymáhania

Keď je určená právomoc pri vymáhaní na základe výmeny správy „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150) a správy „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151), musí orgán krajiny odoslania poslať správu „Správa

o vymáhaní“ (IE063) všetkým úradom, ktoré dostali správu IE001, IE003, IE050 alebo IE115 týkajúcu sa danej prepravy, v ktorej ich informuje, aby viac neočakávali pohyb tovaru pod týmto číslom MRN. V tomto oznámení sa uvádzajú informácie pre príslušné úrady, že k pohybu tovaru nedôjde a že je „V rámci postupu vymáhania“, pričom sa zablokuje použitie správ „Potvrdenie o dodaní“ (IE006), „Výsledky kontroly“ (IE018), „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150) a „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151). Informačné správy IE144 a IE145 (pozri oddiel VIII.3.3.1) možno ešte vymieňať, kým sa skončí vymáhanie.

Oznámenie je potrebné poskytnúť:

- držiteľovi colného režimu odoslaním správy „Oznámenie o vymáhaní“ (IE035) alebo ekvivalentného listu,

a

- ručiteľovi odoslaním správy „Oznámenie ručiteľovi“ (IE023) alebo ekvivalentného listu (viac podrobností sa uvádza v oddiele VIII.2.4.5.3).

V správe „Oznámenie o vymáhaní“ (IE035) pre držiteľa colného režimu sa uvádza číslo a dátum prijatia tranzitného vyhlásenia, názov colného úradu odoslania, meno držiteľa colného režimu, ako aj vymáhaná suma a mena.

Na druhej strane musí príslušný orgán krajiny odoslania v dôsledku svojich zistení alebo v reakcii na prichádzajúce správy „Odpoveď na pátranie“ (IE143) s uvedením kódu „4“, „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150), alebo na dostatočné informácie, previesť zodpovednosť na iný členský štát alebo zmluvnú stranu, alebo sám prijať túto zodpovednosť.

Na konci colného režimu (všetky clá a dane sú vybrané) musí orgán zodpovedný za vymáhanie (ak nie krajina odoslania) informovať príslušný orgán v krajine odoslania o vymožení dlhu prostredníctvom odoslania správy „Oznámenie o vybavení vymáhania“ (IE152). Príslušný orgán krajiny odoslania postúpi alebo odošle správu IE152 všetkým úradom zapojeným do prepravy (okrem toho, ktorý ho odoslal).

VIII.3.4. Následné označenie miesta, kde vznikol dlh

Článok 114 ods. 1 dodatku I k dohovoru

Článok 87 CKÚ

Výsledok procesu štandardného určenia príslušného orgánu sa môže ukázať ako predbežný, tým sa však neruší platnosť žiadnych krokov, ktoré sa na vymáhanie daného dlhu už podnikli.

VIII.3.4.1. Nový dôkaz po začatí vymáhacieho konania

Určenie miesta niekedy trvá pomerne dlho, a potom sa ukáže, že zodpovednosť za vymáhanie mal niesť iný orgán.

Článok 115 dodatku I k dohovoru

Článok 311 a článok 167 ods. 1 VA

Na poskytnutie dôkazov o skutočnom mieste vzniku dlhu pre orgán, ktorý bol pôvodne určený ako zodpovedný za vymáhanie, sa môžu použiť akékoľvek prostriedky.

Ak sa takéto dôkazy poskytnú a správa „Žiadosť o vymáhanie“ (IE150) a správa „Oznámenie o prijatí vymáhania“ (IE151) už boli s cieľom prenesenia právomoci pri vymáhaní odoslané, zostane pôvodný príslušný orgán kompetentný v rámci NCTS (zrušenie správy IE151 nie je možné) a riadne ohlási prípad v rámci NCTS pre prípadné neskoršie otázky/dôkaz. Na tento účel možno použiť správu „Informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE144) a správu „Žiadosť o informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE145).

Orgán pôvodne určený na vymáhanie musí bezodkladne poskytnúť orgánu potenciálne zodpovednému za vymáhanie všetky príslušné doklady vrátane kópie preukázaných skutočností, a to odoslaním oznámenia o vymáhaní TC25 podľa vzoru poskytnutého v prílohe VIII.8.2. Nový orgán musí potvrdiť príjem oznámenia a do 3 mesiacov od odoslania oznámenia TC25 uviesť, či prijíma zodpovednosť za vymáhanie prostredníctvom vrátenia vyplneného oznámenia TC25 orgánu pôvodne určenému pre vymáhanie. Ak v tejto trojmesačnej lehote neodpovie, musí vymáhanie uskutočniť orgán pôvodne určený ako zodpovedný.

Po vybratí dlhov informuje tento nový úrad pôvodný príslušný orgán o dokončení postupu vymáhania, aby umožnil pôvodnému príslušnému orgánu odoslať správu „Oznámenie o vybavení vymáhania“ (IE152) colnému úradu odoslania, ktorý ho postúpi všetkým ostatným zainteresovaným úradom, aby uzavreli pohyb tovaru vo všetkých systémoch.

VIII.3.4.2. Nový príslušný orgán a nové opatrenia na vymáhanie

Článok 115 dodatku I k dohovoru

Článok 311 a článok 167 ods. 1

Ak nový orgán prijme prenesenie zodpovednosti, musí iniciovať vlastné opatrenia na vymoženie dlhu.

a 3 VA

Ak je príslušný nový orgán, musí bezodkladne informovať pôvodný príslušný orgán (aj po uplynutí uvedenej trojmesačnej lehoty), ktorý potom pozastaví svoje opatrenia týkajúce sa vymáhania, ak ešte nevyústili do úhrady daných súm. Na tento účel možno použiť správu „Informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE144) a správu „Žiadosť o informácie o pátraní a vymáhaní“ (IE145).

Ak pôvodný príslušný orgán a nový orgán sú orgánmi z iných členských štátov EÚ, nové kroky na vymáhanie budú obsahovať len vymáhanie iných poplatkov (pretože vo vymáhaní sú zapojené dve rôzne daňové územia), pričom colný dlh na vymáhanie neexistuje, keďže obidva členské štáty sú časťou rovnakého colného územia.

Na druhej strane, ak orgány a miesta patria do dvoch rôznych zmluvných strán, clo (pretože ide o rôzne colné územia) a aj iné poplatky (pretože ide o rôzne daňové územia) sa musia vymáhať.

VIII.3.4.3. Dôsledky pre pôvodné vymáhanie

Článok 118 dodatku I k dohovoru

Článok 165 VA

Keď nový orgán zodpovedný za vymáhanie ukončil vymáhacie konanie a poslal správu „Oznámenie o vybavení vymáhania“ (IE152), pôvodný príslušný orgán pre vymáhanie:

- buď zruší opatrenia na vymáhanie, ktoré inicioval, ale nedokončil (a potom pozastavil), alebo
- vyplatí sumy, ktoré už vymohol dlžníkovi (alebo ručiteľovi).

Poznámka:

Ak orgány a miesta patria do jednej zmluvnej strany, budú splatené iba iné poplatky než clo.

VIII.3.4.4. Dôsledky pre vymáhanie

VIII.3.4.4.1. Informovanie colných úradov odoslania a úradov prijímania záruk o vymáhaní alebo ukončení

Článok 118 dodatku I k dohovoru

Článok 165 VA

Orgán zodpovedný za vymáhanie musí informovať colný úrad odoslania o vybratí ciel a iných poplatkov pomocou správy „Oznámenie o vybavení vymáhania“ (IE152), aby umožnil colnému úradu odoslania poslať správu „Oznámenie o vybavení vymáhania“ (IE152) všetkým úradom zapojeným do prepravy tovaru. Odoslaním správy IE152 colným úradom odoslania sa ukončí preprava tovaru v systéme.

Colný úrad odoslania okrem toho informuje colný úrad prijímania záruk pomocou správy „Započítanie referenčnej sumy“ (IE209) a, ak sa tak už nestalo predtým, informuje aj držiteľa colného režimu pomocou správ „Oznámenie o vymáhaní“ (IE035) a „Oznámenie o odpísaní“ (IE045).

VIII.3.4.4.2. Informovanie ručiteľa o vymáhaní alebo ukončení

Článok 117 ods. 4 dodatku I k dohovoru

Článok 85 DA

Ak bol ručiteľ informovaný, že jeden z pohybov tovaru jeho klienta nebol ukončený, príslušný orgán zodpovedný za vymáhanie ho musí neskôr informovať pomocou správy „Oznámenie o odpísaní“ (IE045) alebo ekvivalentným listom, či bol dlh následne vymáhaný (od dlžníka) alebo či sa colný režim následne ukončil.

VIII.4. Osobitné situácie (pro memoria)

VIII.5. Výnimky (pro memoria)

VIII.6. Osobitné vnútroštátne pokyny (vyhradené)

VIII.7. Časť vyhradená pre colné úrady

VIII.8. Prílohy

VIII.8.1. Zoznam orgánov zodpovedných za vymáhanie v pláne na zabezpečenie kontinuity činností

Najnovšiu verziu tohto zoznamu nájdete na tejto adrese:

EURÓPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VIII.8.2. Informačné oznámenie TC24 a oznámenie o vymáhaní TC25

TC24
TRANZIT ÚNIE/SPOLOČNÝ TRANZIT

INFORMAČNÉ OZNÁMENIE

URČENIE ORGÁNU ZODPOVEDNÉHO ZA VYMÁHANIE
v súlade s článkami 311 a 167 VA/s článkom 115 dodatku I k dohovoru

1. Žiadajúci orgán	**2. Dožiadaný orgán**
Názov a úplná adresa: Referenčné č.: Fax: E-mail:	Názov a úplná adresa:

3. Tranzitné vyhlásenie

č.:
Colný úrad odoslania:
Dátum:

Pátracie konanie sa začalo: ☐ Áno
Dátum:
Odkaz:
☐ Nie

4a. Žiadosť

☐ Žiadajúci orgán krajiny odoslania týmto oznamuje, že dožiadaný orgán bude zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k uvedenej tranzitnej operácii. Oznámenie je založené na týchto skutočnostiach:
……
……
V prílohe sú tieto doklady:
……
……
Informácie o ručiteľovi:
……
……

4b. Žiadosť

☐ Žiadajúci orgán inej krajiny ako krajina odoslania týmto oznamuje, že bude zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k uvedenej tranzitnej operácii. Oznámenie je založené na týchto skutočnostiach:

……
……

Priložené sú tieto doklady:

……
……

5. Za žiadajúci orgán

Miesto:
Dátum:

Podpis: **Pečiatka**

6a. Potvrdenie prijatia a zaslanie odpovede žiadosti v bode 4a. (ktoré sa vráti žiadajúcemu orgánu)

☐ Dožiadaný orgán inej krajiny ako krajina odoslania potvrdzuje prijatie oznámenia a:

☐ potvrdzuje, že je zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k tranzitnej operácii uvedenej vyššie.

☐ potvrdzuje, že nie je zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k uvedenej tranzitnej operácii. Oznámenie je založené na týchto skutočnostiach:

……
…….....

6b. Potvrdenie prijatia a zaslanie odpovede žiadosti v bode 4b. (ktoré sa vráti žiadajúcemu orgánu)

☐Dožiadaný orgán krajiny odoslania potvrdzuje prijatie oznámenia a:

☐ potvrdzuje, že žiadajúci orgán je zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k tranzitnej operácii uvedenej vyššie.

☐ potvrdzuje, že žiadajúce orgány nie sú zodpovedné za vymáhanie dlhu vo vzťahu k uvedenej tranzitnej operácii. Oznámenie je založené na týchto skutočnostiach:

……
…….....

Informácie o ručiteľovi:

7. Za dožiadaný orgán

Miesto:
Dátum:

Podpis: **Pečiatka**

TC25
TRANZIT ÚNIE/SPOLOČNÝ TRANZIT

OZNAM O VYMÁHANÍ

URČENIE ORGÁNU ZODPOVEDNÉHO ZA VYMÁHANIE
v súlade s článkami 311 a 167 VA/s článkom 115 dodatku I k dohovoru

1. Žiadajúci orgán	**2. Dožiadaný orgán**
Názov a úplná adresa: Referenčné č.: Fax: E-mail:	Názov a úplná adresa:

3. Tranzitné vyhlásenie

č.:
Colný úrad odoslania:
Dátum:

Pátracie konanie sa začalo: ☐ Áno
Dátum:
Odkaz:
☐ Nie

4. Žiadosť

Žiadajúci orgán týmto oznamuje, že dožiadaný orgán bude zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k uvedenej tranzitnej operácii. Oznámenie je založené na týchto skutočnostiach:
……
…….
V prílohe sú tieto doklady:
……
……...

5. Informácie o ručiteľovi

6. Za žiadajúci orgán

Miesto:
Dátum:
Podpis: **Pečiatka**

7. Potvrdenie prijatia (vrátiť orgánu, ktorý podáva žiadosť)

Dožiadaný orgán potvrdzuje prijatie oznámenia a informuje, že

☐ je zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k tranzitnej operácii uvedenej vyššie.

☐ nie je zodpovedný za vymáhanie dlhu vo vzťahu k tranzitnej operácii uvedenej vyššie. Oznámenie je založené na týchto skutočnostiach:

……
…….

8. Za dožiadaný orgán

Miesto:
Dátum:

Podpis: **Pečiatka**

VIII.8.3. Žiadosť o adresu (adresy) TC30

<table>
<tr><td colspan="2">TC30
Záruka na tranzit Únie/spoločný tranzit: žiadosť o adresu (adresy)</td></tr>
<tr><td>1. Žiadajúci orgán
Názov a úplná adresa:</td><td>2. Dožiadaný orgán
Názov a úplná adresa:</td></tr>
<tr><td colspan="2">3. ☐ Osvedčenie o celkovej záruke č.
☐ Záručný doklad na jednotlivú záruku č.

Meno a adresa držiteľa colného režimu

…….
……
……...</td></tr>
<tr><td colspan="2">4. Vyplňte, prosím, nižšie uvedené položky a tlačivo mi vráťte.

a) Meno a adresa ručiteľa:
.....……..…
……..……..
b) Meno a adresa ručiteľovho zástupcu pre úradné doručovanie v
...……
……
(krajina úradu žiadajúceho informácie)
…….....
c) Odkazy (ak nejaké sú), ktoré sa majú citovať v liste ručiteľovmu zástupcovi pre úradné doručovanie:
.....
.....……</td></tr>
<tr><td>5. Za žiadajúci orgán

Miesto:
Dátum:

Podpis:

Pečiatka</td><td>6. Za dožiadaný orgán

Miesto:
Dátum:

Podpis:

Pečiatka</td></tr>
</table>

ČASŤ IX – COLNÝ REŽIM TIR (PLATNÝ V ÚNII)

Časť IX je venovaná preprave tovaru na základe karnetu TIR.

Oddiel IX.2 sa zameriava na povolenia záručného združenia a držiteľov karnetu TIR.

V oddiele IX.3 sa opisuje záručný systém TIR v súvislosti so spôsobom, akým sa uplatňuje v rámci Únie.

V oddiele IX.4 sa opisujú činnosti, ktoré sa vykonávajú na colnom úrade odoslania alebo vstupu, a rozpory.

V oddiele IX.5 sa opisujú činnosti, ktoré sa vykonávajú na colnom úrade určenia alebo výstupu, mimoriadne udalosti, nezrovnalosti a ukončenie operácie TIR.

Oddiel IX.6 obsahuje opis pátracieho konania a postupu vymáhania.

V oddiele IX.7 sa opisuje zariadenie schváleného príjemcu.

Oddiel IX.8 obsahuje prílohy k časti IX.

IX.1. TIR (Transport Internationaux Routiers)

Tento oddiel poskytuje informácie o:
– súvislostiach a právnych predpisoch (oddiel IX.1.1),
– zásadách systému TIR (oddiel IX.1.2).

IX.1.1. Súvislosti a právne predpisy

Článok 226 ods. 3 písm. b) a článok 227 ods. 2 písm. b) CKÚ

Základným právnym predpisom upravujúcim režim TIR je Colný dohovor o medzinárodnej preprave tovaru na podklade karnetu TIR (Dohovor TIR, 1975), vypracovaný pod záštitou Európskej hospodárskej komisie Organizácie Spojených národov (EHK OSN). Dohovor TIR bol schválený v mene Európskej únie nariadením Rady (EHS) č. 2112/78 z 25. júla 1978 a nadobudol platnosť v Únii 20. júna 1983. Konsolidovaná verzia Dohovoru TIR bola uverejnená ako príloha k rozhodnutiu Rady 2009/477/ES z 28. mája 2009. Dohovor sa pravidelne aktualizuje, pričom Komisia uverejňuje zmeny dohovoru v *Úradnom vestníku Európskej únie* s uvedením dátumu nadobudnutia ich platnosti.

Vnútorné predpisy Únie o pohybe tovaru v rámci Európskej únie na

podklade karnetu TIR sú popísané v Colnom kódexe Únie a jeho vykonávacích aktoch (články 163 až 164, 167 až 168, 274 až 282) a delegovaných aktoch (článok 184, články 186 až 187).

Od 17. júla 2020 má Dohovor TIR 76 zmluvných strán vrátane Európskej únie a jej 27 členských štátov. Použitie operácie TIR je však možné iba v krajinách s oprávnenými záručnými združeniami (k 23. januáru 2020 to bolo 63 krajín).

V zmysle právnych predpisov Únie sa režim TIR v Únii môže využívať len na tranzitnú prepravu, ktorá sa začína alebo končí mimo colného územia Únie, alebo sa uskutočňuje medzi dvoma bodmi na colnom území Únie cez územie tretej krajiny.

IX.1.2. Zásady systému TIR

Systém TIR je postavený na piatich základných pilieroch:

- preprava tovaru v schválených jazdných súpravách s označením TIR alebo kontajneroch pod colnou uzáverou,

- počas prepravy TIR sa povinná platba cla a daní za tovar odkladá a zabezpečuje systémom medzinárodne platných záruk. Vnútroštátne záručné združenie každej zmluvnej strany zaručuje platbu zabezpečeného objemu colného dlhu a iných poplatkov, ktoré môžu vzniknúť v prípade nezrovnalosti, ku ktorej v danej krajine dôjde počas operácie TIR. Každá zmluvná strana určuje obmedzenie záruky, ale odporúčaná maximálna suma požadovaná od každého vnútroštátneho združenia v prípade nezrovnalosti je 100 000 EUR (v prípade Únie: 100 000 EUR alebo ekvivalent národnej meny),

- karnet TIR je colné vyhlásenie pre dopravu tovaru. Poskytuje dôkaz o existencii záruky. Karnety TIR vydáva medzinárodná organizácia s oprávnením od správneho výboru dohovoru TIR (v súčasnosti IRU – Medzinárodná únia cestnej dopravy) vnútroštátnym záručným združeniam. Karnet TIR platí iba na jednu TIR prepravu. Jeho používanie sa začína v krajine odoslania a umožňuje colnú kontrolu v zmluvných stranách odoslania, tranzitu a určenia,

- colné kontrolné opatrenia uskutočnené v krajine odoslania sa akceptujú v krajinách tranzitu a určenia. V dôsledku tejto skutočnosti tovar, ktorý sa preváža v rámci režimu TIR v prepravných súpravách alebo kontajneroch zabezpečených

colnými uzáverami, vo všeobecnosti nepodlieha prehliadke na colných úradoch v krajinách tranzitu,

- prostriedkom kontroly prístupu k režimu TIR je skutočnosť, že vnútroštátne združenia, ktoré majú v úmysle vydávať karnety TIR, a osoby, ktoré majú v úmysle karnety colného vyhlásenia TIR používať, musia spĺňať minimálne podmienky a požiadavky a musia byť schválené príslušnými orgánmi (obyčajne colnými orgánmi) krajiny, v ktorej majú sídlo.

IX.2. Povolenia

Tento oddiel poskytuje informácie o:

– povolení záručných združení (oddiel IX.2.1),

– povolení držiteľov karnetov TIR (oddiel IX.2.2).

IX.2.1. Povolenie záručných združení

Článok 228 CKÚ

ČČlánok 6 ods. 1 a časť I prílohy 9 k Dohovoru TIR

Na účely Dohovoru TIR sa Európska únia považuje za jednotné colné územie. Jedným z predpokladov fungovania režimu TIR je to, že na každú krajinu alebo územie, v ktorých sa systém využíva, sa vzťahuje systém medzinárodných záruk. Schválené vnútroštátne záručné združenia musia byť následne schválené v súlade s Dohovorom TIR.

V Dohovore TIR sa ustanovujú minimálne podmienky a požiadavky, ktoré sa musia splniť pred schválením záručného združenia na vydávanie karnetov TIR.

IX.2.1.1. Proces schvaľovania

Časť I ods. 1 prílohy 9 k Dohovoru TIR

Schválenie pozostáva z dvoch osobitných prvkov: zo základných kritérií na schválenie a z podpísania písomnej dohody alebo akéhokoľvek iného právneho nástroja medzi záručným združením a colnými orgánmi.

IX.2.1.2. Kritériá schvaľovania

Časť I ods. 1 písm. a) až d) prílohy 9

Kritériá schvaľovania pozostávajú z množstva technických a faktických záležitostí vrátane dôkazu o skúsenostiach a znalostiach, primeranej finančnej spôsobilosti a o absencii vážnych porušení predpisov. Vo všeobecnosti sú tieto kritériá veľmi podobné kritériám

k Dohovoru TIR

uplatňovaným v súvislosti so spoločným tranzitným režimom/režimom tranzit Únie, pokiaľ ide o schvaľovanie používania celkovej záruky (pozri časť III pre podrobnosti o zárukách).

IX.2.1.3. Písomná dohoda

Časť I ods. 1 písm. e) prílohy 9 k Dohovoru TIR

V písomnej dohode alebo inom právnom nástroji sa uvádza záväzok zahŕňajúci množstvo povinností, ktoré musí záručné združenie splniť.

S cieľom zabezpečiť vysokú úroveň harmonizácie sa v prílohe IX.8.7 uvádza vzor písomnej dohody obsahujúcej minimálne podmienky a požiadavky, ktorý môžu colné orgány Únie a ich vnútroštátne záručné združenia použiť.

IX.2.1.4. Monitorovanie povolenia

V záujme dobrej správy je schvaľovanie s cieľom preskúmať, či sú záručné združenia aj naďalej oprávnené na schválenie a poskytujú záruky, že podmienky a požiadavky na schválenie sú naďalej vhodné a potrebné, pričom sa podľa potreby zohľadňujú všetky zmeny v podmienkach oznámených záručným združením.

IX.2.2. Schvaľovanie držiteľov karnetu TIR

Kontrolovaný prístup k používaniu systému TIR je jedným z pilierov systému TIR.

Článok 1 písm. o) Dohovoru TIR

Článok 184 DA

Články 273, 276 VA

Pojem „držiteľ“ (držiteľ karnetu TIR) znamená osobu, ktorej bolo udelené povolenie na používanie systému TIR a v mene ktorej sa predkladá karnet TIR. Držiteľ karnetu TIR je zodpovedný za predloženie vozidla a tovaru spolu s karnetom TIR na colnom úrade odoslania, colnom úrade tranzitu a na colnom úrade určenia. Na colnom území Únie je držiteľ karnetu TIR zodpovedný aj za predloženie údajov z karnetu TIR pre operáciu TIR na colnom úrade (colných úradoch) odoslania alebo vstupu.

Článok 6 ods. 4 a časť II prílohy 9 k Dohovoru TIR

V rámci právnej koncepcie „držiteľa“ (držiteľ karnetu TIR) sa v Dohovore TIR stanovujú minimálne podmienky a požiadavky, ktoré musia byť splnené skôr, ako sa držiteľ schváli na používanie systému TIR.

IX.2.2.1. Proces schvaľovania

Časť II ods. 3 prílohy 9 k Dohovoru TIR

V praxi sa úloha posúdenia, či boli kritériá stanovené v Dohovore TIR splnené alebo nie, delí medzi schválené záručné združenie a príslušné orgány krajiny registrácie žiadateľa. V Dohovore TIR sa žiadne osobitné úlohy nepridelujú záručnému združeniu ani príslušným orgánom. Dodržiavanie tohto postupu sa ponecháva skôr na vnútroštátnych právnych predpisoch, pravidlách a postupoch.

IX.2.2.2. Účasť na procese schvaľovania

Na úrovni Únie sa táto záležitosť nerieši ani v Colnom kódexe Únie, ani v jeho vykonávacích a delegovaných aktoch, a preto je určenie postupov schvaľovania v právomoci jednotlivých štátov.

Záručné združenie prinajmenšom v prvom štádiu posúdi všetky žiadosti o schválenie. Na základe kontroly záručného združenia by žiadosť, ak ju záručné združenie schválilo, mala byť postúpená príslušným orgánom. Ak sú colné orgány spokojné s vlastnou kontrolou a s preverením, ktoré vykonalo záručné združenie, môžu následne žiadateľa schváliť.

Konzultácia medzi príslušným colným orgánom a záručným združením sa uskutočňuje prostredníctvom ITDB.

IX.2.2.2.1. Kontroly colných orgánov

Bez toho, aby boli dotknuté kontroly, ktoré môže vykonávať záručné združenie, ďalšie kritérium, ktorým je „absencia vážnych alebo opakovaných porušení colných alebo daňových predpisov“, posudzuje príslušný orgán.

Hoci sa výraz „vážnych“ s určitosťou vzťahuje na porušenia trestného práva, táto skutočnosť by nemala brániť možnosti považovať správne a občianske priestupky za rovnako „vážne“ v súlade s vnútroštátnymi postupmi.

Časť II ods. 1 písm. d) prílohy 9 k Dohovoru TIR

Podobne by sa ani výklad pojmu „opakovaný“ nemal obmedzovať len na počet spáchaných priestupkov, ale mal by sa vykladať aj v spojitosti s časovým obdobím. Navrhuje sa, aby sa za „opakované“ považovali tri alebo viaceré priestupky spáchané počas obdobia piatich rokov.

IX.2.2.2.2. Monitorovanie povolenia

Vysvetlivky k častiam 9.II.4 a 9.II.5 Dohovoru TIR

Vzhľadom na kľúčovú úlohu držiteľa karnetu TIR v systéme TIR, a najmä vzhľadom na jeho úlohu deklaranta, je dôležité, aby sa zoznam schválených držiteľov karnetu TIR, ktorý je uložený v medzinárodnej databáze TIR (ITDB), nepretržite aktualizoval. Príslušné orgány majú povinnosť oznámiť Výkonnému výboru TIR (TIRExB) v primeranej lehote aktuálne informácie týkajúce sa statusu držiteľov karnetu TIR, ktorých schválili. Informácie o schváleniach a odobratí schválení na používanie karnetov TIR musia príslušné colné orgány registrovať priamo do databázy ITDB.

Časť II ods. 4 a 5 prílohy 9 k Dohovoru TIR

Vyplýva z toho, že schvaľovanie by malo podliehať neustálemu monitorovaniu s cieľom preskúmať, či je držiteľ karnetu TIR naďalej oprávnený na schválenie, a zabezpečiť, aby boli podmienky a požiadavky súvisiace so schválením naďalej vhodné a potrebné.

Takisto sa odporúča zrušiť neaktívne schválenia, a to jednoznačne vo všetkých prípadoch, keď je zrejmé, že držiteľovi karnetu TIR neboli počas daného obdobia (napríklad jeden rok) vydané žiadne karnety TIR. Príslušné orgány bezodkladne zaregistrujú ukončenie činnosti do databázy ITDB.

Schvaľovanie by sa malo monitorovať v spolupráci so záručným združením. Ak sa pri monitorovaní preukáže neplnenie podmienok schválenia, príslušné orgány by mali zvážiť odobratie schválenia.

Záručné združenia musia takisto spolupracovať s príslušnými colnými orgánmi a požiadať o úpravy (aktualizáciu informácií o povolených držiteľoch karnetov TIR) prostredníctvom ITDB. Takéto žiadosti potvrdzujú príslušné colné orgány.

IX.2.2.3. Odobratie povolenia

Časť Ii ods. 6 prílohy 9 k Dohovoru TIR

Záručné združenie môže zamietnuť povolenie držiteľa karnetu TIR použiť záruku TIR. Existujú aj dva ďalšie spôsoby, ktorými môže byť schválenému držiteľovi karnetu TIR zamietnutý vstup do systému TIR:

- môže byť vylúčený zo systému TIR podľa článku 38 Dohovoru TIR alebo
- jeho schválenie na používanie karnetov TIR môže byť zrušené v súlade s článkom 6 ods. 4 Dohovoru TIR.

Príslušný orgán môže schválenie odobrať aj na základe požiadavky

držiteľa karnetu TIR.

Článok 229 CKÚ

Rozhodnutie prijaté colným orgánom členského štátu sa uplatňuje na celom colnom území Únie na všetky operácie TIR predložené držiteľom karnetu TIR na prijatie colným úradom.

IX.2.2.3.1. Používanie článku 38 a článku 6 ods. 4

Komentáre k článku 38 a k časti II prílohy 9 k Dohovoru TIR

V článku 6 ods. 4 sa stanovuje alternatívna sankcia, ktorá sa v mnohých ohľadoch uprednostňuje pred uplatňovaním článku 38. V každom prípade by však akákoľvek situácia, ktorá vedie k vylúčeniu podľa článku 38, rovnako viedla k zrušeniu schválenia podľa článku 6 ods. 4 a časti II prílohy 9.

Článok 38 Dohovoru TIR

V prípade držiteľov karnetu TIR usadených v Únii sa uplatňuje zrušenie schválenia podľa článku 6 ods. 4 a časti II prílohy 9 za predpokladu, že zrušenie vnútroštátneho operátora je trvalé. V prípade držiteľov karnetu TIR, ktorí sú dočasne vylúčení alebo schválení iným členským štátom alebo inými zmluvnými stranami mimo Únie, sa môže uplatňovať len článok 38.

IX.2.2.3.2. Uplatňovanie článku 38 Dohovoru TIR

V článku 38 sa stanovuje vylúčenie buď na trvalom, alebo dočasnom základe. V Dohovore TIR sa tieto podmienky nevymedzujú. Dočasné vylúčenie by malo znamenať, že schválenie bolo na určité obdobie pozastavené. Zmluvným stranám, ktoré budú musieť veľmi starostlivo monitorovať obdobie pozastavenia, to môže spôsobiť logistické problémy.

Rozhodnutie vylúčiť istého operátora zo systému TIR je veľmi vážnou záležitosťou a musí byť vždy v plnej miere odôvodnené. Ak sa priestupok alebo nezrovnalosť považujú za dostatočne vážne na oprávnenie vylúčenia, malo by to byť radšej natrvalo. Rovnako by malo byť teoreticky možné, aby bol natrvalo vylúčený operátor v budúcnosti nanovo schválený za predpokladu, že dôjde k zmene danej situácie.

Osobitné okolnosti však môžu viesť k dočasnému vylúčeniu, napríklad v prípade, ak je nezrovnalosť vedúca k tomuto rozhodnutiu predmetom možnej nápravy v rámci krátkeho obdobia (t. j. neplatné osvedčenia o schválení, technické problémy v nákladových priestoroch).

IX.2.2.3.3. Uplatňovanie článku 6 ods. 4 Dohovoru TIR

Časť II prílohy 9 k Dohovoru TIR a vysvetlivka 9.II.4

Každému držiteľovi karnetu TIR, ktorý prestane byť oprávnený na schválenie (pretože napríklad už nespĺňa základné kritériá na schválenie) alebo ktorý už nie je vhodný na schválenie (pretože sa napríklad dopustil vážnych alebo opakovaných priestupkov), by malo byť schválenie zrušené.

Okrem oznámenia držiteľovi karnetu TIR bude nevyhnutné, aby členský štát, ktorý zrušil schválenie, bezodkladne zaregistroval túto informáciu priamo do databázy ITDB.

IX.2.2.3.4. Oznámenie Európskej komisii a členským štátom

Článok 229 CKÚ

Vylúčenia podľa článku 38 Dohovoru TIR musia príslušné colné orgány bezodkladne zaregistrovať v databáze ITDB. Takáto registrácia sa považuje za oznámenie Európskej komisii a ostatným členským štátom, ako sa stanovuje v článku 229 ods. 2 CKÚ.

Presnosť týchto údajov je mimo kontroly Európskej komisie a členské štáty by mali starostlivo zvážiť odmietnutie prístupu operátorom do systému TIR. V prípade pochybností sa so žiadosťou o potvrdenie informácie treba obrátiť na stredisko TIR v členskom štáte, ktorý vylúčenie oznámil.

IX.2.2.4. Oznámenie o rozhodnutiach o obnovení prístupu do systému TIR

Môže sa stať, že členský štát musí zrušiť svoje rozhodnutie o vylúčení držiteľa karnetu TIR alebo sa rozhodne obnoviť schválenie. Je rovnako dôležité, aby všetky členské štáty boli o týchto rozhodnutiach informované. Na tieto účely sa aj v prípade týchto rozhodnutí uplatňujú postupy oznamovania uvedené v oddiele IX.2.2.3.

IX.3. Záruky

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- úvode (oddiel IX.3.1),
- výške záruky (oddiel IX.3.2),
- rozsahu záruky (oddiel IX.3.3),

- zodpovednosti záručných združení Únie (oddiel IX.3.4).

IX.3.1. Úvod

Článok 3 písm. b), článok 6 ods. 1, článok 8 ods. 3 a 4 a článok 11 Dohovoru TIR

Medzinárodný záručný systém je jedným z pilierov colného tranzitného systému TIR. Záruka je určená na neustále zabezpečenie príslušných colných poplatkov a daní počas operácie TIR.

IX.3.2. Výška záruky

IX.3.2.1. Maximálna výška záruky

Článok 8 ods. 3 a vysvetlivka 0.8.3 Dohovoru TIR

Peňažné obmedzenie záruky na jeden karnet TIR určí každá zmluvná strana.

Článok 163 VA

Na úrovni Únie sa dohodlo, že táto suma sa bude vyjadrovať v eurách. Únia teda prijala ako maximálnu hodnotu sumu vo výške 100 000 EUR.

IX.3.2.2. Pravidlá týkajúce sa výmenného kurzu

V prípade členských štátov, ktoré neprijali euro ako jednotnú menu, sa uplatňujú tieto pravidlá:

Článok 53 ods. 2 CKÚ

Článok 48 ods. 2 a 3 VA

a) Na účely dohody/záväzku sa maximálna suma splatná na jeden karnet TIR rovná sume 100 000 EUR vyjadrenej v národnej mene. Kurzy určené na prevod sú stanovené Európskou centrálnou bankou raz ročne a uverejňujú sa v Úradnom vestníku Európskej únie v prvý októbrový pracovný deň. Táto sadzba sa uplatňuje od 1. januára nasledujúceho roka.

Článok 53 ods. 1 písm. b) CKÚ

Článok 48 ods. 1 VA

b) V prípade pohľadávky voči záruke sa používa výmenný kurz platný v deň prijatia karnetu TIR na colnom úrade odoslania alebo vstupu. Tieto kurzy sa stanovujú jedenkrát do mesiaca a uverejňujú sa v Úradnom vestníku Európskej únie.

IX.3.3. Rozsah záruky

Článok 2 Dohovoru TIR

V Dohovore TIR sa nerozlišuje, aký tovar sa môže prevážať na podklade karnetu TIR. Medzinárodná sieť záruk však neposkytuje záruky na alkoholické a tabakové výrobky uvedené ďalej. Toto obmedzenie sa uplatňuje bez ohľadu na množstvo príslušného

tovaru. Preto sa maximálna výška záruky uvedená v oddiele IX.3.2.1 uplatňuje na prepravu všetkých druhov tovaru iných ako tieto alkoholické a tabakové výrobky:

Kód HS	Opis výrobku
2207.10	Etylalkohol nedenaturovaný s obsahom alkoholu 80 % alebo vyšším
2208	Ako predchádzajúci, ale s obsahom alkoholu do 80 %
2402.10	Cigary, cigary s odrezanými koncami a cigarky obsahujúce tabak
2402.20	Cigarety obsahujúce tabak
2403.11 a 2403.19	Tabak na fajčenie, aj s obsahom náhradky tabaku

IX.3.4. Zodpovednosť záručných združení Únie

Článok 228 CKÚ

Na účely Dohovoru TIR sa Európska únia považuje za jednotné colné územie. Každý členský štát má však aspoň jedno schválené vnútroštátne záručné združenie.

Článok 164 VA

Článok 11 ods. 1 Dohovoru TIR

Platné oznámenie o neukončení operácie, ktoré poskytne príslušný colný orgán svojmu záručnému združeniu v súlade s Dohovorom TIR, má rovnaký právny účinok, ako keby bolo oznámenie predložené inému záručnému združeniu jeho vlastným colným orgánom.

IX.4. Formality na úrade odoslania alebo vstupu

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- úvode (oddiel IX.4.1),
- prijatí údajov z karnetu TIR (oddiel IX.4.2),
- bezpečnosti vozidla/kontajnera (oddiel IX.4.3),
- konaní na colnom úrade odoslania alebo vstupu (oddiel IX.4.4),
- prechodnom nakladaní (oddiel IX.4.5),

- rozporoch (oddiel IX.4.6).

IX.4.1. Úvod

Článok 1 písm. k) Dohovoru TIR

Manuál TIR, oddiel 1.2.

Colný úrad odoslania plní dve samostatné a dôležité funkcie. Tieto funkcie predstavujú tri z piatich pilierov systému TIR. Prvou funkciou je prijatie karnetu TIR, zabezpečenie fyzickej bezpečnosti cestného vozidla/kontajnera a vykonanie colných kontrol.

Článok 228 CKÚ

Ďalšia, rovnako dôležitá funkcia sa týka ukončenia (pozri oddiel IX.5.2.) operácie TIR a v prípade potreby vyplatenia splatných colných a daňových poplatkov (pozri oddiel 6.4.). Keďže Únia sa na účely pravidiel upravujúcich používanie karnetu TIR považuje za jednotné colné územie, úloha a zodpovednosť colného úradu odoslania v Únii sú osobitne významné.

Článok 273 ods. 1 VA

Elektronickým tranzitným systémom Únie, ktorý sa má používať na výmenu správ pre TIR, je nový počítačový tranzitný systém (NCTS), ktorý sa už používa pre tranzit Únie.

Článok 276 VA

V rámci colného územia Únie sa skončenie/ukončenie operácie TIR medzi colnými úradmi odoslania alebo vstupu a colnými úradmi určenia alebo výstupu urýchľuje nahradením vrátenia príslušnej časti útržkového listu č. 2, a to zaslaním týchto správ: „Potvrdenie o dodaní“ (IE006) a „Výsledky kontroly“ (IE018).

Poznámka:

NCTS sa používa len pre operácie TIR v rámci Únie (t. j. nie v krajinách spoločného tranzitného režimu). V prípade prepravy TIR, ktorá na územie Únie prichádza z tretej krajiny a zahŕňa časť cesty v krajine, ktorá nepatrí do Únie, po ktorej opätovne vstúpi na územie Únie, je držiteľ karnetu TIR (alebo jeho zástupca) na každom colnom úrade vstupu do Únie zodpovedný za zadanie údajov z karnetu TIR s cieľom začať operáciu TIR.

Pozri napríklad prílohu IX.8.9.

IX.4.2. Prijatie údajov z karnetu TIR

Článok 273 VA

Na výmenu údajov z karnetu TIR na účely operácií TIR a **na splnenie colných formalít colných režimov tranzit Únie**, sa

používa NCTS.

Výmena údajov z karnetu TIR sa uskutočňuje prostredníctvom elektronických správ na troch úrovniach:

- medzi držiteľom karnetu TIR a colným úradom (vonkajšia doména),
- medzi colnými úradmi jednej krajiny (národná doména) a
- medzi vnútroštátnymi colnými správami a medzi týmito správami a Európskou komisiou (spoločná doména).

Vo všeobecnosti má držiteľ karnetu TIR tieto možnosti predloženia elektronických údajov z karnetu TIR v závislosti od príslušného členského štátu:

- priame vkladanie údajov obchodníkom (vrátane vkladania údajov prostredníctvom webového sídla colných orgánov),
- elektronická výmena údajov (EDI),
- vloženie údajov na colnom úrade (do terminálu, ktorý majú operátori k dispozícii).
- prostredníctvom rozhrania vyvinutého medzinárodnou organizáciou (napr. aplikácia EPD od IRU).

Použitie karnetu TIR bez výmeny údajov z karnetu TIR pre operácie TIR v prípade dočasného zlyhania elektronických systémov je opísané v prílohe IX.8.4 (havarijný postup).

Článok 274 VA

Napriek tomu, že držiteľ karnetu TIR má povinnosť zadať údaje z karnetu TIR na colnom úrade odoslania alebo vstupu pomocou NCTS, s cieľom vyhnúť sa právnym dôsledkom vyplývajúcim z rozdielov medzi elektronickou správou a údajmi z karnetu TIR sú colné orgány Únie povinné naďalej vypĺňať karnet TIR v súlade s Dohovorom TIR.

Príloha 1 k Dohovoru TIR

Ak sa preukáže rozdiel medzi zadanými údajmi v NCTS a karnetom TIR, rozhodujúca je informácia z karnetu TIR a držiteľ karnetu TIR opraví údaje v elektronickej podobe, aby sa zhodovali s informáciami na karnete TIR.

Odsek 4 prílohy 10 k Dohovoru TIR

Každý karnet TIR má jedinečné referenčné číslo. Karnet TIR môže mať 4, 6, 14 alebo 20 útržkových listov. Každá zmluvná strana používa jeden pár útržkových listov; počet útržkových listov určuje

počet zmluvných strán, ktorými môže viesť tranzit, vrátane zmluvných strán odoslania a určenia.

Je dôležité zabezpečiť, aby sa prijímali len platné karnety TIR. Zoznam karnetov TIR, ktoré medzinárodná organizácia označila za neplatné, je možné stiahnuť z jej elektronickej databázy.

Medzinárodná organizácia IRU, ktorá je zodpovedná za tlač a distribúciu karnetov TIR, zaviedla niekoľko bezpečnostných opatrení na rozpoznávanie falošných alebo sfalšovaných karnetov TIR. Medzi tieto opatrenia patria:

- embosované „logo“ kamiónu na prednej časti obálky,
- použitie termochromatickej tlačiarenskej farby,

čiarový kód, ktorý zodpovedá alfanumerickému zobrazeniu čísla karnetu TIR.

Článok 12 Dohovoru TIR

Aj pravý karnet TIR však môže byť neplatný, ak ho napríklad nepodpísalo a neopečiatkovalo združenie, ktoré ho vydalo, alebo ak vypršala lehota platnosti uvedená v kolónke 1 karnetu TIR.

Podobne ako pri všetkých colných kontrolách sa úroveň a intenzita kontrol predchádzajúcich prijatiu karnetu TIR určujú na základe analýzy rizika. Tieto kontroly budú zahŕňať zabezpečenie záruky dostupnej pre naložený tovar (pozri oddiel IX.3.3).

IX.4.3. Bezpečnosť vozidla/kontajnera

Príloha 2 k Dohovoru TIR

Vzhľadom na vzájomné uznávanie colných kontrol je dôležité, aby úrad odoslania zabezpečil schválenie vozidla alebo kontajnera na prepravu tovaru na podklade karnetu TIR. Vo väčšine prípadov a v súlade s analýzou rizika sa to obmedzí na preskúmanie schvaľovacieho osvedčenia vozidla. Rovnako by sa však nemalo zabúdať na to, že tieto osvedčenia môžu byť falošné alebo sfalšované. Z dôvodu chýbajúceho alebo neplatného schvaľovacieho osvedčenia sa nemôže začať žiadna operácia TIR.

IX.4.3.1. Odporúčanie na použitie systému kódov na podávanie záznamov o nedostatkoch v schvaľovacom osvedčení

Prílohy 2, 3, 4 k Dohovoru TIR

Správny výbor Dohovoru TIR sa 11. júna 2015 rozhodol odporučiť, že colné orgány budú pri zaznamenávaní poznámok o nedostatkoch do položky č. 10 schvaľovacieho osvedčenia dopĺňať ručne písané

nedostatky o systéme kódov označujúcich miesto a typ akéhokoľvek nedostatku. Jednotný systém kódov uvedený v tomto odporúčaní sú povinné uplatňovať všetky colné orgány v Únii. Neprítomnosť akéhokoľvek kódu v položke č. 10 schvaľovacieho osvedčenia však nesmie brániť prijatiu schvaľovacieho osvedčenia za predpokladu, že sú splnené ustanovenia prílohy 3 k Dohovoru TIR.

IX.4.4. Konanie na colnom úrade odoslania alebo vstupu

Článok 276 VA

Okrem predloženia karnetu TIR, všetkých sprievodných dokladov, vozidla a tovaru je držiteľ karnetu TIR alebo jeho zástupca zodpovedný predložiť colnému úradu odoslania alebo vstupu údaje z karnetu TIR v NCTS spolu so správou „Údaje vyhlásenia“ (IE015) pomocou pravidiel a využitím kódov určených pre elektronické vyhlásenia o tranzite.

Dodatok C2 TDA

Príloha B-DA

Jednotlivé údaje z karnetu TIR zodpovedajúce údajom z NCTS sú uvedené v prílohe IX.8.2.

Príloha B-VA

Colné úrady určenia alebo výstupu v Únii, na ktorých sa predkladá tovar na účely ukončenia operácie TIR, sú uvedené v databáze colných úradov EÚ. Adresa webového sídla je:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_search_home.jsp?Lang=en.

Systém NCTS vyhlásenie automaticky potvrdí. Potvrdenie môže zahŕňať kontrolu identifikačného čísla (ID) držiteľa karnetu TIR v databáze ITDB. Nesprávne, neúplné alebo nekompatibilné vyhlásenie sa odmietne správou „Vyhlásenie odmietnuté“ (IE016).

Keď vyhlásenie prijmú colné orgány, systém vygeneruje hlavné referenčné číslo (MRN), ktoré sa priradí k operácii TIR a oznámi sa držiteľovi karnetu TIR alebo jeho zástupcovi prostredníctvom správy „Pridelené MRN“ (IE028).

Vyhlásenie má potom status „Prijaté“. Colný úrad odoslania alebo vstupu určí lehotu, v rámci ktorej má byť tovar predložený na colnom úrade určenia alebo výstupu (pozri 4.4.6), a rozhodne o kontrole tovaru/vozidla vrátane zabezpečenia vozidla colnými uzáverami.

Colný úrad odoslania alebo vstupu môže skontrolovať platnosť identifikačného čísla držiteľa karnetu TIR jedným z týchto spôsobov:

- automaticky pri prijatí vyhlásenia, prepojením vnútroštátneho

počítačového tranzitného systému s databázou ITDB,

Článok 276 VA

- manuálne pred uvoľnením operácie TIR prostredníctvom ITDB,
- manuálne prostredníctvom ITDB v prípade havarijného postupu, ako sa uvádza v prílohe IX.8.4.

Informácie o oprave, zrušení a overení elektronického vyhlásenia sa nachádzajú v časti IV kapitole 2 Manuálu tranzitnej prepravy.

IX.4.4.1. Riadne používanie karnetu TIR

Karnet TIR by sa mal používať v súlade so vzorom riadne vyplneného karnetu TIR. V prílohe 8.3. sa uvádza podrobný návod na vyplnenie karnetu TIR a predkladanie útržkových listov rôznym colným úradom (úradom odoslania, colným úradom tranzitu a úradom určenia).

Colný úrad odoslania by mal takisto venovať pozornosť riadnemu vyplneniu obálky karnetu TIR.

IX.4.4.2. Odporúčanie na používanie kódu HS

Uznesenia a odporúčania Manuálu TIR

Správny výbor Dohovoru TIR z roku 1975 sa 31. januára 2008 rozhodol odporučiť, aby okrem opisu tovaru držitelia karnetu TIR uvádzali šesťmiestny číselný kód HS v kolónke č. 10 zoznamu tovaru na žltom útržkovom liste (nie na colné použitie) karnetu TIR.

Colné úrady odoslania v Únii prijmú začlenenie kódu HS aj do útržkových listov karnetu TIR na colné použitie a aj ako súčasť elektronických údajov z karnetu TIR.

Treba poznamenať, že držiteľ karnetu TIR nie je povinný uvádzať kód HS.

V prípadoch, ak sa kód HS uvádza, by colné orgány na colných úradoch odoslania alebo vstupu mali skontrolovať, či sa zadaný kód HS zhoduje s kódom uvedeným v iných colných, obchodných alebo prepravných dokladoch.

IX.4.4.3. Dôkaz colného statusu tovaru Únie

Články 119 a 127 DA

Článok 207 VA

V prípade, ak sa karnet TIR ako jednotný prepravný doklad vydaný v členskom štáte vzťahuje na tovar Únie privezený z iného členského štátu cez územie tretej krajiny, môže držiteľ karnetu TIR vpísať kód „T2L“ (alebo „T2LF“ v prípade tovaru Únie prepravovaného na osobitné daňové územia, z osobitných daňových

území alebo medzi nimi) spoločne so svojím podpisom (kolónka 10) na všetky príslušné útržkové listy zoznamu tovaru v karnete TIR s cieľom poskytnúť dôkaz, že tovar má colný status tovaru Únie.

Keď sa karnet TIR vzťahuje aj na tovar, ktorý nie je tovarom Únie, kód „T2L“ alebo „T2LF“ a podpis sa zreteľne uvedú na dôkaz toho, že sa vzťahujú len na tovar Únie.

Kód „T2L“ alebo „T2LF“ na všetkých príslušných útržkových listoch karnetu TIR musí byť potvrdený colným úradom odoslania pečiatkou a podpisom príslušného úradníka.

IX.4.4.4. Predloženie záruky

Na účely umiestnenia tovaru pre operáciu TIR sa vyžaduje záruka. V prípade operácií TIR sa záruka predkladá v podobe platného karnetu TIR. V NCTS sa používa záruka typu B a číslo karnetu TIR. V oddiele IX.3 sa uvádzajú ďalšie informácie o zárukách.

IX.4.4.5. Colná uzávera vozidiel/kontajnerov

Článok 19 Dohovoru TIR

Príloha 2 k Dohovoru TIR

Rovnako by sa mala venovať pozornosť aj colnej uzávere vozidiel/kontajnerov. V schvaľovacom osvedčení (bod 5) a na fotografiách (alebo nákresoch) k nemu priložených je potrebné skontrolovať číslo upevnených colných uzáver a ich presné umiestnenie. Colný úrad odoslania môže upevniť viac uzáver s cieľom predísť nepovolenému otvoreniu nákladového priestoru, ak to považuje za nevyhnutné.

Colné uzávery, ktoré upevní colný úrad odoslania, sa musia upevniť správnym spôsobom a už upevnené uzávery by mal colný úrad vstupu starostlivo preskúmať, aby sa zistilo akékoľvek protiprávne zasahovanie. Používanie uzáver vývozcu alebo prepravcu namiesto colných uzáver sa v rámci systému TIR nepovoľuje.

IX.4.4.6. Lehota

Články 276 a 278 VA

Colný úrad odoslania alebo vstupu stanoví lehotu, v ktorej sa má tovar predložiť na colnom úrade určenia alebo výstupu.

Lehota predpísaná týmto úradom je záväzná pre colné orgány členských štátov, na území ktorých tovar vstupuje počas operácie TIR. Tieto členské štáty túto lehotu nemôžu zmeniť.

V prípade predloženia tovaru na colnom úrade určenia alebo výstupu po uplynutí lehoty stanovenej colným úradom odoslania alebo vstupu za okolností, za ktoré nenesie zodpovednosť držiteľ karnetu TIR ani dopravca a ktoré sú pre colný úrad určenia alebo výstupu uspokojivo vysvetlené, sa predpísaná lehota považuje za neprekročenú.

Pri stanovovaní lehoty vezme colný úrad odoslania alebo vstupu do úvahy:

- dopravný prostriedok, ktorý sa má použiť,
- trasu,
- všetky dopravné alebo iné právne predpisy, ktoré môžu mať vplyv na stanovenie lehoty (napríklad: sociálne alebo environmentálne právne predpisy, ktoré ovplyvňujú spôsob prepravy, dopravné predpisy týkajúce sa pracovného času a povinného času odpočinku pre vodičov),
- podľa potreby aj všetky informácie, o ktorých informoval držiteľ karnetu TIR.

IX.4.4.7. Trasa prepravy tovaru v rámci operácie TIR

Článok 275 VA

V prípade, ak to colný úrad odoslania alebo vstupu považuje za potrebné (napríklad pri preprave tovaru predstavujúceho zvýšené riziko), určí trasu prepravy pri zohľadnení všetkých relevantných informácií oznámených držiteľom karnetu TIR.

Nebolo by realizovateľné určovať presnú trasu. V kolónke 22 karnetu TIR a v NCTS by sa však malo aspoň uviesť, ktorými členskými štátmi bude tovar prechádzať.

Vo všeobecnosti sa predpokladá, že tovar prepravovaný v rámci operácie TIR, a najmä ak ide o živé zvieratá alebo tovar podliehajúci skaze, sa prepravuje na miesto určenia po ekonomicky najviac opodstatnenej trase.

IX.4.4.8. Uvoľnenie operácie TIR

Článok 276 VA

Operácia TIR sa uvoľní po prijatí údajov z karnetu TIR a vykonaní potrebných kontrol. Colný úrad odoslania alebo vstupu informuje držiteľa karnetu TIR o umiestnení tovaru na účely operácie TIR.

Colný úrad odoslania zaznamená číslo MRN operácie TIR na kmeňovom liste karnetu TIR č. 1, v kolónke 2 (pod č.) a vráti ho

držiteľovi karnetu TIR alebo jeho zástupcovi.

Článok 184 DA

Nie je povinné, aby tranzitný sprievodný doklad (TSD) alebo tranzitný/bezpečnostný sprievodný doklad (TSAD) sprevádzal tovar s karnetom TIR za predpokladu, že je číslo MRN na karnete TIR ľahko čitateľné alebo že sa číslo MRN predloží colným orgánom inými prostriedkami (napríklad vo forme čiarového kódu alebo zobrazené na elektronickom alebo mobilnom zariadení).

Držiteľ karnetu TIR však môže požiadať colný úrad odoslania alebo vstupu, aby mu poskytol TSD alebo TSAD vo forme stanovenej uvedeným colným úradom (ako výtlačok alebo elektronickými prostriedkami).

Útržkový listu č. 1 karnetu TIR doplnený o číslo MRN sa oddelí a ponechá colným úradom odoslania alebo vstupu.

Článok 276 VA

Pri prepustení tovaru NCTS automaticky pošle správu „Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (správa IE001) colnému úradu určenia alebo výstupu. Rovnako možno vydať držiteľovi karnetu TIR alebo jeho zástupcovi externú správu „Prepustenia do colného režimu tranzit“ (IE029).

IX.4.5. Prechodné nakladanie

Článok 18 Dohovoru TIR

Preprava TIR môže zahŕňať najviac štyri[92] colné úrady odoslania a určenia.

V prípade, ak sa dokladá dodatočný tovar na prechodnom colnom úrade tranzitu, tento úrad koná ako colný úrad určenia aj ako colný úrad odoslania v prípade používania karnetu TIR a údajov z karnetu TIR.

Treba dodržiavať postupy uvedené vyššie v bode 4.4, najmä to, že skoršia operácia sa uzavrie v NCTS a odošlú sa správy IE06 a IE018 (pozri oddiel IX.5.3).

Po naložení ďalšieho tovaru je držiteľ karnetu TIR zodpovedný za vloženie nového vyhlásenia s údajmi z karnetu TIR do NCTS vrátane všetkých podrobností o skorších zásielkach (napríklad predchádzajúce referenčné číslo MRN). Pozri napríklad prílohu IX.8.9.

[92] Mohlo by ich byť osem v prípade, že pozmeňujúce návrhy k oznámeniu depozitára C.N.99.2021.TREATIES-XI.A.16 nadobudnú účinnosť v marci 2022.

IX.4.5.1. Dočasné pozastavenie prepravy TIR

Článok 26 Dohovoru TIR

Komentáre k článkom 2 a 26 Dohovoru TIR

Článok 26 ods. 2 Dohovoru TIR

Pozastavenie, aj dočasné pozastavenie prepravy TIR znamená, že na toto obdobie pozastavenia prepravy sa nevzťahuje žiadna zo záruk TIR. Preprava TIR sa pozastavuje, ak sa vykonáva na území strany, ktorá nie je zmluvnou stranou Dohovoru TIR. Ak preprava TIR zahŕňa prepravu mimo cesty (napríklad preprava po mori zahŕňajúca jednoduchší alebo žiadny tranzitný režim), môže držiteľ karnetu TIR požiadať colné orgány o pozastavenie prepravy TIR na tento úsek trasy a obnoviť ju po skončení úseku prepravy, ktorý je mimo cesty.

Článok 26 ods. 3 Dohovoru TIR

V takýchto prípadoch sa kontroly a formality colných úradov výstupu a vstupu vykonajú v uvedenom poradí. Pozri oddiely IX.4.4 a IX.5.3.

Komentáre k článkom 2 a 26 Dohovoru TIR

V rámci územia jednej zmluvnej strany sa však režim TIR môže uplatňovať aj na časť trasy, ktorá je mimo cesty (napríklad preprava po železnici) v prípadoch, ak colné orgány dokážu zabezpečiť kontroly a formality na riadne začatie a ukončenie režimu na colných úradoch vstupu a výstupu (a ak je to vhodné, aj na úrade určenia).

IX.4.6. Rozpory

IX.4.6.1. Riešenie rozporov

V zásade existujú tri typy rozporov alebo nezrovnalostí týkajúcich sa tovaru, ktoré je potrebné brať do úvahy:

- chýbajúci tovar,
- nadbytočný tovar,
- nesprávne opísaný tovar.

Spôsob, akým sa tieto rozpory riešia, závisí od toho, či sú tieto nezrovnalosti odhalené na colnom úrade odoslania alebo vstupu a či sa týkajú aj vývozného vyhlásenia.

IX.4.6.2. Rozpory zistené na colnom úrade odoslania

Článok 40 Dohovoru TIR

Nezrovnalosti zistené na colnom úrade odoslania pred prijatím karnetu TIR a zadaním údajov z karnetu TIR sa riešia ako nezrovnalosti súvisiace s predchádzajúcim colným režimom,

napríklad colným uskladňovaním, dočasným uskladnením alebo tovarom umiestneným do colného režimu vývoz. Najčastejšie v takomto prípade ide o rozpor týkajúci sa opisu a množstva tovaru, keď informácie o predchádzajúcom colnom režime boli jednoducho prevedené do karnetu TIR a jeho údajov.

Môžu sa však vyskytnúť prípady, kde je takáto nezrovnalosť podvodom a jej cieľom je nesprávne použitie alebo zneužitie systému TIR a tranzitných systémov, napríklad prostredníctvom opisu tovaru ako tovaru predstavujúceho vyššie riziko ako iný tovar. V takýchto prípadoch by bolo vhodné začať voči zodpovedným stranám trestné konanie podľa vnútroštátnych postupov.

IX.4.6.3. Rozpory zistené na colnom úrade vstupu

Článok 23 Dohovoru TIR

Článok 24 Dohovoru TIR

Colné orgány na colnom úrade vstupu vykonajú prehliadku tovaru prepravovaného v rámci prepravy TIR zabezpečenej colnými uzáverami len vo výnimočných prípadoch. V prípade preskúmania sa upevňujú nové uzávery a ak je to potrebné, príslušné colné orgány zaznamenajú výsledky kontroly do zostávajúcich útržkových listov karnetu TIR a zodpovedajúcich kmeňových listov, ako aj do NCTS.

Článok 8 ods. 5 Dohovoru TIR

Článok 8 ods. 7 Dohovoru TIR

Článok 79 CKÚ

Nezrovnalosť, ktorá sa zistí na colnom úrade vstupu, sa bude riešiť individuálne. Ak sa v nákladovom priestore cestného vozidla zabezpečenom colnými uzáverami zistí prítomnosť tovaru, ktorý nebol uvedený vo vyhlásení, primárne priamo zodpovednou osobou a dlžníkom colného dlhu je držiteľ karnetu TIR. Z daňových dôvodov sa zabezpečená suma kryje zo záruky karnetu TIR a zodpovedným je záručné združenie.

Ak z akýchkoľvek dôvodov nemožno umožniť pokračovanie operácie TIR, napríklad ak je dovoz daného tovaru zakázaný alebo obmedzený, bude tento tovar zadržaný na hranici.

Článok 8 ods. 5 Dohovoru TIR

Na druhej strane, ak operácia TIR môže pokračovať, podrobnosti o zistenom tovare sa potom potvrdia do zostávajúcich útržkových listov karnetu TIR (pozri kolónky označené „Na úradné použitie“). Poznámka v kolónke označenej „Na úradné použitie“ by mala znieť: „Nadbytočný tovar: článok 8 ods. 5 Dohovoru TIR“ a za ňou by mal nasledovať opis a množstvo zisteného tovaru.

Držiteľ karnetu TIR zodpovedajúcim spôsobom opraví údaje v NCTS pred prijatím na colnom úrade vstupu.

Keď sa odhalí nadbytočný tovar, ktorý sa nenachádza v nákladovom priestore zabezpečenom colnými uzáverami, rieši sa to ako pašovanie tovaru protizákonne dovezeného do Únie a prijmú sa vhodné opatrenia. Za takýchto okolností záručné združenie nie je zodpovedné za žiadne colné a daňové poplatky, ktoré môžu vzniknúť aj napriek tomu, že vodič alebo držiteľ karnetu TIR sa môžu považovať za colných dlžníkov.

IX.5. Formality na colnom úrade určenia alebo výstupu

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- úvode (oddiel IX.5.1),
- ukončení operácie TIR pri odoslaní (oddiel IX.5.2),
- konaní na colnom úrade určenia alebo výstupu (oddiel IX.5.3),
- zmene colného úradu určenia alebo výstupu (oddiel IX.5.4),
- nehodách na ceste a používaní protokolu (oddiel IX.5.5),
- nezrovnalostiach (oddiel IX.5.6),
- kontrolnom systéme pre karnety TIR (oddiel IX.5.7),
- prechodnom vykladaní (oddiel IX.5.8),
- používaní karnetu TIR pre vrátený tovar (oddiel IX.5.9).

IX.5.1. Úvod

Colné úrady určenia alebo výstupu nesú hlavnú zodpovednosť za zabezpečenie rýchleho ukončenia operácie TIR.

IX.5.2. Ukončenie operácie TIR colným úradom odoslania alebo vstupu

Ukončenie operácie TIR je veľmi významným úkonom príslušných orgánov odoslania alebo vstupu, pretože sa ním ukončuje zodpovednosť záručného združenia.

Článok 10 ods. 2 Dohovoru TIR

Operácia TIR môže byť ukončená len za predpokladu, že bola správne ukončená.

Článok 215 ods. 2

CKÚ

Článok 1 písm. e) Dohovoru TIR

Ukončenie operácie TIR je implicitné v tom zmysle, že neexistuje žiadne formálne rozhodnutie alebo opatrenie, ktoré by prijal colný úrad odoslania alebo vstupu. Rovnako sa záručnému združeniu neposiela ani formálne oznámenie s potvrdením ukončenia. Držiteľ karnetu TIR a záručné združenie môžu operáciu TIR považovať za ukončenú, ak neexistuje oznámenie s opačným významom.

IX.5.3. Konanie na colnom úrade určenia alebo výstupu

Články 278 až 279 VA

Pri predložení tovaru, vozidla, karnetu TIR a čísla MRN operácie TIR v rámci lehoty stanovenej colným úradom odoslania alebo vstupu, colný úrad určenia alebo výstupu skontroluje pripevnené uzávery, použije číslo MRN na získanie údajov z NCTS a zaregistruje ich.

Správa „Potvrdenie o dodaní“ (IE006) sa posiela colnému úradu odoslania alebo vstupu s cieľom informovať ho o príchode zásielky.

Článok 277 VA

Po ukončení všetkých potrebných kontrol vychádzajúcich z informácií uvedených v správe „Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (IE001) pošle colný úrad určenia alebo výstupu colnému úradu odoslania alebo vstupu správu „Výsledky kontroly“ (IE018), pričom použije vhodné kódy. Táto správa musí obsahovať aj informácie, ktoré boli počas prepravy dopísané do protokolu a kmeňového listu č. 1 karnetu TIR. Mohlo by ísť o informácie týkajúce sa záležitostí, ako sú prekládka, nové colné uzávery, udalosti alebo nehody (odsek IX.5.5).

Colný úrad určenia oddelí a ponechá si obe časti útržkového listu č. 2 karnetu TIR, označí kmeňový list karnetu TIR a vráti karnet TIR držiteľovi karnetu TIR.

Článok 274 VA

V prípadoch, ak bol tovar v NCTS prepustený na operáciu TIR v colnom úrade odoslania alebo vstupu a systém v mieste určenia alebo výstupu nie je pri príchode tovaru dostupný, colný úrad určenia alebo výstupu musí vykonať potrebné kontroly a ukončiť režim na základe útržkového listu č. 2 karnetu TIR.

Colný úrad určenia alebo výstupu zadá príslušné údaje do NCTS neskôr, keď bude systém dostupný, aby sa colnému úradu odoslania alebo vstupu umožnilo ukončiť operáciu v NCTS.

Článok 274 VA

Ak bol tovar prepustený na operáciu TIR v colnom úrade odoslania alebo vstupu bez výmeny údajov z karnetu TIR pre operácie TIR

v prípade dočasného zlyhania len na základe karnetu TIR, colný úrad určenia alebo výstupu ukončí režim na základe útržkového listu č. 2 karnetu TIR a vráti príslušnú časť colnému úradu odoslania alebo vstupu.

Článok 279 ods. 4 VA

Colný úrad určenia potvrdí karnet TIR vyplnením kmeňového listu č. 2 a ponechá si útržkový list č. 2. Po potvrdení colný úrad určenia vráti karnet TIR držiteľovi karnetu TIR. Ak držiteľ karnetu TIR nie je prítomný, karnet TIR sa vráti osobe, ktorá ho predložila a ktorá sa považovala za osobu konajúcu v mene držiteľa karnetu TIR.

IX.5.4. Zmena colného úradu určenia alebo výstupu

Článok 1 písm. l) Dohovoru TIR

Článok 278 ods. 3 VA

Podľa Dohovoru TIR držiteľ karnetu TIR môže predložiť tovar a karnet TIR a ukončiť operáciu TIR na inom colnom úrade určenia alebo výstupu, než je deklarovaný úrad. Tento úrad sa teda stáva colným úradom určenia alebo výstupu.

Keď sa v systéme NCTS ukáže, že konkrétny colný úrad určenia alebo výstupu nedostal správu „Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (IE001) pre príslušné číslo MRN, tento colný úrad pošle správu „Žiadosť o záznam predpokladaného príchodu“ (IE002).

Colný úrad odoslania alebo vstupu odpovedá prostredníctvom správy „Odpoveď na záznam predpokladaného príchodu“ (IE003), v ktorej sa zobrazia údaje správy „Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (IE001). Colnému úradu určenia alebo výstupu potom bude umožnené poslať správu „Potvrdenie o dodaní“ (IE006) a pokračovať v ďalších úkonoch (pozri IX.5.3).

Colný úrad odoslania alebo vstupu po prijatí správy „Potvrdenie o dodaní“ (IE006) musí informovať deklarovaný colný úrad určenia alebo výstupu použitím správy „Preposlané potvrdenie o dodaní“ (IE024) o tom, že tovar došiel na iný colný úrad určenia alebo výstupu.

Ak colný úrad odoslania alebo vstupu nenájde operáciu prostredníctvom čísla MRN, do správy „Odpoveď na záznam predpokladaného príchodu“ (IE003) uvedie dôvody (kódované od 1 po 4), prečo nemožno odoslať správu „Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (IE001).

Dôvody odmietnutia môžu byť takéto:

kód 1. operácia TIR už bola predložená na inom colnom úrade

určenia alebo výstupu;

kód 2. operácia TIR bola zrušená na colnom úrade odoslania alebo vstupu;

kód 3. číslo MRN nie je známe (buď z technických príčin, alebo z dôvodu nezrovnalostí); alebo

kód 4. iné dôvody.

(Vysvetlenie kódov sa nachádza v časti I.4.4.5).

Colný úrad určenia alebo výstupu preskúma dôvod odmietnutia a ak to tento dôvod umožňuje, ukončí operáciu TIR, oddelí a ponechá si obidve časti útržkového listu č. 2 karnetu TIR. Musí takisto označiť kmeňový list č. 2 karnetu TIR, vrátiť príslušnú časť útržkového listu č. 2 colnému úradu odoslania alebo vstupu a vrátiť karnet TIR držiteľovi karnetu TIR.

IX.5.5. Udalosti počas prepravy tovaru a používanie protokolu

Článok 25 Dohovoru TIR

Ak sú colné uzávery poškodené alebo ak je tovar zničený alebo poškodený pri nehode, ku ktorej došlo počas cesty, prepravca ihneď kontaktuje colné orgány, alebo ak to nie je možné, akékoľvek iné príslušné orgány krajiny, v ktorej sa zásielka nachádza.

Keby bol dopravca nútený odchýliť sa od trasy predpísanej colným úradom odoslania alebo vstupu v dôsledku okolností, ktoré nemôže ovplyvniť, alebo ak dôjde k udalosti alebo nehode v zmysle článku 25 Dohovoru TIR na colnom území Únie, prepravca predloží tovar, vozidlo, karnet TIR a MRN najbližšiemu colnému orgánu členského štátu, na území ktorého sa dopravný prostriedok nachádza.

Článok 277 VA

Príslušné orgány čo najrýchlejšie vystavia protokol, ktorý sa vkladá do karnetu TIR.

V prípade nehody, ktorá si vyžaduje prekládku tovaru do iného vozidla, môže k tejto prekládke dôjsť len za prítomnosti príslušného orgánu. Tento orgán vystaví protokol.

Vysvetlivka k článku 29 Dohovoru TIR

Pokiaľ na karnete TIR nie je uvedené „Ťažký alebo objemný tovar“, musí byť aj náhradné vozidlo alebo kontajner schválené na prepravu tovaru zabezpečené colnými uzáverami.

Okrem toho sa zabezpečí colnými uzáverami a podrobnosti

o upevnených uzáverách sa uvedú do protokolu.

Ak však nie je k dispozícii žiadne schválené vozidlo ani kontajner, tovar možno prepraviť v neschválenom vozidle alebo kontajneri za predpokladu, že poskytuje primerané záruky. V tomto prípade colné orgány posúdia, či môžu povoliť prepravu na podklade karnetu TIR aj v takomto vozidle alebo kontajneri.

V prípade priameho ohrozenia vyžadujúceho si okamžité vyloženie celého nákladu alebo jeho časti môže dopravca prijať opatrenie z vlastnej iniciatívy bez toho, aby musel čakať na opatrenie, ktoré by odporučili orgány. V takomto prípade je jeho zodpovednosťou predložiť colným orgánom dôkaz o tom, že bol nútený takéto opatrenie prijať v záujme vozidla, kontajnera alebo nákladu. Po vykonaní preventívnych opatrení a odstránení nebezpečenstva dopravca tieto skutočnosti bezodkladne oznámi colným orgánom, aby sa mohli overiť skutočnosti, vykonať prehliadku nákladu, zabezpečiť colné závery na vozidle alebo kontajnere a spísať protokol.

Colný úrad určenia alebo výstupu pošle správu „Výsledky kontroly“ (IE018), v ktorej uvedie všetky dostupné informácie o udalosti zapísané v protokole a karnete TIR.

Protokol ostáva pripojený ku karnetu TIR.

IX.5.6. Nezrovnalosti zistené na colnom úrade určenia alebo výstupu

IX.5.6.1. Nezrovnalosti súvisiace s tovarom

Článok 8 ods. 5 Dohovoru TIR

Akákoľvek nezrovnalosť, ktorá sa zistí na colnom úrade určenia alebo výstupu, by sa mala riešiť individuálne. Ak sa v nákladovom priestore cestného vozidla zabezpečenom colnými uzáverami zistí prítomnosť tovaru, ktorý nebol uvedený vo vyhlásení, z daňových dôvodov sa na naň vzťahuje záruka karnetu TIR a zodpovednosť nesie záručné združenie. Karnet TIR sa označí v kolónke 27 útržkového listu č. 2 a v kolónke 5 kmeňového listu č. 2.

V poznámke sa uvedie: „Nadbytočný tovar: článok 8 ods. 5 Dohovoru TIR“ a za ňou by mal nasledovať opis a množstvo tovaru. V NCTS colný úrad určenia alebo výstupu pošle správu „Výsledky kontroly“ (IE018) s kódom „B“ a poznámkou „Čaká sa na vyriešenie nezrovnalostí“, pričom požiada colný úrad odoslania alebo vstupu o prešetrenie.

Operácia má potom na colnom úrade odoslania alebo vstupu status

„Čaká sa na vyriešenie“.

Keď sa problém vyrieši, colný úrad odoslania alebo vstupu použije správu „Potvrdenie o vyriešených nezrovnalostiach“ (IE020), ktorou informuje colný úrad určenia alebo výstupu. Colný úrad odoslania potom tovar prepustí a potvrdí ukončenie operácie.

Ak sa nezrovnalosť týka chýbajúceho alebo nesprávne opísaného tovaru, je potrebné prijať podobné opatrenia, pokiaľ ide o potvrdenie karnetu TIR a zaslanie správ do NCTS.

IX.5.6.2. Nezrovnalosti týkajúce sa colných uzáver

Na colnom úrade určenia alebo výstupu colné orgány skontrolujú, či sú upevnené colné uzávery neporušené. Ak sú colné uzávery zlomené alebo sa s nimi manipulovalo, colný úrad určenia alebo vstupu túto informáciu uvedie v správe „Výsledky kontroly“ (IE018), ktorú pošle colnému úradu odoslania alebo výstupu.

V takýchto prípadoch tento úrad situáciu posudzuje podľa príslušných skutočností a určí vhodné opatrenia, ktoré je potrebné prijať (napríklad možno vykonať prehliadku tovaru), skôr ako informuje colný úrad odoslania alebo vstupu.

IX.5.6.3. Iné nezrovnalosti

Ak sú nezrovnalosti podvodného charakteru a ich cieľom je nesprávne použitie alebo zneužitie systému TIR, je vhodné začať právne konanie voči zodpovedným stranám.

IX.5.7. Kontrolný systém karnetov TIR

Článok 6 ods. 2a Dohovoru TIR

Príloha 10 k Dohovoru TIR

Medzinárodná organizácia, ktorú schválil správny výbor, je zodpovedná za zriadenie kontrolného systému karnetov TIR s cieľom zabezpečiť dobre organizovaný a účinne fungujúci medzinárodný záručný systém. V súčasnosti je touto organizáciou Medzinárodná únia cestnej dopravy (IRU), ktorá používa elektronický kontrolný systém (nazývaný SafeTIR).

Orgány na colnom úrade určenia sú povinné sprístupniť informácie o ukončení alebo čiastočnom ukončení operácie TIR v NCTS.

Tieto informácie sa podľa možnosti prenášajú denne najrýchlejšími dostupnými komunikačnými prostriedkami. Zo všetkých karnetov

TIR predložených na colnom úrade určenia je potrebné poslať aspoň tieto informácie:

a) referenčné číslo karnetu TIR;

b) dátum a číslo záznamu v colnej knihe (účtovníctvo);

c) názov alebo číslo colného úradu určenia;

d) dátum a referenčné číslo uvedené v potvrdení o ukončení operácie TIR (kolónky 24 – 28 útržkového listu č. 2) na colnom úrade určenia [ak sa líši od písmena b)];

e) čiastkové alebo konečné ukončenie;

f) ukončenie osvedčené s výhradami alebo bez výhrad bez toho, aby boli dotknuté články 8 a 11 Dohovoru TIR;

g) iné informácie alebo doklady (voliteľné).

Číslo strany karnetu TIR, na ktorom je potvrdené ukončenie.

IX.5.8. Prechodné vykladanie

Článok 18 Dohovoru TIR

Preprava TIR môže zahŕňať najviac štyri[93] colné úrady odoslania a určenia.

Ak sa vykladá časť tovaru na prechodnom colnom úrade tranzitu, tento úrad koná ako colný úrad určenia aj ako colný úrad odoslania na účely karnetu TIR a údajov z karnetu TIR.

Treba dodržiavať postupy uvedené v oddiele IX.5.3, najmä to, že skoršia operácia by sa mala uzavrieť v NCTS a mali by sa odoslať správy IE006 a IE018.

Po vyložení je držiteľ karnetu TIR zodpovedný za zadanie nového vyhlásenia pre zostávajúci tovar do NCTS. Pozri napríklad prílohu 8.9 písm. c).

IX.5.9. Zaobchádzanie s vrátenými prepravami TIR

Vysvetlivka k článku 2 (0.2 – 1)

Preprava TIR sa môže začať a skončiť v rovnakej krajine, ak sa časť cesty vykonáva na území inej zmluvnej strany.

---

93 V marci 2022 by ich mohlo byť osem (porovnaj poznámku pod čiarou č. 90).

Môže sa to vzťahovať aj na prípady, keď iná zmluvná strana neumožňuje pokračovať v preprave TIR na svojom území (napríklad, ak je nejaký tovar zakázaný). V takýchto prípadoch existujú dva alternatívne scenáre:

- Colný úrad vstupu na území tejto zmluvnej strany by mal začať operáciu TIR a okamžite ju osvedčiť ako ukončenú a v kolónke „Na úradné použitie“ na všetkých zostávajúcich útržkových listoch by mal uviesť presný dôvod zamietnutia. Držiteľ karnetu TIR sa potom vráti na colný úrad výstupu v predchádzajúcej krajine a požiada o zmenu krajiny a colného úradu určenia na prepravu TIR. Na tieto účely držiteľ karnetu TIR požiada colné orgány, aby osvedčili zmeny vykonané v kolónke 7 na strane 1 obalu a v kolónkach 6 a 12 všetkých zostávajúcich útržkových listov.

- Colný úrad vstupu na území príslušnej zmluvnej strany odmieta osvedčiť karnet TIR v súlade s uvedenými inštrukciami. Držiteľ karnetu TIR sa potom vráti na colný úrad výstupu v predchádzajúcej krajine a požiada o zmenu krajiny a colného úradu určenia na prepravu TIR. Na tento účel držiteľ karnetu TIR požiada colné orgány, aby osvedčili zmeny vykonané v kolónke 7 na strane 1 obalu a v kolónkach 6 a 12 všetkých zostávajúcich útržkových listov, a dodatočne požiada, aby colné orgány do kolónky označenej „Na úradné použitie“ vo všetkých zostávajúcich útržkových listoch uviedli odkaz na odmietnutie prijatia karnetu TIR orgánmi v nasledujúcej krajine.

Ten istý karnet TIR (ostávajúce strany) môže byť použitý na pokračovanie v preprave TIR.

IX.6. Pátracie konanie

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- opatreniach pred začiatkom pátrania (oddiel IX.6.1),
- pátracom konaní (oddiel IX.6.2),
- alternatívnom dôkaze ukončenia (oddiel IX.6.3),
- dlhu a vymáhaní (oddiel IX.6.4.),
- pohľadávkach voči záručným združeniam (oddiel IX.6.5),

- uplatňovaní článkov 163 až 164 VA (oddiel IX.6.6).

IX.6.1. Opatrenia pred začiatkom pátrania

V prípadoch, ak sa správa „Potvrdenie o dodaní“ (IE006) nedostane k colnému úradu odoslania alebo vstupu pred uplynutím lehoty, v rámci ktorej sa tovar musí predložiť na colnom úrade určenia alebo výstupu, musia tieto orgány použiť správu „Žiadosť o status“ (IE904) s cieľom zistiť, či NCTS v členskom štáte určenia alebo výstupu zodpovedá tomuto statusu. Systém v mieste určenia automaticky preverí stav a odpovie prostredníctvom správy „Správa o statuse“ (IE905). Viac podrobností sa uvádza v časti VII.2.5.

IX.6.2. Pátracie konanie

Článok 280 VA

Ak sa status opísaný v oddiele IX.6.1 zhoduje na obidvoch úradoch a žiadne správy nechýbajú, príslušné orgány členského štátu odoslania alebo vstupu buď začnú pátracie konanie požadované s cieľom získať informácie potrebné na ukončenie operácie TIR, alebo, ak to nie je možné, stanovia, že vznikol colný dlh, určia dlžníka a členský štát zodpovedný za vymáhanie colného dlhu.

Viac podrobností o elektronickom pátraní a vymáhaní dlhu sa uvádza v častiach VII a VIII.

S cieľom začať pátranie sa však deklarovanému colnému úradu určenia alebo výstupu odporúča, aby si príslušné orgány členského štátu odoslania alebo vstupu overili existenciu zápisu týkajúceho sa ukončenia operácie z elektronického kontrolného systému, ktorý prevádzkuje medzinárodná organizácia v súlade s prílohou 10 k Dohovoru TIR.

V prípadoch, keď nie je možné potvrdiť ukončenie operácie TIR najneskôr do 28 dní po odoslaní žiadosti o pátracie konanie deklarovanému colnému úradu určenia alebo výstupu, colné orgány členských štátov odoslania alebo vstupu požiadajú držiteľa karnetu TIR o dôkaz o tom, že operácia TIR bola skončená, alebo o konkrétnom mieste, kde došlo k priestupku alebo nezrovnalosti, a informujú o tom záručné združenie. Držiteľ karnetu TIR alebo jeho zástupca môžu použiť správu „Žiadosť o informácie o pohyboch tovaru, ktorý neprišiel“ (IE140), a ako odpoveď správu „Informácie o pohyboch tovaru, ktorý neprišiel“ (IE141).

V obidvoch prípadoch držiteľ karnetu TIR predloží dôkazy (o ukončení alebo o mieste nezrovnalosti) do 28 dní odo dňa

podania žiadosti. Táto lehota môže byť na žiadosť držiteľa karnetu TIR predĺžená o ďalších 28 dní.

Ak po tomto období:

- neprišla odpoveď od colného úradu určenia alebo výstupu,
- colný úrad určenia potvrdil alebo vyjde najavo, že karnet TIR nebol predložený,
- nebol predložený žiadny alternatívny dôkaz, ktorý by bol pre colné orgány uspokojivý,
- nebol predložený žiadny dôkaz, že operácia TIR bola ukončená, alebo ak
- žiadny iný členský štát nepožiadal o prenesenie zodpovednosti za vymáhanie,

je povinnosťou colných orgánov členského štátu odoslania alebo vstupu formálne oznámiť záručnému združeniu a držiteľovi karnetu TIR neukončenie operácie TIR. Oznámenie, ktoré možno poslať v tom istom čase, by malo byť odoslané poštou, aby sa využili všetky dostupné prostriedky na zabezpečenie doručenia oznámenia adresátovi.

V každom prípade sa oznámenie musí odoslať do jedného roka od dátumu prijatia karnetu TIR.

Článok 11 ods. 1 Dohovoru TIR

Článok 280 ods. 8 VA

Ak sa počas jednotlivých fáz pátracieho konania zistí, že operácia TIR bola riadne ukončená, colný orgán členského štátu odoslania alebo vstupu ukončí operáciu TIR a okamžite informuje záručné združenie, držiteľa karnetu TIR a prípadne aj colný orgán, ktorý mohol začať postup vymáhania.

IX.6.3. Alternatívny dôkaz o ukončení

Článok 281 VA

Colné orgány členského štátu odoslania alebo vstupu môžu ako alternatívny dôkaz o ukončení operácie TIR prijať akýkoľvek doklad, ktorý je osvedčený colnými orgánmi členského štátu určenia alebo výstupu, kde bol predložený tovar.

V tomto alternatívnom dôkaze sa musí tovar opísať a musí sa uviesť, že bol predložený na colnom úrade určenia alebo výstupu

alebo schválenému príjemcovi.

Držiteľ karnetu TIR alebo záručné združenie môžu predložiť ako alternatívny dôkaz uspokojivý pre colné orgány členského štátu odoslania alebo vstupu aj jeden z nasledujúcich dokladov, v ktorom sa tovar presne opisuje:

- doklad alebo colný záznam osvedčený colným orgánom členského štátu, ktorým sa potvrdzuje, že tovar fyzicky opustil colné územie Únie,
- colný doklad vydaný v tretej krajine, kde je tovar umiestnený do niektorého colného režimu,
- doklad vystavený v tretej krajine a potvrdený colnými orgánmi tejto krajiny a osvedčujúci, že tovar sa v danej krajine považuje za tovar vo voľnom obehu.

Kópia uvedených dokladov overená orgánmi ako verná kópia môže byť poskytnutá ako dôkaz.

Článok 280 ods. 8 VA

Úrad poverený pátraním by mal informovať držiteľa karnetu TIR a záručné združenie o tom, či prijal alternatívny dôkaz ako dôkaz o potvrdení ukončenia režimu TIR. Úrad poverený pátraním by mal takisto sprostredkovať držiteľovi karnetu TIR všetky dôkazy podporujúce ukončenie režimu, ku ktorým sa úrad počas pátracieho konania dostane.

IX.6.4. Dlh a vymáhanie

Colné orgány členského štátu odoslania alebo vstupu sú primárne zodpovedné za otvorenie konania vo veci vymáhania dlhu v prípade, ak existuje nezrovnalosť, ktorá vedie k platbe colného dlhu a/alebo iných poplatkov.

IX.6.4.1. Určenie osoby/osôb s priamou zodpovednosťou

Článok 78 DA

V prípade absencie dôkazu o tom, že operácia TIR bola ukončená, musia colné orgány členského štátu odoslania alebo výstupu v lehote 7 mesiacov od najneskoršieho dátumu, keď mal byť tovar predložený na colnom úrade určenia alebo výstupu, určiť miesto, kde vznikol colný dlh. Musia takisto určiť dlžníka a členský štát príslušný na vymáhanie colného dlhu.

Článok 105 CKÚ

Colný dlh sa do účtovníctva zapisuje v lehote 14 dní po uplynutí sedemmesačnej lehoty.

Na tieto účely môžu colné orgány členských štátov odoslania alebo vstupu konať na základe akejkoľvek informácie, ktorú majú k dispozícii, vrátane akejkoľvek informácie poskytnutej záručným združením a držiteľom karnetu TIR.

Článok 11 ods. 1 Dohovoru TIR

Články 79, 84 a 87 CKÚ

Články 77 a 78 DA, články 163 a 311 VA,

S cieľom určiť zodpovednú osobu alebo osoby sa uplatňujú všeobecné ustanovenia CKÚ, VA a DA. Vo väčšine prípadov by sa malo očakávať, že colný dlh vznikne buď preto, že tovar bol odňatý spod „colného dohľadu", alebo neboli splnené povinnosti vyplývajúce z používania režimu TIR. Keďže držiteľ karnetu TIR je zodpovedný za predloženie tovaru atď. colnému úradu určenia alebo výstupu, stanovuje sa, že on alebo jeho zástupca bude priamo zodpovednou osobou (alebo osobami) *prima facie*.

Viac informácií o elektronickom dlhu a postupe vymáhania sa nachádza v časti VIII.

IX.6.4.2. Vymáhanie dlhu a/alebo iných poplatkov

Článok 11 ods. 2 Dohovoru TIR

Vymáhanie dlhu od zodpovednej osoby alebo osôb sa vykonáva v súlade so štandardnými postupmi – pozri časť VIII. Podľa Dohovoru TIR musia príslušné orgány požadovať platbu splatného cla a daní od zodpovednej osoby alebo osôb. V situáciách, keď má držiteľ karnetu TIR trvalý pobyt v tretej krajine, však nie je vždy možné úspešne zabezpečiť platby splatných poplatkov. V Dohovore TIR sa to uvádza prostredníctvom vety „majú podľa možnosti žiadať o zaplatenie osobu alebo osoby, ktoré ich priamo dlhujú."

Slovné spojenie „podľa možnosti" naznačuje, že príslušné orgány sa musia snažiť o vymáhanie platby. Toto úsilie zahŕňa minimálne vydanie formálnej žiadosti o platbu. Žiadosť by mala byť adresovaná konkrétnej osobe.

Ak platba neprebehne do jedného mesiaca od dátumu, keď bola existencia dlhu oznámená dlžníkovi, suma sa – do výšky záruky – nárokuje od záručného združenia.

IX.6.5. Pohľadávky voči záručnému združeniu

Článok 11 ods. 3 Dohovoru TIR

Pohľadávky voči záručnému združeniu je možné vzniesť najskôr po jednom mesiaci od dátumu oznámenia o neukončení a počas obdobia 2 rokov od dátumu oznámenia. Pozornosť by sa mala venovať tomu, aby sa zabránilo vzneseniu predčasnej pohľadávky (t. j. pohľadávky vznesenej pred uplynutím jednomesačnej lehoty),

pretože by to mohlo ohroziť oprávnenosť pohľadávky.

V praxi sa využije skoršia z týchto dvoch lehôt v prípade, ak neexistuje vyhliadka na vymoženie dlhu od zodpovednej osoby alebo osôb a ak sa nevie, kde došlo k priestupku alebo k nezrovnalosti. Neskoršia lehota sa využije, ak existuje reálna vyhliadka na vymoženie dlhu od zodpovednej osoby alebo osôb.

Je známe, že všetky pohľadávky vznesené voči vnútroštátnemu záručnému združeniu sa predkladajú IRU. Medzinárodnej organizácii IRU to umožňuje „overiť" oprávnenosť pohľadávok. Preto je dôležité, aby boli všetky pohľadávky podložené sprievodnou dokumentáciou, ktorá dokazuje aspoň to, že nezrovnalosť viedla k platbe dovozných ciel a daní, že bol určený dlžník a že sa začalo konanie voči dlžníkovi, ktorého cieľom je vymôcť platby splatných poplatkov, a že boli riadne a načas odoslané oznámenia.

IX.6.6. Uplatňovanie článkov 163 až 164 VA

Vzhľadom na skutočnosť, že colné územie Únie sa na účely režimu TIR považuje za jednotné colné územie, nie je vždy jednoduché určiť, ktorý členský štát je príslušný na riešenie nezrovnalostí atď., ktoré počas uplatňovania tohto režimu vzniknú. Oznámenia o neukončení uvedené v oddiele IX.6.2 sa takisto považujú za poslané všetkým záručným združeniam v rámci Únie.

IX.6.6.1. Prenesenie zodpovednosti za vymáhanie dlhu

Článok 167 ods. 1 VA

Článok 1 písm. o) Dohovoru

Článok 11 ods. 2 Dohovoru TIR

Článok 11 ods. 1 Dohovoru TIR

Ak sa preukáže, že je nevyhnutné preniesť zodpovednosť za vymáhanie na iný členský štát, iniciujúci alebo žiadajúci členský štát pošle „všetky potrebné doklady" členskému štátu, ktorému sa žiadosť podáva. Pojem „potrebné doklady" zahŕňa akúkoľvek korešpondenciu medzi iniciujúcim členským štátom a jeho vnútroštátnym záručným združením.

Článok 11 ods. 2 Dohovoru TIR

Článok 11 ods. 3 Dohovoru TIR

Ak sa táto korešpondencia týka relevantných informácií, ktoré poskytlo pôvodné záručné združenie o oprávnenosti oznámenia, členský štát, ktorému sa žiadosť podáva, sa bude musieť rozhodnúť, či vznesie pohľadávky voči svojmu záručnému združeniu. V prípade odvolania voči pohľadávke môže záručné združenie

členského štátu, ktorému sa žiadosť podáva, túto korešpondenciu využiť na odôvodnenie odvolania voči pohľadávke vznesenej členským štátom, ktorému sa žiadosť podáva, v súlade s občianskym právom danej krajiny.

IX.7. Schválený príjemca

Tento oddiel poskytuje informácie o:

- úvode (oddiel IX.7.1),
- práve prelomiť a odstrániť colné uzávery (oddiel IX.7.2),
- príchode tovaru (oddiel IX.7.3),
- predložení karnetu TIR (oddiel IX.7.4),
- potvrdení a vrátení karnetu TIR držiteľovi karnetu TIR (oddiel IX.7.5.).

IX.7.1. Úvod

Všeobecným pravidlom je, že sa tovar umiestnený do režimu TIR predkladá na colnom úrade určenia spoločne s vozidlom, karnetom TIR a číslom MRN operácie TIR.

Schválený príjemca však môže prijať tovar v priestoroch alebo na inom schválenom mieste bez jeho predloženia tovaru, vozidla, karnetu TIR a čísla MRN operácie TIR na colnom úrade určenia.

Článok 230 CKÚ

Články 186 až 187 DA

Postupy schváleného príjemcu TIR vychádzajú z existujúceho režimu tranzit Únie/spoločného tranzitného režimu. Preto sa uplatňujú postupy stanovené v časti VI.

Článok 282 VA

V porovnaní so štandardnou operáciou TIR sa povolenie schváleného príjemcu v rámci operácií TIR vzťahuje len na operácie TIR, v ktorých sú konečným miestom vykladania priestory stanovené v tomto povolení.

IX.7.2. Právo prelomiť a odstrániť colné uzávery

Článok 282 VA

Vzájomné uznávanie colných kontrol je jedným z pilierov režimu TIR a upevňovanie a odstraňovanie colných uzáver je zásadným prvkom tohto piliera. Práve preto by sa v povolení malo výslovne uviesť, že držiteľ karnetu TIR alebo jeho zástupca je oprávnený prelomiť a odstrániť colné uzávery.

Schválený príjemca nesmie za žiadnych okolností odstrániť colné

uzávery pred získaním povolenia od colného úradu určenia v podobe správy „Povolenie na vykládku“ (IE043).

IX.7.3. Príjem tovaru

Článok 282 VA

Schválený príjemca využije správu „Oznámenie o príchode“ (IE007) na informovanie colného úradu určenia o príjme tovaru v súlade s podmienkami stanovenými v povolení. Vďaka tomu môžu príslušné orgány vykonávať kontroly, ak je to potrebné, ešte pred vyložením tovaru príjemcom.

Správa „Potvrdenie o dodaní“ (IE006) sa posiela colnému úradu odoslania alebo vstupu s cieľom informovať ho o príchode zásielky.

Colný úrad určenia, ak nemá v úmysle skontrolovať náklad pred vyložením, povolí vykladanie tovaru použitím správy „Povolenie na vykládku“ (IE043). Schválený príjemca odstráni uzávery, skontroluje a vyloží tovar, pričom ho porovná s informáciami uvedenými v karnete TIR a v správe „Povolenie na vykládku“, zapíše vyložený tovar do svojej evidencie a najneskôr do troch dní po príjme tovaru pošle správu „Poznámky k vykládke“ (IE044) colnému úradu určenia. Táto správa obsahuje informácie o všetkých zistených nezrovnalostiach.

IX.7.4. Predloženie karnetu TIR

Článok 282 VA

Karnet TIR a číslo MRN operácie TIR sa v lehote stanovenej v povolení predložia colnému úradu určenia na účely potvrdenia a ukončenia operácie TIR.

IX.7.5. Potvrdenie a vrátenie karnetu TIR držiteľovi karnetu TIR

Článok 279 ods. 4 VA

Colný úrad určenia potvrdí karnet TIR vyplnením kmeňového listu č. 2 a ponechá si útržkový list č. 2. Po potvrdení colný úrad určenia vráti karnet TIR držiteľovi karnetu TIR alebo jeho zástupcovi.

Komentár k článku 28 Dohovoru TIR

Colný úrad určenia vloží správu „Výsledky kontroly“ (IE018) do NCTS a presunie údaje v súlade s oddielom IX.5.7.

IX.8. Prílohy k časti IX

IX.8.1. Kontaktné miesta v Únii[94]

Najnovšiu verziu tohto zoznamu kontaktných miest získate kliknutím na tento odkaz:

EURÓPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

[94] Úplný zoznam kontaktných miest TIR je k dispozícii na adrese http://www.unece.org/tir/focalpoints/login.html.

IX.8.2. Tabuľka zhody

Obsah kolónok v TIR	Názov kolónky v NCTS
Krajina/krajiny odoslania (obálka, kolónka 6)	Krajina odoslania (kolónka 15)
Krajina/krajiny určenia (obálka, kolónka 7)	Krajina určenia (kolónka 17)
Evidenčné číslo vozidiel (obálka, kolónka 8)	Evidenčné číslo vozidla pri odchode (kolónka 18)
Schvaľovacie osvedčenie (osvedčenia) vozidiel (obálka, kolónka 9)	Predložené doklady/osvedčenia (kolónka 44)
Číslo kontajnera(-ov) (obálka, kolónka 10)	Kontajner (kolónka 19), číslo kontajnera (kolónka 31)
Číslo karnetu TIR (list, kolónka 1)	Číslo predloženého dokladu (kolónka 44)
Držiteľ karnetu TIR (list, kolónka 4)	Obchodník držiteľ colného režimu (kolónka 50), číslo EORI, identifikačné číslo držiteľa TIR, ako sa vymedzuje pre kolónku 3 na obálke karnetu TIR (pozri prílohu IX.8.3), Obchodník, hlavný zodpovedný (kolónka 50), číslo EORI
Krajina/krajiny odoslania (list, kolónka 5)	Krajina odoslania (kolónka 15)
Krajina/krajiny určenia (list, kolónka 6)	Krajina určenia (kolónka 17)
Evidenčné číslo vozidiel (list, kolónka 7)	Evidenčné číslo vozidla pri odchode (kolónka 18)
Priložené doklady (list, kolónka 8)	Predložené doklady/osvedčenia (kolónka 44)
Kontajnery, označenia a čísla balíkov (list, kolónka 9)	Číslo kontajnera (kolónka 31), značky a čísla balíkov (kolónka 31)
Počet a druh nákladových kusov a výrobkov, opis tovaru (list, kolónka 10)*	Druh balíkov (kolónka 31), počet balíkov (kolónka 31), číslo položky (kolónka 32), textový opis tovaru (kolónka 31), kód HS (kolónka 33)
Hrubá hmotnosť (list, kolónka 11)	Celková hrubá hmotnosť (kolónka 35)
Miesto a dátum podania colného vyhlásenia (list, kolónka 14)	Dátum podania colného vyhlásenia (kolónka C)
Čísla a totožnosť colných uzáver (list, kolónka 16)	Čísla colných uzáver, totožnosť colných uzáver (kolónka D)

* Podľa pravidiel používania karnetu TIR sa táto kolónka používa na označenie „ťažkého alebo objemného tovaru“ podľa článku 1 písm. p) Dohovoru TIR. Rovnaká zásada sa uplatňuje na prípady, v ktorých sa symbol „T2L“ používa podľa článku 319 IPC

Obsah kolónok v TIR	Názov kolónky v NCTS
Úrad odoslania alebo vstupu (list, kolónka 18)	Referenčné číslo úradu odoslania (kolónka C)
Lehota na prepravu (list, kolónka 20)	Konečný dátum (kolónka D)
Registračné číslo na úrade odoslania (list, kolónka 21)	Hlavné referenčné číslo (MRN)
Úrad určenia (list, kolónka 22)	Colný úrad určenia (kolónka 53), adresát IE01
Príjemca (predložené dok.)	Obchodník príjemca (kolónka 8)

IX.8.3. Vyplnenie karnetu TIR

Vyplnenie kolónok karnetu TIR

Časť 7.2 Najlepšie postupy pri používaní karnetu TIR, príloha I k Manuálu TIR

Strana 1 obálky, ktorú vypĺňa združenie alebo držiteľ

Kolónka 1 Konečný dátum platnosti (vo formáte dd/mm/rrrr), po ktorom karnet TIR nesmie byť predložený na prijatie na colnom úrade odoslania. Za predpokladu, že bol na colnom úrade odoslania prijatý v deň alebo pred dátumom uplynutia platnosti, je karnet TIR platný do ukončenia operácie TIR na colnom úrade určenia. [Poznámka: v tejto kolónke sa nepripúšťajú opravy].

Kolónka 2 Názov vnútroštátneho vydávajúceho združenia.

Kolónka 3 Identifikačné číslo (ID), meno, adresa a krajina držiteľa karnetu TIR. Záručné združenie pridelí držiteľovi karnetu TIR individuálne a jedinečné identifikačné číslo (ID) v tomto harmonizovanom formáte: „AAA/BBB/XX…X“, kde „AAA“ predstavuje trojmiestny kód krajiny, v ktorej bola osoba používajúca karnety TIR schválená, „BBB“ predstavuje trojmiestny číselný kód vnútroštátneho združenia, prostredníctvom ktorého bol držiteľ karnetu TIR schválený, a „XX…X“ sú postupné čísla (maximálne 10 číslic), ktoré identifikujú osobu s povolením používať karnety TIR.

Kolónka 4 Pečiatka a podpis vydávajúceho združenia.

Kolónka 5 Podpis (s pečiatkou) tajomníka medzinárodnej organizácie.

Kolónka 6 Krajina (krajiny), kde sa začína preprava TIR nákladu alebo časti nákladu tovaru.

Kolónka 7 Krajina (krajiny), kde sa končí preprava TIR nákladu alebo časti nákladu tovaru.

Kolónka 8 Evidenčné číslo alebo čísla cestného vozidla (cestných vozidiel), nielen motorových vozidiel (napríklad ťahačov), ale aj evidenčné číslo prívesu alebo návesu, ktorý toto vozidlo ťahá. Ak sa vo vnútroštátnych právnych predpisoch nestanovuje evidencia prívesov a návesov, namiesto evidenčného čísla sa zapíše identifikačné alebo výrobné číslo.

Kolónka 9 Číslo a dátum schvaľovacieho osvedčenia (schvaľovacích osvedčení) TIR.

Kolónka 10 Číslo kontajnera (čísla kontajnerov) podľa potreby.

Kolónka 11 Rôzne poznámky, napríklad potvrdenie „Ťažký alebo objemný tovar“.

Kolónka 12 Podpis držiteľa karnetu TIR alebo jeho zástupcu.

Útržkový list č. 1/č. 2 (žltý), ktorý nie je určený na colné použitie

Za vyplnenie žltého útržkového listu zodpovedá držiteľ karnetu TIR. Obsah tohto hárka musí zodpovedať obsahu útržkových listov 1 až 20, teda bielym a zeleným hárkom. Colné orgány nevpisujú do tohto hárka svoje poznámky s výnimkou prípadov, v ktorých držiteľ karnetu TIR požaduje potvrdenie zmien.

Uznesenia a odporúčania Manuálu TIR

Správny výbor Dohovoru TIR sa 31. januára 2008 rozhodol odporučiť, aby okrem opisu tovaru držitelia karnetu TIR uvádzali šesťmiestny číselný kód HS v kolónke č. 10 zoznamu tovaru na žltom útržkovom liste (nie na colné použitie) karnetu TIR.

Colné úrady odoslania v Únii prijmú začlenenie kódu HS do útržkových listov karnetu TIR na colné použitie.

Je potrebné poznamenať, že držiteľ karnetu TIR nie je povinný uvádzať kód HS.

V prípadoch, ak sa kód HS uvádza, by colné orgány na colných úradoch odoslania alebo vstupu (colných úradoch tranzitu) mali skontrolovať, či sa zadaný kód HS zhoduje s kódom uvedeným v iných colných, obchodných alebo prepravných dokladoch.

Útržkový list č. 1 (biely), ktorý vypĺňa držiteľ karnetu TIR

Kolónka 1 Referenčné číslo karnetu TIR.

Kolónka 2 Úrad (úrady), kde začína preprava TIR nákladu alebo časti nákladu tovaru. Počet úradov odoslania sa môže pohybovať od jedného do troch v závislosti od počtu úradov určenia (kolónka 12 ďalej). Celkový počet colných úradov odoslania alebo určenia nesmie prevýšiť štyri.

Kolónka 3 Názov a/alebo logo medzinárodnej organizácie.

Kolónka 4 Identifikačné číslo (ID), meno, adresa a krajina držiteľa karnetu TIR. Podrobnosti sa uvádzajú v kolónke 3 obálky.

Kolónka 5 Krajina (krajiny), kde sa začína preprava TIR nákladu alebo časti nákladu tovaru.

Kolónka 6 Krajina (krajiny), kde sa končí preprava TIR nákladu alebo časti nákladu tovaru.

Kolónka 7 Evidenčné číslo alebo čísla cestného vozidla (cestných vozidiel), nielen motorových vozidiel, ale aj evidenčné číslo prívesu alebo návesu, ktorý toto vozidlo ťahá. Ak sa vo vnútroštátnych právnych predpisoch nestanovuje evidencia prívesov a návesov, namiesto evidenčného čísla sa zapíše identifikačné alebo výrobné číslo.

Kolónka 8 V súlade s č. 10 písm. c) alebo č. 11 pravidiel týkajúcich sa používania karnetu TIR sa ku karnetu môžu priložiť aj ďalšie doklady. V takom prípade ich colný úrad odoslania pripevní ku karnetu TIR sponkami na papier alebo inými prostriedkami a opečiatkuje ich tak, aby po ich odňatí zostali na karnete TIR viditeľné stopy. S cieľom zabrániť nahradeniu dokladov úrad odoslania opečiatkuje každú stranu priložených dokladov. Doklady sa pripevnia k obálke (alebo žltému hárku) a ku každému útržkovému listu karnetu TIR. Náležitosti týchto dokladov sa uvádzajú v tejto kolónke.

Kolónka 9 a) Identifikačné číslo (identifikačné čísla) nákladového priestoru (nákladových priestorov) alebo kontajnera (kontajnerov) (v príslušných prípadoch).

b) Identifikačné značky alebo čísla nákladových kusov alebo výrobkov.

Kolónka 10 Počet a druh nákladových kusov alebo výrobkov, opis tovaru. V opise tovaru sa uvádza jeho obchodný názov (televízory, videá, CD prehrávače atď.) a tento opis musí umožniť jeho jasnú identifikáciu. Generický opis, napríklad elektronika, domáce spotrebiče, odevy alebo potreby do interiérov, sa ako opis tovaru neuznáva. Možno sem vpísať aj odporúčaný kód HS (zo žltej strany). Okrem toho sa v zozname tovaru musí uviesť k jednotlivým opisom tovaru aj počet balíkov. Pokiaľ ide o objemný tovar, musí sa uviesť množstvo tovaru.

Kolónka 11 Hrubá hmotnosť v kilogramoch (kg).

Kolónka 12 Čísla balíkov určených pre rôzne colné úrady určenia, celkový počet balíkov a názvy (miesta) príslušných úradov. Počet colných úradov určenia sa môže pohybovať od jedného do troch v závislosti od počtu colných úradov odoslania (kolónka 2). Celkový počet colných

úradov odoslania a určenia nesmie prevýšiť štyri.

Kolónky 13 až 15 Miesto, dátum, ako aj podpis držiteľa karnetu TIR alebo zástupcu držiteľa. Vypísaním tejto kolónky držiteľ karnetu TIR preberá zodpovednosť za pravosť informácií poskytnutých v karnete TIR. Tieto záznamy by mali figurovať na všetkých útržkových listoch karnetu TIR.

Útržkový list č. 1 (biely), ktorý vypĺňajú colné orgány

Na úradné použitie Akékoľvek informácie, ktoré uľahčia colnú kontrolu, napríklad číslo predchádzajúceho colného dokladu atď.

Kolónka 16 Počet a identifikačné údaje použitých colných uzáver alebo identifikačných značiek. Posledný colný úrad odoslania uvedie túto informáciu na všetkých zostávajúcich útržkových listoch.

Kolónka 17 Dátum (vo formáte dd/mm/rrrr), pečiatka a podpis príslušného úradníka na colnom úrade odoslania. Na poslednom colnom úrade odoslania colný úradník podpíše a pečiatkou s dátumom opečiatkuje kolónku 17 pod zoznamom tovaru na všetkých zostávajúcich útržkových listoch.

Kolónka 18 Názov colného úradu odoslania alebo vstupu.

Kolónka 19 Do príslušnej kolónky sa vpíše „X“, ak sú uzávery alebo iné identifikačné značky neporušené na začiatku operácie TIR. Prvý colný úrad odoslania túto kolónku nevypĺňa.

Kolónka 20 Lehota (termín, čiže dátum vo formáte dd/mm/rrrr a čas, ak je to potrebné) na prepravu, počas ktorej musia byť karnet TIR spolu s cestným vozidlom, súpravou vozidiel alebo kontajnerom predložené colnému úradu výstupu alebo určenia.

Kolónka 21 Náležitosti identifikácie colného úradu odoslania alebo vstupu, za ktorými nasleduje registračné číslo pridelené operácii TIR v colnej knihe.

Kolónka 22 Rôzne, napríklad colný úrad tranzitu alebo určenia, na ktorom sa musí predložiť tovar. V prípade potreby sa tu môže uviesť určená trasa.

Kolónka 23 Dátum (vo formáte dd/mm/rrrr), pečiatka a podpis príslušného úradníka na colnom úrade odoslania alebo vstupu.

Kmeňový list č. 1 (biely), ktorý vypĺňajú colné orgány

Kolónka 1 Náležitosti identifikácie colného úradu odoslania alebo vstupu.

Kolónka 2 Hlavné referenčné číslo (MRN) alebo iné registračné číslo pridelené operácii TIR.

Kolónka 3 V príslušných prípadoch počet a identifikačné údaje použitých colných uzáver alebo identifikačných značiek.

Kolónka 4 Do príslušnej kolónky sa vpíše „X“, ak sú uzávery alebo iné identifikačné značky neporušené na začiatku operácie TIR. Prvý colný úrad odoslania túto kolónku nevypĺňa.

Kolónka 5 Rôzne, napríklad colný úrad tranzitu alebo colný úrad určenia, na ktorom sa musí predložiť tovar. V prípade potreby sa tu môže uviesť určená trasa.

Kolónka 6 Dátum (vo formáte dd/mm/rrrr), pečiatka a podpis príslušného úradníka na colnom úrade odoslania alebo vstupu.

Kmeňový list č. 1 Ak sa operácia TIR začala bez akejkoľvek výmeny údajov z karnetu TIR (havarijný postup /zabezpečenie kontinuity činností – oddiel 8.4), na kmeňovom liste č. 1 by sa mala uviesť pečiatka (vzor v prílohe 8.6) na mieste, kde je jasne viditeľná.

Útržkový list č. 2 (zelený), ktorý vypĺňa držiteľ karnetu TIR

Vypĺňanie kolónok 1 – 23 útržkového listu č. 2 je podobné vypĺňaniu príslušných kolónok v útržkovom liste č. 1.

Útržkový list č. 2 (zelený), ktorý vypĺňajú colné orgány

Kolónka 24 Náležitosti identifikácie colného úradu určenia alebo výstupu.

Kolónka 25 Do príslušnej kolónky sa vpíše „X“, ak sú colné uzávery alebo iné identifikačné značky neporušené.

Kolónka 26 Počet nevyložených balíkov. Vypĺňajú len colné úrady určenia, a nie colné úrady výstupu.

Kolónka 27 Táto kolónka sa vypĺňa len v prípade, ak sa zistili nezrovnalosti, došlo k udalostiam alebo nehodám v súvislosti s prepravou TIR. V takýchto prípadoch by sa malo vpísať R, za ktorým nasleduje jasný opis akýchkoľvek výhrad. Ak colné orgány osvedčia ukončenie operácií TIR, ktoré sú systematicky predmetom

nešpecifikovaných výhrad, mali by na to uviesť svoje dôvody.

Kolónka 28 Dátum (vo formáte dd/mm/rrrr), pečiatka a podpis príslušného úradníka na colnom úrade určenia alebo výstupu.

Na účely navrátenia príslušnej časti útržkového listu č. 2, ak sa operácia TIR začala bez výmeny údajov z karnetu TIR (havarijný postup/zabezpečenie kontinuity činností – oddiel 8.4), sa na zadnú stranu útržkového listu musí uviesť: spiatočná adresa colných orgánov členského štátu odoslania alebo vstupu (colného orgánu tranzitu) a do kolónky označenej „Na úradné použitie“ sa odtlačí pečiatka „Havarijný postup NCTS“ (vzor v prílohe 8.6).

Kmeňový list č. 2 (zelený), ktorý vypĺňajú colné orgány

Kolónka 1 Náležitosti identifikácie colného úradu určenia alebo výstupu.

Kolónka 2 Do príslušnej kolónky sa vpíše „X“, ak sú colné uzávery alebo iné identifikačné značky neporušené.

Kolónka 3 Počet nevyložených balíkov. Vypĺňajú len colné úrady určenia, nie colné úrady výstupu.

Kolónka 4 V príslušných prípadoch počet a identifikačné údaje použitých nových colných uzáver alebo nových identifikačných značiek.

Kolónka 5 Podobne ako kolónka 27 útržkového listu č. 2 by sa táto kolónka mala vypĺňať len v prípade, ak sa zistili nezrovnalosti, došlo k nehodám alebo udalostiam v súvislosti s prepravou TIR. V takýchto prípadoch by sa malo vpísať R, za ktorým nasleduje jasný opis akýchkoľvek výhrad. Ak colné orgány osvedčia ukončenie operácií TIR, ktoré sú systematicky predmetom nešpecifikovaných výhrad, mali by na to uviesť svoje dôvody.

Kolónka 6 Dátum (vo formáte dd/mm/rrrr), pečiatka a podpis príslušného úradníka na colnom úrade určenia alebo výstupu.

Vypĺňanie protokolu karnetu TIR

Kolónka 1 Colný úrad (colné úrady) odoslania.

Kolónka 2 Číslo karnetu TIR.

Kolónka 3 Názov medzinárodnej organizácie.

Kolónka 4 Evidenčné číslo (čísla) cestného vozidla (cestných vozidiel).

Kolónka 5 Držiteľ karnetu TIR a identifikačné číslo.

Kolónka 6 Stav colných uzáver; X v príslušnej kolónke:

– ľavá kolónka: colné uzávery sú neporušené;

– pravá kolónka: colné uzávery boli porušené.

Kolónka 7 Stav nákladového priestoru, kontajnera (kontajnerov):

– ľavá kolónka: nákladový priestor je neporušený;

– pravá kolónka: nákladový priestor bol otvorený.

Kolónka 8 Poznámky/zistenia

Kolónka 9 Kolónka s označením „Nechýba žiadny tovar“ musí byť vyplnená vpísaním X:

– ľavá kolónka: nechýba žiadny tovar.

– pravá kolónka: tovar chýba. V tomto prípade musia byť kolónky 10 až 13 vyplnené informáciami o chýbajúcom alebo zničenom tovare.

Kolónka 10 a) nákladový priestor (nákladové priestory) alebo kontajner (kontajnery): vpíšte náležitosti identifikácie

b) značky a čísla nákladových kusov alebo výrobkov: vpíšte náležitosti identifikácie

Kolónka 11 Počet a druh nákladových kusov alebo výrobkov, opis tovaru.

Kolónka 12 (M) pre chýbajúci tovar.

(D) pre zničený tovar.

Kolónka 13 Poznámky, podrobnosti o množstve chýbajúceho alebo zničeného tovaru.

Kolónka 14 Dátum (dd/mm/rrrr), miesto a čas nehody.

Kolónka 15 Opatrenia prijaté s cieľom umožniť pokračovanie operácie TIR: do príslušnej kolónky by sa malo vpísať „X“ a v prípade potreby by mali byť vyplnené ďalšie kolónky:

– horná kolónka: pripevnenie nových colných uzáver: číslo a opis.

– stredná kolónka: preprava nákladu, pozri kolónku 16.

– dolná kolónka: iné

Kolónka 16

Ak sa tovar prepravil: vyplní sa položka „Opis každého náhradného cestného vozidla/kontajnera“:

a) evidenčné číslo vozidla, ak bolo vozidlo schválené na prepravu TIR – do ľavej kolónky vpíšte X. Ak nie, vpíšte X do pravej kolónky.

b) registračné číslo (čísla) kontajnera (kontajnerov), ak bol kontajner (kontajnery) schválený (schválené) na prepravu TIR, do ľavej kolónky vpíšte X. Ak nie, vpíšte X do pravej kolónky.

Číslo schvaľovacieho osvedčenia, ak je to potrebné, sa vpisuje na pravú stranu pravej kolónky. Číslo a náležitosti upevnených uzáver by sa mali vpísať do riadka na pravej strane pravej kolónky.

Kolónka 17

Názov a náležitosti orgánu, ktorý vyplnil protokol; miesto, dátum (dd/mm/rrrr), pečiatka a podpis.

Kolónka 18

Dátum (vo formáte dd/mm/rrrr), pečiatka a podpis príslušného úradníka na nasledujúcom colnom úrade prepravy TIR.

Odnímateľná časť

Oddeliteľný očíslovaný roh na zadnej strane karnetu TIR sa odtrhne a vráti držiteľovi karnetu TIR v prípade, že si karnet TIR privlastnili príslušné orgány na účely prešetrovania. Pečiatkou a podpisom s menom ho potvrdzuje orgán, ktorý si karnet TIR privlastnil.

IX.8.4. Operácie TIR za osobitých okolností (havarijný postup/plán na zabezpečenie kontinuity činností)

Používanie karnetu TIR

Článok 274 VA

Ak nie je NCTS alebo počítačový systém používaný držiteľmi karnetu TIR na zadávanie údajov z karnetu TIR dostupný na colnom úrade odoslania alebo vstupu, používa sa havarijný postup/plán na zabezpečenie kontinuity činností a operácia TIR sa prepúšťa na základe karnetu TIR. Použitie havarijného postupu/plánu na zabezpečenie kontinuity činností sa uvádza na kmeňovom liste č. 1 a opečiatkovaním kolónky označenej „Na úradné použitie“ útržkového listu č. 2 v súlade so vzorom v prílohe 8.6.

Keď sa vracia príslušná časť útržkového listu č. 2 v rámci havarijného postupu/plánu na zabezpečenie kontinuity činností, na zadnej strane útržkového listu sa musí uviesť spiatočná adresa colných orgánov členského štátu odoslania alebo vstupu.

Článok 279 ods. 5 VA

V takýchto prípadoch nemožno na skončenie alebo ukončenie operácie TIR na colnom území Únie použiť NCTS.

Colný úrad určenia alebo výstupu ukončí režim TIR na základe útržkového listu č. 2 karnetu TIR a pošle jeho príslušnú časť colným orgánom členského štátu odoslania alebo vstupu. Musí sa to urobiť osem dní od dátumu ukončenia. Colný úrad odoslania alebo vstupu porovná informáciu od colného úradu určenia alebo výstupu s cieľom ukončiť režim.

Opatrenia pred začiatkom pátrania v prípade havarijného postupu/plánu na zabezpečenie kontinuity činností

Manuál najlepších postupov TIR

V prípade použitia havarijného postupu/plánu na zabezpečenie kontinuity činností a v prípade, ak colné orgány členského štátu odoslania alebo vstupu nedostali príslušnú časť útržkového listu č. 2 karnetu TIR v rámci osemdňovej lehoty, môžu sa obrátiť na elektronický kontrolný systém SafeTIR medzinárodnej organizácie IRU s cieľom zistiť, či bola podaná správa o predložení karnetu TIR v mieste určenia alebo výstupu. Môže im to pomôcť pri odosielaní správy o pátraní v rámci karnetu TIR súčasnému alebo poslednému colnému úradu určenia alebo výstupu v Únii.

Ak z tejto konzultácie vyplýva, že karnet TIR nebol predložený na colnom úrade určenia, colné úrady členského štátu odoslania alebo vstupu sa môžu rozhodnúť bezodkladne začať pátracie konanie s deklarovaným colným úradom určenia alebo výstupu v Únii.

Pátracie konanie v prípade havarijného postupu/plánu na zabezpečenie kontinuity činností

Článok 280 ods. 6 VA

Vždy, keď colné orgány členského štátu odoslania alebo vstupu nedostanú dôkaz o skončení operácie TIR do dvoch mesiacov od prijatia karnetu TIR, alebo sa už skôr domnievajú, že nedošlo k skončeniu, pošlú správu o pátraní v rámci karnetu TIR (vzor je uvedený nižšie) colnému úradu určenia alebo výstupu. Rovnaký postup sa použije aj v prípade, ak sa následne preukáže, že dôkaz o ukončení operácie TIR bol sfalšovaný.

Postup stanovený v kapitole 4 časti VII (Pátracie konanie) sa

uplatňuje *mutatis mutandis*.

Manuál najlepších postupov TIR

Vzory informačného listu a správy o pátraní, ktoré sa majú použiť v prípade havarijného postupu/plánu na zabezpečenie kontinuity činností, sú:

IX.8.5. Písomné oznámenie

Informačný list, ktorý je potrebné poslať záručnému združeniu TIR a držiteľovi karnetu TIR

…… …….

(celý názov príslušného colného úradu/colnej správy) (miesto a dátum)

Predmet: Informácie týkajúce sa karnetu TIR č. ……

adresované…..……

(celé meno a adresa držiteľa karnetu TIR)

……

(celý názov záručného združenia)

Vážená pani/vážený pán,

dovoľujeme si Vás informovať, že naša colná správa nedostala potvrdenie o riadnom ukončení operácie TIR v rámci Európskej únie, ktorá sa vykonala na základe karnetu TIR č. ……..…

Okrem toho sme preskúmali status tohto karnetu TIR v kontrolnom systéme pre karnety TIR a:

1. neexistuje informácia potvrdzujúca ukončenie tejto operácie TIR v Únii;

2. existuje zápis týkajúci sa operácie TIR a už sme sa obrátili na colný úrad určenia v …… s cieľom potvrdiť túto informáciu zo systému SafeTIR, ale doteraz sme o tom nedostali žiadne potvrdenie[951].

Preto v súlade s článkom 280 ods. 7 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania niektorých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, a bez toho, aby bolo dotknuté oznámenie, ktoré je potrebné poslať v súlade s článkom 11 ods. 1 Dohovoru TIR, Vás žiadame, aby ste nám do 28 dní od dátumu tohto listu poskytli príslušné doklady potvrdzujúce, že táto operácia TIR bola v Európskej únii riadne ukončená.

1 Príslušná colná správa si vyberie možnosť 1 alebo 2.

Tento dôkaz by sa mal predložiť vo forme niektorého z týchto dokladov určujúcich tovar:

– doklad potvrdený colnými orgánmi členského štátu určenia alebo výstupu, ktorý určuje tovar a v ktorom sa uvádza, že tovar bol predložený tomuto colnému úradu určenia alebo výstupu, alebo sa zaslal schválenému príjemcovi,

– doklad alebo colný záznam osvedčený colným orgánom členského štátu, ktorým sa potvrdzuje, že tovar fyzicky opustil colné územie Únie,

– colný doklad vydaný v tretej krajine, kde je tovar umiestnený do niektorého colného režimu,

– doklad vystavený v tretej krajine, opečiatkovaný alebo inak potvrdený colným orgánom tejto krajiny a osvedčujúci, že tovar sa v danej tretej krajine považuje za tovar vo voľnom obehu.

Ako dôkaz môžu byť poskytnuté kópie vyššie uvedených dokladov osvedčené ako pravé kópie orgánom, ktorý osvedčil originálne doklady, orgánom príslušnej tretej krajiny alebo orgánom jedného z členských štátov.

……..

(pečiatka colného úradu/podpis zodpovednej osoby)

Prílohy: kópia útržkového listu č. 1 karnetu TIR

IX.8.6. Vzor správy o pátraní

Karnet TIR – správa o pátraní

I. Vypĺňa úrad odoslania alebo vstupu do Únie
A. Číslo karnetu TIR B. Colný úrad určenia alebo výstupu z Únie Priložená kópia útrž. listu č. 1 (názov a členský štát) C. Úrad odoslania alebo vstupu D. Evidenčné číslo vozidla do Únie alebo názov prepravného zariadenia, ak je známe (názov, adresa, členský štát) E. Podľa informácií dostupných tomuto úradu, bola zásielka ☐1. predložená (komu)……dňa …./…./…. (colný úrad alebo schválený príjemca) DD /MM/RR ☐2. doručená (komu) ……dňa …./…./…. (názov/meno a adresa osoby alebo spoločnosti) DD/MM/RR ☐3. Informácie o mieste zásielky nie sú dostupné. Miesto a dátum: Podpis Pečiatka
II. Vypĺňa úrad určenia alebo výstupu z Únie: Žiadosť o dodatočné informácie
S cieľom vykonať vyšetrovanie na úrade odoslania alebo vstupu do Únie sa požaduje zaslanie: ☐ 1. presného opisu tovaru ☐ 2. kópie faktúry ☐ 3. kópie CMR ☐ 4. týchto dokladov alebo informácií: Miesto a dátum: Podpis Pečiatka

III. Vypĺňa úrad odoslania alebo vstupu do Únie: Odpoveď na žiadosť o dodatočné informácie
□ 1. Požadované informácie, kópie alebo doklady sú priložené. □ 2. Informácie, kópie alebo doklady, na ktoré sa odkazuje v bodoch 1, 2, 3, 4, nie sú dostupné. □ □ □ □ Miesto a dátum: Podpis Pečiatka
IV. Vypĺňa colný úrad určenia alebo výstupu z Únie
□ 1. Príslušná časť útržkového listu č. 2 vrátená dňa …./…./….; riadne potvrdená kópia útržkového listu č. 1 je priložená □ 2. Príslušná časť útržkového listu č. 2 je riadne potvrdená a priložená k tejto správe o pátraní. □ 3. Vyšetrovanie v súčasnosti prebieha a kópia útržkového listu č. 2 alebo kópia útržkového listu č. 1 bude čo najskôr vrátená □ 4. Zásielka tu bola predložená bez príslušného dokladu. □ 5. Nebola tu predložená ani zásielka ani karnet TIR a nemožno o nich získať žiadne informácie. Miesto a dátum Podpis Pečiatka

IX.8.7. Vzor dohody/záväzku EÚ

VZOR ŠTANDARDNEJ DOHODY EÚ MEDZI COLNÝMI SPRÁVAMI ČLENSKÝCH ŠTÁTOV A ICH VNÚTROŠTÁTNYMI ZÁRUČNÝMI ZDRUŽENIAMI TÝKAJÚCEJ SA REŽIMU TIR‡

V súlade s článkami 6 a 8 a písm. d) ods. 1 časti I prílohy 9 k Colnému dohovoru o medzinárodnej preprave tovaru na podklade karnetov TIR podpísaného v Ženeve 14. novembra 1975 v znení zmien a doplnení (ďalej len „Dohovor TIR“) sa [*názov colnej správy*] a [*názov vnútroštátneho záručného združenia*], ako združenie schválené uvedenými colnými orgánmi na vykonávanie záruky pre osoby využívajúce režim TIR§, týmto dohodli takto:

Záväzok

V súlade s článkom 8 a časťou I ods. 3 bodom iv) prílohy 9 k Dohovoru TIR sa [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] zaväzuje vyplatiť [*názov colnej správy*] zaistenú sumu colného dlhu a iných poplatkov spolu so vzniknutým úrokom, ktoré sú splatné podľa nariadení Európskej únie a v prípade potreby podľa vnútroštátneho práva [*názov členského štátu*], ak sa zistí nezrovnalosť v súvislosti s operáciou TIR.

Tento záväzok sa vzťahuje na pohyb tovaru na podklade akéhokoľvek karnetu TIR, ktorý vydalo [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] alebo iné záručné združenie pridružené k medzinárodnej organizácii, na ktorú sa odkazuje v článku 6 ods. 2 Dohovoru TIR.

V súlade s ustanoveniami článku 8 Dohovoru TIR je [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] zodpovedné, spoločne a jednotlivo s osobami, pre ktoré sú uvedené sumy splatné, za zaplatenie týchto súm.

V súlade s článkom 163 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania niektorých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie, maximálna výška, ktorú si môže nárokovať [*názov colnej správy*] od [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] sa obmedzuje na 100 000 EUR (stotisíc eur) na karnet TIR alebo na sumu rovnajúcu sa tejto sume, ako je stanovené v súlade s článkom 53 ods. 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

[*Názov vnútroštátneho záručného združenia*] sa zaväzuje vykonať túto platbu na základe prvej písomnej žiadosti predloženej [*názov colnej správy*] *a* v rámci lehôt stanovených v Dohovore TIR a v súlade s vnútroštátnymi právnymi predpismi.

Tento záväzok sa nevzťahuje na žiadne pokuty a penále, ktoré môže uložiť príslušný členský štát.

---

‡ Správne ustanovenia TAXUD/1958/2003 v konečnom znení.

§ Článok 1 písm. q) Dohovoru TIR z roku 1975. Táto dohoda a tento záväzok sa nevzťahujú na prepravu alkoholických a tabakových výrobkov opísaných vo vysvetlivke 0.8.3 k Dohovoru TIR.

Oznámenie a požiadavky na platbu

S cieľom určiť, ktorá colná správa v Európskej únii je príslušná na vymáhanie uvedených súm, sa uplatňujú ustanovenia článku 87 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie. Rovnako je [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] zodpovedné za vyplatenie uvedených súm v prípade, ak sa uplatňujú podmienky stanovené v článku 167 ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2015/2447 z 24. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania niektorých ustanovení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

Zodpovednosť [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] vyplýva z ustanovení Dohovoru TIR. Táto zodpovednosť sa začína v čase určenom v článku 8 ods. 4 Dohovoru TIR.

Iné ustanovenia

[*Názov vnútroštátneho záručného združenia*] sa takisto zaväzuje dodržiavať osobitné ustanovenia časti I ods. 3 bodov i) až iii) a v) až x) prílohy 9 k Dohovoru TIR, ako aj povinnosti týkajúce sa predkladania údajov v súlade s ustanoveniami časti II prílohy 9 k Dohovoru TIR.

Vypovedanie dohody

Táto dohoda sa uzatvára na neurčitý čas. Každá z jej strán môže jednostranne vypovedať dohodu za predpokladu, že to druhej strane písomne oznámi najmenej tri (3) mesiace vopred.

K vypovedaniu tejto dohody dochádza bez toho, aby boli dotknuté povinnosti a záväzky [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] podľa Dohovoru TIR. Znamená to, že [*názov vnútroštátneho záručného združenia*] je naďalej zodpovedné za všetky oprávnené pohľadávky na platbu zaistenej sumy vyplývajúcej z operácií TIR, na ktorú sa vzťahuje táto dohoda a ktorá vznikla pred dňom, v ktorom nadobudlo účinnosť vypovedanie tejto dohody, aj ak sa žiadosť o platbu pošle až po uplynutí tejto lehoty.

Súdna právomoc

Všetky spory vyplývajúce z uplatňovania tejto dohody sa riešia na súdoch a podľa platných vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu registrovaného úradu [*názov vnútroštátneho záručného združenia*].

Nadobudnutie účinnosti

Táto dohoda platí od…

Podpis Podpis

za vnútroštátne záručné združenie za colnú správu

Dátum Dátum

IX.8.8. Ukážka pečiatky pre havarijný postup/plán na zabezpečenie kontinuity činností

PLÁN NCTS NA ZABEZPEČENIE KONTINUITY ČINNOSTÍ

V SYSTÉME NIE SÚ DOSTUPNÉ ÚDAJE

*ZAČIATOK DŇA*_____

(dátum/hodina)

(rozmery: 26 x 59 mm, červený atrament)

Príloha 8.1., časť V obsahuje pečiatku vo všetkých jazykových verziách.

IX.8.9. Príklady situácií pri vkladaní elektronických údajov z karnetu TIR

a) Preprava TIR sa začína v tretej krajine a zahŕňa prechod krajinou, ktorá nie je krajinou Únie:

Príklad:

[Turecko – Kapitan Andreevo (Bulharsko) – Siret (Rumunsko) – Ukrajina – Medyka a Krakov (Poľsko)]

Držiteľ karnetu TIR je zodpovedný za zadanie údajov z karnetu TIR na colnom úrade vstupu v Kapitan Andreevo (Bulharsko). Colný úrad výstupu z Únie v Sirete (Rumunsko) ukončí operáciu TIR a pošle správy IE006 a IE018 colnému úradu vstupu v Kapitan Andreevo (Bulharsko). Keď operácia TIR opäť vstúpi do Únie, držiteľ karnetu TIR je opäť zodpovedný za zadanie údajov z karnetu TIR na colnom úrade vstupu v Medyke (Poľsko). Ide o novú operáciu NCTS/TIR s novým číslom MRN. Colný úrad určenia (Krakov) skončí operáciu TIR prostredníctvom odoslania správ IE006 a IE018 do Medyky, oddelí a ponechá si obe časti útržkového listu č. 2 karnetu TIR a označí kmeňový list karnetu TIR.

b) Preprava TIR sa začína v Únii a zahŕňa miesto prechodného nakladania:

Príklad:

[Turku (Fínsko) – Kotka (Fínsko) – Rusko]

Držiteľ karnetu TIR je zodpovedný za zadanie údajov z karnetu TIR a predloženie karnetu TIR na colnom úrade odoslania (Turku). V mieste prechodného nakladania (Kotka) sa skončí

predchádzajúca operácia TIR (z Turku) prostredníctvom odoslania správ IE006 a IE018 do Turku, oddelením a ponechaním si obidvoch častí útržkového listu č. 2 karnetu TIR a označením kmeňového listu karnetu TIR. Držiteľ karnetu TIR zadá údaje z karnetu TIR vrátane údajov o predchádzajúcej operácii z Turku a tovare naloženom v Kotke a karnet TIR predloží v Kotke, čím sa začne nová operácia TIR. Colný úrad výstupu z Únie (Vaalimaa) skončí operáciu TIR prostredníctvom odoslania správ IE006 a IE018 do Kotky, pričom oddelí a ponechá si obe časti útržkového listu č. 2 karnetu TIR a označí kmeňový list karnetu TIR.

c) Preprava TIR sa začína v tretej krajine (Rusko) a sú v nej zahrnuté dve miesta vykládky v Únii:

Príklad:

[Murmansk (Rusko) – Oulu (Fínsko) – Turku (Fínsko)]

Držiteľ karnetu TIR je zodpovedný za zadanie údajov z karnetu TIR a predloženie karnetu TIR na colnom úrade vstupu (Rajajooseppi). V mieste prechodného vykladania (Oulu) sa skončí predchádzajúca operácia TIR (z Rajajooseppi) prostredníctvom odoslania správ IE006 a IE018 do Rajajooseppi, oddelením a ponechaním si obidvoch častí útržkového listu č. 2 karnetu TIR a označením kmeňového listu karnetu TIR. Držiteľ karnetu TIR zadáva údaje z karnetu TIR vrátane zvyšných údajov o operácii z Rajajooseppi a predkladá karnet TIR v Oulu, čím sa začne nová operácia TIR. Colný úrad určenia (Turku) skončí operáciu TIR prostredníctvom odoslania správ IE006 a IE018 do Oulu, pričom oddelí a ponechá si obidve časti útržkového listu č. 2 karnetu TIR a označí kmeňový list karnetu TIR.

IX.9.1. Príklad situácie týkajúcej sa Severného Írska po brexite

Preprava TIR sa uskutočňuje z Nemecka do Severného Írska (XI), cez Belgicko (BE) a Veľkú Britániu (GB).

Cestné vozidlo alebo kontajner sa musia predložiť colnému úradu odoslania na účely kontroly v Nemecku (DE) spolu s karnetom TIR. Keď colný úrad DE prijme karnet TIR, **začne sa prvá operácia TIR z tohto úradu na colný úrad výstupu (colný úrad tranzitu) v BE.** Vozidlo alebo kontajner spolu s karnetom TIR sa musia predložiť colnému úradu výstupu v BE (colný úrad tranzitu), kde sa táto operácia TIR skončí.

Je potrebné brať na vedomie, že okrem požiadaviek Dohovoru TIR (napr. použitie papierového karnetu TIR) sa výmena údajov z karnetu TIR medzi týmito dvoma colnými úradmi **uskutočňuje vytvorením prepravy TIR v NCTS** na nemeckom colnom úrade a končí sa na belgickom colnom úrade, ako sa stanovuje vo VA k CKÚ.

Potom cestné vozidlo alebo kontajner cestuje trajektom do GB, čím opustí colné územie EÚ. Vozidlo alebo kontajner musia byť predložené na kontrolu colnému úradu vstupu v GB (colný úrad tranzitu) spolu s karnetom TIR na prijatie**. V tomto momente sa začína druhá operácia TIR**. Cesta vozidla v GB sa končí na colnom úrade výstupu v GB (colný úrad tranzitu), kde sa na kontrolu a ukončenie operácie musí predložiť vozidlo a karnet TIR.

Pri vstupe do XI (územie, kde sa uplatňuje právny rámec CKÚ) sa musí vozidlo alebo kontajner predložiť colnému úradu vstupu v XI (colný úrad tranzitu) na kontrolu. **Tým sa začne tretia a posledná operácia TIR tejto prepravy TIR z colného úradu vstupu v XI (colný úrad tranzitu) na vnútrozemský colný úrad určenia v XI.** Vozidlo alebo kontajner sa musia predložiť colnému úradu určenia na účely kontroly, skončenia a ukončenia operácie TIR. Ako sa stanovuje v CKÚ VA, na výmenu údajov z karnetu TIR medzi colným úradom vstupu v XI (colný úrad tranzitu) a colným úradom určenia sa na colnom úrade vstupu v XI musí vytvoriť preprava TIR v NCTS a musí sa ukončiť na colnom úrade určenia v XI.