



EVROPSKÁ KOMISE
GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ
PRO DANĚ A CELNÍ UNII
Digitální provádění celních a daňových politik
Celní systémy

Uživatelská příručka systému GUM

Řízení záruk

datum vydání: 28. března 2023

Verze: 3,00 EN

Vlastník:

Historie dokumentu

Verze	Datum	Popis
3.0	28. března 2023	Publikace postoupená k přijetí (SfA) na CIRCABC
2.0	26. ledna 2023	Konečný interní přezkum
1.1	16. ledna 2023	Dodatečný interní přezkum
1.01	19. prosince 2022	Návrh dodatečného interního přezkumu
1.00	ze dne 3. listopadu 2022	Aktualizováno podle komentářů k přezkumu. Dokument postoupený k přijetí (SfA)
0.10	14. října 2022	Dokument postoupený k přezkumu (SfR)
0.01	23. září 2022	První návrh

Obsah

1	ÚVOD	5
1.1	Účel dokumentu	5
1.2	Cílová skupina.....	5
1.3	Oblast působnosti	5
1.4	Struktura.....	5
1.5	Referenční dokumenty	5
1.6	Zkratky a zkratková slova	6
1.7	Definice	7
2	ŘÍZENÍ ZÁRUK – CELKOVÝ PŘEHLED	8
2.1	Úvod.....	8
2.1.1	Odkazy na právní předpisy	9
2.1.2	Popis souvislostí	10
2.1.3	Model provozních procesů celních orgánů v EU.....	10
2.2	Plánování.....	11
2.3	Oblast působnosti	12
2.4	Zúčastněné strany	12
3	PŘEHLED ARCHITEKTURY SLOŽEK SYSTÉMU GUM	13
3.1	Složky.....	13
3.2	Dostupné údaje.....	15
3.3	Jak získat přístup k aplikacím?.....	15
3.3.1	GUM 1: Ústřední složka.....	15
3.3.2	GUM 2: Vnitrostátní systém GUM	15
4	PŘÍPADY POUŽITÍ	15
4.1	Záruka	16
4.1.1	Řízení záruk.....	16
4.1.2	Sledování záruky	19
4.2	Povolání pro poskytnutí souborné jistoty	22
4.2.1	Udělení povolení	23
4.2.2	Správa povolení.....	23
4.3	Mapování procesů vs. dotčených systémů	25
5	ZÁVĚR	27

Seznam tabulek

Tabulka 1: Referenční dokumenty	6
Tabulka 3: Zkratky a zkratková slova	7
Tabulka 4: Definice.....	8

Seznam obrázků

Obrázek 1 – Strom navigace modelů provozních procesů použitelný pro systém GUM.....	11
Obrázek 2 – Harmonogram činností	12
Obrázek 3 – Systémové interakce pro řízení záruk	14
Obrázek 4 – Tok dat pro řízení záruk.....	15
Obrázek 5- Celkový přehled přehledu záruk.....	16
Obrázek 6 – Celkový přehled řízení záruk.....	16
Obrázek 7 – Celkový přehled procesu registrace záruk	17
Obrázek 8 – Celkový přehled upravené referenční částky	18
Obrázek 9 – Celkový přehled přidělování přístupového kódu (přístupových kódů).....	18
Obrázek 10 – Celkový přehled řízení závazku ručitelem.....	19
Obrázek 11– Celkový přehled sledování záruk.....	20
Obrázek 12 – Celkový přehled procesu sledování na základě transakcí	21
Obrázek 13– Celkový přehled procesu sledování na základě auditu	22

1 ÚVOD

1.1 ÚČEL DOKUMENTU

System GUM podle celního kodexu Unie je projekt v oblasti informačních technologií definovaný v pracovním programu celního kodexu Unie (prováděcí rozhodnutí (EU) 2019/2151). Hlavním cílem tohoto dokumentu je vytvořit uživatelskou příručku, kterou budou používat koncoví uživatelé systému zavádějící systém GUM podle celního kodexu Unie (tj. celní úředníci). Jeho cílem je zajistit jednotné chápání obchodních požadavků systému GUM podle celního kodexu Unie a způsobu, jakým jsou prováděny a mapovány v rámci centrálních aplikací IT (GUM 1 jako součást IT aplikací CDMS, TP a CRS).

1.2 CÍLOVÁ SKUPINA

Cílová skupina tohoto dokumentu zahrnuje:

- Projektový tým GR TAXUD pro rozhodování celních orgánů.
- Vnitrostátní správní orgány EU / členské státy.

1.3 OBLAST PŮSOBNOSTI

Účelem tohoto dokumentu je uvést podrobné informace o obchodních činnostech GUM podle celního kodexu Unie a o tom, jak jsou podporovány centrálními a vnitrostátními aplikacemi IT. Jeho záměrem není poskytovat podrobné informace o samotných aplikacích IT. Tento dokument navíc není právně závazný vzhledem k tomu, že jeho účelem je poskytnout přidanou hodnotu uživatelům systému GUM.

1.4 STRUKTURA

Tento dokument je uspořádán následovně:

- **Kapitola 1 – Úvod:** popisuje rozsah a cíle dokumentu;
- **Kapitola 2 – Řízení záruk – celkový přehled:** definuje cíle podniku a uvádí přehled zúčastněných stran;
- **Kapitola 3 – Přehled architektury složek systému GUM:** představuje jednotlivé systémy, které tvoří složky systému GUM, a jejich vzájemné spolupůsobení;
- **Kapitola 4 – Případy použití:** uvádí různé procesy, které mohou probíhat v souvislosti se systémem GUM. Uvádí popis zúčastněných stran a systémů zapojených do tohoto procesu, jakož i obchodních scénářů.

1.5 REFERENČNÍ DOKUMENTY

V následující tabulce jsou uvedeny dokumenty, na které odkazuje aktuální dokument.

Značka	Název	Odkaz	Verze	Datum
R01	Obchodní případ řízení záruk v rámci celního kodexu Unie (GUM)	UCC-GUM-BC	2.42	16. března 2021
R02	L3 balíček modelů provozních procesů GUM po externím přezkumu	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-1-L3 balíček modelů provozních procesů GUM po externím přezkumu	1.00	ze dne 6. srpna 2021

Značka	Název	Odkaz	Verze	Datum
R03	L3-4 Balíček modelů provozních procesů rozhodování celních orgánů po externím přezkumu	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-2-L3-4 Balíček modelů provozních procesů rozhodování celních orgánů po externím přezkumu	1.00	ze dne 6. srpna 2021
R04	Koncepční dokument	UCC-GUM-Koncepce	2.00	ze dne 9. prosince 2021
R05	Balíček dokumentů specifikace GUM	Balíček dokumentů specifikace SD-CD-GUM	1.00	22. června 2022
R06	CRS CDM Kanonický datový model GUM	SC06-DLV-163-7.3-109-CRS-CDM-Kanonický datový model-GUM	17.00	ze dne 8. července 2022
R07	Uživatelská příručka pro činnost týkající se rozhodování celních orgánů	SC10-DLV-020-5.5.-42-2-1-CD Uživatelská příručka pro činnost	5.00	ze dne 7. října 2020

Tabulka 1: Referenční dokumenty

1.6 ZKRATKY A ZKRATKOVÁ SLOVA

Pro lepší pochopení tohoto dokumentu je v následující tabulce uveden seznam hlavních použitých zkratk a zkratkových slov.

Viz také „seznam zkratkových slov“ v aplikaci TEMPO.

Zkratka / zkratkové slovo	Definice
MOP	Model provozních procesů (Business Process Model)
CCN2	Společná komunikační síť 2 (Common Communication Network 2)
CDMS	Systém pro řízení rozhodování celních orgánů (Customs Decisions Management System)
CDS	Systém rozhodování celních orgánů (Customs Decisions System)
CDT	Druh rozhodování celních orgánů (Customs Decision Type)
CGU	Souborná jistota (Comprehensive guarantee)
DZS	Služby informací o zákaznících (Customer Reference Services)
DP	Datový prvek
APP	Akt v přenesené pravomoci
GŘ TAXUD	Generální ředitelství pro daně a celní unii
DIH	Integrace a harmonizace údajů (Data Integration and Harmonization)
DLV	Výstup
DTCA	Rozhodující celní orgán (Decision-Taking Customs Authority)
EK	Evropská komise
EU	Evropská unie
EUCDM	Model celních údajů Evropské unie (European Union Customs Data Model)
FC	Rámcová smlouva (Framework Contract)
Referenční číslo jistoty (GRN)	Referenční číslo jistoty (Guarantee Reference Number)
CTZ	Řízení záruk

Zkratka / zkratkové slovo	Definice
PA	Prováděcí akt
IT	Informační technologie
L3-4	úroveň 3–4
N/A	Nepoužije se
ČS	Členský stát
SC	Specifická smlouva
SfA	Postoupeno k přijetí (Submitted for Acceptance)
SfI	Postoupeno pro informaci (Submitted for Information)
SfR	Postoupeno k přezkumu (Submitted for Review)
TP	Obchodní portál (Trader Portal)
CKU	Celní kodex Unie
UUM&DS	Jednotná správa uživatelů a digitální podpis (Uniform User Management and Digital Signatures)

Tabulka 2: Zkratky a zkratková slova

1.7 DEFINICE

Pro lepší pochopení tohoto dokumentu je v následující tabulce uveden seznam hlavních použitých termínů.

Termín	Definice
Přístupový kód	Přístupový kód umožňuje oprávněné osobě využít jistotu společně s referenčním číslem jistoty (a v souvislosti s ním).
Žadatel	Osoba, která podává žádost o rozhodnutí celním orgánům.
Žádost	Formální žádost o vydání rozhodnutí celního orgánu předložená celním orgánům.
Sledování na základě auditu	Pravidelná kontrola po provedení celního řízení zaměřená na kontrolu toho, zda jistota existovala po celou dobu, ve které byla povinná (v jakémkoli okamžiku), a zda nebyla kdykoli během čerpání jistoty (provozovatelem) překročena referenční částka.
Povolení	Akt vydaný celním orgánem vztahující se k celním předpisům, kterým se rozhoduje v jednotlivém případě a který má právní účinky vůči jedné nebo více dotčeným osobám (čl. 5 bod 39 celního kodexu Unie).
Souborná jistota	Jistota na pokrytí částky dovozního nebo vývozního cla odpovídající stávajícímu a/nebo potenciálnímu celnímu dluhu a případně i dalším poplatkům souvisejícím se dvěma nebo více operacemi, prohlášeními nebo celními režimy.
Konzultovaný celní orgán	Kterýkoli členský stát, který byl rozhodujícím celním orgánem požádán, aby přispěl k rozhodovacímu procesu týkajícímu se žádosti nebo stávajícího

Termín	Definice
	rozhodnutí prostřednictvím poskytnutí informací, přezkoumání kritérií nebo jakýmkoli jiným způsobem.
Celní orgán	Orgány celní správy členských států, jež jsou příslušné pro uplatňování celních předpisů, a jakékoli jiné orgány, které jsou podle vnitrostátních právních předpisů oprávněny uplatňovat některé celní předpisy (čl. 5 odst. 1 celního kodexu Unie).
Rozhodnutí celních orgánů	V aktuálním kontextu synonymum povolení.
Celní úřad vývozu	Úřad, kterému je podáváno celní prohlášení pro vývoz nebo prohlášení o zpětném vývozu, jehož předmětem je zboží, které opouští celní území Unie.
Celní úřad záruky	Celní úřad, kde má být nebo je poskytována jistota (čl. 151 odst. 1 prováděcího aktu celního kodexu Unie).
Celní úřad dovozu	Úřad, kterému je podáváno celní prohlášení (s výjimkou režimu vývozu, zpětného vývozu nebo tranzitního režimu) a u něhož je třeba zajistit vzniklý nebo potenciální celní dluh.
Dlužník	Dlužník je jakákoli osoba odpovědná za celní dluh.
Rozhodující celní orgán	Celní orgán, který je způsobilý 1) přijmout rozhodnutí a 2) toto rozhodnutí řídit.
Hospodářský subjekt	Fyzická osoba zabývající se činnostmi, které podléhají celním předpisům (čl. 5 odst. 5 celního kodexu Unie), nazývaná také „obchodník“.
Ručitel	Finanční organizace, např. banka, která ručí za jistotu.
Jednotlivá jistota	Jistota, která se vztahuje na jednu operaci za celní dluh, který vznikl nebo by mohl vzniknout, a případně za jiné poplatky (článek 148 prováděcího aktu celního kodexu Unie).
Dotčený členský stát	Každý členský stát, který je přímo dotčen rozhodnutím.
Sledování na základě transakcí	Ověření existence jistoty a dostupnosti nezbytného množství (stanoveného pro deklarované zboží) v rámci příslušné části referenční částky před propuštěním zboží do příslušného režimu.

Tabulka 3: Definice

2 ŘÍZENÍ ZÁRUK – CELKOVÝ PŘEHLED

2.1 ÚVOD

Z celního kodexu Unie vyplývají nové požadavky na řízení záruk a výsledné obchody, například:

- Nárůst objemu případů, u nichž dochází k řízení záruk: v současné době je nutné poskytnout jistotu v souvislosti s dočasným uskladněním a veškerými zvláštními postupy kromě tranzitu. Tranzit má v rámci systému NCTS vlastní řízení záruk.

- Zavádí se možnost jistoty platné ve více než jednom členském státě. To umožňuje deklarovat jistoty stanovené v jiném členském státě než v členském státě, v němž je vydáno celní prohlášení nebo prohlášení pro dočasné uskladnění;
- Veškerá komunikace probíhá elektronickými prostředky s cílem zlepšit sledovatelnost, spolehlivost a integritu údajů, a komunikace v listinné podobě bude umožněna pouze ve vymezených výjimečných případech.

V důsledku toho byla zjištěna potřeba informačního systému pro řízení záruk, přičemž cíle jsou následující:

- zajistit, aby byly údaje o jistotách (které jsou používány ve více než jednom členském státě) elektronicky zpřístupněny členským státům, kde je podáno a přijato celní prohlášení, když je tato jistota použita,
- urychlit identifikaci případů, kdy jsou jistoty považovány za neplatné nebo nedostatečné k pokrytí dluhů – na základě vyšší rychlosti zpracování, sledovatelnosti a elektronického sledování jistot mezi celními úřady,
- snížit možnosti podvodů.

Bylo rozhodnuto zvolit zjednodušenou možnost provádění, která spočívá v opětovném použití stávajícího centrálního informačního systému pro zahrnutí registrace referenční částky pro soubornou jistotu (rozdělené podle celního režimu a podle dotčených členských států) a pro podporu výměny údajů mezi centrálním informačním systémem a vnitrostátními systémy řízení záruk. Ústřední složka systému GUM je označována jako GUM 1, zatímco systém vyvinutý jednotlivými státy je označován jako GUM 2.

Bylo dohodnuto, že stávající centrální systém rozhodování celních orgánů (CDS), který již nyní zpracovává povolení a žádosti o soubornou jistotu (CGU) více členských států, představuje přirozený centrální systém, který bude opětovně využit pro účely systému GUM.

Identifikátor CDS se skládá z následujících složek:

- systém pro řízení rozhodování celních orgánů (Customs Decision Management System, CDMS): tento systém je k dispozici celním úředníkům a umožňuje členským státům zpracovávat žádosti a povolení,
- obchodní portál (Trader Portal, TP): jedná se o rozhraní pro hospodářské subjekty nebo celní zástupce,
- systém celních informací (Customs Reference System, CRS): tento systém umožňuje členským státům získávat informace o zákaznících a jejich kvalifikaci prostřednictvím replikace a datových služeb.

Toto řešení zahrnuje použití systému CDS k uložení údajů o povolení použít jistotu, včetně rozdělení referenční částky podle celního režimu a podle členského státu, který se daného celního režimu účastní. Vyšší referenční částky jistoty lze v případě potřeby v systému CDS upravit.

Registrace jistoty a sledování jistoty bude probíhat v členském státě, kde byla použita, prostřednictvím vnitrostátního systému řízení záruk (GUM 2).

Vnitrostátní složka členského státu bude využívat služby systému CDS ke kontrole existence a platnosti povolení CGU a také k vyhledávání podrobných údajů o povolení.

Tento přístup nezahrnuje komunikaci mezi vnitrostátními systémy. Vnitrostátní složka GUM může k načtení údajů o povolení využívat dotazovací a replikační služby poskytované systémem CRS.

2.1.1 Odkazy na právní předpisy

Celní kodex Unie (články 6, 16, 22, 23 a 89–98 celního kodexu Unie)

Celní kodex Unie byl přijat dne 9. října 2013 jako nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013.

Akt v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie (články 11–18 a 84 aktu v přenesené pravomoci a příloha A aktu v přenesené pravomoci)

Akt v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie byl přijat dne 28. července 2015 jako nařízení Komise v přenesené pravomoci 2015/2446.

Prováděcí akt k celnímu kodexu Unie (články 10, 147 až 158 a 162 prováděcího aktu a příloha A prováděcího aktu)

Prováděcí akt k celnímu kodexu Unie byl přijat dne 24. listopadu 2015 jako prováděcí nařízení Komise 2015/2447.

Pracovní program k celnímu kodexu Unie

Pracovní program týkající se vývoje a zavádění elektronických systémů stanovených v celním kodexu Unie byl přijat dne 13. prosince 2019 prováděcím rozhodnutím Komise (EU) 2019/2151.

2.1.2 Popis souvislostí

Obecné informace o celním kodexu Unie jsou k dispozici na webových stránkách Europa:

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

Tato stránka nabízí užitečný náhled na celní kodex Unie v podobě následujících částí:

- Pokyny k celnímu kodexu Unie:
https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en
- eLearningové moduly týkající se jistoty:
<https://customs-taxation.learning.europa.eu/course/view.php?id=220>
- Model provozních procesů celních orgánů v EU: je popsán níže v oddíle 2.1.3.

2.1.3 Model provozních procesů celních orgánů v EU

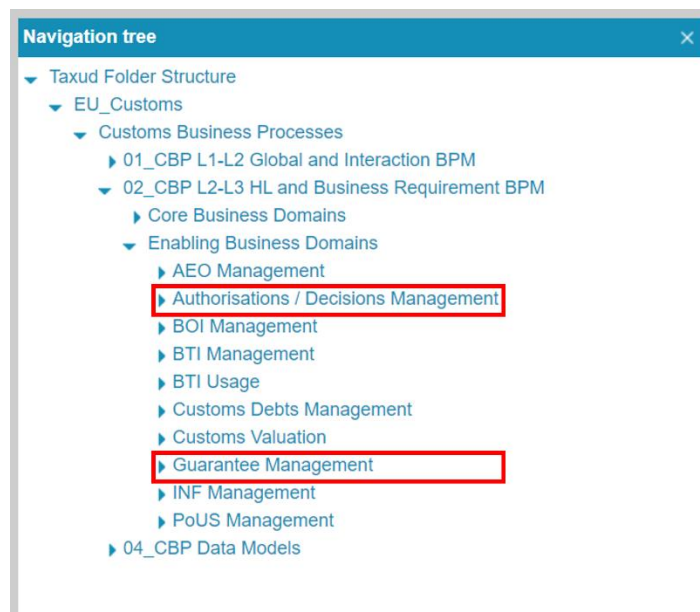
Byl vytvořen model procesů odehrávajících se v rámci jednotlivých činností a popsaných v celním kodexu Unie a v příslušném aktu v přenesené pravomoci a prováděcím aktu. Publikace tohoto modelu je přímo přístupná na této internetové stránce:

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

Na této platformě jsou v souvislosti se systémem GUM relevantní dva soubory modelů provozních procesů:

1. Správa povolení / rozhodnutí.
Struktura složek Taxud > EU_Cla > Provozní procesy celních orgánů > 02_CBP L2-L3 Model provozních procesů pro požadavky na vysoké a provozní úrovni > Zpřístupnění provozních domén > Správa povolení/rozhodnutí.
2. Řízení záruk:
Struktura složek Taxud > EU_Cla > Provozní procesy celních orgánů > 02_CBP L2-L3 Model provozních procesů pro požadavky na vysoké a provozní úrovni > Zpřístupnění provozních domén > Řízení záruk

Strom navigace je znázorněn na obrázku 1.



Obrázek 1 – Strom navigace modelů provozních procesů použitelný pro systém GUM

2.2 PLÁNOVÁNÍ

Na základě dokumentu obchodního případu, který je k dispozici od 4. čtvrtletí roku 2019 [R01], byly nebo budou vytvořeny následující plány činností.

Během druhého a třetího čtvrtletí roku 2021 byla první činností systému GUM aktualizace modelů provozních procesů L3 a L4 pro systém GUM [R02] a rozhodování celních orgánů [R03] na základě zvoleného přístupu a nové struktury dat dohodnuté s členskými státy.

V posledním čtvrtletí roku 2021 pak byl dodán koncepční dokument [R04]. Ten popisuje celkový pohled na provádění systému řízení záruk podle zvoleného přístupu z hlediska IT.

Souběžně probíhá aktualizace přílohy A celního kodexu Unie, jejíž první návrh byl předložen ve druhém čtvrtletí roku 2022. Tato aktualizace musí zahrnovat změny struktury ve vztahu k systému GUM, přijaté ve spolupráci s členskými státy.

Během druhého čtvrtletí roku 2022 byly vytvořeny a dodány specifikace žádostí a služeb [R05]. Účelem těchto dokumentů je poskytnout specifikace uživatelského rozhraní CDMS a kanonický datový model CDMS. Cílem specifikací uživatelského rozhraní je upřesnit oblasti, které mají k dispozici uživatelé centrálního systému, a kanonický datový model budou využívat hybridní členské státy při integraci změn do svých vnitrostátních systémů.

Dodávka technických specifikací systému pro ústřední složku je naplánována na třetí čtvrtletí roku 2022. Cílem těchto specifikací je poskytnout specifikace služeb systémů CRS a balíčky pro členské státy.

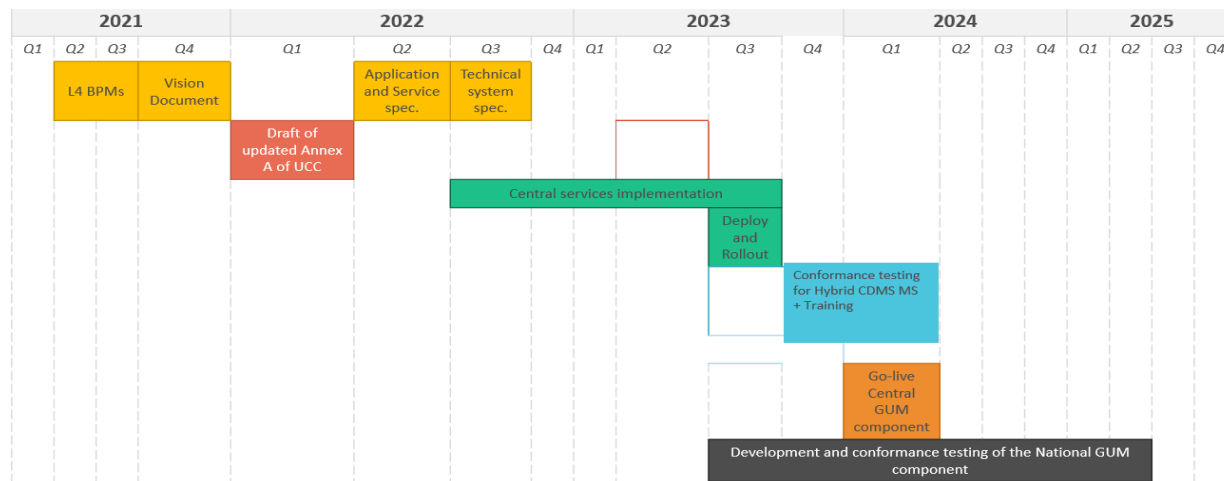
Na základě těchto specifikací lze provést rozvoj centrálních služeb. Předpokládá se, že tato činnost bude dokončena ve 3. čtvrtletí roku 2023 a že v téže době může být rovněž uvedena do provozu.

Poté bude provedeno testování shody pro hybridní členské státy a odborná příprava za účelem validace provádění. K tomu dojde ve 4. čtvrtletí roku 2023. Cílem je uvést ústřední složku systému GUM do provozu v 1. čtvrtletí 2024.

Kromě toho musí být nejpozději ve 2. čtvrtletí roku 2025 vyvinuty a nainstalovány vnitrostátní složky systému GUM.

Upozorňujeme, že toto plánování uvádí pouze odhad těchto činností a jejich cílové dodací lhůty. Toto plánování je do značné míry závislé na jednotlivých činnostech, a lze očekávat potenciální zpoždění, která nepadají do oblasti působnosti systému GUM (aktualizace přílohy A, přezkumy prováděné členskými státy atd.).

Předpokládané plánování je podrobně znázorněno na obrázku níže.



Obrázek 2 – Harmonogram činností

2.3 OBLAST PŮSOBNOSTI

Systém rozhodování celních orgánů v rámci oblasti působnosti systému řízení záruk je určen k řešení řízení a uchovávání povolení k použití souborné jistoty.

Vnitrostátní systémy řízení záruk jsou na druhé straně zaměřeny na řešení registrace a sledování této jistoty.

2.4 ZÚČASTNĚNÉ STRANY

Cílem tohoto oddílu je uvést výčet jednotlivých zúčastněných stran, které představují konečné uživatele předmětných systémů.

Uživatelé obchodního portálu:

- **Obchodník:** dle popisu v oddíle 1.8 se obchodník v tomto kontextu také označuje jako „hospodářský subjekt“, „žadatel“ nebo „držitel“;
- **Zástupce** je osoba, která může jednat jménem obchodníka. Je třeba upozornit, že je možné toto zastoupení dále delegovat. Jinými slovy, zástupce může **pověřit** jiného uživatele, který tak bude zmocněn jednat v jeho zastoupení.

Uživatelé centrálního systému pro řízení rozhodování (centrální a hybridní systémy):

- **Celní úředník rozhodujícího celního orgánu (DTCA)** je celní úředník, který je pověřen:
 - přijímat (nebo nepřijímat) žádosti, které byly podány danému celnímu úřadu,
 - rozhodovat o udělení (nebo neudělení) povolení, která byla podána danému celnímu úřadu,
 - spravovat udělená povolení.
- **Celní úředník konzultovaného celního orgánu** je úředník, který odpovídá za poskytování zpětné vazby na základě žádosti o konzultaci.

- **Celní úředník dotčeného členského státu:** je úředník, který může číst a/nebo poskytovat informace o povoleních, která se dotýkají jeho země.

Uživatelé **vnitrostátního systému řízení záruk:**

- **Ručitel** zastupuje finanční organizaci, např. banku, která poskytuje záruku za jistotu.
- Osobou **povinnou poskytnout záruku** je osoba, která záruku poskytuje.
- **Dlužníkem** je jakákoli osoba, která odpovídá za celní dluh.
- **Celní úředník celního úřadu záruky** je úředník odpovědný za řízení a sledování záruky.
- Deklarant je osobou odpovědnou za podání celního prohlášení a poskytnutí záruky
- **Celní úředník celního úřadu dovozu** je úředník odpovědný za zpracování celního prohlášení (s výjimkou režimu vývozu, zpětného vývozu nebo tranzitu) a za ověření, toho, zda je skutečně vzniklý nebo potenciální celní dluh zajištěn.
- **Celní úředník celního úřadu vývozu** je úředník odpovědný za zpracování celního prohlášení pro vývoz nebo prohlášení o zpětném vývozu, jehož předmětem je zboží, které opouští celní území Unie;
- **Celní úředník provádějící sledování na základě auditu** je úřad, který sleduje transakce držitele režimu v daném časovém rámci a kontroluje, zda je referenční částka záruky dostatečná v jakémkoli časovém bodě během časového rámce auditu.

3 PŘEHLED ARCHITEKTURY SLOŽEK SYSTÉMU GUM

3.1 SLOŽKY

Jak již bylo vysvětleno v oddíle 2.1, přístup k řízení všech činností systému GUM je založen na ústřední složce (GUM 1) a vnitrostátních složkách (GUM 2).

Jako centrální IT systém pro GUM je využívána platforma CDS vzhledem k tomu, že již nyní zpracovává žádosti a povolení CGU pro více členských států. Systém CDS odpovídá za řízení povolení k použití souborné jistoty, nikoli však za tuto jistotu samotnou. Cílem centrálního systému však je sdílení údajů o povoleních se zúčastněnými členskými státy. Systém CDS se skládá ze tří systémů: systém pro řízení rozhodování celních orgánů (CDMS), obchodní portál (TP) a systém služeb informací o zákaznících (CRS).

Prostřednictvím systému pojištění vkladů bude moci celní úřad záruky (který se nachází v členském státě, kde má být zřízena příslušná jistota) zaregistrovat údaje o povolení pro použití souborné jistoty.

Vzhledem k povaze systému CDMS, který vychází z „hybridního“ přístupu, existují tři možné kanály, jejichž prostřednictvím s ním může členský stát komunikovat buď za účelem podání, nebo za účelem konzultace:

- uživatelské rozhraní CDMS přes CCN2,
- zprávy CCN2 se vyměňují prostřednictvím služeb obchodní činnosti (k dispozici pouze pro členské státy, které provádějí „hybridní“ řešení);
- datové služby přes CCN2.

EO bude moci poskytovat, prohlížet a spravovat údaje o souborné jistotě prostřednictvím obchodního portálu (přístupného prostřednictvím systému jednotné správy uživatelů a digitálního podpisu, UUM&DS).

System CRS je k dispozici celním úředníkům a umožňuje členským státům získat informace o zákaznících a jejich kvalifikaci prostřednictvím:

- replikační služby aktivované předplatným přes CCN nebo CCN2.
- datové služby přes CCN nebo CCN2.

Upozorňujeme, že více informací o složkách CDS je uvedeno v Uživatelské příručce pro činnost týkající se rozhodování celních orgánů [R07].

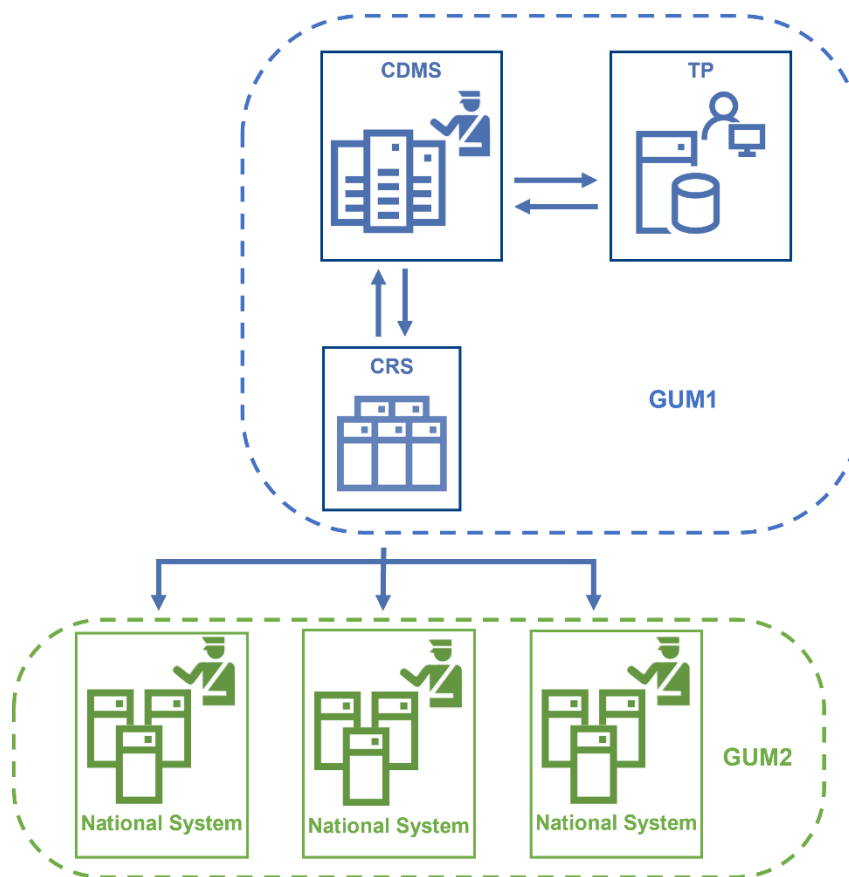
Vnitrostátní systémy GUM budou na druhé straně odpovídat za registrační a provozní fázi záruky, což znamená řízení čerpání záruky, uvolnění referenční částky záruky (platby) atd.

Existenci a platnost souborné jistoty může kontrolovat vnitrostátní složka prostřednictvím ústřední složky.

Rovněž v případě, že bude v rámci CDS upraven jakýkoli údaj o povolení, budou tyto informace distribuovány do vnitrostátních systémů zúčastněných členských států prostřednictvím systému CRS.

Tyto vnitrostátní systémy jsou nedílnou součástí každého členského státu a musí komunikovat s centrálním systémem. Proto se v souvislosti se systémem GUM nepředpokládá žádná vnitrostátní komunikace mezi systémy. Podrobnosti týkající se vnitrostátních složek (GUM 2) budou i nadále spadat do odpovědnosti členských států a tento dokument se jimi nebude zabývat.

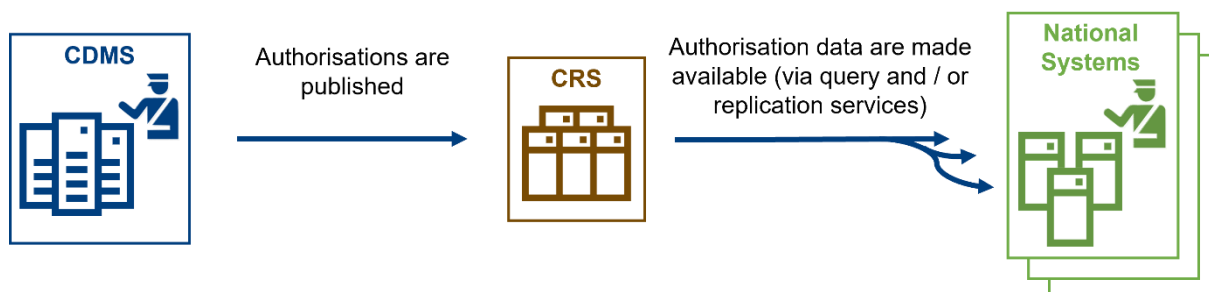
Mapování mezi jednotlivými systémy je znázorněno na obrázku níže.



Obrázek 3 – Systémové interakce pro řízení záruk

3.2 DOSTUPNÉ ÚDAJE

Povolení pro CGU jsou registrována a vedena v systému CDMS. Po vydání nebo po každé změně jsou údaje o povolení zveřejněny v systému CRS. Tyto údaje mohou být vyhledávány nebo replikovány ze systému CRS do vnitrostátních systémů odpovědných za řízení záruk prostřednictvím vyhledávacích a/nebo replikačních služeb, které jsou k dispozici pro systém CRS. Tok dat je znázorněn na obrázku 4.



Obrázek 4 – Tok dat pro řízení záruk

Upozorňujeme, že společně se začleněním složky GUM do systému CDS je provedena aktualizace struktury autorizace CGU. Nové specifické informace pro CGU, které jsou k dispozici pro systémy replikované ze systému CRS, jsou popsány v kanonickém datovém modelu CRS pro dokument GUM [R06].

3.3 JAK ZÍSKAT PŘÍSTUP K APLIKACÍM?

3.3.1 GUM 1: Ústřední složka

Veškeré informace nezbytné pro přístup k systému CDMS i k obchodnímu portálu jsou popsány v uživatelských příručkách pro činnost týkající se rozhodování celních orgánů [R07].

3.3.2 GUM 2: Vnitrostátní systém GUM

Pokud chcete mít přístup k vnitrostátním žádostem, obraťte se na své vnitrostátní orgány.

4 PŘÍPADY POUŽITÍ

Tato část představuje různé obchodní scénáře nebo případy použití v kontextu systému GUM. Je rozdělena do tří oddílů:

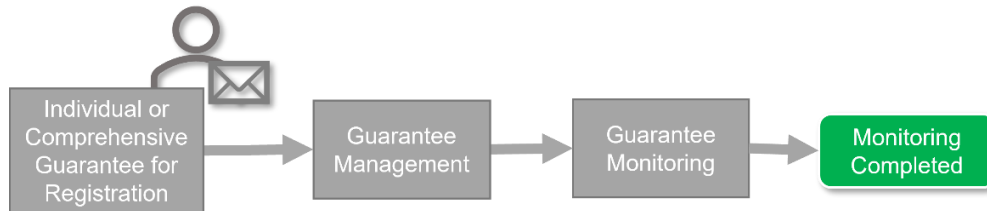
- **Oddíl 4.1 – Záruka:** zaměřuje se na popis všech procesů souvisejících se zárukou jako takovou (registrace a sledování). Tyto procesy se provádějí ve vnitrostátní složce systému GUM;
- **Oddíl 4.2 – Povolení pro poskytnutí souborné jistoty:** zaměřuje se na popis všech postupů souvisejících s povolením pro poskytnutí souborné jistoty (udělení a správa povolení);
- **Oddíl 4.3 – Mapování procesů vs. dotčených systémů** obsahuje matici uvádějící souhrn jednotlivých procesů společně s odpovědným systémem (odpovědnými systémy) a rozhraním, které má být použito.

4.1 ZÁRUKA

Využívání záruk lze rozdělit do dvou hlavních fází:

- **Řízení záruk**, která začíná předložením jednotlivé nebo souborné jistoty osobou povinnou poskytnout záruku. Zahrnuje registraci jistoty a jakoukoli změnu jistoty;
- **Sledování záruk**, které zahrnuje sledování na základě transakcí a sledování na základě auditu.

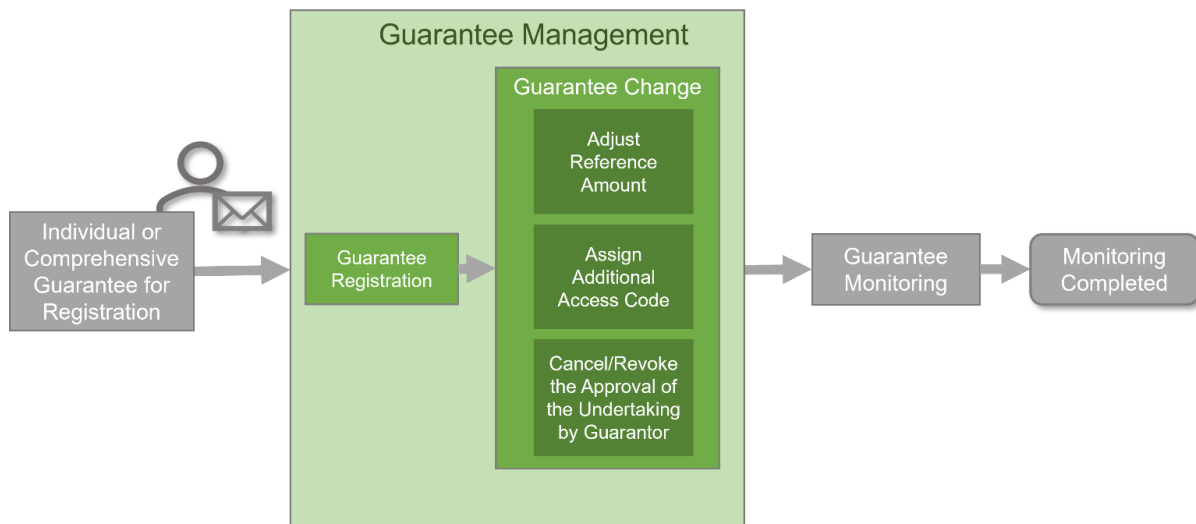
Výše uvedené procesy budou podrobně popsány v následujících oddílech.



Obrázek 5- Celkový přehled přehledu záruk

4.1.1 Řízení záruk

Proces řízení záruk je zahájen po udělení povolení pro poskytnutí souborné jistoty nebo z důvodu potřeby registrace jednotlivé jistoty.



Obrázek 6 – Celkový přehled řízení záruk

Proces řízení záruk se skládá z registrace záruky a případných změn záruky, které budou podrobně popsány v následujících oddílech.

4.1.1.1 Registrace záruky

4.1.1.1.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

- osoba povinná poskytnout záruku,
- ručitel,
- celní úřad záruky.

Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

- GUM 2

4.1.1.1.2 Příklad použití

Proces registrace záruky je první částí procesu řízení záruk. Obrázek 7 znázorňuje celkový přehled procesu registrace záruky.



Obrázek 7 – Celkový přehled procesu registrace záruk

Proces registrace záruk začíná předložením jedné z následujících jistot osobou povinnou poskytnout záruku celnímu úřadu záruky:

- jednotlivá jistota,
- souborná jistota.

Při obdržení souborné jistoty musí celní úřad záruky nejprve ověřit, zda ji lze zaregistrovat, či nikoli. Tato činnost zahrnuje ověření platnosti povolení k poskytnutí souborné jistoty a vzájemné odsouhlasení povolení a souborné jistoty. V opačném případě je souborná jistota zamítnuta a je o tom vyzooměna osoba povinná poskytnout záruku.

V případě jednotlivé i souborné jistoty pak musí celní úředník schválit formu záruky. Tato činnost zahrnuje nejprve prověření formy poskytnuté jistoty a následně ověření podmínek souvisejících s formou poskytnuté jistoty. Může to být buď:

- závazek ručitele,
- složení hotovosti,
- jiné formy.

Je-li poskytnutá forma jistoty přijata, musí být jistota zaregistrována celním úřadem záruky. V opačném případě je jistota zamítnuta. Pokud je přijata, oznámí se osobě povinné poskytnout záruku referenční číslo jistoty a přístupové kódy. V případě jednotlivé jistoty je informován rovněž případný ručitel.

4.1.1.2 Úprava referenční částky

4.1.1.2.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

- osoba povinná poskytnout záruku,
- celní úřad záruky.

Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

- GUM 2

4.1.1.2.2 Příklad použití

Součástí procesu změny záruky je i postup úpravy referenční částky. Tento postup může zahájit buď celní úřad záruky, nebo osoba povinná poskytnout záruku.

V obou těchto případech celní úřad záruky přezkoumá, zda referenční částka postačuje k pokrytí přijatých operací.

V případě, že je nutná úprava referenční částky, musí celní úřad záruky zkontrolovat povolení pro poskytnutí souborné jistoty a vyhodnotit, zda je možné referenční částku upravit. Je-li referenční částka kladná, musí být upravena v souladu s článkem 155 a 156 prováděcího aktu. V opačném případě se referenční částka neupravuje.



Obrázek 8 – Celkový přehled upravené referenční částky

4.1.1.3 Přidělení přístupového kódu (přístupových kódů)

4.1.1.3.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

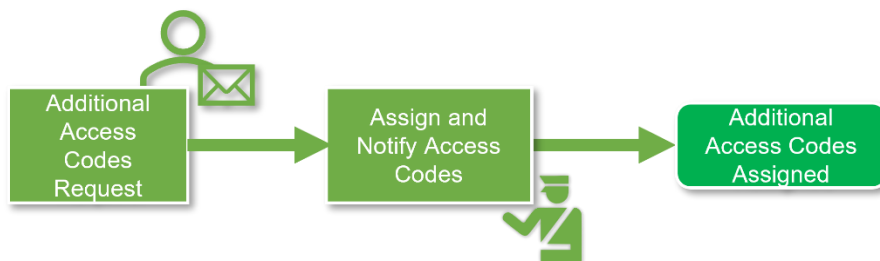
- osoba povinná poskytnout záruku,
- celní úřad záruky.

Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

- GUM 2

4.1.1.3.2 Příklad použití

Proces přidělení přístupového kódu (přístupových kódů) je součástí procesu změny záruky. Osoba povinná poskytnout záruku může podat žádost celnímu úřadu záruky.



Obrázek 9 – Celkový přehled přidělování přístupového kódu (přístupových kódů)

Celní úřad záruky pak bude muset této jistotě přidělit jeden nebo více dalších přístupových kódů podle čl. 154 odst. 2 prováděcího aktu kodexu, a před ukončením tohoto procesu vyzoomět osobu povinnou poskytnout záruku.

4.1.1.4 Řízení závazku ručitelem

4.1.1.4.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

- osoba povinná poskytnout záruku,
- ručitel,
- celní úřad záruky.

Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

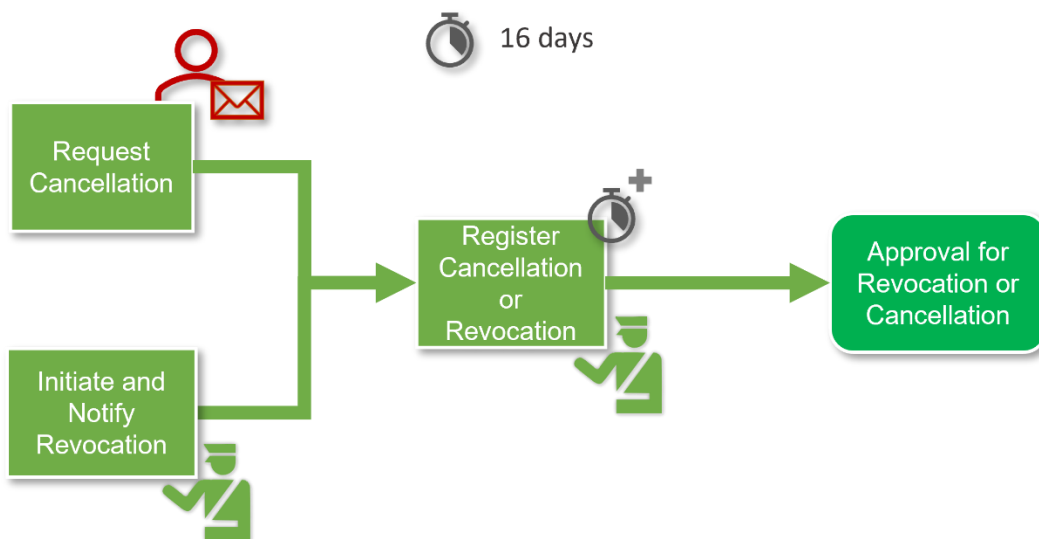
- GUM 2

4.1.1.4.2 Příklad použití

Proces řízení závazku ručitelem je součástí procesu změny záruky. O zrušení schválení závazku může požádat buď ručitel, nebo může jeho zrušení iniciovat celní orgán záruky.

V případě žádosti o zrušení je oznámení o zrušení schválení závazku zasláno ručiteli a osobě povinné poskytnout záruku. V případě, že o zrušení požádá ručitel, musí celní úřad záruky žádost o zrušení zaregistrovat.

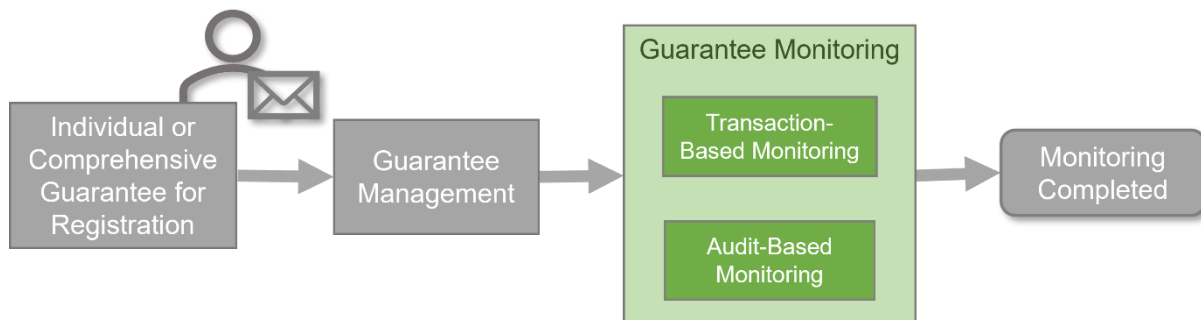
V souladu s čl. 82 odst. 2 aktu v přenesené pravomoci nabývá zrušení schválení ručitele nebo závazku ručitele účinnosti 16. dnem následujícím po dni, kdy ručitel obdržel rozhodnutí o zrušení, nebo kdy se má za to, že je obdržel.



Obrázek 10 – Celkový přehled řízení závazku ručitelem.

4.1.2 Sledování záruky

Proces sledování záruky probíhá po řízení záruky. Součástí sledování záruk je proces sledování na základě transakcí a proces sledování na základě auditu, které budou podrobně popsány v následujících oddílech.



Obrázek 11– Celkový přehled sledování záruk

4.1.2.1 Sledování na základě transakcí

4.1.2.1.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

- dlužník,
- celní úřad dovozu / celní úřad vývozu,
- celní úřad záruky.

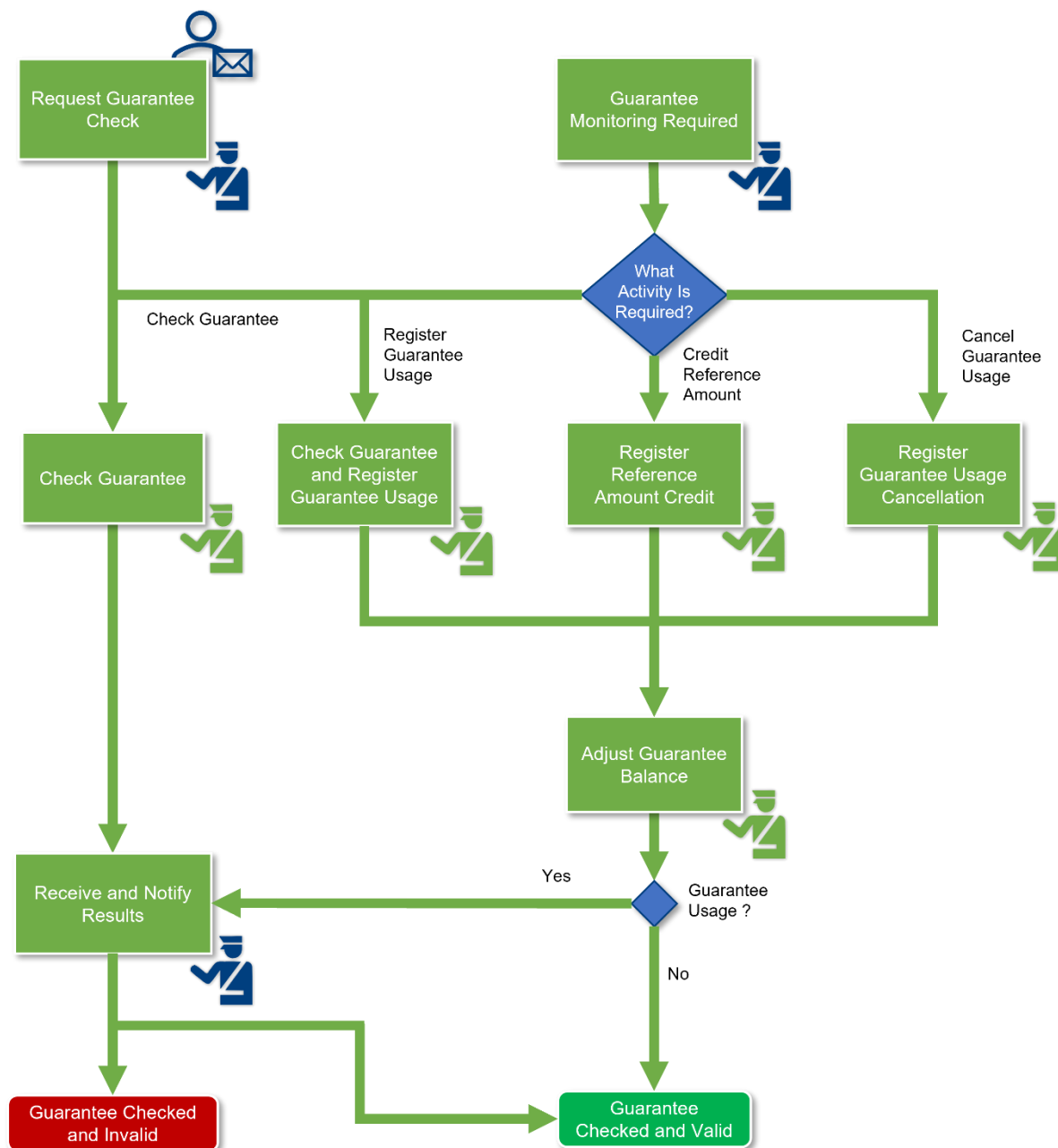
Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

- GUM 2

4.1.2.1.2 Příklad použití

Součástí sledování záruk je proces sledování na základě transakcí. Tento proces může být zahájen v důsledku následujících činností:

- celní úřad dovozu nebo vývozu se rozhodne zkontrolovat jistotu,
- o kontrolu jistoty může požádat dlužník,
- zpracování celního prohlášení vyžaduje provést sledování.



Obrázek 12 – Celkový přehled procesu sledování na základě transakcí

Je-li požadováno sledování záruky, musí celní úřad dovozu / vývozu ověřit druh aktivity. Způsobilé jsou tyto druhy aktivit:

- kontrola jistoty,
- registrace využití jistoty,
- zápočet referenční částky,
- zrušení využívání jistoty.

Je-li požadovanou aktivitou kontrola záruky, je celnímu úřadu záruky zaslána žádost o provedení kontroly jistoty. Celní úřad dovozu/vývozu je pak informován o výsledcích a musí je předat dlužníkovi v případě, že původní žádost podal dlužník. Na konci je jistota zkontrolována a je buď platná, nebo ne.

Je-li požadovanou aktivitou registrace využití záruky, je celnímu úřadu záruky zaslána žádost o provedení kontroly jistoty. Poté celní úřad záruky zaregistruje využití jistoty a je nutno upravit zůstatek jistoty. Celní úřad dovozu / vývozu pak musí být informován o výsledcích a předat je dlužníkovi v případě, že původní žádost podal dlužník. Na konci je jistota zkontrolována a je buď platná, nebo ne.

Je-li požadovanou aktivitou zápočet referenční částky nebo zrušení využití jistoty, požádá celní úřad dovozu / vývozu celní úřad záruky o registraci započtené referenční částky nebo zrušení využití jistoty. Tento celní úřad pak musí upravit zůstatek jistoty v případě, že jistota není dostatečná pro období založené na auditu. Na konci musí být záruka zkontrolována a musí být platná.

4.1.2.2 Sledování na základě auditu

4.1.2.2.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

- dlužník,
- celní úřad provádějící sledování na základě auditu.

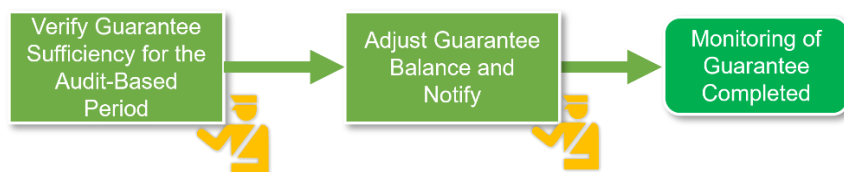
Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

- GUM 2

4.1.2.2.2 Příklad použití

Proces sledování na základě auditu je součástí procesu řízení záruk. Tento proces zahajuje celní úřad, který provádí sledování na základě auditu. Jakmile je sledování na základě auditu provedeno, buď byla záruka pro období na základě auditu dostatečná a sledování záruky je dokončeno, nebo nikoli.

V případě, že referenční částka dostatečná není, musí úřad provádějící sledování na základě auditu upravit zůstatek záruky a oznámit dlužníkovi upravenou částku záruky a návrh na zvýšení výše záruky. Tím je sledování záruky dokončeno.



Obrázek 13– Celkový přehled procesu sledování na základě auditu

4.2 POVOLENÍ PRO POSKYTNUTÍ SOUBORNÉ JISTOTY

Činnost týkající se rozhodování celních orgánů lze rozdělit do dvou hlavních fází:

1. Fáze **Udělení povolení**, která začíná, když obchodník nebo jeden z jeho zástupců podá žádost o celní rozhodnutí.
2. Fáze **Správa povolení**, která začíná, jakmile je uděleno povolení. Povolení je nadále aktivní a lze je několika způsoby aktualizovat. Tato druhá fáze skončí, jakmile již povolení nebude platné.

Vzhledem k tomu, že tyto procesy souvisejí s činností týkající se rozhodování celních orgánů, nebude se jimi tento dokument podrobněji zabývat. Vzhledem k tomu, že cílem uživatelské příručky pro činnost týkající se rozhodování celních orgánů [R07] je vysvětlit hlavní podstatu rozhodování celních orgánů, případy použití přesměrují čtenáře na posledně uvedený dokument.

4.2.1 Udělení povolení

Pro udělení povolení musí žádost projít dvěma hlavními procesy:

- přijetí žádosti,
- přijetí rozhodnutí.

Cílem prvního z nich (Přijetí žádosti) je ověřit, že je ověřena první série podmínek (podmínky přijetí). Jakmile jsou splněny všechny podmínky přijetí, začíná další fáze.

Během druhé fáze (Přijetí rozhodnutí) provede celní úředník podrobnější analýzu žádosti a provede další kontrolu, zda žadatel splňuje podmínky a kritéria pro udělení povolení.

K tomu si může rozhodující celní orgán vyžádat pomoc orgánů dotčených členských států a/nebo požádat obchodníka o doplňující informace. Proto se předpokládá komunikace s uvedenými zúčastněnými subjekty. Na druhé straně může žadatel podat určité úpravy své žádosti, aby celnímu úředníkovi pomohl přijmout rozhodnutí.

4.2.1.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

- obchodník (žadatel),
- rozhodující celní orgán,
- konzultované celní orgány.

Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

- GUM 1

4.2.1.2 Příklad použití

Všechny případy použití související s udělením povolení jsou popsány v uživatelských příručkách pro činnost týkající se rozhodování celních orgánů [R07].

4.2.2 Správa povolení

Jakmile je obchodníkovi uděleno povolení, lze u tohoto povolení provádět ještě další kroky:

- Žádné opatření: povolení může zůstat aktivní tak, jak je,
- změnit rozhodnutí, přičemž cílem tohoto kroku je aktualizace jednoho nebo více datových prvků povolení,
- pozastavit platnost rozhodnutí na určitou dobu, během níž již není platné,
- opětovně posoudit rozhodnutí, přičemž cílem tohoto kroku je ověřit, že udělené povolení stále splňuje prvotní podmínky a kritéria,
- prohlásit rozhodnutí za neplatné, přičemž cílem tohoto kroku je zajistit, aby rozhodnutí již nebylo použitelné – jako by nikdy neexistovalo,
- zrušit rozhodnutí, přičemž cílem tohoto kroku je zajistit, aby rozhodnutí již nebylo použitelné – ale zachovat jeho zpětnou sledovatelnost.
- *(Je nutno uvést, že systém (CDS) zachová sledovatelnost také u zrušených rozhodnutí CGU. Prohlášení za neplatné se použije zpětně ode dne udělení povolení, zatímco zrušení nabývá účinku dnem, kdy je sděleno držiteli (v souladu s čl. 22 odst. 4 celního kodexu Unie).

4.2.2.1 Zúčastněné subjekty a systémy zapojené do procesu

Do procesu jsou zapojeny tyto zúčastněné subjekty:

- obchodník (držitel),
- rozhodující celní orgán,
- konzultované celní orgány.

Do procesu jsou zapojeny tyto složky IT:

- GUM 1

4.2.2.2 Příklad použití

Všechny případy použití související s řízením povolení jsou popsány v uživatelských příručkách pro činnost týkající se rozhodování celních orgánů [R07].

4.3 MAPOVÁNÍ PROCESŮ VS. DOTČENÝCH SYSTÉMŮ

Následující tabulka shrnuje jednotlivé procesy spolu s odpovědným systémem (odpovědnými systémy) a rozhraním, které má být použito.

Kategorie	Název modelu provozních procesů	Název procesu	Odpovědný systém (odpovědné systémy)	Rozhraní
Záruka	L3-GUM-01-02-01-Registrace záruky	Registrace záruky	GUM 2	- Vnitrostátní složky - DZS
Záruka	L3-GUM-01-02-02-Upravit referenční částku	Úprava referenční částky	GUM 2	- Vnitrostátní složky - DZS
Záruka	L3-GUM-01-02-03-Přidělit další přístupové kódy	Přidělení přístupového kódu (přístupových kódů)	GUM 2	- Vnitrostátní složky
Záruka	L3-GUM-01-02-04-Zrušit schválení závazku ručitelem	Řízení závazku ručitelem	GUM 2	- Vnitrostátní složky
Záruka	L3-GUM-01-01-Sledování na základě transakcí	Sledování na základě transakcí	GUM 2	- Vnitrostátní složky
Záruka	L3-GUM-01-03-Sledování na základě auditu	Sledování na základě auditu	GUM 2	- Vnitrostátní složky
Povolení pro poskytnutí souborné jistoty	L3-AUT-01-01-Přijetí žádosti L3-AUT-01-02-Přijetí rozhodnutí	Udělení povolení	GUM 1	- Uživatelské rozhraní CDMS/TP - CCN2 prostřednictvím zpráv IE
Povolení pro poskytnutí souborné jistoty	L3-AUT-01-03-01-Pozastavení rozhodnutí L3-AUT-01-03-02-Pozastavení rozhodnutí – Opatření, která mají být přijata L3-AUT-01-05-Změna rozhodnutí L3-AUT-01-06-Prohlášení rozhodnutí za neplatné	Správa povolení	GUM 1	- Uživatelské rozhraní CDMS/TP - CCN2 prostřednictvím zpráv IE

Kategorie	Název modelu provozních procesů	Název procesu	Odpovědný systém (odpovědné systémy)	Rozhraní
	L3-AUT-01-07-Zrušení rozhodnutí L3-AUT-01-08-Opětovné posouzení rozhodnutí			

5 ZÁVĚR

Doufáme, že tento dokument splňuje potřeby uživatelů GUM, jak je uvedeno v oddíle Účel dokumentu. Důrazně doporučujeme přečíst si rovněž referenční dokumenty uvedené v oddíle 1.5.