

V Bruselu dne 25. dubna 2017

TAXUD/A2/008/2016/final

ZMĚNA PŘÍRUČKY PRO TRANZIT (KÓDY VÝSLEDKŮ KONTROLY)

Do příručky pro tranzit se vkládají níže uvedené změny, které se použijí od 1. října 2017:

I. V části IV kapitole 2 bodě 3.4 se poslední věta zrušuje a nahrazuje tímto textem:

Do zprávy IE001 zaznamenaná **celní úřad odeslání** tento kód výsledků kontroly:

- „A1“ (souhlasí): pokud je zboží propuštěno do tranzitního režimu po provedení fyzické kontroly (úplné nebo částečné) a nebyly odhaleny žádné nesrovnalosti,
- „A2“ (považováno za souhlasí): pokud je zboží propuštěno do tranzitního režimu po provedení pouze kontroly dokladů (bez fyzické kontroly) a nebyly odhaleny žádné nesrovnalosti, nebo nebyla-li provedena žádná kontrola,
- „A3“ (zjednodušený postup): je-li zboží propuštěno do tranzitního režimu schváleným odesílatelem.

II. V příloze IV kapitole 4 se bod 3.2 mění takto:

„3.2. *Kontrola ukončení tranzitního režimu*“

Článek 47
dodatku I
k úmluvě

Po předložení zboží, TDD a ostatních požadovaných informací **celní úřad určení** zaregistruje příchod zboží a vloží do NCTS tyto údaje:

Článek 188
kodexu

1. MRN (registrační číslo tranzitní operace);

Články 308-309
PA

2. datum příchodu;

3. v případě jakýchkoli událostí během přepravy (například: nové celní závěry, překládky) všechny nezbytné informace získané z TDD (pokud již nebyly zaznamenány předchozím celním úřadem).

Celní úřad určení rozhodne, zda bude zboží zkontrolováno, či nikoli a ponechá si TDD. Kontrola se provádí s použitím informací obsažených ve zprávě IE001 obdržené od celního úřadu odeslání.

Celní úřad určení zapíše příslušný kód výsledku kontroly do zprávy IE018 a odešle ji celnímu úřadu odeslání. Celní úřad určení zaznamená tento kód pro výsledky kontroly:

1. Kód „A1“ (souhlasí) se zapíše v případě, že celní úřad určení provedl fyzickou kontrolu zboží (úplnou nebo částečnou) a nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Kromě fyzické kontroly zboží se zkontroluje přinejmenším:

- registrační číslo dopravního prostředku v místě odeslání a určení porovnáním údajů v prohlášení s údaji, které jsou k dispozici v místě určení,
- stav případně přiložených závěr.

2. Kód „A2“ (považováno za souhlasí) se zapíše v těchto případech:

- pokud celní úřad určení provedl pouze kontrolu dokladů (a nikoli fyzickou kontrolu zboží) a nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, nebo pokud neprovedl žádnou kontrolu. Ověření stavu přiložených závěr bez fyzické kontroly zboží se rovněž zapíše pomocí kódu „A2“, nejsou-li celní závěry porušeny,
- pokud je zboží dodáno schválenému příjemci a celní úřad určení rozhodne, že nebude provedena žádná kontrola zboží a/nebo dokladů, a zpráva „informace o vykládce“ (IE044) nevykazuje žádné nesrovnalosti.

Doporučuje se, aby v případě kódu „A2“ celní úřad určení odeslal zprávu IE018 týž den, kdy bylo zboží předloženo celnímu úřadu určení, nebo nejpozději následující pracovní den.

3. Kód „A5“ (neshody) se zaznamená v těchto případech:

a) byly-li zjištěny menší neshody, které však nemají za následek vznik celního dluhu.

Příklady:

- chybějící, porušené nebo poškozené celní závěry,
 - zboží dodané po uplynutí lhůty,
 - nesprávná poznávací značka / státní příslušnost dopravního prostředku,
 - neprovedení potřebných záznamů v případě událostí během přepravy zboží,
 - nesrovnalost v hmotnosti bez viditelné nedovolené manipulace se zbožím (malé rozdíly v hmotnosti způsobené jejím zaokrouhlením);
- b) pokud byla na základě vnitrostátních předpisů uložena v případě menších neshod správní pokuta;
- c) pokud bylo nalezeno přebývající zboží (stejněho či jiného druhu) jako nenahlášené zboží a pokud nelze u tohoto zboží určit celní status Unie / status zboží smluvní strany.

Bylo-li zboží deklarované v tranzitním prohlášení dodáno celnímu úřadu určení, nebrání skutečnost, že bylo nalezeno přebývající zboží, celnímu úřadu odeslání v ukončení režimu a vyřízení přepravy. Zboží původně deklarované pro tranzitní režim pak může být propuštěno. V případě přebývajícího zboží celní úřad určení situaci objasní.

Celní úřad určení by měl ve zprávě IE018 uvést podrobný popis neshod. Veškeré údaje zapsané v kolonce zmíněné zprávy určené pro libovolný text by měly být pokud možno uvedeny v jazyce, kterému celní úřad odeslání rozumí.

4. Kód „B1“ (nesouhlasí) znamená významné neshody, které neumožňují režim tranzitu ukončit. Tranzitní operace není v NCTS vyřízena a držitel režimu a ručitel zůstává odpovědný až do vyřešení případu. Tento kód se proto použije pouze v řádně odůvodněných případech, kdy zboží chybí (zcela nebo částečně), nebo při podobných událostech, pokud se například zboží předložené v místě určení značně liší od popisu v prohlášení (s ohledem na druh a množství).

Je třeba rozlišovat dva typy kódu B1:

- a) Kód „B1“ (nesouhlasí) s příznakem „Čeká na vyřešení nesrovnalostí“ se zaznamená v případě chybějícího množství zboží nebo předložení jiného zboží,

než bylo deklarováno, během fyzické celní kontroly nebo celní kontroly dokladů, má-li celní úřad určení podezření, že to mohlo být způsobeno chybou či nedbalostí v místě odeslání.

Celní úřad určení:

- požádá celní úřad odeslání o prošetření, zejména kontrolu dokladů předložených držitelem režimu / deklarantem a jejich porovnání s údaji v prohlášení, a
- nepropustí zboží z tranzitu.

Tranzitní operace má status „Čeká na vyřešení nesrovnalostí“. U celního úřadu odeslání je postup pozastaven, dokud nejsou nesrovnalosti objasněny.

Jakmile je případ vyřešen, informuje celní úřad odeslání celní úřad určení zasláním zprávy „oznámení o vyřešení nesrovnalostí“ (IE020) s kódem „1“.

Zboží je poté propuštěno z tranzitního režimu a operace je s konečnou platností ukončena a celní úřad určení ji v NCTS vyřídí.

Není-li případ vyřešen, informuje celní úřad odeslání celní úřad určení zasláním zprávy „oznámení o vyřešení nesrovnalostí“ (IE020) s kódem „0“. Po obdržení této zprávy nebo v případě, není-li zpráva obdržena do šesti kalendářních dnů ode dne odeslání zprávy IE018 s příznakem, zahájí celní úřad určení vlastní šetření za účelem vyřešení daného případu¹.

b) Kód „B1“ (nesouhlasí) bez příznaku „Čeká na vyřešení nesrovnalostí“ se zaznamená v případě chybějícího množství zboží nebo předložení jiného zboží během fyzické celní kontroly nebo celní kontroly dokladů, jestliže celní úřad určení nepředpokládá, že to mohlo být způsobeno chybou či nedbalostí v místě odeslání.

Celní úřad určení zahájí vlastní šetření s cílem případ urovnat.

*Článek 112
a čl. 114 odst. 1
dodatku I
k úmluvě*

Co se týká dluhu uvedeného v bodě 3 (přebývajícím zboží) a v bodě 4 písm. a) a b), existují dvě možnosti:

- vznikne dluh v souladu s článkem 79 kodexu / čl. 112 odst. 1 písm. b)

*Článek 79, čl. 87
odst. 1 a 4*

¹ Jestliže se celní úřad odeslání nachází v těchto zemích: BG, CH, CZ, ES, MK a RS, použijte tento kód, jak je uvedeno. V ostatních zemích se postup liší a bez ohledu na kód uvedený ve zprávě IE020 je operace v systému vyřízena automaticky. To znamená, že další řízení je vedeno mimo NCTS. V případě těchto ostatních zemí se proto doporučuje použít kód „B1“ s příznakem pouze v případě, je-li si celní úřad určení zcela jistý, že chybějící množství zboží nebo předložení jiného zboží, než bylo deklarováno, bylo způsobeno chybou nebo nedbalostí v místě odeslání a že se jím musí zabývat celní úřad odeslání.

a čl. 124 odst. 1)
písm. g) a h)
kodexu

Čl. 103 písm. c)
APP

dodatku I k úmluvě (nedodržení podmínky stanovené pro propuštění zboží do tranzitního režimu Unie nebo společného tranzitního režimu; odnětí zboží celnímu dohledu), který je nutno uhradit,

- vznikl dluh, který však zanikl, a to podle čl. 124 odst. 1 písm. g) a h) kodexu a čl. 103 písm. c) APP / čl. 112 odst. 2 dodatku I k úmluvě.

K zániku dluhu dojde, pokud:

- ✓ je odnětí zboží tranzitnímu režimu nebo nesplnění podmínek, kterými se řídí propuštění zboží do tranzitního režimu nebo použití tranzitního režimu, výsledkem úplného zničení nebo nenávratné ztráty zboží v důsledku vlastní povahy zboží či nepředvídatelných okolností či vyšší moci nebo důsledkem pokynů celního orgánu,
- ✓ případ nedodržení, který vedl k vzniku tohoto dluhu, nemá zásadní vliv na správné provádění tranzitního režimu a nepředstavuje pokus o podvod a následně byly provedeny všechny formalities nezbytné za účelem nápravy situace zboží.

V čl. 103 písm. c) APP je upřesněno, že jedním z případů nedodržení je situace, kdy byl celní dohled následně obnoven pro zboží, které není formálně součástí tranzitního režimu, ale které dříve bylo v dočasném uskladnění nebo bylo propuštěno do zvláštního režimu spolu se zbožím, které bylo formálně propuštěno do uvedeného tranzitního režimu².

Další podrobnosti viz část VIII bod 2.3.2.

V obou případech (dluh zanikl, nebo nezankl) pokračuje celní úřad určení v šetření a řídí se ustanoveními čl. 87 odst. 1 kodexu / čl. 114 odst. 1 dodatku I k úmluvě s cílem určit celní úřad, který je příslušný k vymáhání dluhu nebo případně k vydání rozhodnutí o zániku dluhu. Další podrobnosti viz: část VIII body 2.1, 2.2, 2.3 a 3.2.

Jestliže má celní úřad určení za to, že je příslušný pro postup vymáhání, požádá celní úřad odesláním o převedení příslušnosti odesláním zprávy IE150 (žádost o vymáhání dluhu). Další podrobnosti viz část VIII body 3.3.3, 3.3.4 a 3.3.5.

Po výběru dluhu musí celní úřad, který je odpovědný za postup vymáhání,

² Pouze tranzitní režim Unie.

v případě, že se nejedná o celní úřad odeslání, informovat celní úřad odeslání o vymožení dluhu odesláním zprávy IE152 (oznámení o vyřízení vymáhání dluhu).

Je-li celní dluh nižší než 10 000 EUR, má se za to, že vznikl v členském státě, ve kterém bylo učiněno zjištění, a příslušný k vymáhání je tudíž celní úřad určení (čl. 87 odst. 4 kodexu)³. Přesto se však vyžaduje výměna zpráv IE150/151, aby mohl celní úřad určení zahájit postup vymáhání. Je-li postup vymáhání ukončen, zašle celní úřad určení celnímu úřadu odeslání zprávu IE152. Další podrobnosti viz: část VIII bod 3.3.5.

V případech uvedených výše v bodech 1, 3 a 4 odešle celní úřad určení zprávu IE018 nejpozději:

- třetí den po dni, kdy je zboží předloženo celnímu úřadu určení nebo na jiném místě (ve výjimečných případech, např. sled veřejných svátků, lze tuto lhůtu prodloužit až na šest dní),
- šestý den po dni, kdy zboží obdržel schválený příjemce.

III. V části IV kapitole 4 se bod 4.4.3 zrušuje.

IV. V části V kapitole 4 bodě 3.10 se část CELNÍ ORGÁN mění takto:

Jakmile jsou formality splněny:

- celní úřad odeslání zapíše do kolonky D(/J) výtisku 1 JSD nebo prvního výtisku TDD následující kód výsledku kontroly:
- „A1“ (souhlasí): pokud je zboží propuštěno do tranzitního režimu po provedení fyzické kontroly (úplné nebo částečné) a nebyly odhaleny žádné nesrovnalosti,
- „A2“ (považováno za souhlasí): pokud je zboží propuštěno do tranzitního režimu po provedení pouze kontroly dokladů (bez fyzické kontroly) a nebyly odhaleny žádné nesrovnalosti, nebo nebyla-li provedena žádná kontrola,

³ Pouze tranzitní režim Unie.

- schválený odesílatel uvede kód „A3“ (zjednodušený postup), je-li zboží propuštěno do tranzitního režimu,
- celní orgán odeslání i schválený odesílatel zajistí, aby byla pravost záznamů v kolonce D/(J) potvrzena podpisem celního úředníka / schváleného odesílatele a aby obsahovala zřetelný otisk razítka úřadu a datum,
- celní úřad odeslání i schválený odesílatel na výtiscích tranzitního prohlášení v kolonce A JSD nebo TDD otisknou razítko záložní postup (o rozměrech 26 x 59 mm, červeným inkoustem).

V příloze 8.1 kapitoly 1 je uveden text razítka „Záložní postup“ ve všech jazykových verzích.

V. V části V kapitole 4 se příloha 8.2 zrušuje.

VI. V části V kapitole 6 se bod 3.2 mění takto:

„3.2. *Kontrola ukončení režimu*

*Příloha II
body 13 a 15
dodatku I
k úmluvě*

*Článek 188
kodexu*

*Příloha 72-04
body 13 a 15 PA*

Po předložení zboží, JSD nebo TDD a požadovaných dokladů provede celní úřad určení následující úkony:

- zaregistruje výtisky tranzitního prohlášení a zapíše do nich datum příchodu,
- zkontroluje razítko záložní postup na JSD nebo TDD,
- zkontroluje razítko celního úřadu odeslání nebo, je-li použit zjednodušený postup, razítko schváleného odesílatele na JSD nebo TDD,
- v případě potřeby provede kontrolu,
- opatří JSD nebo TDD otiskem razítka celního úřadu.

Celní úřad určení rozhodne, zda bude zboží zkontrolováno, či nikoli. Kontrola zboží se provádí s použitím údajů v JSD nebo TDD, jež byly předloženy celnímu úřadu určení.

Celní úřad určení si ponechá výtisk 4 JSD nebo první výtisk TDD.

Před odesláním výtisku 5 JSD nebo druhého výtisku TDD celnímu úřadu odeslání zapíše celní úřad určení do kolonky I JSD nebo TDD příslušný kód

výsledku kontroly.

1. Kód „A1“ (souhlasí) se uvede v případě, že celní úřad určení provedl fyzickou kontrolu zboží (úplnou nebo částečnou) a nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Kromě fyzické kontroly zboží se zkontroluje přinejmenším:

- registrační číslo dopravního prostředku v místě odeslání a určení porovnáním záznamů v prohlášení se záznamy, které jsou k dispozici v místě určení,
- stav případně přiložených závěr.

2. Kód „A2“ (považováno za souhlasí) se zapíše v těchto případech:

- pokud celní úřad určení provedl kontrolu dokladů bez fyzické kontroly zboží a nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, nebo pokud neprovedl žádnou kontrolu,
- pokud bylo zboží dodáno schválenému příjemci a celní úřad určení rozhodne, že nebude provedena žádná kontrola zboží a/nebo dokladů, a informace obdržené od schváleného příjemce nevykazují žádné nesrovnalosti.

Ověření stavu přiložených závěr bez fyzické kontroly zboží se rovněž zapíše pomocí kódu „A2“, nejsou-li celní závěry porušeny.

3. Kód „A5“ (neshody) se zaznamená v těchto případech:

a) byly-li zjištěny menší neshody, které však nemají za následek vznik celního dluhu.

Příklady:

- chybějící, porušené nebo poškozené celní závěry,
- zboží dodané po uplynutí lhůty,
- nesprávná poznávací značka / státní příslušnost dopravního prostředku,
- neprovedení potřebných záznamů v případě událostí během přepravy zboží,
- nesrovnalost v hmotnosti bez viditelné nedovolené manipulace se zbožím (malé rozdíly v hmotnosti způsobené jejím zaokrouhlením);

b) pokud byla na základě vnitrostátních předpisů uložena v případě menších neshod správní pokuta;

c) pokud bylo nalezeno přebývající zboží (stejněho či jiného druhu) jako

nenahlášené zboží a pokud nelze u tohoto zboží určit celní status Unie / status zboží smluvní strany.

Jelikož bylo zboží deklarované v tranzitním prohlášení dodáno celnímu úřadu určení, nebrání skutečnost, že bylo nalezeno přebývající zboží, celnímu úřadu odeslání v ukončení režimu. Zboží původně deklarované pro tranzitní režim pak může být propuštěno. V případě přebývajícího zboží celní úřad určení situaci objasní.

4. Kód „B1“ (nesouhlasí) znamená významné neshody, které neumožňují tranzitní režim ukončit, a držitel režimu a ručitel zůstává odpovědný až do vyřešení případu. Tento kód se proto použije pouze v řádně odůvodněných případech, kdy zboží chybí (veškeré zboží, nebo jeho část), nebo při podobných událostech, pokud se například zboží předložené v místě určení značně liší od popisu v prohlášení (s ohledem na druh a množství).

Má-li celní úřad určení podezření, že chybějící množství zboží nebo předložení jiného zboží, než bylo deklarováno, mohlo být způsobeno chybou nebo nedbalostí v místě odeslání, měl by neprodleně, každopádně před odesláním výtisku 5 JSD nebo druhého výtisku TDD, kontaktovat celní úřad odeslání (e-mailem nebo telefonicky, či prostřednictvím vnitrostátního tranzitního koordinátora nebo vnitrostátní asistenční služby) za účelem vyřešení daného případu. Jakmile je případ vyřešen, zapíše celní úřad určení místo kódu „B1“ do výtisku 5 JSD nebo druhého výtisku TDD kód „A1“ a odešle jej celnímu úřadu odeslání.

Pokud však není případ vyřešen nebo pokud celní úřad určení nepředpokládá, že chybějící množství zboží nebo předložení jiného zboží mohlo být způsobeno chybou nebo nedbalostí v místě odeslání, zapíše do výtisku 5 JSD nebo druhého výtisku TDD kód „B1“ a odešle jej celnímu úřadu odeslání.

Celní úřad určení zahájí vlastní šetření s cílem případ urovnat.

Článek 112
a čl. 114 odst. 1
dodatku I
k úmluvě

Článek 79, čl. 87
odst. 1 a 4
a čl. 124 odst. 1
písm. g) a h)

Co se týká dluhu uvedeného v bodě 3 (přebývající zboží) a v bodě 4, existují dvě možnosti:

- vznikne dluh v souladu s článkem 79 kodexu / čl. 112 odst. 1 písm. b) dodatku I k úmluvě (např. nedodržení podmínky stanovené pro propuštění zboží do tranzitního režimu Unie nebo společného tranzitního

kodexu

Čl. 103 písm. c) •
APP

režimu; odnětí zboží celnímu dohledu), který je nutno uhradit, vznikl dluh, který však zanikl, a to podle čl. 124 odst. 1 písm. g) a h) kodexu a čl. 103 písm. c) APP / čl. 112 odst. 2 dodatku I k úmluvě.

K zániku dluhu dojde, pokud:

- ✓ je odnětí zboží tranzitnímu režimu nebo nesplnění podmínek, kterými se řídí propuštění zboží do tranzitního režimu nebo použití tranzitního režimu, výsledkem úplného zničení nebo nenávratné ztráty zboží v důsledku vlastní povahy zboží či nepředvídatelných okolností či vyšší moci nebo důsledkem pokynů celního orgánu,
- ✓ případ nedodržení, který vedl k vzniku tohoto dluhu, nemá zásadní vliv na správné provádění tranzitního režimu a nepředstavuje pokus o podvod a následně byly provedeny všechny formalities nezbytné za účelem nápravy situace zboží.

V čl. 103 písm. c) APP je upřesněno, že jedním z případů nedodržení je situace, kdy byl celní dohled následně obnoven pro zboží, které není formálně součástí tranzitního režimu, ale které dříve bylo v dočasném uskladnění nebo bylo propuštěno do zvláštního režimu spolu se zbožím, které bylo formálně propuštěno do uvedeného tranzitního režimu⁴.

Další podrobnosti viz část VIII bod 2.3.2.

V obou případech (dluh zanikl, nebo nezankl) pokračuje celní úřad určení v šetření a řídí se ustanoveními čl. 87 odst. 1 kodexu / čl. 114 odst. 1 dodatku I k úmluvě s cílem určit celní úřad, který je příslušný k vymáhání dluhu nebo případně k vydání rozhodnutí o zániku dluhu. Další podrobnosti viz: část VIII body 2.1, 2.2, 2.3 a 3.2.

Jestliže má celní úřad určení za to, že je příslušný pro postup vymáhání, požádá celní úřad odesláním o převedení příslušnosti odesláním dokladu „TC24 – Určení orgánu odpovědného za vymáhání“. Další podrobnosti viz část VIII bod 3.3.4.

Je-li celní dluh nižší než 10 000 EUR, má se za to, že vznikl v členském státě, ve kterém bylo učiněno zjištění, a příslušný k vymáhání je tudíž celní úřad určení

⁴ Pouze tranzitní režim Unie.

(čl. 87 odst. 4 kodexu)⁵. Před zahájením postupu vymáhání však tento celní úřad zašle celnímu úřadu odeslání doklad „TC24“, ačkoliv pouze pro informaci.

V případech uvedených výše v bodech 1–4 se výtisk 5 JSD nebo druhý výtisk TDD vrátí celnímu orgánu v členském státě nebo smluvní straně odeslání, a to neprodleně, nejpozději však do osmi dnů ode dne ukončení tranzitní operace.

VII. V části V kapitole 6 bodě 4.5 se první tabulka CELNÍ ORGÁN mění takto:

„CELNÍ ORGÁN

Celní úřad určení:

- zaregistruje tranzitní prohlášení,
- zkontroluje, zda informace na výtisku 4 JSD nebo na prvním výtisku TDD odpovídají informacím na výtisku 5 JSD nebo na druhém výtisku TDD,
- ověří lhůtu, stav závěr (pokud byly přiloženy) a trasu (jestliže byla stanovena),
- rozhodne o nutné úrovni kontroly,
- v případě kladného výsledku kontroly zapíše do kolonky I výtisku 5 JSD nebo druhého výtisku TDD za slovo „Poznámky“ kód: „A1“, „A2“ nebo „A5“,
- v případě negativního výsledku kontroly zapíše do kolonky I výtisku 5 JSD nebo druhého výtisku TDD za slovo „Poznámky“ kód „B1“,
- vrátí výtisk 5 JSD nebo druhý výtisk TDD běžnou cestou do země odeslání.“

VIII. V části V kapitole 6 bodě 4.5 se ve druhé tabulce CELNÍ ORGÁN šestá odrážka mění takto:

- po zapsání kódu výsledku kontroly („A1“, „A2“, „A5“ nebo „B1“) vloží do kolonky I výtisku 5 JSD nebo druhého výtisku TDD za slovo „Poznámky“ toto prohlášení: „ROZDÍLY: CELNÍ ÚŘAD, KDE BYLO ZBOŽÍ PŘEDLOŽENO..... (JMÉNO A ZEMĚ),“.

⁵ Pouze tranzitní režim Unie.

IX. V části V kapitole 6 bodě 8 se zrušuje příloha 8.1.

X. V části VI bodě 3.3.3.2 se ve třetím odstavci doplňuje pátá odrážka:

- kód „A3“.

XI. V části VI bodě 3.3.3.2.2 se v sedmém odstavci mění tento text:

- „– lhůtu, do které musí být zboží předloženo celnímu úřadu určení (musí se uvést datum, nikoli počet dnů),
- údaje o použitých závěrách (nebo případně slovo „osvobození“),
 - slova „schválený odesílatel“,
 - kód „A3“ a
 - otisk razítka označujícího použití záložního postupu. V části V kapitole 1 příloze 8.1 je uveden text razítka pro záložní postup v jednotlivých jazycích.“

XII. V části VIII se bod 2.1.1.2 nahrazuje tímto:

„2.1.1.2. Nesplnění podmínek

Čl. 122 odst. 1 dotatku I k úmluvě	Dluh vznikne nedodržením podmínky, kterou se řídí propuštění zboží do tranzitního režimu nebo použití tranzitního režimu.
Čl. 79 odst. 1 kodexu	

XIII. V části VIII se bod 2.1.2 zrušuje.

XIV. V části VIII se doplňuje nový bod 2.2.3, který zní:

„2.2.3 Situace, kdy není splněna jedna či více podmínek, kterými se řídí propuštění zboží do tranzitního režimu

Čl. 122 odst. 1
dotatku I
k úmluvě Tato situace může nastat v průběhu propuštění zboží do tranzitního režimu nebo před propuštěním zboží do tranzitního režimu, ale projeví se až po propuštění do

Čl. 79 odst. 1 kodexu tranzitního režimu (kdyby se projevila předtím, nebylo by uděleno povolení k propuštění zboží do tranzitního režimu). Možné příklady tohoto nedodržení:

- zboží bylo propuštěno bez platné jistoty pro tranzitní režim (protože byla pozastavena nebo zrušena, případně již uplynula její platnost) nebo pro dotyčné území (protože dopravní operace procházela přes členský stát / smluvní stranu, pro kterou není jistota platná) nebo proto, že referenční částka souborné jistoty nebo zproštění povinnosti poskytnout jistotu byla překročena,
- zboží bylo propuštěno schváleným odesílatelem, ale v rozporu s pravidly nebo podmínkami povolení:
 - ✓ náklad nebyl zajištěn celními závěrami,
 - ✓ nebyl stanoven konečný termín pro předložení zásilky v místě určení,
- zboží bylo propuštěno držitelem povolení k využití zjednodušeného postupu, které bylo vydáno na základě nesprávných nebo neúplných informací,
- zboží bylo propuštěno po zrušení, odnětí nebo pozastavení povolení k využití zjednodušeného postupu,
- později bylo zjištěno, že nebyla splněna jedna z podmínek stanovených k využití zjednodušeného postupu (příklad: během procesu udělování povolení nebyly poskytnuty informace o změně vlastnictví).“

XV. V části VIII se doplňuje nový bod 2.2.4, který zní:

„2.2.4. Dluh vzniklý v souvislosti s tranzitním režimem

Ustanovení použitelná na společný tranzitní režim nebo tranzitní režim Unie se nevztahují na situace, kdy vznikl dluh a má být vymáhán, které nejsou součástí tranzitního režimu, i když zjevně „mají souvislost s“ tranzitní operací. Takovýto dluh například vzniká:

- na základě celního prohlášení, podle kterého je dluh splatný po dovozu zboží nebo po ukončení tranzitního režimu (např. „propuštění do volného oběhu“), nebo
- v důsledku protiprávního vstupu („pašování“) zboží podléhajícího

dovoznímu clu do země

- a) bez tranzitního prohlášení („nenahlášení“) nebo
- b) v rámci tranzitního prohlášení, které se vztahuje na větší množství zboží, než je deklarováno, a nebylo propuštěno do tranzitního režimu.

Situace popsaná v písmenu b) obvykle nemá na ukončení dotyčného tranzitního režimu žádný účinek.

Pokud však nastane jedna z těchto situací „spojených s tranzitem“ a pokud v důsledku toho vznikne celní dluh, měl by orgán, který situaci zjistil, oznámit příslušnému orgánu země odeslání veškerá opatření, která přijme. To příslušnému orgánu **země odeslání** umožní zjistit případné nesrovnalosti v souvislosti se zbožím, které bylo propuštěno do tranzitního režimu.

XVI. V části VIII se body 2.3.1, 2.3.1.1, 2.3.1.2, 2.3.2 a 2.3.2.1 zrušují.

XVII. V části VIII se bod 2.3 nahrazuje tímto textem:

„2.3.2 Zánik dluhu

Čl. 112 odst. 2
dotatku I
k úmluvě

K zániku dluhu dojde, pokud:

- je odnětí zboží tranzitnímu režimu nebo nesplnění podmínek, kterými se řídí propuštění zboží do tranzitního režimu nebo použití tranzitního režimu, výsledkem úplného zničení nebo nenávratné ztráty zboží (tj. když se zboží stalo nepoužitelným) v důsledku vlastní povahy zboží (např. v důsledku jeho normálního odpařování), nepředvídatelných okolností, vyšší moci nebo důsledkem pokynů celního orgánu,
- případ nedodržení, který vedl k vzniku tohoto dluhu, nemá zásadní vliv na správné provádění tranzitního režimu a nepředstavuje pokus o podvod. Toto ustanovení ponechává na každé smluvní straně, aby určila situace, kdy se může použít, a tím omezila jeho oblast působnosti. Podvodem se rozumí spáchání činu, který mohl být důvodem pro zahájení trestního řízení, nebo pokus o spáchání takového činu,
- následně jsou provedeny všechny formality nezbytné za účelem nápravy situace zboží.

Způsob „nápravy“ záleží na dotyčné povinnosti nebo podmínce. V čl. 103

písm. c) APP je upřesněno, že jedním z případů nedodržení je situace, kdy byl celní dohled následně obnoven pro zboží, které není formálně součástí tranzitního režimu, ale které dříve bylo v dočasném uskladnění nebo bylo propuštěno do zvláštního režimu spolu se zbožím, které bylo formálně propuštěno do uvedeného tranzitního režimu⁶.

XVIII. V části VIII se bod 2.4.1 mění takto:

„2.4.1. Kdo je dlužníkem

*Článek 113
dodatku I
k úmluvě*

Podle čl. 113 odst. 2 dodatku I k úmluvě (čl. 79 odst. 3 a 4 kodexu):

- v případě nedodržení jedné z povinností vznikajících v souvislosti s odnětím zboží celnímu dohledu je dlužníkem osoba, která měla povinnosti plnit.

*Čl. 79 odst. 3
a 4 kodexu*

Touto osobou je držitel režimu podle čl. 8 odst. 1 dodatku I k úmluvě (článku 233 kodexu). Ten je bezpodmínečně a zcela odpovědný za dluh. Určování držitele režimu jako dlužníka není ovlivněno záměrným jednáním. Dlužníkem však může být stejně tak i dopravce nebo příjemce zboží (čl. 8 odst. 2 dodatku I k úmluvě, čl. 233 odst. 3 kodexu). V každém případě závisí určení dlužníka na tom, která určitá povinnost nebyla dodržena, a na znění ustanovení, které danou povinnost ukládá.

Osoby, které se tohoto odnětí zúčastnily (společníci) nebo které dotyčné zboží získaly nebo držely (příjemci nebo držitelé), se stávají dlužníky pouze tehdy, pokud si byly nebo měly být vědomy, že zboží bylo odňato celnímu dohledu. Při určování, zda jsou dotyčné osoby dlužníky, se hodnotí prvek záměrného jednání,

- v případě nedodržení podmínek, kterými se řídí propuštění zboží do režimu, je dlužníkem osoba, která měla splnit podmínky stanovené pro

⁶ Pouze tranzitní režim Unie.

propuštění.

V těchto situacích je dlužníkem držitel režimu, který je jedinou osobou, jež má splnit podmínky stanovené pro propuštění zboží do tranzitního režimu, včetně zjednodušeného postupu. Jestliže ale byla do propuštění zboží do režimu zapojena třetí strana, která měla dodržovat podmínky, je stejně tak i tato strana považována za dlužníka společně s držitelem režimu.

XIX. V části VIII se bod 3.3.5 mění takto:

Schválení vymáhání dluhu dožádaným orgánem

*Článek 115
dotatku I
k úmluvě*

*Čl. 87 odst. 4
kodexu*

Článek 311 PA

Příslušný orgán požádaný zemí odeslání o vymáhání dluhu odpoví na žádost zasláním zprávy „oznámení o schválení vymáhání dluhu“ (IE151), ve které u převedení příslušnosti uvede „ano“, nebo „ne“ (není-li podána zpráva IE118 nebo IE006). V případě odpovědi „ne“ zůstává příslušnou země odeslání, v případě odpovědi „ano“ přechází příslušnost na zemi, která žádost schválila, a uvedená země zahájí postup vymáhání. Země odeslání může podle toho informovat držitele režimu.

Zpráva „oznámení o schválení vymáhání dluhu“ (IE151) se zašle do 28 dní.

Je-li celní dluh nižší než 10 000 EUR, bez ohledu na skutečnost, že k vymáhání je příslušný jiný celní úřad než celní úřad odeslání (tj. celní úřad určení nebo celní úřad tranzitu), zašle tento celní úřad nejprve zprávu IE150 celnímu úřadu odeslání, který vždy odpoví zprávou IE151, ve které uvede „ANO“. Celní úřad příslušný k vymáhání uvede ve zprávě IE150 odkaz na čl. 87 odst. 4 kodexu⁷. Celní úřad odeslání nemůže příslušnost změnit, tento celní úřad však musí být informován, aby mohl na celý postup vymáhání náležitě dohlížet.

Pozn.:

⁷ Pouze tranzitní režim Unie.

Operace v rámci společného tranzitu (příklad: Itálie – Švýcarsko – Německo):

Pokud se zjistí, že zpráva „potvrzení o přestupu hranice“ (IE118) byla podána u úřadu tranzitu na vstupu do jiné smluvní strany (ve Švýcarsku a na vstupu do Německa nebyla podána zpráva IE118), uvedený orgán schválí žádost o vymáhání dluhu a bezodkladně (nejpozději do 28 dní) zašle zprávu „oznámení o schválení vymáhání dluhu“ (IE151), kde u převedení příslušnosti uvede „ano“. Země, která převezme odpovědnost, potom zahájí postup vymáhání.

Operace v rámci tranzitu Unie probíhající mezi dvěma místy na celním území Unie přes třetí zemi (příklad: Unie (Polsko) – Ukrajina – Unie (Rumunsko))

Pokud se zjistí, že zpráva „potvrzení o přestupu hranice“ (IE118) byla podána u úřadu tranzitu v jiném členském státě (Rumunsko) a příslušný orgán země odeslání dospěl k závěru, že uvedený členský stát je odpovědný za vymáhání dluhu, orgán, který obdržel zprávu „žádost o vymáhání dluhu“ (IE150), schválí žádost o vymáhání dluhu a bezodkladně (nejpozději do 28 dní) zašle zprávu „oznámení o schválení vymáhání dluhu“ (IE151), kde u převedení příslušnosti uvede „ano“. Členský stát, který převezme odpovědnost, pak zahájí postup vymáhání.

Operace v rámci tranzitu Unie probíhající mezi dvěma místy na celním území Unie

(příklad: Litva–Francie)

Pokud celní orgán v zemi určení zjistil, že vznikne celní dluh, který je však nižší než 10 000 EUR, zašle tento orgán celnímu orgánu v místě odeslání zprávu „žádost o vymáhání dluhu“ (IE150) s odkazem na čl. 87 odst. 4 kodexu a požádá jej o převedení příslušnosti. Orgán, který tuto zprávu obdrží, žádosti vyhoví a bezodkladně (nejpozději do 28 dní) zašle zprávu „oznámení o schválení vymáhání dluhu“ (IE151), kde u převedení příslušnosti uvede „ano“. Členský stát, který převezme odpovědnost, pak zahájí postup vymáhání.

CELNÍ ORGÁN

Žádná odpověď na žádost o vymáhání dluhu

Pokud dožádaný příslušný orgán v zemi určení nereaguje zasláním zprávy „odpověď na dotaz“ (IE143) ani převzetím odpovědnosti za vymáhání dluhu zasláním zprávy „oznámení o schválení vymáhání dluhu“ (IE151) v dohodnuté lhůtě (nejpozději do 28 dní), měli by být informováni místní styční úředníci pro tranzit (viz adresář tranzitní sítě na serveru Europa) dožádané země a měly by jim být předloženy nezbytné důkazy, aby mohli přijmout opatření, neboť příslušnost by měl převzít dožádaný orgán. Nemá-li to potřebný účinek, měla by být informována vnitrostátní asistenční služba a vnitrostátní tranzitní koordinátor země odeslání, aby přijali opatření. V každém případě příslušný orgán země odeslání zajistí převzetí příslušnosti, než pozastaví svá opatření k vymáhání.

Stejný postup se použije v případě, že se příslušný orgán odpovědný za vymáhání nachází v zemi tranzitu (tj. pokud byla celnímu úřadu odeslání zaslána zpráva „potvrzení o přestupu hranice“ (IE118), zboží však nebylo do místa určení dodáno).

Nutno mít na paměti, že existuje zákonná povinnost odpovídat na tyto zprávy.