

ZJEDNODUŠENÉ POSTUPY V TRANZITE

1. oddiel Všeobecné ustanovenia

- (1) Uplatňovanie zjednodušených postupov v režime tranzitu je ustanovené v článkoch 372 až 408a Nariadenia EK č. 2454/93 (ďalej len „VPCK“)
- (2) Žiadosť o povolenie zjednodušeného postupu (ďalej len „žiadosť“) sa v súlade s článkom 374 VPCK podáva písomne. Žiadosť musí obsahovať okrem náležitostí uvedených k príslušnému zjednodušenému postupu aj dátum a podpis. Osoba, ktorá požaduje možnosť používania zjednodušených postupov (ďalej iba „žiadateľ“) podľa platných predpisov zmluvných strán ručí za správnosť uvedených údajov a pravosť priložených podkladov. Žiadosť musí obsahovať všetky údaje, na základe ktorých môžu príslušné úrady preveriť, či všetky podmienky na povolenie požadovaného zjednodušenia sú splnené.
- (3) Žiadosť podáva žiadateľ v zmysle § 39 ods. 5 zákona č. 199/2004 Z.z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov, colnému úradu, v ktorého územnom obvode sa nachádza pobočka colného úradu (ďalej len „PCÚ“) určená ako úrad odoslania resp. úrad určenia. Tento colný úrad bude zároveň aj úradom príslušným pre vydanie rozhodnutia o povolení zjednodušeného postupu (ďalej len „povolenie“). Colný úrad skontroluje všetky údaje, kompletnosť príloh a vykoná úkony potrebné na preverenie žiadateľa, v spolupráci s colným úradom miestne príslušným podľa sídla žiadateľa. Na účel tohto odseku sa rozumie colným úradom v ktorého obvode sa prevažne vedie účtovníctvo žiadateľa colný úrad odoslania/určenia.
- (4) Žiadateľ môže žiadosť predložiť tiež colnému úradu miestne príslušnému podľa jeho sídla. V takomto prípade colný úrad skontroluje všetky údaje, kompletnosť príloh a vykoná úkony potrebné na preverenie žiadateľa. Ak nie je úradom príslušným pre vydanie povolenia, postúpi kompletnú žiadosť so všetkými prílohami spolu so svojím stanoviskom príslušnému colnému úradu. O tejto skutočnosti bezodkladne informuje žiadateľa.
V prípade zamietnutia žiadosti colný úrad, ktorý žiadosť zamietne, vydá písomné rozhodnutie, v ktorom náležitým spôsobom odôvodní svoje rozhodnutie, a to v súlade s podmienkami podľa platného znenia VPCK.
- (5) V súlade so znením § 7 ods. 1 Správneho poriadku je úradom príslušným pre vydanie povolenia v zmysle článku 372 odsek 1 písm. a) až g) VPCK s výnimkou zjednodušeného postupu oslobodenia od zabezpečenia colného dlhu, miestne príslušný colný úrad v rámci Slovenskej republiky, ktorý je miestom takejto činnosti, t. zn. úrad, v ktorého pracovnom obvode sa nachádza úrad odoslania resp. úrad určenia.
V prípade, ak sa uplatňovanie zjednodušeného postupu podľa tohto nariadenia vzťahuje na príslušné úrady vo viacerých územných obvodoch viacerých colných úradov, bude v súlade so znením § 7 ods. 3 Správneho poriadku úradom príslušným k vydaniu povolenia miestne príslušný colný úrad v rámci Slovenskej republiky, v ktorého pracovnom obvode sa nachádza úrad odoslania resp. úrad určenia, a ktorý začal konanie vo veci ako prvý. Colný úrad, ktorému bola predložená žiadosť a nie je príslušný pre vydanie povolenia, v tomto prípade vykoná príslušné úkony postúpi kompletnú žiadosť so všetkými prílohami spolu so svojím stanoviskom úradu príslušnému k vydaniu povolenia podľa tohto nariadenia. O tejto skutočnosti bezodkladne informuje žiadateľa.
Miestnu príslušnosť na konanie vo veci udelenia povolenia uplatňovania zjednodušených postupov v režime tranzit určilo Colné riaditeľstvo SR v súlade s § 7 ods. 4 a 5 Správneho poriadku.

2. oddiel Schválený odosielateľ

- (6) Štatút schváleného odosielateľa sa v zmysle článku 398 VPCK udeľuje osobám, ktoré chcú vykonávať tranzitné operácie v režime tranzit bez toho, aby museli predkladať tovar a príslušné tranzitné vyhlásenie úradu odoslania.

PODMIENKY UDELENIA POVOLENIA

- (7) Okrem splnenia všeobecných podmienok na vydanie povolenia uvedených v článku 373 VPCK sa povolenie vydá len osobám, ktoré
- sú držiteľom platného zjednodušeného postupu použitia celkovej záruky alebo oslobodenia od povinnosti zabezpečenia,
 - podávajú elektronické tranzitné vyhlásenie v systéme NCTS.

OBSAH A NÁLEŽITOSTI ŽIADOSTI

- (8) Náležitosti, ktoré musí obsahovať každá žiadosť o povolenie zjednodušeného postupu udelenia schváleného odosielateľa
- označenie predmetu žiadosti „Žiadosť o zjednodušený postup udelenia štatútu schváleného odosielateľa“, prípadne „použitia osobitných uzáver“, ak bude vydané v rámci jedného konania a rozhodnutia vo veci,
 - obchodný názov a presná adresa sídla žiadateľa,
 - zoznam osôb oprávnených podpisovať elektronické tranzitné vyhlásenia v zjednodušenom postupe,
 - odkedy používa žiadateľ tranzitný režim Spoločenstva/spoločný tranzitný režim a odkedy vystupuje ako hlavný zodpovedný v režime tranzit,
 - údaje o používaní celkovej záruky alebo oslobodenia od zabezpečenia colného dlhu v tranzite,
 - údaje o iných zjednodušených postupoch, ktoré žiadateľ na základe povolenia colných orgánov používa pri režime vývoz resp. tranzit, (ich názvy, značky, dátumy vydania povolení, colné režimy, z ktorých bude tovar prepúšťaný do režimu tranzit),
 - údaje o počte vývozov a tranzitných operácií, ktoré vykonáva žiadateľ týždenne/mesačne,
 - názov pobočky(čiek) colného úradu, ktorá(é) bude(ú) colným(i) úradom(mi) odoslania,
 - miesto(a) odoslania tovaru, jeho(ich) presná adresa a skrátené pomenovanie (max. 17 alfanumerických znakov), aké bude uvádzané v údají „Schválené umiestnenie tovaru“ v elektronickom tranzitnom vyhlásení, na ktorom môže úrad odoslania prípadne vykonať kontrolu tovaru pred jeho odoslaním,
 - pomenovanie tovarov, ktoré budú predmetom prepravy v režime tranzitu; príslušný úrad môže vylúčiť prepravu niektorých tovarov v rámci zjednodušeného postupu,
 - číslo povolenia na podávanie elektronického tranzitného vyhlásenia v systéme NCTS, ak žiadateľ nie je držiteľom uvedeného povolenia, príslušný úrad ho vyzve, aby si najskôr zabezpečil vydanie takéhoto povolenia na odbore informatiky Colného riaditeľstva SR, v opačnom prípade príslušný úrad žiadosť zamietne s odôvodnením nesplnenia podmienky uvedenej v článku 404 VPCK,
 - údaje o porušení colných a daňových predpisov za posledné tri roky, ktorých sa v minulosti žiadateľ dopustil, žiadateľ uvedie evidenčné čísla rozhodnutí príslušného colného úradu o vyriešení porušenia colných a daňových predpisov, colný úrad vykoná vždy vlastné preverenie žiadateľa v rámci pracovného obvodu, kde má žiadateľ sídlo,
 - údaje o uzávere, akú plánuje schválený odosielateľ použiť ako osobitnú uzáveru, uzávera musí spĺňať podmienky uvedené v prílohe 46a VPCK, ak žiadateľ požaduje použitie iného typu uzávery ako sú už používané typy uzáver, doloží podrobný opis uzávery, jej vyobrazenie, materiálové zloženie, vzorky, ako aj certifikáty a osvedčenia vydané príslušnými úradmi v iných členských krajinách, ak sú mu tieto údaje dostupné, ak žiadateľ nenavrhne žiadnu uzáveru, príslušný úrad určí typ uzávery v povolení, a
 - skrátený názov, ktorý navrhuje žiadateľ používať pri označovaní osobitných uzáver a osobitnej pečiatky, tento skrátený názov musí pozostávať maximálne z 13 alfanumerických znakov vrátane medzier bez interpunkčných znamienok, pričom je možné udeliť výnimku v prípade, ak je potrebné použiť interpunkčné znamienko z dôvodu presnej identifikácie žiadateľa,

- o) údaje o finančnej spoľahlivosti (napr. aktíva a pasíva žiadateľa) a prípadných záväzkoch voči colnej správe, na preukázanie dostatočnej finančnej spoľahlivosti môže žiadateľ použiť rovnaké podklady, ako pri žiadosti o zjednodušený postup použitie celkovej záruky alebo oslobodenie od povinnosti zabezpečenia, prípadne aktualizované.

PRÍLOHY K ŽIADOSTI

- (9) Prílohy, ktoré musia byť pripojené k žiadosti o povolenie používania zjednodušeného postupu
 - a) aktuálny výpis z obchodného alebo živnostenského registra (overenú fotokópiu dokladu osvedčujúceho oprávnenie na podnikanie alebo iný doklad, ktorým osoba preukazuje právnu subjektivitu a predmet činnosti),
 - b) kópie potvrdení o celkovej záruke TC 31 (TC 33), ktoré budú predkladané úradu odoslania,
 - c) kópia licenčnej zmluvy o používaní elektronickej formy predkladania tranzitného vyhlásenia,
 - d) zoznam tovaru, ktorý bude predmetom prepráv, ak nie je pomenovanie tovaru vzhľadom na rozsah položiek uvedené v žiadosti.
- (10) Preverenie postavenia a spoľahlivosti žiadateľa vykoná colný úrad so zameraním na preverenie finančnej spoľahlivosti a porušenia colných a daňových predpisov žiadateľa v minulosti v rámci svojich možností. Pri preverovaní finančnej spoľahlivosti bude postupovať podľa požiadaviek uvedených v prílohe č. 7 tohto nariadenia.

MINIMÁLNY OBSAH POVOLENIA

- (11) Povolenie v súlade s článkom 399 VPCK (66 prílohy I Dohovoru) bude obsahovať minimálne nasledujúce časti a príslušný úrad v ňom určí najmä
 - a) úrad(y) odoslania, ktorý(é) je (sú) príslušný(é) pre režim tranzit,
 - b) povinnosť dodržiavať postup komunikácie medzi schváleným odosielateľom a colným úradom odoslania uvedený v prílohe č. 8 tohto nariadenia,
 - c) lehotu na predloženie tranzitného vyhlásenia úradu odoslania pred prepustením tovaru (v minútach), lehotu je potrebné určiť primerane s ohľadom na oprávnené záujmy schváleného odosielateľa a schopnosť vykonávania kontroly odosielaného tovaru úradom odoslania (odporúčaná lehota je 10 až 30 min),
 - d) povinnosť používať len Zoznam položiek, ako opisnú časť tovarových položiek namiesto Ložného listu,
 - e) povinnosť dodržiavania havarijného postupu ,
 - f) povinnosť uvádzania predpokladanej výšky colného dlhu v elektronickej tranzitnej vyhlásení pre každú tranzitnú operáciu,
 - g) povinnosť v určenej lehote reagovať na zaslanie správy IE102 – požiadavka na neukončenú tranzitnú operáciu (odporúčaná lehota je max. sedem pracovných dní) a správy IE19 – oznámenie o nezrovnalostiach (odporúčaná lehota sú max. tri pracovné dni),
 - h) prijatie opatrení na zabezpečenie totožnosti, označovanie uzáver; príslušné úrady môžu určiť, aby schválený odosielateľ zabezpečil dopravné prostriedky alebo nákladové kusy osobitnými uzáverami, ktoré príslušné úrady schválili ako uzávěry spĺňajúce podmienky uvedené v prílohe č. 36a VPCK,
 - i) vylúčené druhy alebo prepravy tovaru.
- (12) V povolení ďalej príslušný úrad uvedie, resp. určí najmä
 - a) miesto(a) odoslania tovaru, ich presnú(é) adresu(y) a skrátené pomenovanie (max 17 alfanumerických znakov), aké bude uvádzané v údají „Schválené umiestnenie tovaru“ v elektronickej tranzitnej vyhlásení, na ktorom je možné vykonať kontrolu tovaru,
 - b) zoznam osôb oprávnených podpisovať elektronickej tranzitnej vyhlásenia v zjednodušenom postupe,
 - c) povinnosť predloženia potvrdenia o celkovej záruke TC31, alebo potvrdenia o oslobodení od povinnosti zabezpečenia úradu(om) odoslania pred zahájením vykonávania zjednodušeného postupu,
 - d) spôsob používania osobitnej pečiatky v súlade s článkami 400 a 401 VPCK a jej vzor,

- e) povinnosť odovzdania sprievodných dokladov uvedených v odseku 44 tranzitného vyhlásenia colnému úradu odoslania v určenej lehote, najneskôr však do siedmich pracovných dní nasledujúcich po dni odoslania tovaru,
 - f) vylúčené druhy tovaru a vylúčené prepravy zo zjednodušeného postupu,
 - g) určení odosielateľa tovaru s uvedením ich identifikačných údajov (názov, sídlo, IČO resp. DIČ),
- (13) Osoba, ktorej bude povolenie na zjednodušený postup vydané môže používať len osobitné uzávery spĺňajúce podmienky uvedené v prílohe č. 46a VPCK. Colné riaditeľstvo SR interným predpisom zverejnilo typy používaných uzáver v zjednodušenom postupe schváleného odosielateľa. Ak žiadateľ požaduje použitie iného typu uzávery, príslušný úrad ohodnotí jej spôsobilosť na daný účel použitia. V prípade povolenia iného typu uzávery ako boli zverejnené, schválený odosielateľ doloží podrobný opis uzávery, jej vyobrazenie, materiálové zloženie, vzorky, ako aj certifikáty a osvedčenia vydané príslušnými úradmi v iných členských krajinách, ak sú mu tieto údaje dostupné.
- (14) V osobitných prípadoch môže príslušný úrad v súlade s článkom 357 ods. 4 VPCK povoliť oslobodenie od priloženia osobitných uzáver. V povolení určí presne spôsob, akým bude účinne zabezpečená identifikácia tovaru, najmä jeho presný opis v zozname položiek. Do odseku „D. Kontrola úradom odoslania“ uvedie schválený odosielateľ poznámku „Oslobodenie“.
- (15) Schválený odosielateľ je povinný viesť presnú evidenciu o osobitných uzáverách tak, ako to bude určené v povolení. Zároveň je povinný ich skladovať spolu s osobitnou pečiatkou (ak ju má vyrobenú) na bezpečnom mieste, aby nedošlo k ich zneužitiu. Na tento účel poverí splnomocnenú osobu, ktorá bude zodpovedná za nakladanie s nimi.
- (16) V prípade prepravy tovaru železničnou dopravou príslušný úrad udelí štatút schváleného odosielateľa žiadateľovi len za predpokladu, že nie je súčasne využívaný aj zjednodušený postup v zmysle článku 372 odseku 1 písm. g) (i) VPCK (colným vyhlásením nie je nákladný list CIM, ale tranzitné vyhlásenie T1, T2).
- (17) Schválenému odosielateľovi môže colný úrad v zmysle článku 403 VPCK v povolení umožniť, aby nemusel elektronické tranzitné vyhlásenia podpisovať, ak budú tieto potvrdené odtlačkom osobitnej pečiatky. Takéto povolenie je možné vydať, ak sa schválený odosielateľ príslušným úradom písomne zaviazal, že bude pri všetkých tranzitných operáciách vykonaných na podklade tranzitných vyhlásení potvrdených osobitnou pečiatkou vystupovať ako hlavný zodpovedný. Tranzitné vyhlásenia v takomto prípade musia v odseku určenom na podpis hlavného zodpovedného obsahovať poznámku „Oslobodenie od podpisu“.

2. oddiel Schválený príjemca

- (18) Štatút schváleného príjemcu sa podľa článku 406 VPCK udeľuje osobám, ktoré chcú vo svojich priestoroch, alebo na inom určenom mieste prijímať tovar prepravovaný v režime tranzit bez toho, aby museli úradu určenia predkladať tovar a sprievodný doklad príp. listy č. 4 a 5 tranzitného vyhlásenia. Povinnosti hlavného zodpovedného v zmysle ustanovenia článku 96 ods.1 písm. a) Colného kódexu sa budú považovať za splnené a tranzitný režim za ukončený, ak bude tovar spolu so sprievodnými dokladmi dodaný schválenému príjemcovi v určenej lehote a v nezmenenom stave.

PODMIENKY UDELENIA POVOLENIA

- (19) Žiadateľ musí spĺňať všeobecné podmienky na vydanie povolenia, uvedené v článku 373 VPCK a využívať elektronickú komunikáciu s úradom určenia v systéme NCTS.

OBSAH, NÁLEŽITOSTI A PRÍLOHY ŽIADOSTI

- (20) Náležitosti, ktoré musí obsahovať každá žiadosť o povolenie zjednodušeného postupu udelenia štatútu schváleného príjemcu
- a) názov žiadosti „žadosť o zjednodušený postup udelenia štatútu schváleného príjemcu“,
 - b) obchodný názov a presná adresa sídla žiadateľa,

- c) údaje o splnení podmienky pravidelného prijímania tovaru prepravovaného v režime tranzit v súlade s článkom 373 ods.1 písm. b) VPCK, prípadne údaje o týždennom/mesačnom počte tranzitných operácií, v ktorých žiadateľ vystupuje ako príjemca tovaru, resp. osoba, ktorej je dodávaný tovar,
 - d) zoznam osôb oprávnených elektronicky komunikovať s úradom určenia v zjednodušenom postupe, ktoré budú zabezpečovať vykonávanie zjednodušeného postupu podľa podmienok povolenia a to najmä, či pôjde o vlastných zamestnancov alebo o iné splnomocnené osoby na tento účel,
 - e) číslo povolenia na podávanie elektronického komunikáciu s úradom určenia v systéme NCTS, ak žiadateľ nie je držiteľom uvedeného povolenia, príslušný úrad ho vyzve, aby si najskôr zabezpečil vydanie takéhoto povolenia na odbore informatiky Colného riaditeľstva SR; v opačnom prípade príslušný úrad žiadosť zamietne s odôvodnením nesplnenia podmienky uvedenej v článku 408a VPCK,
 - f) na potreby elektronickej komunikácie s úradom určenia je potrebné uviesť navrhnuté kódy schváleného umiestnenia tovaru (max. 17 alfanumerických znakov), ktoré budú uvádzané v správe IE 07 – Oznámenie o dodaní,
 - g) údaje o iných zjednodušených postupoch, ktoré žiadateľ na základe povolenia colných orgánov používa v súvislosti s dovozom tovaru (ich názvy, značky, dátumy vydania povolení, colné režimy, do ktorých bude tovar prepúšťaný z režimu tranzit),
 - h) názov pobočky(čiek) colného úradu, ktorá(é) bude(ú) colným(i) úradom(i) určenia,
 - i) pomenovanie tovarov, ktoré budú predmetom prepravy v režime tranzitu,
 - j) v prípade, ak žiadateľ je schopný podávať údaje o prijatom tovare v elektronickej forme (nie je podmienkou), uvádza vo svojej žiadosti údaje o schválenom software, ktorý bude žiadateľ používať na automatizované spracovanie údajov pre režim tranzit,
 - k) údaje o porušení colných a daňových predpisov, ktorých sa v minulosti žiadateľ dopustil; žiadateľ uvedie čísla rozhodnutí príslušného colného úradu o vyriešení porušenia colných a daňových predpisov, colný úrad vykoná vždy vlastné preverenie žiadateľa v rámci svojho pracovného obvodu, kde má žiadateľ sídlo,
 - l) skrátený názov, ktorý navrhuje žiadateľ používať pri vyhotovení osobitnej pečiatky schváleného príjemcu, ktorou bude overovať tranzitné vyhlásenia na zadnej strane v určenom odseku tranzitného vyhlásenia.
- (21) Prílohy, ktoré musia byť pripojené k žiadosti o povolenie používania zjednodušeného postupu
- a) originály požadovaných dokladov resp. ich overené kópie,
 - b) aktuálny výpis z obchodného alebo živnostenského registra (overenú fotokópiu dokladu osvedčujúceho oprávnenie na podnikanie alebo iný doklad, ktorým osoba preukazuje právnu subjektivitu a predmet činnosti).

MINIMÁLNY OBSAH POVOLENIA

- (22) Povolenie v súlade s článkom 407 VPCK musí obsahovať minimálne nasledujúce časti a príslušný úrad v ňom určí najmä
- a) príslušný(é) úrad(y) určenia,
 - b) akým spôsobom a kedy informuje schválený príjemca úrad určenia o príchode tovaru, aby mohol prípadne tento úrad vykonať potrebné kontroly pri príchode tovaru; povinnosť dodržiavať postup komunikácie medzi schváleným príjemcom a úradom určenia,
 - c) zakázané druhy alebo prepravy tovaru.
 - d) schválené miesto dodávky tovaru s uvedením presnej adresy a opisu miesta (sklad, parkovisko a ich názov alebo označenie a pod.), na ktorom je možné vykonať kontrolu tovaru; prílohu bude tvoriť orientačný plán s vyznačením schváleného miesta; na potreby elektronickej komunikácie s úradom určenia je potrebné uviesť navrhnuté kódy schváleného umiestnenia tovaru (max. 17 alfanumerických znakov), ktoré budú uvádzané v správe IE 07 – Oznámenie o dodaní,
 - e) lehotu, v ktorej obdrží schválený príjemca od úradu určenia údaje uvedené v správe „Predbežné oznámenie príchodu zásielky“ (v minútách), na účely vykonania kontroly; lehotu je potrebné určiť primerane s ohľadom na oprávnené záujmy schváleného odosielateľa a schopnosť vykonávania kontroly odosielaného tovaru úradom odoslania (odporúčaná lehota je 10 až 30 min.),
 - f) povinnosť dodržiavania havarijného postupu.

- (23) V povolení ďalej príslušný úrad uvedie, resp. určí najmä
- a) povinnosť kontrolovať stav uzávery pred vyložením zásielky,
 - b) oprávnenie na odstránenie uzávery pred vyložením zásielky,
 - c) povinnosť písomne splnomocniť zodpovedné osoby (ďalej len „splnomocnená osoba“), ktoré po dodaní tovaru skontrolujú podľa údajov poskytnutých úradom odoslania v správe IE43 – „povolenie na vykládku“ dodržanie povinností, ktoré vyplývajú z režimu tranzit, najmä či bol tovar dodaný v určenej lehote, s neporušenou colnou uzáverou a nezmenenom stave,
 - d) povinnosť bezodkladne oznámiť zaslaním elektronickej správy o výsledku kontroly úradu určenia nezrovnalosti zistené pri dodaní tovaru (napr. porušenie uzávery, chýbajúce alebo nadbytočné množstvo tovaru a zmena tovaru zistená pri dodaní alebo preberaní tovaru, nedodržanie lehoty na dodanie a pod.); rozsah vykonávanej kontroly určí úrad určenia primerane spôsobu prepravy, balenia tovaru ako aj prechodu do nasledujúceho režimu,
 - e) povinnosť zapísať na zadnú stranu sprievodného tranzitného dokladu (resp. do ľavej časti ods. 1 listu č. 4 tranzitného vyhlásenia) záznam o výsledku a rozsahu kontroly, ktorý potvrdí osobitnou pečiatkou schváleného príjemcu (vzor je uvedený v prílohe č.10 tohto nariadenia) a svojim podpisom; v prípade prepravy tovaru železničnou dopravou potvrdí diely č. 2 a 3 CIM (diely č. 1, 2 a 3A dodacieho listu TR) na prednej strane pečiatkou schváleného príjemcu, svojim podpisom a zároveň aj pečiatkou „DODANÉ“; záznam o výsledku kontroly zapíše na diel č. 3 CIM, ktorý potvrdí pečiatkou schváleného príjemcu a podpisom oprávnenej osoby; ak kontrolou neboli zistené žiadne nezrovnalosti, odovzdá potvrdený diel č. 2 CIM železničnej spoločnosti; jeho prevzatie si nechá potvrdiť na zadnej strane dielu č. 1 CIM, ktorý spolu s dielom č. 3 CIM odovzdá colnému úradu určenia; colný úrad určenia diel č. 1 po pridelení colne schváleného určenia vráti deklarantovi,
 - f) lehotu na predloženie potvrdených sprievodných tranzitných dokladov (resp. listov č. 4 a 5 tranzitného vyhlásenia, prípadne aj dodatočného listu č. 5); ak bol použitý na prepravu tovaru sprievodný tranzitný doklad, lehota môže byť maximálne sedem pracovných dní nasledujúcich po dni dodania tovaru; v prípade použitia listov 4 a 5 JCD môže byť lehota maximálne nasledujúci pracovný deň po dni dodania tovaru; ak je použitý dodatočný list č. 5, bude overený colným úradom určenia a vzhľadom na to, že ide o schváleného príjemcu, vykoná úrad určenia overenie dodatočne; pri použití NL CIM diely č. 1 a 3 CIM predloží úradu určenia najneskôr v prvý pracovný deň po dni dodania tovaru,
 - g) oprávnenie na žiadosť dopravcu potvrdiť osobitnou pečiatkou schváleného príjemcu a podpisom oprávnenej osoby útržkový diel listu č. 5 tranzitného vyhlásenia alebo tlačivo TC 11 „Potvrdenie o dodaní“; takto vyhotovené potvrdenie odovzdá dopravcovi,
 - h) povinnosť poskytnúť colnému úradu určenia kedykoľvek ďalšie doplňujúce údaje o zásielkach, ak sú mu v tom čase známe ako aj potrebnú súčinnosť na účel vykonania kontroly tovaru colným úradom určenia a na účel dodržiavania podmienok povolenia zjednodušeného postupu, zápisy o jeho pohybe, účtovnú evidenciu, ak to považuje za potrebné.
- (24) V zmysle článku 407 ods. 1 písm. c) VPCK môže príslušný úrad vylúčiť niektoré druhy tovarov z uplatňovania zjednodušeného postupu, ktoré sú predmetom porušovania colných predpisov, pričom colný úrad bude vychádzať z doterajších skúseností a získaných poznatkov z porušenia colných a daňových predpisov.
- (25) Pri posudzovaní vylúčenia niektorých druhov tovaru bude príslušný úrad ku každej žiadosti pristupovať osobitne a vyhodnotí ju na základe získaných informácií a stupňa spoľahlivosti, ako aj možnosti riadneho uplatňovania režimu a jeho kontroly zo strany úradu určenia, s návaznosťou a možnými dopadmi na ďalšie colné režimy, resp. colne schválené určenia, do ktorých bude tovar navrhnutý.
- (26) V prípade, ak schválený príjemca splnomocní inú osobu vykonávaním činností v súvislosti s prijímaním prepravovaného tovaru v súlade s podmienkami povolenia, je povinný príslušný úrad uviesť túto skutočnosť v podmienkach povolenia, pričom príslušný úrad bude vyžadovať predloženie písomného splnomocnenia s uvedením splnomocnených osôb s ich menom, priezviskom, dátumom narodenia a číslom dokladu totožnosti. Povinnosti schváleného príjemcu vyplývajúce z uplatňovania elektronickej komunikácie s úradom určenia v systéme NCTS musí splniť osoba poverená vykonávaním činností súvisiacich so zjednodušeným postupom.
- Pri posudzovaní žiadosti osoby, ktorá vystupuje (resp. vo svojej žiadosti deklaruje takýto zámer) ako priamy zástupca osôb, ktorým príslušný colný úrad povolil používanie zjednodušeného postupu pri dovoze

tovaru na jeho prepustenie do nasledujúceho režimu miestnym colným konaním v súlade s príslušnými ustanoveniami VPCK, príslušný úrad prihliada na nadväznosť týchto zjednodušených postupov. V takomto prípade príslušný úrad môže udeliť štatút schváleného príjemcu takejto osobe za podmienky, že daný zjednodušený postup bude uplatňovaný len u osôb, ktorým bol vydaný zjednodušený postup pri miestnom colnom konaní.

Príslušný úrad môže udeliť štatút schváleného príjemcu aj osobe, ktorá vystupuje ako priamy zástupca skutočného príjemcu tovaru. Žiadateľ však musí preukázať okrem oprávnenosti priameho zastupovania aj dodržanie podmienok uvedených v odseku 22, najmä však schopnosť kontroly uzáver a tovaru. V prípade, ak preukáže, že je prijímateľom zásielky (viď príloha), a po ukončení režimu tranzit nenasleduje zjednodušený postup na prepustenie tovaru do nasledujúceho režimu v miestnom colnom konaní musí v prípade, ak miestom dodania tovaru nie je sídlo PCÚ s nepretržitou prevádzkou, preukázať aj schopnosť uloženia tovaru v dočasnom sklade až do pridelenia iného colne schváleného určenia.

V prípade, ak miestom dodania tovaru nie je sídlo žiadateľa, musí priamy zástupca preukázať schopnosť vykonania kontroly uzáver a tovaru po jeho príchode prostredníctvom svojho zástupcu v mieste dodania tovaru. V takomto prípade rozhodnutie o povolení schváleného príjemcu musí obsahovať zoznam osôb, pre ktoré je schválený príjemca oprávnený vykonávať zjednodušený postup. Počet týchto tranzitných operácií musí zohľadňovať personálne a technické možnosti schváleného príjemcu.

Kontrolu plnenia podmienok určených v povolení bude zabezpečovať príslušný úrad po začatí uplatňovania zjednodušeného postupu. Ak v čase rozhodovania vo veci nebudú splnené niektoré náležitosti podľa predchádzajúcich troch odsekov, úrad príslušný pre vydanie povolenia určí v podmienkach, že uplatňovanie zjednodušeného postupu bude možné až po ich splnení. V čase začatia uplatňovania zjednodušeného postupu musia byť splnené formálne a technické náležitosti v súlade s povolením a túto skutočnosť je povinný žiadateľ písomne oznámiť príslušnému úradu spolu s presným termínom začatia uplatňovania povolenia v praxi.

Príslušný úrad je povinný uviesť túto skutočnosť v povolení a okrem dokladov uvedených v odsekoch 8 a 9 tohto nariadenia vyžadovať, aj predloženie splnomocnenia alebo zmluvy o zastupovaní na účely zjednodušeného postupu. V takomto prípade však nejde o zastupovanie v colnom konaní, pretože táto splnomocnená osoba bude vykonávať úkony spojené s prijatím tovaru a budú sa na ňu vzťahovať všetky povinnosti vyplývajúce z režimu tranzit a z povolenia.

VŠEOBECNÉ PODMIENKY NA VYDANIE ZJEDNODUŠENÉHO POSTUPU

Podmienka	Poznámky
1. Pravidelné používanie režimu tranzit	<ul style="list-style-type: none"> - pravidelný používateľ spoločného tranzitného režimu (napr. minimálne 1x denne, 1 x týždenne alebo viackrát mesačne bez započítania obdobia celozávodných dovolení a pod.) a nenavrhuje prepustenie, príp. neprijíma tovar len príležitostne, - u schváleného odosielateľa vykonáva túto činnosť minimálne po dobu 6 mesiacov , - u schváleného príjemcu vystupuje ako osoba, ktorá sama dopravuje, alebo v prospech ktorej je dopravovaný tovar, resp. z <i>dispozícií na dodávku tovaru vyplýva, že je prijímateľom zásielky a to vo vlastných priestoroch, alebo iných na to určených miestach za splnenia všetkých povinností vyplývajúcich z ukončenia režimu tranzit schváleným príjemcom.</i> <p><i>Ak vystupuje ako priamy zástupca musí preukázať schopnosť vykonania kontroly uzáver a tovaru prítomnosťou oprávnenej osoby pri vykládke tovaru.</i></p>
2. Závažné alebo opakované porušenie colných a daňových predpisov	<ul style="list-style-type: none"> - za závažné porušenie predpisov je možné považovať napr. prípady, kedy bol žiadateľ uznaný zo spáchania colného deliktu a bola mu uložená pokuta vyššia ako 100 000,- Sk - za opakované porušenie predpisov je možné považovať napr. porušenie 3 a viackrát za obdobie 3 rokov pred podaním žiadosti. Je potrebné však zvážiť podiel porušení predpisov k celkovému počtu vykonaných tranzitných operácií. <p>Príslušný úrad si tieto skutočnosti preverí na oddelení CKÚ colného úradu miestne príslušného sídla žiadateľa.</p> <p>Je potrebné skúmať mieru zavinenia zo strany hlavného zodpovedného (príjemcu) u týchto prípadov. V prípade, ak bol colný delikt zavinенý iným účastníkom režimu (príjemca, dopravca sa stal dlžníkom v zmysle článku 203 Colného Kódexu) a hlavný zodpovedný nemohol ovplyvniť ich konanie a pokuta mu bola udelená len z titulu zodpovednosti, môže príslušný úrad pri posudzovaní závažnosti nebrať do úvahy takýto colný delikt.</p> <p>Aj u opakovaných porušení je potrebné aj skúmať mieru zavinenia zo strany žiadateľa, možnosť ovplyvnenia takéhoto porušenia, ako aj zohľadniť vykonané opatrenia zo strany žiadateľa na zamedzenie takéhoto porušovania a podiel porušení predpisov k celkovému počtu vykonaných tranzitných operácií.</p> <p>Pri preverovaní porušenia colných a daňových predpisov bude colný úrad preverovať všetky porušenia súvisiace s dovozom, vývozom a tranzitom tovaru najmä však pri preprave tovaru v režime tranzitu. V prípade zistenia vážnych porušení colných predpisov, colný úrad nepovolí používanie zjednodušeného postupu. V ostatných prípadoch colné úrady posúdia každý prípad jednotlivo a zvážia mieru zavinenia a porušenia colných predpisov.</p>
3. Zabezpečenie sledovania režimu a evidencia	<p>Príslušné úrady môžu zabezpečiť sledovanie a kontrolu režimu, bez nutnosti vynaloženia neprimerane vysokých nárokov na správu zo strany účastníkov. Príslušný úrad povolí použitie zjednodušeného postupu len vtedy, ak môže účinne a bez zavádzania zvláštnych opatrení zabezpečiť kontrolu vykonávania zjednodušeného postupu.</p> <p>Príslušná osoba vedie zápisy, ktoré umožnia príslušným úradom vykonávať účinné kontroly. V prípade štatútu schváleného odosielateľa /príjemcu je to používanie elektronického colného konania v systéme NCTS.</p> <p>Výnimku tvorí schválený príjemca v osobitných druhoch dopravy.</p>