

Na podlagi drugega odstavka 11. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14), tretjega odstavka 41. člena Akta o organizaciji in sistematizaciji delovnih mest v Finančni upravi RS, št. 010-33/2014-1, z dne 16. 7. 2014 ter drugega odstavka 13. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11, 32/12, 94/12, 101/13, 111/13, 25/14, 40/14, 90/14 in 91/15), izdajam

NAVODILO

O POSTOPANJU CARINSKIH ORGANOV V ZVEZI S KONCEM OZIROMA ZAKLJUČKOM TRANZITNEGA POSTOPKA, št. 20/2016

1. To navodilo opredeljuje in pojasnjuje aktivnosti in postopke, če se ugotovi ali sumi, da tranzitni postopek ni bil zaključen ali ni bil zaključen pravilno.
2. Tranzitni postopek v tem navodilu pomeni postopek tranzita Unije na podlagi CZU, skupni tranzitni postopek na podlagi konvencije STP in tranzitni postopek v okviru operacije TIR na podlagi konvencije TIR.
3. Izraz postopek tranzita Unije se smiselno uporablja tudi za postopanje v zvezi z tranzitnimi postopki na podlagi konvencije STP.
4. Izraz imetnik postopka v tem navodilu se smiselno uporablja tudi za imetnika zvezka TIR.
5. To navodilo se uporablja skupaj s tranzitnim priročnikom TAXUD/A2/TRA/003/2016.

Pravna podlaga

6. Pravna podlaga je v naslednjih predpisih in dokumentih:
 - Uredba (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije (v nadaljevanju: CZU);
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2446 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o podrobnih pravilih v zvezi z nekaterimi določbami carinskega zakonika Unije (v nadaljevanju: DU);
 - Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/2447 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije (v nadaljevanju: IU);
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2016/341 o dopolnitvi Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi s prehodnimi določbami za nekatere določbe carinskega zakonika Unije, kadar zadevni elektronski sistemi še ne delujejo, in o spremembi Delegirane uredbe (EU) 2015/2446 (v nadaljevanju: PDU);
 - Konvencija o skupnem tranzitnem postopku (Uradni list EU, št. 226/1987) (v nadaljevanju: konvencija STP);
 - Uredba o določitvi finančnih uradov Finančne uprave Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 57/2014);
 - Zakon o izvajanju carinske zakonodaje Evropske Unije (Uradni list RS, št. 32/2016) (v nadaljevanju: ZICZEU);
 - Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11) (v nadaljevanju: ZDavP-2);
 - Zakon o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06) (v nadaljevanju: ZUP);
 - Carinska konvencija o mednarodnem prevozu blaga na podlagi zvezkov TIR, z dne 14. novembra 1975 (v nadaljevanju: konvencija TIR).

Opredelitev izrazov

7. V tem navodilu uporabljeni izrazi imajo naslednji pomen:
 - **Tranzitna deklaracija** pomeni dejanje, s katerim oseba v predpisani obliki in na predpisan način izrazi voljo dati blago v tranzitni postopek. Tranzitna deklaracija ustreza strukturi in podrobnostim navedenim v dodatku C2 priloge 9 PDU.
 - **NCTS** (New Computerised Transit System) je elektronski sistem, pri katerem gre za prenos elektronskih podatkov, strukturiranih v skladu z dogovorjenimi sporočilnimi standardi.

- **Spremna tranzitna listina** (v nadaljevanju: STL) je dokument, ki se izpiše iz računalniškega sistema in je namenjen spremljanju blaga in temelji na podatkih iz tranzitne deklaracije (dodatek F1 in F2 priloge 9 PDU).
- **Spremna tranzitna varnostna listina** (v nadaljevanju: STVL) je dokument, ki se izpiše iz računalniškega sistema in je namenjen spremljanju blaga in temelji na podatkih iz tranzitne deklaracije in vstopne oziroma izstopne skupne deklaracije (dodatek G1 in G2 priloge 9 PDU).
- **Imetnik postopka** tranzita Unije (v nadaljevanju: imetnik postopka), je odgovoren za predložitev nedotaknjene blaga in zahtevanih informacij namembnemu carinskemu uradu v predpisanem roku in v skladu z ukrepi, ki so jih carinski organi sprejeli za zagotovitev identifikacije blaga ter za spoštovanje določb tranzitnega postopka. Imetnik postopka je tisti, ki mora zagotoviti zavarovanje za plačilo morebitnega carinskega dolga v tranzitnem postopku (člen 233/1 CZU).
- **Carinski urad odhoda** je urad, ki sprejme carinsko deklaracijo, na podlagi katere je blago dano v tranzitni postopek (člen 1/13 DU).
- **Namembni carinski urad** je urad, ki se mu predloži blago, dano v postopek tranzita, da se postopek lahko konča (člen 1/14 DU).
- **Urad pristojen za poizvedbe in izterjave** je carinski organ, ki zaključuje nepravilno zaključene in nezaključene tranzitne postopke in v okviru tega vodi poizvedovalni postopek in po potrebi postopek izterjave. Za območje celotne Republike Slovenije te naloge opravlja Oddelek za tranzit pri Finančnem uradu Nova Gorica.
- **Urad zavarovanja** je urad, pri katerem se predloži instrument zavarovanja. V Republiki Sloveniji je urad zavarovanja Generalni finančni urad.
- **Postopek neprekinjenega poslovanja za tranzit Unije** temelji na papirnih dokumentih, ki omogočajo vložitev papirne tranzitne deklaracije ter spremljanje in nadzor tranzitne operacije, kadar začasno odpovejo računalniški sistemi carinskih organov ali gospodarskih subjektov (člen 291 IU).
- **MRN** (Master Reference Number) je edinstvena referenčna številka tranzita, ki jo pristojni carinski organ dodeli tranzitni deklaraciji. Sestavo MRN podrobneje predpisuje dodatek F1 priloge 9 PDU.
- **Carinski dolg** pomeni obveznost osebe, da plača znesek uvozne ali izvozne dajatve, ki se v skladu z veljavno carinsko zakonodajo uporablja za določeno blago (člen 5/18 CZU).
- **Porok** je oseba, ki ustreza definiciji iz člena 94/1 CZU. Porok pisno izjavi, da bo plačal zavarovani znesek uvozne ali izvozne dajatve, ki ustreza carinskemu dolgu, in drugih dajatev (člen 94/2 CZU).
- **Garantno združenje** je združenje, ki so ga carinski organi pogodbenice pooblastili, da nastopa kot porok za osebe, ki uporabljajo postopek TIR. V Sloveniji je to GIZ Intertransport. Združenje je odgovorno skupno skupaj in solidarno z osebami, ki so dolžne poravnati navedene zneske, za plačilo teh zneskov.
- **Preglednica elektronskih sporočil**, ki se izmenjujejo v okviru poizvedovalnega postopka in postopka izterjave v SINCTS, je v prilogi 13 tega navodila.

Opredelitev nalog

8. Finančni urad Nova Gorica (v nadaljevanju: FUNG) opravlja naloge za območje celotne Republike Slovenije v zvezi z odmero, obračunom, finančnim nadzorom ter zaključevanjem nepravilno zaključenih in nezaključenih tranzitnih postopkov (člen 7/8/c Uredbe o določitvi finančnih uradov Finančne uprave Republike Slovenije).

Postopek preverjanja zaključka tranzitnega postopka pred poizvedovalnim postopkom

9. Postopek preverjanja zaključka tranzitnega postopka pred poizvedovalnim postopkom je namenjen situacijam, ko je tranzitni postopek dejansko zaključen v namembni državi, elektronska sporočila pa zaradi različnih razlogov (npr. izpada sistema) ne prispejo v državo odhoda.
10. Kadar carinski urad odhoda do roka, v katerem mora biti blago predloženo namembnemu carinskemu uradu, ne prejme sporočila IE006, ali v šestih dneh po prejemu sporočila IE006 ne prejme sporočila IE018, se iz aplikacije SINCTS samodejno pošlje sporočilo IE904 namembnemu carinskemu uradu. Ko je sporočilo IE904 poslano, aplikacija NCTS v namembni državi samodejno preveri, ali se status v namembni državi ujema s statusom v državi odhoda, in o tem obvesti urad odhoda s povratnim sporočilom IE905. Kadar je iz statusa v namembni državi razvidno, da namembni urad ni poslal sporočil IE006 in IE018 uradu odhoda ali pa sta bili sporočila poslani, pa iz

tehničnih razlogov nista prispeli do države odhoda, morata tako pristojni carinski organ v državi odhoda kot pristojni carinski organ v namembni državi poskrbeti za ponovno pošiljanje sporočil IE006 in IE018.

11. V izjemnih primerih, ko zaradi tehničnih težav ni mogoče poslati ali ponovno poslati sporočil IE006 in IE018, lahko pristojni carinski urad v namembni državi pošlje pristojnemu carinskemu uradu v državi odhoda po navadni pošti z navadno vročitvijo druga dokazila za zaključek tranzitnega postopka. Tako dokazilo je npr. STL/STVL, ki jo je potrdil namembni carinski urad, skupaj s TC 20A (obrazec je priloga 1 tega navodila). Če namembni carinski urad v Republiki Sloveniji zaradi tehničnih težav ne prejme sporočila IE001, je postopek naslednji:
 - Preden urad izstopa ali notranji namembni carinski urad dovoli izstop oz. prepustitev tranzitne pošiljke, pošlje zahtevo za podatke (IE002).
 - Če namembni carinski urad zaradi tehničnih ali drugih razlogov ne dobi takojšnjega odgovora (IE003), dovoli prepustitev pošiljke v izstop ali k prejemniku tako, da obdrži izvod STL/STVL, v katere polje I vnese zaznavek »ustrezno« oz. druge kontrolne rezultate. Potrebni so pečat, podpis, imenska štampljka, datum in podpis vodje oddelka za carinjenje.
 - Namembni carinski urad poskuša v roku petih delovnih dni pridobiti podatke o tranzitnem postopku (IE001/003) z namenom, da postopek zaključi s pošiljanjem IE006 in 018. Pri tem sodeluje z Sektorjem za centralno pomoč uporabnikom, ki mu na naslov sd.fu@gov.si nemudoma sporoči MRN tranzitne deklaracije, ki je ne more zaključiti s pošiljanjem IE006/018.
 - V primeru, da postopka ni mogoče zaključiti elektronsko, namembni carinski urad po preteku 5 delovnih dni pošlje potrjeno in podpisano STL/STVL Oddelku za tranzit. Namembni carinski urad za svojo evidenco naredi kopijo STL/STVL.
 - Oddelek za tranzit izpolni obrazec TC 20A in ga skupaj z originalno potrjeno STL/STVL nemudoma pošlje carinskemu uradu odhoda. Oddelek za tranzit vodi evidenco tovrstnih poslanih potrditev.
 - Oddelek za tranzit v primeru prejete poizvedbe države odhoda (IE142), pošlje sporočilo IE143 z oznako 3.
 - Carinski urad odhoda je z IE143, ki vsebuje oznako 3 (povratni izvod STL/STVL vrnjen dne), obveščen, da je pošiljka prispela in da jo mora zaključiti na podlagi STL/STVL, ki bo dostavljena po pošti.
 - Po prispetju STL/STVL pošlje carinski urad odhoda vsem vpletenim uradom obvestilo o prispetju blaga k namembnemu carinskemu uradu (IE024).
12. Tranzitnega postopka ni mogoče zaključiti brez ustreznih dokazil. Elektronsko sporočilo namembnega carinskega urada, poslano po elektronski pošti carinskemu uradu odhoda ali sektorju za centralno pomoč uporabnikom, da je tranzitni postopek končan, se ne more upoštevati za dokaz o koncu tranzitnega postopka.

Poizvedovalni postopek z namembnim carinskim uradom

13. Poizvedovalni postopek z namembnim carinskim uradom se prične za pridobitev podatkov, potrebnih za zaključek tranzitnega postopka ali, kadar to ni mogoče, da se ugotovijo morebitni carinski dolg, dolжник in carinski organ, ki je pristojen za izterjavo.
14. Oddelek za tranzit začne poizvedovalni postopek v skladu s členom 280 IU, kadar gre za operacijo TIR in členom 310 IU, kadar gre za postopek tranzita Unije, če carinski urad odhoda ali vstopa ne prejme sporočila IE006 do roka, ko mora biti blago predloženo deklariranemu namembnemu carinskemu uradu ali uradu izstopa, ali če carinski urad odhoda ali vstopa v šestih dneh po prejemu sporočila IE006 ne prejme od dejanskega namembnega carinskega urada ali urada izstopa sporočila IE018.

V skladu s členoma 280/3 in 310/3 IU se poizvedovalni postopek začne najpozneje sedmi dan po izteku roka za predložitev blaga, določenega s členoma 276/2 in 297 IU, kadar carinski urad odhoda ne prejme sporočil IE006 in IE018 in najpozneje trinajsti dan po prejemu sporočila IE006, kadar carinski urad odhoda ne prejme sporočila IE018.

Kadar Oddelek za tranzit pred iztekom teh rokov prejme informacije, da se tranzitni postopek ni pravilno končal, ali sumi, da je tako, nemudoma začne poizvedovalni postopek.

15. Oddelek za tranzit pošlje sporočilo IE142 deklariranemu oz. dejanskemu namembnemu uradu:
 - kadar carinski urad odhoda ali vstopa ne prejme sporočila IE006 po preteku roka, v katerem mora biti blago predloženo deklariranemu namembnemu carinskemu uradu, (člen 280/2 in 310/2 IU),
 - kadar carinski urad odhoda ali vstopa v roku šestih dni po prejemu sporočila IE006 od dejanskega namembnega urada ne prejme sporočila IE018 (člen 280/2 in 310/2 IU),
 - kadar Oddelek za tranzit ugotovi, da so bili obvestilo o prispetju blaga k namembnemu carinskemu uradu (IE006) ali rezultati kontrole pri namembnem carinskem uradu (IE018) poslani po pomoti (člen 280/2 in 310/2 IU),
 - kadar informacije imetnika postopka niso zadostne za zaključek postopka tranzita Unije, a je na podlagi teh informacij smotno ponovno poslati sporočilo IE142 (člen 310/6 IU).
16. Oddelek za tranzit lahko v utemeljenih primerih prekliče poslano sporočilo IE142, tako da namembnemu carinskemu uradu pošlje sporočilo IE059 (preklic zahteve za poizvedbo) (npr. v primeru, ko je izdana odločba o razveljavitvi tranzitne deklaracije, po tem, ko je že bilo poslano sporočilo IE142, kadar želi poslati novo poizvedbo IE142 na drugi namembni carinski urad in kadar prejme sporočili IE006 in IE018 od namembnega carinskega urada, ki ni enak uradu, ki mu je bilo posredovano sporočilo IE142). Po prejemu sporočila IE059 se poizvedovalni postopek za namembni carinski urad konča.
17. Kadar je sporočilo IE142 poslano na namembni carinski urad v Republiki Sloveniji, ki ni pristojen za poizvedovalni postopek, Oddelek za tranzit o tem obvesti Sektor za centralno pomoč uporabnikom, ki pozove službo za pomoč uporabnikom države, ki je poslala tako sporočilo, da sporočilo IE142 ponovno pošlje na urad, ki je pristojen za poizvedovalni postopek (Oddelek za tranzit). V primeru, da se pozvana carinska administracija ne odzove, se o tem obvesti nacionalnega tranzitnega koordinatorja (za naslov glej spletno stran DG TAXUD z naslovi tranzitnih koordinatorjev: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/procedural_aspects/transit/common_community/taxud-978-98.pdf) in skrbnika aplikacije SINCTS na GFU.
18. Oddelek za tranzit dobi v reševanje vse zahtevke za poizvedovalne postopke za tranzite, začete v Republiki Sloveniji. Če carinski organ v Republiki Sloveniji pomotoma prejme obrazce ali dokumente, ki se nanašajo na področje obravnave tranzitnih postopkov (npr. TC 20, TC 20A, TC 21, TC 24, TC 25, TC 30...), jih nemudoma pošlje Oddelku za tranzit v nadaljnje reševanje.

Odziv namembnega carinskega urada v poizvedovalnem postopku

19. Ko namembni carinski urad v Republiki Sloveniji dobi od Oddelka za tranzit obvestilo o prejeti poizvedbi TC 20SI, najprej preveri v svojih evidencah ali pri pooblaščenem prejemniku, ali je bilo blago predloženo v predpisanem roku. Če namembni carinski urad ne pridobi ustreznih informacij o koncu tranzitnega postopka, kontaktira prejemnika blaga, ki je morda prejel blago in dokumente neposredno brez predložitve tega blaga in dokumentov deklariranemu ali drugemu namembnemu carinskemu uradu, ali drugo odgovorno osebo, ki lahko priskrbi dodatne informacije. V primeru navedenih aktivnosti namembnega carinskega urada so mogoče naslednje situacije:
 - Namembni carinski urad ugotovi, da je bilo blago dejansko predloženo namembnemu carinskemu uradu ali pooblaščenemu prejemniku v predpisanem roku, vendar:
 - sporočilo IE006 in/ali IE018 ni bilo poslano v predpisanem roku. V tem primeru je namembni carinski urad dolžan nemudoma poslati sporočilo IE006 in/ali IE018, Oddelku za tranzit pa v odgovoru na TC 20SI navesti datum pošiljanja manjkajočih sporočil IE006 in/ali IE018;
 - sporočila IE007 (najava prispetja) in/ali IE044 (zaznamki pri raztovoru blaga) pooblaščen prejemnik ni poslal namembnemu carinskemu uradu v predpisanem roku. V tem primeru je namembni carinski urad, potem ko je pooblaščenega prejemnika pozval, naj dostavi manjkajoča sporočila, dolžan nemudoma poslati sporočilo IE006 in/ali IE018, Oddelku za tranzit pa v odgovoru na TC 20SI navesti datum pošiljanja manjkajočih sporočil IE006 in/ali IE018.
 - Namembni carinski urad ugotovi, da je bilo blago predloženo carinskemu uradu tranzita in ni bilo predloženo namembnemu carinskemu uradu. Država namembnega carinskega urada je poslala sporočilo IE118, zato namembni carinski urad pošlje Oddelku za tranzit sporočilo IE143 z oznako 4 (zahtevke za izterjavo v namembnem kraju).

- Namembni carinski urad ugotovi, da je bilo blago skupaj z dokumenti predloženo prejemniku, ki ni pooblaščen prejemnik, zato namembni urad o tem s TC 20SI obvesti Oddelek za tranzit, ki carinskemu uradu odhoda pošlje sporočilo IE143 z oznako 4 (zahtevke za izterjavo v namembnem kraju). Predložitev blaga prejemniku, ki ni pooblaščen prejemnik, pomeni nezakonito odstranitev blaga izpod carinskega nadzora (TAXUD/A2/TRA/003/2016, str. 496).
20. Oddelek za tranzit v 28 dneh od dneva, ko je bila zahteva za poizvedbo (IE142) prejeta, pošlje odgovor na zahtevo bodisi s sporočilom IE145 bodisi s sporočili IE143 ali IE006 in/ali IE018. Sporočilo IE006 in/ali IE018 pošlje namembni carinski urad, lahko pa ga pošlje tudi Oddelek za tranzit, če razpolaga z ustrezno dokumentacijo namembnega carinskega urada, da je bilo blago predloženo.
 21. Kadar imetnik postopka zagotovi ustrezne informacije za nadaljevanje poizvedovalnega postopka, Oddelek za tranzit nadaljuje poizvedovalni postopek s ponovnim pošiljanjem sporočila IE142 namembnemu carinskemu uradu. Namembni carinski urad mora v skladu s členom 310/6 IU odgovoriti na zahtevo za poizvedbo s sporočilom IE143, najkasneje v 40 dneh po prejemu zahteve ali zahtevati dodatne informacije (IE145).
 22. Oddelek za tranzit pri pošiljanju sporočila IE143 uporabi eno izmed naslednjih oznak:
 - 1 gibanje neznano namembnemu uradu - pomeni, da blago ni bilo predloženo na deklariranem namembnem carinskem uradu;
 - 2 domnevno podvojena - pomeni, da je bilo blago predloženo deklariranemu namembnemu carinskemu uradu in deklarirani namembni carinski urad domneva, da je bilo isto blago dvakrat prepuščeno v tranzitni postopek;
 - 3 povratni izvod - pomeni, da je bilo blago predloženo deklariranemu namembnemu carinskemu uradu, vendar sporočil IE006 in IE018 ni bilo mogoče poslati, zato mora deklarirani namembni carinski urad poslati alternativno dokazilo o zaključku tranzitnega postopka (npr. ustrezno izpolnjeno kopijo STL/STVL);
 - 4 zahteva za izterjavo v namembnem kraju - pomeni, da blago, ni bilo predloženo namembnemu carinskemu uradu, vendar je bilo pozneje odkrito v Republiki Sloveniji (npr. nezakonita odstranitev izpod carinskega nadzora) in pristojni namembni carinski urad prosi za prenos odgovornosti za izterjavo dolga (zahtevke za izterjavo v namembnem kraju v primeru dostave prejemniku ali na podlagi obvestila o prehodu meje (IE118)). FUNG prevzame odgovornost za izterjavo carinskega dolga.

Poizvedovalni postopek z zahtevo za informacije od imetnika postopka

23. Kadar na podlagi zahteve za informacije namembni carinski urad ni predložil dovolj informacij, da bi se tranzitni postopek lahko zaključil, Oddelek za tranzit od imetnika postopka zahteva, da predloži te informacije najpozneje 28 dni po začetku poizvedovalnega postopka (člen 280/5 in 310/5 IU).
24. Oddelek za tranzit zahteva informacije od imetnika postopka o odsotnosti dokazil o zaključku postopka:
 - kadar carinski urad odhoda do roka, v katerem mora biti blago predloženo namembnemu carinskemu uradu, ne prejme obvestila o prispetju blaga k namembnemu carinskemu uradu (IE006),
 - kadar carinski urad odhoda ne prejme obvestila o prehodu meje (IE118),
 - kadar je iz stanja gibanja blaga pri carinskem uradu odhoda (IE904) in iz stanja gibanja blaga pri namembnem carinskem uradu (IE905) razvidno, da blago ni bilo predloženo na namembnem carinskem uradu,
 - kadar informacije v polju 8 tranzitne deklaracije (prejemnik blaga) ne zadostujejo za začetek poizvedovalnega postopka v namembnem carinskem uradu,
 - kadar v 28 dneh po poslani zahtevi za poizvedbo (IE142) Oddelek za tranzit od namembnega carinskega urada ne prejme odgovora ali prejme negativen odgovor (IE143).
25. Oddelek za tranzit pošlje imetniku postopka zahtevo za informacije (IE140). Imetnik postopka tranzita Unije na zahtevo za informacije (IE140), odgovori s sporočilom IE141, v 28 dneh od dneva, na katerega je bila poslana. Imetnik zvezka TIR na zahtevo za informacije (IE140), odgovori s

sporočilom IE141, v 28 dneh od dneva, na katerega je bila poslana, pri čemer se lahko na prošnjo imetnika zvezka TIR to obdobje podaljša za nadaljnjih 28 dni.

26. Če informacije iz odgovora imetnika postopka ne zadostujejo za zaključek postopka tranzita Unije, vendar Oddelek za tranzit meni, da zadoščajo za nadaljevanje poizvedovalnega postopka Oddelek za tranzit nemudoma pošlje zahtevo za dodatne informacije (sporočilo IE142) zadevnemu carinskemu uradu. Ta carinski urad odgovori na zahtevo v 40 dneh od dneva, na katerega je bila poslana.
27. Oddelek za tranzit poda svoje ugotovitve in zaključi poizvedovalni postopek v roku 7 mesecev od datuma, do katerega bi bilo treba blago predložiti namembnemu carinskemu uradu.
28. Če polje 8 tranzitne deklaracije ni zadostno izpolnjeno in če imetnik postopka v predpisanem roku ne pošlje Oddelku za tranzit odgovora na zahtevo za informacije s sporočilom IE141, Oddelek za tranzit lahko obračuna dajatve, ne da bi se poizvedovalni postopek z zahtevo za informacije (IE142) pri namembnem carinskem uradu sploh začel.
29. Zaključevanje tranzitnih postopkov v roku, predpisanem za predložitev blaga namembnemu carinskemu uradu, poteka brez obveščanja imetnika postopka in garanta oz. imetnika zvezka TIR in garantnega združenja. Kadar pa se na podlagi poizvedovalnega postopka ugotovi, da sta se postopek tranzita Unije oz. operacija TIR končala pravilno, pristojni carinski organi države članice odhoda zaključijo postopek. O tem nemudoma obvestijo imetnika postopka oz. garantno združenje in imetnika zvezka TIR, po potrebi pa tudi vse carinske organe, ki so morda že začeli postopek izterjave (člen 280/8 in 310/7 IU).
30. Poslano sporočilo IE045, kot obvestilo o zaključku tranzitnega postopka, s katerim carinski urad odhoda obvesti vložnika tranzitne deklaracije, da je bil tranzitni postopek zaključen in dopis o zaključku tranzitnega postopka sta informativne narave in nimata pravne vrednosti.

Alternativna dokazila o koncu tranzitnega postopka

31. Oddelek za tranzit sprejme alternativno dokazilo o koncu tranzitnega postopka, če so izpolnjeni pogoji iz člena 281 oziroma 312 IU. Alternativno dokazilo je sprejemljivo, če ga pristojni carinski uradi potrdijo in je ustrezno za pristojne organe države odhoda, ki lahko preverijo, ali se nanaša na deklarirano blago, in ne dvomijo v verodostojnost dokumenta. Za dokazovanje je odgovoren imetnik postopka, imetnik zvezka TIR ali garantno združenje.
32. Oddelek za tranzit upošteva alternativno dokazilo o koncu postopka tranzita Unije ali operacije TIR le, če v določenem roku ni prejel ustreznih uradnih dokazil. Če Oddelek za tranzit prejme ustrezna uradna dokazila, po prejemu alternativnega dokazila, imajo ta dokazila prednost pred alternativnimi dokazili.
33. Člena 281 in 312 IU določata 4 kategorije dokumentov, ki jih Oddelek za tranzit lahko sprejme kot alternativno dokazilo, da je postopek tranzita Unije oziroma operacija TIR končana pravilno, ali se lahko šteje kot končana:
 1. Dokument, ki so ga potrdili carinski organi namembne ali izstopne države članice, ki omogoča identifikacijo blaga, ki se je gibalo v postopku tranzita Unije ali v okviru operacije TIR in iz katerega je razvidno, da je bilo blago predloženo namembnemu carinskemu uradu ali carinskemu uradu izstopa ali dostavljeno pooblaščenemu prejemniku v skladu s členom 230 ali 233/4/b CZU.
 2. Dokument ali carinsko evidenco, ki ju potrdijo carinski organi države članice in ki potrjujeta, da je blago fizično zapustilo carinsko območje Unije.
 3. Carinski dokument, izdan v tretji državi, v kateri je bilo blago dano v carinski postopek.
 4. Dokument, izdan v tretji državi, ki ga je z žigom ali kako drugače potrdil carinski organ te države in ki potrjuje, da je blago v prostem prometu v tej državi.

Vsak drug dokument ni sprejemljiv kot alternativno dokazilo.

Kot dokazilo lahko imetnik postopka, imetnik zvezka TIR ali garantno združenje namesto navedenih dokumentov predloži njihove kopije, katerih verodostojnost potrdi organ, ki je potrdil izvirne dokumente, organ zadevne tretje države ali organ države članice.

V primeru dvoma v pristnost in/ali verodostojnost alternativnega dokazila se le to pošlje v naknadno preverjanje pristojnemu uradu z obrazcem TC 21, ki je v prilogi 12 tega navodila.

34. Oddelek za tranzit mora, preden sprejme dokument kot alternativno dokazilo, preveriti, ali predložen dokument ustreza enemu od zgoraj navedenih dokumentov. O sprejemu predloženega dokumenta kot alternativnega dokazila se sestavi uradni zaznamek, ki mora vsebovati referenčno številko tranzitne deklaracije in datum, urad odhoda ter način preverjanja dokumenta. Originalni dokument, ki je bil sprejet kot alternativno dokazilo, se na zahtevo imetnika postopka vrne.
35. Obvestilo o prihodu blaga iz člena 279/1 in 307/1 IU se ne šteje kot dokazilo, da se je postopek tranzita Unije ali operacija TIR končala pravilno.

Poizvedovalni postopek za postopek neprekinjenega poslovanja za tranzit Unije - pomožni postopek NCTS

36. Določbe za uporabo postopka neprekinjenega poslovanja za tranzit Unije, predvidenega s členom 291 IU, so določene v Prilogi 72-04 IU.
37. Oddelek za tranzit pisno obvesti imetnika postopka, da izvod (izvod št. 5 enotne upravne listine ali izvod spremne tranzitne oziroma spremne tranzitne/varnostne listine) ni bil vrnjen carinskemu organu države članice odhoda v 30 dneh od izteka roka za predložitev blaga namembnemu carinskemu uradu, in od njega zahteva, da predloži dokazilo, da se je postopek pravilno končal (točka 16 Priloge 72-04 IU). Obvesti ga z obrazcem TC 23, ki je v prilogi 2 tega navodila.

Imetnik postopka mora zagotoviti potrebne podatke za zaključek postopka tranzita Unije v 28 dneh od dneva, ko je bil poslan obrazec TC 23 (člen 310/5 IU).

38. Oddelek za tranzit začne poizvedovalni postopek (TC 23, TC 20 ali TC 20SI):
1. kadar carinski urad odhoda v 60 dneh od izteka roka za predložitev blaga namembnemu carinskemu uradu, ni prejel dokazila, da se je postopek pravilno končal,
 2. kadar pred iztekom roka iz točke 1 carinski organ države članice odhoda prejme informacije, da se postopek tranzita Unije ni pravilno končal, ali sumi, da je tako,
 3. kadar se naknadno izkaže (po poteku roka iz točke 1), da je bilo dokazilo o zaključenem postopku tranzita ponarejeno in da je treba začeti poizvedovalni postopek za ugotovitev, ali je nastal carinski dolg.
39. Oddelek za tranzit začne poizvedovalni postopek z zahtevo za informacije, to je z obvestilom o poizvedbi na obrazcu TC 20, ki je v prilogi 11 tega navodila in se pošlje pristojnemu carinskemu organu namembne države. Pošlje se samo, ko imetnik postopka ne posreduje zadostnih informacij za zaključek tranzitnega postopka. Obrazec TC 20 se lahko pošlje z navadno pošto.
40. Obrazec TC 20 – obvestilo o poizvedbi mora vsebovati vse razpoložljive podatke, vključno z dodatnimi informacijami, prejetimi od imetnika postopka. K obrazcu mora biti priložena ustrezna dokumentacija (tranzitna deklaracija, nakladnice, letalski ali ladijski manifest...)
41. Če je bil zvezek TIR sprejet brez predložitve podatkov v elektronski obliki v aplikacijo SINCTS, v skladu s členom 276 IU, Oddelek za tranzit začne poizvedovalni postopek, da bi dobil potrebne informacije za zaključek operacije TIR, če po dveh mesecih od dneva sprejema zvezka TIR niso bila prejeta dokazila, da se je operacija TIR končala. Oddelek za tranzit pošlje zahtevo za informacije na obrazcu, ki je v prilogi 10 tega navodila, carinskemu organu namembne ali izstopne države članice. Ta carinski organ na zahtevo odgovori v 28 dneh od dneva, ko je bil poslan obrazec (člen 280/6 IU).
42. Če pred iztekom 28 dnevnega obdobja Oddelek za tranzit prejme informacije, da se operacija TIR ni pravilno končala, ali sumi, da je tako, nemudoma začne poizvedovalni postopek.

43. Oddelek za tranzit začne poizvedovalni postopek tudi, če pridobi informacije, da je bilo dokazilo o koncu operacije TIR ponarejeno in je potreben poizvedovalni postopek.
44. Oddelek za tranzit pisno obvesti garantno združenje (GIZ Intertransport), da ni bilo mogoče zaključiti operacije TIR, in ga pozove, naj predloži dokazilo, da se je operacija TIR končala. Te informacije se ne morejo obravnavati kot obvestilo v smislu člena 11/1 konvencije TIR. Obvestilo je v prilogi 9 tega navodila.
45. Poizvedovalni postopek za tranzitne postopke, začete v Republiki Sloveniji (carinski urad odhoda in deklarirani namembni carinski urad sta v Republiki Sloveniji), izvaja Oddelek za tranzit. Pri tem se poizvedovalni postopek izvaja enako kot za tranzitne postopke, začete v drugi državi članici. Namesto TC 20 se uporabi obrazec TC 20SI (Poizvedba o tranzitnem postopku), ki je v prilogi 5 tega navodila.
46. Namembni carinski uradi v Republiki Sloveniji, ki od Oddelka za tranzit prejmejo TC 20SI, morajo nemudoma začeti preverjanje v zvezi s pošiljko in Oddelku za tranzit odgovoriti čim prej, najpozneje pa v 7 dneh po prejemu TC 20SI. Ta rok velja tudi za postopke iz 19. točke tega navodila.

Naknadno preverjanje

47. Oddelek za tranzit lahko izvede naknadno preverjanje vseh prejetih informacij in dokumentov, obrazcev, pooblastil ali podatkov povezanih s skupnim/unijskim tranzitnim postopkom v smislu zagotavljanja pristnosti in verodostojnosti teh informacij in žigov. Zahtevek za preverjanje je v prilogi 12 tega navodila.

Naknadno preverjanje se lahko izvede na podlagi analize tveganja, naključnega izbora ali v primeru suma na kršitve ali nepravilnosti.

Pristojni carinski urad, ki prejme zahtevek za preverjanje mora odgovoriti nemudoma oziroma najkasneje v dveh mesecih od datuma na obrazcu.

V primeru pošiljanja zahtevka za preverjanje se nezaključen tranzitni postopek do prejema odgovora ne sme zaključiti.

Podatki o poroku za zavarovanje morebitnega carinskega dolga v tranzitnem postopku Unije

48. Podatki o poroku za zavarovanja, ki so bila predložena/sprejeta pri uradu zavarovanja v Republiki Sloveniji, se pridobijo v Generalnem finančnem uradu (Uprava za računovodstvo in izvršbo) oziroma v aplikaciji SIGMS.
49. V primeru, da je bila izjava poroka predložena/sprejeta v uradu zavarovanja v državi članici EU ali pogodbenici STP, pošlje Oddelek za tranzit uradu zavarovanja v državi članici EU, pismo za pridobitev naslova poroka (TC 30), katerega obrazec je v prilogi 8 tega navodila. TC 30 se pošlje tudi za pridobitev naslova zastopnika poroka ali naslova za obveščanje v Republiki Sloveniji.

Carinski dolg in elektronski postopek izterjave

50. Postopek izterjave carinskega dolga se začne najkasneje v roku enega meseca po izteku 28-dnevnega roka, v katerem mora imetnik postopka odgovoriti na sporočilo IE140 (ali na TC 23), in ko na podlagi razpoložljivih informacij ni več primerno nadaljevati poizvedovalnega postopka z zahtevo za informacije od namembnega carinskega urada.
51. Postopek izterjave carinskega dolga se začne v trenutku, ko razpoložljive informacije predstavljajo dokaz (npr. nezakonita odstranitev blaga izpod carinskega nadzora), na podlagi katerega je nastal carinski dolg, ki ga je treba izterjati.
52. Če Oddelek za tranzit pridobi od imetnika postopka jasen dokaz, da je bilo blago nezakonito odstranjeno izpod carinskega nadzora v drugi državi članici, nemudoma pošlje sporočilo IE150 državi članici, ki je pristojna za izterjavo carinskega dolga (člen 280/9 in 310/8 IU). Oddelek za

tranzit ugotovi, kdo je pristojni carinski organ za izterjavo, na podlagi seznama organov, pristojnih za izterjavo, na spletu (spletna stran s podatki o carinskih uradih – COL). Carinski urad v državi, v kateri nastane carinski dolg, mora s sporočilom IE151 (če se zaproseni organ z prevzemom pristojnosti za izterjavo strinja, izbere oznako 1) najpozneje v roku 28 dni potrditi prejem sporočila IE150 (člen 311/2 IU). Pristojni carinski urad za izterjavo obvesti Oddelek za tranzit o svojih dejanjih v postopku izterjave (sodni postopek, izvršba, plačilo carinskega dolga) s sporočilom IE152. Oddelek za tranzit posreduje sporočilo IE152 vsem carinskim uradom, ki so vključeni v tranzitno operacijo (razen uradu, ki je poslal IE152).

53. Če prenos pristojnosti za izterjavo na carinski urad v državi, kjer nastane carinski dolg, ni mogoč s sporočilom IE150, Oddelek za tranzit pošlje pristojnemu uradu za izterjavo v tujini TC 24, na obrazcu iz priloge 3 tega navodila. Carinski urad v državi, kjer nastane carinski dolg, najkasneje v roku 28 dni izpolni in vrne obrazec TC 24 Oddelku za tranzit.
54. Kadar FUNG, ki je poslal obvestilo o carinskem dolgu in obveznosti plačila drugih dajatev v zvezi z uvozom blaga, danega v tranzitni postopek, pridobi dokaze o kraju, kjer so se zgodili dogodki, zaradi katerih sta nastala carinski dolg in obveznost plačila drugih dajatev, FUNG zadrži postopek izterjave in takoj pošlje vse potrebne dokumente, vključno z overjenimi kopijami dokazil, organom pristojnim za ta kraj. Oddelek za tranzit z obrazcem TC 25, ki je v prilogi 4 tega navodila, hkrati zahteva potrditev pristojnosti organa prejemnika za izterjavo drugih dajatev (člen 167 IU).
55. Organ prejemnik potrdi prejem obvestila in navede na obrazcu TC 25, ali je pristojen za izterjavo drugih dajatev. Če v 28 dneh ni prejet odgovor, FUNG nemudoma nadaljuje postopek izterjave, ki ga je začel.
56. FUNG zadrži postopek izterjave drugih dajatev takoj, ko organ prejemnik potrdi prejem obvestila in navede na obrazcu TC 25, da je pristojen za izterjavo drugih dajatev.
57. FUNG povrne vse druge že izterjane dajatve ali prekliče postopek izterjave takoj, ko organ prejemnik predloži dokazilo, da je izterjal zadevne zneske.
58. Kadar je dolg že plačan in se naknadno ugotovi, da je za izterjavo pristojen carinski urad v drugi državi članici, se postopa na naslednji način:
 - Če je prvotni carinski organ v Republiki Sloveniji in novo ugotovljeni carinski organ pristojen za izterjavo v drugi državi članici, Republika Slovenija povrne DDV, trošarino in ostale nacionalne dajatve (ker gre za dve različni davčni območji), medtem ko se carina ne vrne, saj sta obe državi članici na istem carinskem območju.
 - Če je prvotni carinski organ v eni izmed držav članic in novo ugotovljeni carinski organ pristojen za izterjavo v eni izmed držav pogodbenic konvencije STP, je treba vrniti carino (ker gre za dve različni carinski območji) in druge dajatve (ker gre za dve različni davčni območji).
59. Kadar kateri koli carinski organ iz druge države članice EU, udeležen v tranzitnem postopku, ki se prične v Republiki Sloveniji, odkrije nastanek carinskega dolga v svoji državi (npr. nezakonito odstranitev blaga izpod carinskega nadzora med prevozom), mora s sporočilom IE150 zaprositi Oddelek za tranzit za prevzem pristojnosti za izterjavo carinskega dolga. Ugotovitev carinskega organa, da se je blago med prevozom izgubilo, še ne pomeni, da je carinski organ, ki je to ugotovil, pristojen za izterjavo.
60. Carinski organ, ki je pristojen za izterjavo carinskega dolga, pošlje sporočilo IE063 vsem uradom, ki so prejeli sporočilo IE001, IE003, IE050 ali IE115, da ne spremljajo več zadevnega postopka. Status pošiljke v aplikaciji se spremeni v »V postopku izterjave«. Pošiljanje sporočil IE006 in IE018 je onemogočeno. Imetnik postopka se o začetku postopka izterjave zaradi nastanka carinskega dolga obvesti pisno, z zapisnikom.
61. Če se država, ki je pristojna za izterjavo, ne odzove na sporočilo IE150 v roku 28 dni, Oddelek za tranzit obvesti nacionalnega tranzitnega koordinatorja (za naslov gl. spletno stran DG TAXUD z naslovi tranzitnih koordinatorjev: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/procedural_aspects/transit/common_community/taxud-978-98.pdf) o dokazilih o nezaključenem tranzitnem postopku in ga pozove k aktivnostim, ki bodo pripeljale do končne določitve pristojne države za izterjavo

carinskega dolga. Če se nacionalni tranzitni koordinatorski urad najpozneje v 7 mesecih od zadnjega datuma, ko je treba blago predložiti namembnemu uradu, ne odzove in kraja nastanka carinskega dolga ni mogoče določiti, carinski dolg za tranzitne postopke, začete v Republiki Sloveniji, izterja FUNG.

62. Če Oddelek za tranzit prejme od tujih organov TC 24, da je Republika Slovenija pristojna za izterjavo, sporoči državi, ki je TC 24 poslala, ali pristojnost sprejme ali ne. Ko so dajatve plačane, to sporoči državi, ki je poslala TC 24.

Obvestilo o carinskem dolgu

63. Če se na podlagi rezultatov poizvedovalnega postopka ugotovi, da tranzitni postopek ni bil zaključen ali ni bil pravilno zaključen in je zato skladno z določbo člena 79/1/a CZU nastal carinski dolg zaradi odstranitve izpod carinskega nadzora, mora Oddelek za tranzit pred izdajo odločbe, kot obvestila o carinskega dolgu, obvestiti dolžnika ali več dolžnikov o ugotovitvah poizvedovalnega postopka in sporočiti razloge, na podlagi katerih bo izdana odločba, z zapisnikom o carinski kontroli nad nepravilno zaključenim ali nezaključenim tranzitnim postopkom (člen 22/6 v povezavi s členom 29 CZU). Zapisnik mora vsebovati rok, v katerem se lahko poda pripombe na zapisnik in navedbo dokumentov in informacij, na podlagi katerih bo izdana odločba ter seznanitev o pravici do vpogleda v dokumente in informacije (člen 8 IU).
64. Na zapisnik lahko upravičena oseba vloži pripombe v predpisanem roku, to je v 30 dneh od dneva, ko je zapisnik vročen oziroma se šteje, da je vročen (člen 8 DU).
65. Zapisnik, ki se pošilja osebi v Republiki Sloveniji, se vroča praviloma z navadno vročitvijo. Zapisnik, ki se pošilja osebi v tujino pa se vroča z navadno vročitvijo in se šteje, da je vročitev opravljena 15. dan od dneva odpreme (člen 14 ZICZEU). K zapisniku, ki se pošilja v tujino, se lahko priloži tudi neuraden prevod zapisnika.
66. FURS dolžnika oziroma več dolžnikov obvesti o carinskem dolgu v obliki izdane in vročene odločbe (člen 102 CZU). FURS mora izdati odločbo v 30 dneh od dneva prejema pripomb na zapisnik (če oseba ne izjavi, da še vedno namerava izraziti svoje stališče v predpisanem roku) oziroma od dneva, ko se je iztekel rok za pripombe. O pripombah se mora FURS izjaviti tudi v odločbi (130/4 ZDavP-2 v povezavi s členom 84 ZDavP-2).
67. V primeru, ko bi obvestilo o carinskem dolgu, to je izdaja odločbe, ogrožalo potek kazenske preiskave, FURS lahko to obvestilo odloži do trenutka, ko potek kazenske preiskave ne ogroža več (člen 102/4 CZU).
68. FURS v odločbi zaračunava poleg zneska uvozne in drugih dajatev tudi zamudne obresti od dne nastanka carinskega dolga do dne izdaje odločbe.
69. Odločba, ki se pošilja dolžniku v Republiki Sloveniji, se vroča z osebno vročitvijo (člen 13 ZICZEU). Odločba, ki se pošilja dolžniku v tujino, se vroča z navadno vročitvijo in se šteje, da je vročitev opravljena 15. dan od dneva odpreme (člen 14 ZICZEU). K odločbi, ki se pošilja v tujino, se lahko priloži tudi neuraden prevod izreka odločbe.
70. Odločba, kot obvestilo o carinskem dolgu, se pošlje v vednost tudi finančnemu uradu carinskega urada odhoda v Sloveniji.
71. Za nastali carinski dolg se znesek plačljive uvozne dajatve knjiži v 14 dneh od dne, ko FURS lahko izračuna zadevni znesek uvozne dajatve in sprejme odločitev (člen 105/3 CZU). Tako določen rok za vknjižbo dajatev se ne uporablja v nepredvidljivih okoliščinah ali v primeru višje sile. Knjiženje zneska uvozne dajatve, določen z upravno odločbo, se opravi na podlagi obrazca »Nalog za vknjižbo zneska pravic EU«, katerega Oddelek za tranzit izpolni ob izdaji upravne odločbe. Izpolnjeni obrazec »Nalog za vknjižbo zneska pravic EU« se v roku dveh delovnih dni od dneva, ko je bila izdana odločba pošlje Upravi za računovodstvo in izvršbo Generalnega finančnega urada na elektronski naslov »lj.evirac.fu@gov.si«. Dajatve, ki se obračunajo zaradi nepravilno zaključenega ali nezaključenega tranzitnega postopka, se štejejo za zavarovani dolg in se knjižijo na račun A.

72. FURS opusti obveščanje o carinskem dolgu, ki nastane zaradi neizpolnjevanja obveznosti iz člena 79 CZU, kadar je znesek uvozne dajatve nižji od 10,00 EUR (člen 88 DU in člen 21 ZICZEU).

73. Plačilo carinskega dolga, o katerem je bila izdana odločba, izvede dolžnik v roku 10 dni po vročitvi odločbe na prehodni podračun – proračun države, št. 01100 0999 1000 033, s sklicevanjem na št. SI19 davčna številka – 08729-8004.

Če se izplačilo izvede iz tujine se navede:

Banka Slovenije, Slovenska 35, Ljubljana, SI-1000

(ACCOUNT NUMBER): 01100 0999 1000 033

SWIFT: BSLJSI2X

IBAN: SI 56 0110 0999 1000 033;

SŠOd (REFERENCE NB.): SI19 6000045-08729-8004

Poleg teh podatkov mora dolžnik pri plačilu označiti opcijo OUR, ki določa, da vse stroške transakcije (bančne stroške) nosi nalogodajalec, torej dolžnik. Pri čezmejnih plačilih v domači valuti v sistemu SEPA je dopustna tudi opcija SHA, ki pomeni, da si stroške transakcije, ki so v tem primeru zanemarljivi, delita nalogodajalec in prejemnik plačila. V primeru plačila iz tujine je mogoče opraviti plačilo tudi v tuji valuti, pri čemer nosi breme morebitne tečajne razlike FURS.

74. Če dolžnik ne plača carinskega dolga v predpisanem roku, se izterja znesek uvozne dajatve in drugih dajatev iz predloženega zavarovanja za morebitni carinski dolg. Postopek unovčitve zavarovanja je urejen z navodilom FURS, ki ureja sprejem, vodenje evidenc in sprostitev instrumentov zavarovanja ter postopke v zvezi z njihovo unovčitvijo.

75. Obvestilo oziroma zahtevek za izterjavo uvoznih ter drugih dajatev iz zavarovanja za tranzitni postopek, ki je bilo predloženo in evidentirano na FURS, pošlje Generalni finančni urad na predlog Oddeka za tranzit. V vseh ostalih primerih pošlje obvestilo oziroma zahtevek za izterjavo uvoznih ter drugih dajatev Oddelek za tranzit.

76. Kadar zneska uvoznih dajatev in drugih dajatev ni mogoče izterjati iz instrumenta zavarovanja, se prične postopek prisilne izterjave plačil z vsemi sredstvi, ki jih omogoča nacionalna zakonodaja Republike Slovenije.

Če je porok iz druge države članice EU in dolga ni mogoče izterjati iz inštrumenta zavarovanja, Oddelek za tranzit za zagotovitev plačila dolga kontaktira urad zavarovanja v drugi državi članici EU.

Obveščanje poroka

77. Kadar postopek tranzita Unije ni bil zaključen, Oddelek za tranzit v skladu z določbo člena 85/1 DU, v 9 mesecih od predpisanega roka za predložitev blaga namembnemu carinskemu uradu obvesti poroka, da postopek ni bil zaključen. Obvestilo, ki je v prilogi 6 tega navodila, se pošlje poroku in v vednost imetniku postopka ob izdaji zapisnika o ugotovitvah o nepravilno zaključenem in nezaključenem postopku tranzita Unije. Obvestilo se pošlje poroku s povratnico.

78. Kadar postopek tranzita Unije ni bil zaključen, Oddelek za tranzit v primeru, ko je FUNG pristojen za izterjavo dolga, v skladu s členom 85/2 DU, v treh letih od datuma sprejema tranzitne deklaracije obvestiti poroka, da postopek ni bil zaključen in da se od njega zahteva ali se bo morda zahtevalo plačilo dolga, za katerega odgovarja v zvezi z zadevno operacijo tranzita Unije. Obvestilo, ki je v prilogi 7 tega navodila, Oddelek za tranzit pošlje poroku in v vednost imetniku postopka, če dolg ni plačan v predpisanem roku. Obvestilo se pošlje poroku s povratnico.

79. Porok je prost svojih obveznosti, če mu katero koli od obvestil iz členov 85/1 in 2 DU, ni bilo izdano pred iztekom roka. Kadar je eno od obvestil izdano, Oddelek za tranzit obvesti poroka o izterjavi dolga ali o zaključku postopka.

Izmenjava podatkov

80. Od trenutka, ko je bilo poslano sporočilo IE140 ali IE142, do trenutka, ko carinski organ, pristojen za izterjavo, pošlje sporočilo IE152, je mogoča izmenjava elektronskih sporočil IE144 in IE145 med pristojnim carinskim uradom države odhoda in namembnim carinskim uradom. Sporočili IE144 in IE145 sta namenjeni usklajevanju podatkov o tranzitnem postopku med pristojnim carinskim uradom države odhoda in namembnim carinskim uradom (npr. vprašanja v zvezi s posameznim postopkom tranzita). Obe sporočili se lahko uporabita kadar koli med poizvedovalnim postopkom in postopkom izterjave carinskega dolga ter nimata vpliva na sporočili IE140 in IE142. Usklajevanje podatkov s sporočilom IE144 oz. IE145 lahko sproži pristojni carinski urad države odhoda ali namembni carinski urad. Sporočilo IE144 pošlje pristojni carinski urad države odhoda. Sporočilo IE145 pošlje namembni carinski urad. Poizvedovalni postopek in postopek izterjave se lahko nadaljujeta tudi, če na sporočilo IE144 oz. IE145 ni bilo odgovora.

81. Vsebina sporočila IE145 ne zadošča za namene zaključka postopka.

82. Po potrebi se lahko kontakti osebi, ki je navedena v sporočilu, poleg sporočila IE144 oz. IE145 pošljejo po faksu, elektronski pošti ali navadni pošti dodatni dokumenti s pripisano MRN. Pri pošiljanju dodatnih dokumentov po navadni pošti je treba priložiti izpolnjen obrazec TC 20A, ki je v prilogi 1 tega navodila.

Končni določbi

Prenehanje veljavnosti

Z dnem uveljavitve tega navodila preneha veljati Navodilo o postopanju carinskih organov v zvezi s koncem oziroma zaključkom tranzitnih postopkov, št. 8/2009.

Začetek veljavnosti

To navodilo začne veljati 1.11.2016.

Številka: 4240-3524/2016-2

Datum: 17. 10. 2016

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Priloge:

1. obrazec TC 20A
2. obrazec TC 23
3. obrazec TC 24
4. obrazec TC 25
5. obrazec TC 20SI
6. obvestilo o nezaključenem tranzitnem postopku
7. obvestilo o nastalem carinskem dolgu
8. obrazec TC 30
9. obvestilu imetniku zvezka TIR in garantnemu združenju
10. obvestilo o poizvedbi namembnemu carinskemu uradu (TIR)
11. obrazec TC 20
12. obrazec TC 21
13. preglednica elektronskih sporočil, ki se izmenjujejo v SINCTS v okviru poizvedovalnega postopka in postopka izterjave

Objava:

- internet