

Na podlagi drugega odstavka 11. člena Zakona o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14) 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, 91/15 in 63/16) izdajam

NAVODILO

O IZDAJI POTRDILA ZA STATUS GOSPODARSKEGA SUBJEKTA Z DOVOLJENJEM, št. 24/2017

1. To navodilo opisuje postopek podelitve statusa gospodarskega subjekta z dovoljenjem (v nadaljevanju: APEO) v Republiki Sloveniji.
2. Navodilo se, kjer je to primerno, uporablja skupaj z Navodilom o izdaji potrdila za status gospodarskega subjekta z dovoljenjem (AEO), št. 10/2017.

Pravna podlaga

3. Pravna podlaga za podelitev statusa APEO je v naslednjih uredbah:
 - Uredba Sveta (ES) št. 1005/2008, z dne 29. septembra 2008, o vzpostavitvi sistema Skupnosti za preprečevanje nezakonitega, neprijavljenega in nereguliranega ribolova, za odvrčanje od njega ter za njegovo odpravljanje in o spremembi uredbe (EGS) št. 2847/93, (ES) št. 1936/2001 in (ES) št. 601/2005 ter o razveljavitvi uredb (ES) št. 1093/94 in (ES) št. 1447/1999 (v nadaljevanju: uredba št. 1005/2008; UL L 286, 29. 10. 2008); 3. točka 16. člena;
 - Uredba Komisije (ES) št. 1010/2009, z dne 22. oktobra 2009, o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe Sveta (ES) št. 1005/2008 z dne 29. septembra 2008, o vzpostavitvi sistema Skupnosti za preprečevanje nezakonitega, neprijavljenega in nereguliranega ribolova, za odvrčanje od njega ter za njegovo odpravljanje (v nadaljevanju: izvedbena uredba št. 1010/2009; UL L 280, 27. 10. 2009); od 9. do 30. člena;
 - Uredba o izvajanju uredb (ES) o vzpostavitvi sistema Skupnosti za preprečevanje nezakonitega, neprijavljenega in nereguliranega ribolova, za odvrčanje od njega ter za njegovo odpravljanje (v nadaljevanju: nacionalna uredba: Uradni list RS, št. 50/2016);
 - Uredba (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 9. oktobra 2013 o Carinskem zakoniku Unije (UL L 269, z dne 10. 10. 2013; v nadaljevanju: CZU) z vsemi spremembami in dopolnitvami;
 - Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 2015/2447 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije (UL L 343, z dne 29. 12. 2015; v nadaljevanju: IU) z vsemi spremembami in dopolnitvami;
 - 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 (UL L 343, z dne 29. 12. 2015; v nadaljevanju: DU) z vsemi spremembami in dopolnitvami;
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2016/341 v zvezi z prehodnimi določbami za nekatere določbe CZU, kadar zadevni elektronski sistemi še ne delujejo in o spremembi DU (UL EU L 69; v nadaljevanju PDU);
 - Zakon o izvajanju carinskih predpisov Evropske unije (v nadaljevanju: ZICZEU; Uradni list RS, št. 32/16);
 - Pravilnik o izpolnjevanju enotne upravne listine, elektronskem poslovanju s Finančno upravo Republike Slovenije in drugih obrazcih, ki se uporabljajo pri izvajanju carinskih formalnosti (v nadaljevanju: pravilnik o EUL; Uradni list RS, št. 50/16 in 83/16);
 - Zakon o splošnem upravnem postopku (v nadaljevanju: ZUP; Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13);

- Zakon o davčnem postopku (v nadaljevanju: ZDavP-2; Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16);
- Uredba o določitvi finančnih uradov Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: uredba o določitvi finančnih uradov; Uradni list RS, št. 57/14, 92/14 in 80/16).

Opredelitev vlog in nalog

4. Generalni finančni urad, Uprava za carine, Sektor za carinsko tarifo (v nadaljevanju GFU) je v vlogi enotnega povezovalnega organa odgovoren za:
 - sodelovanje in poročanje Evropski komisiji v zvezi z izdajo, preklicem in ukinitvijo statusa APEO,
 - posvetovanje in izmenjavo informacij s pristojnimi organi drugih držav članic,
 - sodelovanje z Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano glede preverjanja evidenc o izpolnjevanju ukrepov za ohranjanje in upravljanje.
5. Urad izdajatelj dovoljenj APEO je Finančni urad Ljubljana in je pristojen za:
 - sprejem zahtevkov za izdajo potrdila APEO,
 - formalno in vsebinsko preverjanje zahtevkov APEO,
 - sodelovanje s krajevnim finančnim uradom pri preverjanju pogojev in meril pri vložniku zahtevka,
 - izdajo potrdil APEO, začasno ukinitve in preklic potrdil APEO,
 - vodenje evidence o izdaji, začasni ukinitvi in preklicu potrdil APEO,
 - hrambo dokumentacije v zvezi s potrdili APEO, v skladu z aktom Finančne uprave Republike Slovenije (FURS), ki ureja hrambo dokumentarnega in arhivskega gradiva,
 - predlaganje naknadnih kontrol oz. inšpekcijskega nadzora imetnikov dovoljenj v lokalnem letnem načrtu kontrol oz. letnem načrtu inšpekcijskega nadzora,
 - vodenje evidence o opravljenih naknadnih kontrolah in inšpekcijskih pregledih pri imetnikih dovoljenj.
6. Krajevni urad je urad, pristojen za nadzor nad krajem, kjer ima vložnik zahtevka sedež oz. kjer je vpisan v davčni register. Njegove naloge so predvsem:
 - preverjanje določenih pogojev in meril pri vložniku zahtevka v sodelovanju z uradom izdajateljem in posredovanje ugotovitev preverjanja uradu izdajatelju,
 - sodelovanje z uradom izdajateljem pri pripravi načrta spremljanja za imetnike dovoljenj APEO iz svoje pristojnosti,
 - izvedba naknadnih kontrol.

Kdo lahko postane APEO

7. Gospodarski subjekt, ki želi postati APEO, mora za ta status zaprositi v svoji državi članici. Potrdilo APEO se podeli le v primeru, da ima gospodarski subjekt, v skladu z 38. členom CZU dovoljenje AEO ter izpolnjuje merila, določena v členu 16/3/a–g uredbe št. 1005/2008. Merila so podrobneje navedena v 10. do 13. členu izvedbene uredbe št. 1010/2009.

Pristojni organ za vložitev zahtevka

8. Zahtevek za izdajo potrdila APEO se vloži pri pristojnem organu države članice, na ozemlju katere je sedež uvoznika. V Republiki Sloveniji je pristojni organ (urad izdajatelj), pri katerem se vloži zahtevek za izdajo potrdila APEO, Finančni urad Ljubljana.

Zahtevek za izdajo potrdila APEO

9. Zahtevek se vloži pisno na naslov: Finančni urad Ljubljana, Davčna ulica 1, 1001 Ljubljana. Vloži se na obrazcu, ki je v prilogi VII izvedbene uredbe št. 1010/2009, vsebuje pa ga tudi priloga 1

tega navodila. Zahtevku je treba priložiti evidenco in dokumentacijo, ki omogočata uradu izdajatelju dovoljenja preverjanje, ali vložnik izpolnjuje zahteve iz 9. do 13. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009.

10. Gospodarskemu subjektu, ki mu je bil status APEO že podeljen v eni državi članici, vlogi zahtevka za enak status v drugi državi članici priloži tudi kopijo potrdila APEO, ki mu ga je podelila prva država članica.
11. V primeru nepopolnega zahtevka urad izdajatelj v 30 dneh od prejema zahtevka obvesti vložnika, da ta odpravi pomanjkljivost zahtevka.
12. Urad izdajatelj po prejemu popolnega zahtevka obvesti vložnika, da se zahtevek šteje za popolnega, ter navede datum, od katerega začne teči rok za izdajo potrdila APEO.

Nedopustnost zahtevka

13. Zahtevek se šteje za nedopustnega, kadar:
 - ni v skladu s 14. členom izvedbene uredbe št. 1010/2009 (ni v skladu z navedbami v 9. do 12. točki tega navodila), ali
 - se zahtevek vloži v treh letih po preklicu potrdila APEO iz člena 27/1/a, b in d izvedbene uredbe št. 1010/2009.
14. Če je podan kateri koli izmed razlogov iz 13. točke tega navodila, urad izdajatelj zavrže zahtevek s sklepom. V sklepu navede razloge za zavrnitev. O završbi obvesti GFU, ta pa Evropsko komisijo.

Sprejem zahtevka

15. Sprejem zahtevka pomeni, da so izpolnjeni vsi predpisani pogoji za sprejem ter da zahtevek vsebuje vse potrebne podatke in zahtevane dokumente. Postopek v zvezi z obravnavo zahtevka APEO (formalno preverjanje in obveščanje vložnika o sprejemu zahtevka) in izdajo dovoljenja APEO poteka v skladu z navodilom FURS, ki ureja izdajanje carinskih odločb na podlagi zahtevka. Pri tem se upoštevajo posebnosti, ki veljajo za APEO. Ko urad izdajatelj ugotovi, da zahtevek vsebuje vse podatke, potrebne za sprejem zahtevka, vložnika obvesti, da je bil zahtevek sprejet. V obvestilu navede tudi datum, ko začne teči rok za izdajo potrdila APEO.

Preverjanje zahtevka za izdajo potrdila APEO

16. V postopku preverjanja zahtevka se ugotovi, ali vložnik izpolnjuje zahteve iz 9. do 13. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009. Poleg obstoja dovoljenja pooblaščenega gospodarskega subjekta AEO se zahtevajo še zadosten uvoz, evidenca o izpolnjevanju, vodenje evidenc in ustrezni objekti.
17. Urad izdajatelj preveri obstoj dovoljenja AEO v elektronskem sistemu EOS-AEO.
18. Za zadosten uvoz se šteje, če gospodarski subjekt letno uvozi v Republiko Slovenijo najmanj 30 pošiljk ribiških proizvodov in najmanj 60.000 kg ribiških proizvodov.
19. Evidenca o izpolnjevanju ukrepov za ohranjanje in upravljanje se šteje za ustrezno, če so izpolnjeni pogoji iz 1. točke 11. člena izvedbe uredbe št. 1010/2009. Pri preverjanju izpolnjevanja pogojev urad izdajatelj preko GFU sodeluje z Ministrstvom za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano.

20. Vodenje evidenc se šteje za ustrezno, če zagotavlja urejanje potrdil o ulovu in izjav predelovalnih obratov, povezanih s trgovino z ribiškimi proizvodi, njihovo arhiviranje in varovanje pred izgubo podatkov.
21. Objekti so ustrezni, kadar zagotavljajo podporo opravljanju pregledov in preverjanj, kot je to podrobneje opredeljeno 13. členu izvedbene uredbe št. 1010/2009.
22. V okviru preverjanja zahtevka se opravi tudi kontrola pri vložniku zahtevka. Ugotovitve preverjanja se evidentirajo v zapisniku o kontroli, ki skupaj z zahtevkom in prilogami k zahtevku predstavljajo podlago za izdajo oziroma zavrnitev zahtevka za izdajo potrdila APEO.
23. Kadar se potrdilo APEO izda gospodarskemu subjektu, ki je ustanovljen manj kot tri leta, se prvo leto po izdaji potrdila izvaja strožji nadzor.

Posvetovanje z drugimi državami članicami

24. Če urad izdajatelj zaradi pomanjkanja informacij ali nemožnosti preverjanja ne more ugotoviti izpolnjevanje pogojev in meril iz 9. do 13. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009, se posvetuje s pristojnimi organi zadevne države članice, kot je to določeno v 17. členu izvedbene uredbe št. 1010/2009. Posvetovanje se izvede preko enotnega povezovalnega organa, ki je GFU.

Izdaja potrdila APEO

25. Potrdilo APEO se izda v skladu z vzorcem, ki je v prilogi VIII izvedbene uredbe št. 1010/2009, vsebuje pa ga tudi priloga 2 tega navodila. Izda se v 90 koledarskih dneh od prejema popolnega zahtevka. Če urad izdajatelj ne more izpolniti roka, se 90-dnevni rok lahko podaljša za nadaljnjih 30 koledarskih dni, pri čemer še pred iztekom 90-dnevnega roka obvesti vložnika o razlogih za podaljšanje. Prav tako se pri 30-dnevnem roku podaljšanja lahko upošteva, da je vložnik med preverjanjem skladnosti z merili iz 9. do 13. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009 opravil prilagoditve zaradi izpolnjevanja meril. O tem mora vložnik obvestiti urad izdajatelja dovoljenja.

O podelitvi potrdila APEO mora Finančni urad Ljubljana obvestiti GFU, ta pa Evropsko komisijo.

Zavrnitev zahtevka

26. Kadar rezultati preverjanja nakazujejo, da bi bil zahtevek lahko zavrnjen, urad izdajatelj svoje ugotovitve sporoči vložniku in mu omogoči odgovor v roku 30 koledarskih dni.

Kadar urad izdajatelj ne prejme odgovora oziroma tudi po odgovoru vložnik ne izpolnjuje pogojev za izdajo potrdila APEO, se v skladu z 19. členom izvedbene uredbe št. 1010/2009 izda odločba o zavrnitvi zahtevka.

Kadar se zahtevek zavrne, se odločitev o zavrnitvi sporoči vložniku v rokih, predvidenih za izdajo potrdila. O zavrnitvi zahtevka Finančni urad Ljubljana obvesti GFU, ta pa Evropsko komisijo.

Ugodnosti gospodarskega subjekta z dovoljenjem

27. Pri uvozniku s statusom APEO se fizični pregledi in pregledi dokumentov izvajajo v manjši meri kot pri ostalih uvoznikih. Kadar se določi fizični pregled ribiških proizvodov, imajo uvozniki s statusom APEO prednost pred ostalimi. Uvozniki s statusom APEO morajo obvestiti carinski organ o prihodu ribiških proizvodov v istih rokih, kot veljajo za predložitev potrdila o ulovu, v skladu z navodilom FURS o sistemu potrdil o ulovu za ribiške proizvode. Potrdilo o ulovu in ostalo dokumentacijo v sistemu potrdil o ulovu dajo na voljo carinskemu organu za namene pregleda.

Pravni učinki potrdil APEO

28. Potrdilo APEO začne veljati deseti delovni dan po datumu izdaje. Obdobje veljavnosti ni omejeno. Potrdilo APEO velja samo v državi članici organa izdajatelja. Urad izdajatelj po izdaji potrdila APEO spremlja izpolnjevanje meril iz 9. do 13. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009.

Ponovna ocena izpolnjevanja pogojev in meril

29. Ponovna ocena oziroma presoja izpolnjevanja meril iz 9. do 13. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009 se izvede:

- pri večjih spremembah zakonodaje Evropske unije,
- v primeru utemeljenega suma, da gospodarski subjekt z dovoljenjem ne izpolnjuje več meril.

Za ponovno oceno se uporablja 4. točka 16. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009. O rezultatih ponovne ocene je treba obvestiti GFU.

Začasna ukinitve statusa APEO

30. Status APEO se začasno ukine v primerih, navedenih v 1. točki 22. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009, in sicer zaradi:

- neizpolnjevanja meril (9. do 13. člen izvedbene uredbe št. 1010/2009),
- sodnega postopka,
- ukinitve statusa AEO,
- prošnje imetnika statusa APEO.

31. Pred sprejetjem odločitve o začasni ukinitvi urad izdajatelj sporoči svoje ugotovitve zadevnemu gospodarskemu subjektu. Ta ima možnost, da v roku 30 koledarskih dni od dneva prejema sporočila poda svoje stališče o ugotovitvah.

32. Praviloma začne začasna ukinitve veljati naslednji dan po obvestilu gospodarskemu subjektu in ne vpliva na postopke, ki so se pričeli že pred tem datumom. Začasna ukinitve pa lahko začne veljati takoj, kadar je to potrebno zaradi vrste ali stopnje nevarnosti, zaradi takojšnje zagotovitve ukrepov za ohranjanje določenega staleža rib.

33. O začasni ukinitvi statusa APEO mora Finančni urad Ljubljana obvestiti GFU, ta pa Evropsko komisijo.

34. Začasna ukinitve statusa traja:

- 30 koledarskih dni, v katerih naj bi gospodarski subjekt sprejel ukrepe za izpolnitev meril,
- dokler traja sodni postopek,
- do preklica začasne ukinitve statusa AEO,
- do datuma, ki ga je gospodarski subjekt z dovoljenjem navedel v prošnji za začasno ukinitve potrdila APEO.

35. Urad izdajatelj lahko na podlagi prošnje gospodarskega subjekta podaljša rok začasne ukinitve:

- v primeru ugotovljenih neskladij z ustreznimi merili za izdajo potrdila. Rok začasne ukinitve se lahko podaljša za nadaljnjih 30 dni, če gospodarski subjekt navede razloge, zaradi katerih razmer ni mogel urediti v preteklem roku 30 dni, ter predloži dokazila, da je pogoje mogoče izpolniti;
- v primeru, ko gospodarskemu subjektu do datuma, ki ga je navedel v prošnji za začasno ukinitve, ne uspe urediti razmer. Urad izdajatelj lahko podaljša rok začasne ukinitve do razumnega datuma (priporočen rok je 30 dni).

36. Začasna ukinitve se lahko prekliče pred iztekom roka za začasno ukinitve, če gospodarski subjekt z dovoljenjem sprejme potrebne ukrepe pred iztekom roka, postavljenega za odpravo neskladij z ustreznimi merili (9. do 13. člen izvedbene uredbe št. 1010/2009).

Preklic potrdila APEO

37. Preklic potrdila je možen v primerih, navedenih v 1. točki 27. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009, in sicer:

- kadar gospodarskemu subjektu z dovoljenjem ne uspe izvesti potrebnih ukrepov za izpolnjevanje meril iz 9. do 13. člena izvedbene uredbe št. 1010/2009;
- kadar je ugotovljeno, da je gospodarski subjekt z dovoljenjem huje ali večkrat kršil pravila skupne ribiške politike ali uredbe št. 1005/2008, nadaljnje pravice za pritožbo pa nima;
- če gospodarskemu subjektu z dovoljenjem v roku ne uspe urediti razmer v skladu s svojo prošnjo za začasno ukinitve;
- kadar je bil preklican status AEO;
- na zahtevo gospodarskega subjekta z dovoljenjem (APEO).

Urad izdajatelj se lahko odloči, da v primeru druge alineje 37. točke tega navodila potrdila APEO ne prekliče, če oceni, da so kršitve v količinskem smislu zanemarljive glede na število in obseg uvoznih dejavnosti zadevnega gospodarskega subjekta.

38. Preklic začne veljati naslednji dan po datumu, ko je obvestilo poslano gospodarskemu subjektu. O preklicu urad izdajatelj takoj obvesti GFU, ta pa Evropsko komisijo.

Hramba dokumentacije o potrdilih APEO

39. Finančni urad Ljubljana mora vso dokumentacijo o izdaji, začasni ukinitvi in preklicu potrdil APEO hraniti v skladu z aktom FURS, ki ureja hrambo dokumentarnega in arhivskega gradiva.

Končni določbi

40. Z dnem uveljavitve tega navodila preneha veljati Navodilo o izdaji potrdila za status gospodarskega subjekta z dovoljenjem, št. 1/2013, št. 4247-2/2013-1, z dne 9. 1. 2013.

41. To navodilo začne veljati 1. 11. 2017

Številka: 342-33/2017-5

Datum: 25. 10. 2017

Peter Grum,
namestnik generalne direktorice

Prilogi:

1. Priloga 1: Obrazec zahtevka za izdajo potrdila APEO
2. Priloga 2: Obrazec potrdila APEO