

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, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 –ZJF-H in 36/19), izdajam

NAVODILO

O NAKNADNEM PREVERJANJU DOKAZIL O POREKLU, IZDANIH V SLOVENIJI, št. 8/2019

1. To navodilo opredeljuje postopek naknadnega preverjanja dokazil o poreklu, izdanih v Sloveniji, ki ga zahtevajo carinski organi držav uvoznic, s katerimi ima EU sklenjene sporazume o prosti trgovini.
2. To navodilo se uporablja tudi za naknadno preverjanje potrdil o gibanju blaga A.TR. (dokazilo o statusu blaga v prostem prometu, ki se uporablja v carinski uniji EU-Turčija), izdanih v Sloveniji ter naknadno preverjanje dokazil o nepreferencialnem poreklu blaga, izdanih v Sloveniji s strani carinskega organa, ne glede na dejstvo, da v okviru nepreferencialnega porekla blaga ni v veljavi dogovor o upravnem sodelovanju.
3. S tem navodilom je opredeljen tudi postopek izdaje informativnih potrdil INF 4 in preverjanja izjav dobavitelja.

PRAVNA PODLAGA

4. Pravna podlaga je v naslednjih predpisih:
 - Uredba (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta, z dne 9. oktobra 2013, o carinskem zakoniku Unije (UL L 269, 10. 10. 2013, v nadaljnjem besedilu: CZU), z vsemi spremembami in dopolnitvami;
 - Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/2446, z dne 28. julija 2015, 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, 29. 12. 2015, v nadaljnjem besedilu: DU), z vsemi spremembami in dopolnitvami;
 - Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/2447, z dne 24. novembra 2015, o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Uredbe (EU) št. 952/2013 Evropskega parlamenta in Sveta o carinskem zakoniku Unije (UL L 343, 29. 12. 2015, v nadaljnjem besedilu: IU), z vsemi spremembami in dopolnitvami;
 - 32. ali 33. člen oziroma drugi ustrezni členi protokolov o poreklu blaga, ki so sestavni del sporazumov, ki jih je EU sklenila z nekaterimi državami oziroma skupinami držav;
 - Uredba (EU) 2016/1076 Evropskega parlamenta in Sveta, z dne 8. junija 2016, o uporabi režimov za izdelke s poreklom iz nekaterih držav iz skupine afriških, karibskih in pacifiških držav (AKP), določenih v sporazumih, ki vzpostavljajo ali vodijo k vzpostavitvi sporazumov o gospodarskem partnerstvu (prenovitev) (UL L 185, 8. 7. 2016, v nadaljnjem besedilu: uredba o dostopu na trg), z vsemi spremembami;
 - Sklep št. 1/2006 Odbora za carinsko sodelovanje ES–Turčija z dne 26. septembra 2006 o določitvi podrobnih pravil za uporabo Sklepa št. 1/95 Pridružitvenega sveta ES–Turčija (UL L 265, 26. 9. 2006, v nadaljnjem besedilu: Sklep št. 1/2006);
 - Zakon o izvajanju carinske zakonodaje Evropske unije (ZICZEU) (Uradni list RS, št. 32/2016, v nadaljnjem besedilu: ZICZEU);



007-83/2019-1

- Zakon o davčnem postopku (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, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H in 36/19; v nadalnjem besedilu: ZDavP-2);
- Zakon o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07 in 65/08, 8/10, 82/13, v nadalnjem besedilu: ZUP);
- Zakon o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14, v nadalnjem besedilu: ZFU);
- Kazenski zakonik (Uradni list RS, št. 50/12 – uradno prečiščeno besedilo, 6/16 – popr., 54/15, 38/16 in 27/17; v nadalnjem besedilu: KZ-1).

OPREDELITEV IZRAZOV

5. V tem navodilu imajo naslednji izrazi naslednji pomen:

- Carinski organi države uvoznice: carinski organi ali pristojni organi držav, s katerimi ima EU sklenjene sporazume o prosti trgovini oziroma carinski organi Republike Turčije v primeru carinske unije EU-Turčija; če gre za naknadno preverjanje dokazil o nepreferencialnem poreklu blaga, so to carinski organi ali pristojni organi držav, v katere so bili izdelki, ki imajo nepreferencialno poreklo in je bilo zanje izdano dokazilo o poreklu, uvoženi;
- Carinski organi države izvoznice: carinski organ v Republiki Sloveniji, to je Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS);
- Dokazilo o poreklu: v okviru sporazumov o prosti trgovini je to potrdilo o gibanju blaga EUR.1 ali EUR-MED, izjava na računu ali izjava na računu EUR-MED, izjava o poreklu ali izjava o poreklu EUR-MED ter navedba o poreklu oziroma v primeru notranjega trga EU izjava dobavitelja; dokazilo o nepreferencialnem poreklu;
- Protokol o poreklu blaga: sestavni del sporazumov o prosti trgovini, ki jih je EU sklenila z nekaterimi državami oziroma skupinami držav, v katerih so določena pravila o poreklu blaga ali Priloga II uredbe o dostopu na trg;
- Dokazilo o statusu blaga v prostem prometu: potrdilo o gibanju blaga A.TR. (uporablja se v carinski uniji EU-Turčija).

UPRAVNO SODELOVANJE, PREVERJANJE DOKAZIL O POREKLU / DOKAZIL O STATUSU BLAGA IN ZAHTEVA ZA PREVERJANJE

6. Dokazila o poreklu / dokazila o statusu blaga v prostem prometu se naknadno preverjajo na podlagi zahteve carinskih organov države uvoznice.
7. Carinski organ, odgovoren za preverjanje dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu, izdanih v Sloveniji, je Finančni urad Novo mesto. Naslov navedenega urada je bil sporočen Evropski komisiji, ki je ta naslov posredovala naprej carinskim organom držav uvoznic, zato Finančni urad Novo mesto prejme vse zahteve za preverjanje s strani carinskih organov držav uvoznic.
8. Dokazila o poreklu / dokazila o statusu blaga v prostem prometu se naknadno preverjajo naključno ali kadar carinski organi države uvoznice upravičeno dvomijo v pristnost dokazil, o statusu porekla zadavnih izdelkov oziroma o statusu zadavnih izdelkov ali o izpolnjevanju drugih zahtev iz protokola o poreklu blaga oziroma izpolnjevanju zahtev iz Sklepa št. 1/2006. V primeru preverjanja dokazila o nepreferencialnem poreklu se preveri, ali blago izpolnjuje pogoje, ki opredeljujejo nepreferencialno poreklo.
9. Carinski organi države uvoznice morajo za namene preverjanja dokazil vrniti dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu ali kopije teh dokumentov carinskim organom države izvoznice, in, če je primerno, navesti razloge za zahtevo za preverjanje. V podporo zahtevi za preverjanje pošljejo vse pridobljene dokumente in informacije, ki kažejo, da so podatki na dokazilu o poreklu / dokazilu o statusu blaga v prostem prometu napačni. V nekaterih protokolih o poreklu blaga pa je določeno, katere informacije mora vsebovati pisna zahteva za preverjanje porekla blaga.

10. V primeru sporazuma med EU in Kanado (CETA) mora zahtevek za preverjanje vsebovati naslednje informacije:
 - identiteto carinskega organa, ki vlaga zahtevek,
 - ime izvoznika ali proizvajalca, ki se ga preveri,
 - vsebino in obseg preverjanja,
 - kopijo izjave o poreklu in, po potrebi, drugo ustrezno dokumentacijo,
 - v zahtevku za preverjanje lahko kanadski carinski organ zahteva posebno dokumentacijo in informacije.
11. V primeru sporazuma med EU in Japonsko lahko japonski carinski organ šele potem, ko je najprej zahteval informacije od uvoznika, zahteva informacije tudi od carinskega organa pogodbenice izvoznice v obdobju dveh let po uvozu izdelkov, če je zahtevek za preferencialno tarifno obravnavo temeljil na navedbi o poreklu in če meni, da so potrebne dodatne informacije za preverjanje statusa porekla izdelkov. Zahteva po informacijah mora vključevati:
 - navedbo o poreklu,
 - identiteto carinskega organa, ki izda zahtevo,
 - ime izvoznika,
 - predmet in obseg preverjanja,
 - če je ustrezno, kakršno koli ustrezno dokumentacijo,
 - v zahtevku za preverjanje se lahko zahteva tudi specifična dokumentacija in informacije, če je ustrezno.

PREJEM ZAHTEVE ZA PREVERJANJE

12. Finančni urad Novo mesto opravi naknadno preverjanje tistih dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu, ki jih je sam izdal. Če je dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu sestavil / potrdil izvoznik sam (ozioroma pridobil vnaprej potrjeno dokazilo o statusu), Finančni urad Novo mesto preveri tista dokazila o poreklu / dokazila o statusu blaga v prostem prometu, ki so jih sestavili / potrdili (ozioroma pridobili vnaprej potrjena dokazila o statusu) izvozniki s sedežem na območju, za katerega je pristojen ta urad. Poleg navedenega opravi Finančni urad Novo mesto tudi naknadno preverjanje dokazil o poreklu, izdanih ali sestavljenih za rabljena osebna vozila iz poglavja 87 kombinirane nomenklature in sicer ne glede na sedež izvoznika, ki je sestavil dokazilo o poreklu, ozioroma ne glede na finančni urad, ki je izdal dokazilo o poreklu. Ne glede na navedeno se lahko Finančni urad Novo mesto odloči, da bo sam opravil naknadno preverjanje dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu tudi v primerih, ki niso navedeni zgoraj. To stori npr. v primerih, ko lahko na osnovi dokumentov, ki jih ima na voljo (ker so k izvozni carinski deklaraciji priloženi dokumenti v elektronski obliki), nedvoumno presodi, da je bilo dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu izdano upravičeno ter da je to dokazilo pristno ali npr. v primerih, ko je dokazilo o poreklu sestavil zanesljiv izvoznik (izvoznik ima status pooblaščenega izvoznika in je v preteklosti sestavljal dokazila o poreklu s pravilno navedenimi podatki o poreklu blaga) ter v drugih enostavnih primerih.
13. Če Finančni urad Novo mesto prejme zahtevo, ki ne vsebuje vseh informacij ali podatkov, ki bi jih zahteva morala vsebovati, pozove carinske organe države uvoznice, da dopolnijo zahtevo za preverjanje.
14. Po prejemu popolne zahteve za preverjanje Finančni urad Novo mesto to zahtevo za preverjanje, vključno s priloženimi dokumenti in informacijami, če ne gre za primere iz točke 12 tega navodila, posreduje finančnemu uradu, ki bo opravil preverjanje (finančnemu uradu, ki je izdal dokazilo o poreklu ozioroma dokazilo o statusu blaga v prostem prometu; finančnemu uradu, ki je izdal dokazilo o nepreferencialnem poreklu; krajevno pristojnemu finančnemu uradu glede na sedež izvoznika, ki je sestavil dokazilo o poreklu). V primeru, da je dokazilo o poreklu izdal drug organ (npr. Gospodarska zbornica Slovenije), Finančni urad Novo mesto odstopi zahtevo za preverjanje izdajatelju.

15. Finančni urad, ki je prejel zahtevo za preverjanje ali mu je bila le-ta posredovana s strani Finančnega urada Novo mesto, začne s postopkom preverjanja brez odlašanja.

PREVERJANJE DOKAZIL O POREKLU IN DOKAZIL O STATUSU BLAGA V PROSTEM PROMETU

16. Dokazila o poreklu in statusu blaga v prostem prometu se preverjajo v okviru carinske kontrole na podlagi 46. in 48. člena CZU.
17. Preverjanje dokazil o poreklu vsebuje:
 - preverjanje pristnosti dokazila o poreklu / dokazila o statusu blaga v prostem prometu,
 - preverjanje, ali imajo izdelki, navedeni v dokazilu o poreklu / dokazilu o statusu blaga v prostem prometu, status izdelka s poreklom / status blaga v prostem prometu in ali so izpolnjene vse druge zahteve iz protokola o poreklu blaga / Sklepa št. 1/2006. V primeru preverjanja dokazila o nepreferencialnem poreklu se preveri, ali blago ustreza merilom za pridobitev nepreferencialnega porekla,
 - v primeru preverjanja izjave o poreklu / navedbe o poreklu za več pošiljk enakih izdelkov (Kanada, Japonska) bodo verjetno carinski organi zahtevali preverjanje porekla izdelkov, uvoženih v Kanado / na Japonsko v celotnem obdobju, ki je naveden v izjavi o poreklu / navedbi o poreklu (to obdobje ne sme presegati 12 mesecev). Če v zahtevku za preverjanje ni določeno drugače, se v EU preveri poreklo izdelkov in izpolnjevanje drugih zahtev iz protokola o poreklu blaga za vse pošiljke enakih izdelkov, ki so zajeti v celotnem obdobju, navedenem v izjavi o poreklu / navedbi o poreklu.
18. Carinski organi države izvoznice imajo za namene preverjanja dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu pravico zahtevati katero koli dokazilo in opraviti kakršen koli pregled izvoznikovega knjigovodstva ali kateri koli drug pregled, ki se jim zdi potreben.
19. Finančni urad, ki opravlja preverjanje dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu, pozove izvoznika ali njegovega pooblaščenega zastopnika oziroma v primeru dokazila o nepreferencialnem poreklu blaga pozove pošiljatelja ali vložnika zahtevka (zastopnika pošiljatelja), da mu dostavi vse ustrezne dokumente, ki dokazujejo status izdelkov s poreklom / status blaga v prostem prometu in izpolnjevanje drugih zahtev iz protokola o poreklu blaga / Sklepa št. 1/2006 oziroma vse ustrezne dokumente, ki dokazujejo, da blago izpolnjuje pogoje, ki opredeljujejo nepreferencialno poreklo.
20. V primeru sporazumov med EU in Kanado (CETA) ter med EU in Japonsko lahko carinski organi zahtevajo od izvoznika posebno dokumentacijo in informacije. Finančni urad, ki opravlja preverjanje izjave o poreklu ali navedbe o poreklu, ki je bila sestavljena za izvoz v Kanado oziroma na Japonsko in je predmet preverjanja, mora izvozniku obvestiti o prejetem zahtevku za preverjanje iz Kanade / Japonske, o predložitvi potrebne dokumentacije in o postopku preverjanja (npr. preverjanje na kraju samem v prostorih izvoznika). V primeru, ko je bila prejeta zahteva za preverjanje iz Kanade, je treba izvoznika opozoriti še na posledice, ki bi lahko nastale, če bi izvoznik zavrnil dostop do zahtevane evidence ali dokumentacije ali je ne bi vzdrževal in se posledično zahtevana posebna dokumentacija ne bi poslala v Kanado (ker gre npr. za zaupne informacije) – posledica je lahko zavrnitev preferencialne tarifne obravnave s strani Kanade na osnovi člena 26(5)(b) protokola o poreklu blaga. Če se izvoznik strinja, da se pošlje posebna dokumentacija v Kanado, jo carinski organ priloži k pisnemu poročilu in pošlje v Kanado. V primeru, ko je bila prejeta zahteva za preverjanje iz Japonske, in če izvoznik meni, da so informacije zaupne, jih Finančni urad Novo mesto ne sme posredovati japonskemu carinskemu organu, lahko pa jih uporabi kot podlago za pripravo rezultatov preverjanja (mnenja) – glej točko 40 navodila.
21. Rok za dostavo dokumentov z zakonodajo ni določen, predlagamo 10 do 15 dnevni rok od dneva vročitve poziva. Navedeni rok se lahko podaljša, če izvoznik ali njegov pooblaščeni zastopnik oziroma pošiljatelj ali vložnik zahtevka pred iztekom roka pisno zaprosi za podaljšanje.

22. Izvoznik ali njegov pooblaščeni zastopnik / pošiljatelj ali vložnik zahtevka je v skladu s 17. členom ZFU dolžan v določenem roku carinskemu organu sporočiti informacije in predložiti listine, dokumente in druge zapise, ki jih je zahteval.
23. Če se izvoznik ali njegov pooblaščeni zastopnik / pošiljatelj ali vložnik zahtevka po vročitvi poziva za dostavo dokumentov v določenem roku na poziv ne odzove ali carinskemu organu ne dostavi zahtevanih informacij in dokumentov, se šteje, da je bilo dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu, ki je predmet preverjanja, izdano neupravičeno. Kaznovalne usmeritve glede nesodelovanja so opredeljene v točkah od 48 do 53 tega navodila.
24. Če carinski organ na podlagi predloženih informacij in dokumentov oceni, da ti ne zadostujejo za določitev statusa izdelkov s poreklom / statusa blaga v prostem prometu in ne dokazujejo v popolnosti, da so izpolnjene druge zahteve iz protokola o poreklu blaga / Sklepa št. 1/2006 oziroma ni mogoče zaključiti, da blago izpolnjuje pogoje, ki opredeljujejo nepreferencialno poreklo, pozove izvoznika ali njegovega pooblaščenega zastopnika / pošiljatelja ali vložnika zahtevka, da mu dostavi dodatne informacije in dokumente. To stori tudi v primerih, ko je bilo dokazilo o preferencialnem poreklu izdano / sestavljeno na osnovi izjav(e) dobavitelja, če upravičeno dvomi o pristnosti izjave dobavitelja ali točnosti informacij v izjavi dobavitelja – od izvoznika ali gospodarskega subjekta v takem primeru zahteva, da od dobavitelja pridobi informativno potrdilo INF 4.

IZDAJA INFORMATIVNIH POTRDIL INF 4 IN PREVERJANJE IZJAV DOBAVITELJA, KI SO JIH SESTAVILI DOBAVITELJI S SEDEŽEM V DRUGIH DRŽAVAH ČLANICAH EU

25. Če je bilo dokazilo o poreklu izdano / sestavljeno na osnovi izjave dobavitelja ali je bila za materiale, uporabljene pri izdelavi izdelkov, za katere je bilo sestavljeno / izdano dokazilo o poreklu, ki je predmet preverjanja, sestavljena izjava dobavitelja, carinski organ pa upravičeno dvomi o pristnosti izjave dobavitelja in točnosti informacij, navedenih v izjavi dobavitelja, lahko od izvoznika ali gospodarskega subjekta zahteva, da od dobavitelja pridobi informativno potrdilo INF 4.
26. Informativno potrdilo INF 4 izdajo na zahtevo dobavitelja carinski organi države članice EU, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja. Carinski organi izdajo dobavitelju informativno potrdilo INF 4 v roku 90 dni od prejema zahtevka ter v njem navedejo, ali je izjava dobavitelja točna in pristna.
27. Če izvoznik ne more predložiti informativnega potrdila INF 4 v 120 dneh po podani zahtevi, finančni urad, ki je zahteval informativno potrdilo INF 4, zaprosi Generalni finančni urad, da opravi preverjanje izjav dobavitelja. K zaprosilu priloži izjavo dobavitelja, vse razpoložljive informacije in dokumente ter navede razloge za poizvedbo. Če izvoznik ali gospodarski subjekt obvesti finančni urad pred potekom 120 dni, da ne bo mogel pridobiti informativnega potrdila INF 4, finančni urad nemudoma pošlje zaprosilo na Generalni finančni urad in ne čaka, da poteče 120 dni.
28. Generalni finančni urad zaprosi carinske organe države članice EU, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja, da preverijo poreklo izdelkov, navedenih v izjavi dobavitelja. Carinski organi, ki zahtevajo preverjanje, morajo biti čim prej obveščeni o rezultatih preverjanja, najkasneje pa v roku 150 dni od dneva zahteve za preverjanje. Če ni odgovora v predpisanim roku ali če odgovor ne vsebuje zadostnih informacij, ki bi določale poreklo izdelkov, se dokazilo o poreklu, sestavljeno na osnovi te izjave dobavitelja, razglasiti za neveljavno.
29. Generalni finančni urad takoj po prejemu obvestila iz države članice EU, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja, seznanji finančni urad z rezultati preverjanja oziroma sporoči finančnemu uradu, da izdelki, navedeni v izjavi dobavitelja nimajo statusa porekla blaga, če ni odgovora v predpisanim roku.

IZDAJA INFORMATIVNIH POTRDIL INF 4 IN PREVERJANJE IZJAV DOBAVITELJA, KI SO JIH SESTAVILI DOBAVITELJI S SEDEŽEM V SLOVENIJI

30. V primeru, da carinski organi države članice EU od izvoznika ali gospodarskega subjekta zahtevajo, da od dobavitelja s sedežem v Sloveniji, ki je sestavil izjavu dobavitelja, pridobi informativno potrdilo INF 4 (64. člen IU), to potrdilo na zahtevo dobavitelja izda krajevno pristojni finančni urad glede na sedež dobavitelja. Informativno potrdilo INF 4 se izda v roku 90 dni na obrazcu, ki ga v Sloveniji tiska in prodaja DZS, d.d.
31. Preverjanje izjav dobavitelja, ki so jih sestavili dobavitelji s sedežem v Sloveniji, opravi Finančni urad Novo mesto ali krajevno pristojni finančni urad glede na sedež dobavitelja. Izjave dobavitelja se preverjajo na osnovi zaprosila carinskih organov držav članic EU, iz katerih so bili izdelki ali materiali, uporabljeni pri izdelavi izdelkov, za katere je bila v Sloveniji sestavljena izjava dobavitelja, izvoženi (66. člen IU). Za namene preverjanja izjav dobavitelja carinski organi države članice izvoza pošljejo carinskim organom države članice, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja, vse razpoložljive informacije in dokumente ter navedejo razloge za poizvedbo. V primeru, da zaprosilo ne vsebuje vseh informacij, dokumentov in razlogov za poizvedbo, Finančni urad Novo mesto ravna v skladu s 13. točko tega navodila.
32. Če preverjanja izjav dobavitelja ne izvede Finančni urad Novo mesto, le-ta posreduje zaprosilo, vključno z informacijami, dokumenti in razlogi za poizvedbo, finančnemu uradu, ki bo opravil preverjanje. Finančni urad, ki opravlja preverjanje, lahko od dobavitelja zahteva dokazila ali opravi ustrezna preverjanja izjav dobavitelja. V primeru, da preverjanja ne opravi Finančni urad Novo mesto, finančni urad, ki je opravil preverjanje izjav dobavitelja, z rezultati preverjanja seznaní Finančni urad Novo mesto. Rezultati preverjanja morajo vsebovati zadosti informacij, na podlagi katerih je mogoče določiti poreklo izdelkov, za katere je bila sestavljena izjava dobavitelja.
33. Finančni urad Novo mesto pripravi in pošlje odgovor carinskim organom države članice izvoza, ki so zahtevali preverjanje izjav dobavitelja. Carinskim organom države članice izvoza je treba odgovoriti čim prej, najkasneje pa v roku 150 dni od dneva zahteve za preverjanje. Če ni odgovora v predpisanim roku ali če odgovor ne vsebuje zadostnih informacij, ki bi določale poreklo izdelkov, se dokazilo o poreklu, sestavljeno na osnovi te izjave dobavitelja, razglasí za neveljavno.

IZDAJA INFORMATIVNIH POTRDIL INF 4 IN PREVERJANJE IZJAV DOBAVITELJA – RAZŠIRJENI POSTOPEK

34. V nekaterih protokolih o poreklu blaga je določeno (npr. sporazum med EU in Kanado, sporazum med EU in Japonsko), katere informacije mora vsebovati odgovor na zahtevo za preverjanje (pisno poročilo). Ker mora v teh primerih odgovor na zahtevo za preverjanje / pisno poročilo vsebovati več informacij, postopek z izdajo informativnega potrdila INF 4 ne zadostuje, saj z navedenim potrdilom carinski organi potrjujejo le, ali imajo izdelki status izdelka s poreklom, ali ne. Carinski organi morajo zato uporabiti razširjeni postopek.
35. Za pridobitev dodatnih informacij sta na voljo dve možnosti:
 - izvoznik zahteva informacije od dobavitelja - izvoznik od dobavitelja zahteva informativno potrdilo INF 4, ki ga izdajo carinski organi države članice EU, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja. Izvoznik mora dobavitelju pojasniti, da se zahteva nanaša na preverjanje dokazila o poreklu, ki je bilo sestavljeno za izvoz v Kanado / na Japonsko. Carinski organi, ki izdajo informativno potrdilo INF 4, pripravijo še pisno poročilo, v katerega vključijo vse informacije, ki so potrebne za pripravo odgovora carinskim organom, ki so zahtevali preverjanje (Kanada / Japonska). Izvoznika je treba opozoriti na možnost, da ne bo dobil zahtevanih informacij po zadavnji poti od dobavitelja, saj bo poročilo vsebovalo podrobne informacije, ki pa jih dobavitelj lahko šteje za zaupne. V takem primeru mora izvoznik obvestiti svoj carinski organ, da on zahteva informacije od carinskih organov države članice EU, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja.

Možno pa je tudi, da carinski organi izdajo informativno potrdilo INF 4 in poročilo, za katerega dobavitelj meni, da vsebuje občutljive informacije. Dobavitelj izvozniku posreduje samo informativno potrdilo INF 4, poročilo z občutljivimi podatki pa posredujejo carinski organi, ki so sestavili poročilo,

neposredno carinskim organom države članice EU, ki izvajajo preverjanje (na zaprosilo izvoznika ali dobavitelja).

- carinski organ (Generalni finančni urad) zahteva informacije neposredno od carinskih organov države članice EU, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja: Generalni finančni urad zaprosi carinske organe države članice EU, v kateri je bila sestavljena izjava dobavitelja, da preverijo poreklo izdelkov, navedenih v izjavi dobavitelja in v zaprosilu navede, da je razlog za zaprosilo prejem zahteve za preverjanje iz Kanade / Japonske in da so iz tega razloga potrebne dodatne informacije. Rok za pripravo poročila in izdajo informativnega potrdila INF 4 je 150 dni. Poročilo mora vsebovati vse informacije, ki so potrebne za pripravo odgovora na zahtevo za preverjanje, ki se pošlje v Kanado / na Japonsko. Vse informacije, vključno z dokumenti, za katere dobavitelj meni, da so zaupne narave, morajo biti jasno označene.
36. V primeru sporazuma med EU in Japonsko je treba z razširjenim postopkom pridobiti še informacijo o uporabljenem kriteriju glede porekla (kriterij, na podlagi katerega se lahko izdelki štejejo za izdelke s poreklom).

REZULTATI PREVERJANJA – DOKAZILO O POREKLU ALI DOKAZILO O STATUSU BLAGA V PROSTEM PROMETU JE BILO IZDANO / SESTAVLJENO UPRAVIČENO

37. Finančni urad pregleda dokumente, ki mu jih je dostavil izvoznik ali njegov pooblaščen zastopnik / pošiljatelj ali vložnik zahtevka (zastopnik pošiljatelja) ter upošteva rezultate preverjanja, ki mu jih je posredoval Generalni finančni urad, če je bila predmet preverjanja tudi izjava dobavitelja. Če je bilo v postopku preverjanja ugotovljeno, da je bilo dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu izdano / sestavljenoupravičeno, v primeru, da preverjanja ne opravi finančni urad Novo mesto, finančni urad, ki je opravil preverjanje, o tem obvesti Finančni urad Novo mesto. Obvestilo mora vsebovati vse informacije, ki jih potrebuje Finančni urad Novo mesto za pripravo odgovora carinskim organom države uvoznice.
38. Finančni urad Novo mesto pripravi odgovor – rezultate preverjanja. Odgovor pošlje carinskim organom države uvoznice, ki so zahtevali preverjanje, in izvozniku ali njegovemu pooblaščenemu zastopniku / pošiljatelju ali vložniku zahtevka (zastopniku pošiljatelja) v vednost. V odgovoru navede, da je bilo dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu izdano / sestavljenoupravičeno ter da imajo izdelki status izdelka s poreklom / status blaga v prostem prometu in da so izpolnjene vse druge zahteve iz protokola o poreklu blaga / Sklepa št. 1/2006 oziroma, da blago ustreza merilom za pridobitev nepreferencialnega porekla.
39. Pri odgovoru je treba upoštevati, neodvisno od rezultatov preverjanja, tudi posebnosti nekaterih protokolov o poreklu blaga, ki določajo, katere informacije mora vsebovati odgovor. V primeru sporazuma med EU in Kanado (CETA) mora odgovor vsebovati naslednje podatke:
- rezultate preverjanja,
 - opis izdelka, ki se preverja, in tarifno uvrstitev, ki se nanaša na uporabo pravila o poreklu,
 - opis in obrazložitev izdelave, ki zadostujeva za utemeljitev statusa porekla izdelka,
 - informacije o tem, kako je bilo preverjanje izvedeno, in
 - spremne dokumente po potrebi.

Kanadski carinski organ lahko v skladu s členom 29(4) protokola o poreklu blaga zahteva posebno dokumentacijo in informacije. Posebna dokumentacija in informacije so lahko le tiste, ki so pomembne za določitev porekla izdelka in izpolnjevanje zahtev iz protokola o poreklu blaga. Če posebna dokumentacija in informacije niso bile zahtevane, se ne pošljejo v Kanado. Za pošiljanje posebne dokumentacije in informacij v Kanado je potrebno soglasje izvoznika / dobavitelja. Izvoznik ali dobavitelj mora seznaniti carinski organ, katere informacije, vključno z dokumenti, so zaupni. Posebna dokumentacija in informacije, ki se pošljejo skupaj z odgovorom na zahtevo za preverjanje v Kanado in so zaupne narave, mora biti jasno označena. Na podlagi člena 32(3) protokola o poreklu blaga morata tako Kanada kot EU zagotoviti, da se zaupne informacije, zbrane

v skladu s protokolom o poreklu blaga, uporabljajo samo za upravljanje in izvrševanje opredelitve porekla blaga in carinskih zadev, razen če to dovoli oseba ali država izvoznica, ki je zagotovila zaupne informacije.

40. V primeru sporazuma med EU in Japonsko se japonskemu carinskemu organu predložijo naslednje informacije:

- zahtevano dokumentacijo, če je na voljo,
- mnenje o statusu porekla izdelka,
- opis izdelka, ki se preverja, in tarifno uvrstitev, ki je pomembna za uporabo pravil o poreklu in postopkov glede porekla,
- opis in razlago postopka izdelave, ki zadostuje za utemeljitev statusa porekla izdelka
- informacije o tem, kako je bilo preverjanje izvedeno, ter
- dokazilne listine, če je ustrezno.

Če izvoznik meni, da so zgoraj navedene informacije zaupne narave, jih Finančni urad Novo mesto ne sme predložiti japonskemu carinskemu organu. Informacije, ki jih izvoznik šteje za zaupne, se v tem primeru uporabijo kot podlaga za pripravo mnenja. V mnenju se navede, ali se po preverjanju (pregledu dokumentov, evidenc, obisku prostorov izvoznika,...) izdelki lahko (ali ne morejo) štejejo kot izdelki s poreklom in ali izdelki izpolnjujejo (ne izpolnjujejo) druge zahteve iz protokola o poreklu blaga. Kot del mnenja se lahko predstavi ugotovitve in dejstva preverjanja, vendar le tista, ki jih dovoljuje izvoznik.

REZULTATI PREVERJANJA – DOKAZILO O POREKLU ALI DOKAZILO O STATUSU BLAGA V PROSTEM PROMETU JE BILO IZDANO / SESTAVLJENO NEUPRAVIČENO

41. Finančni urad pregleda dokumente, ki mu jih je dostavil izvoznik ali njegov pooblaščen zastopnik / pošiljatelj ali vložnik zahtevka (zastopnika pošiljatelja) ter upošteva rezultate preverjanja, ki mu jih je posredoval Generalni finančni urad, če je bila predmet preverjanja tudi izjava dobavitelja. Če je bilo v postopku preverjanja ugotovljeno, da je bilo dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu izdano / sestavljenoupravičeno, finančni urad, ki je opravil preverjanje, sestavi na podlagi člena 48 CZU ter v skladu s 130. členom ZDavP-2 zapisnik o kontroli po prepustitvi blaga, v katerem navede ugotovitve, in ga vroči izvozniku ali njegovemu pooblaščenemu zastopniku / pošiljatelju ali vložniku zahtevka. Le-ti lahko podajo pripombe na zapisnik v 30 dneh po vročitvi zapisnika.
42. Če pripombe na zapisnik niso bile podane, finančni urad, ki je opravil preverjanje, izda odločbo, s katero ugotovi, da dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu ni bilo izdano / sestavljenoupravičeno (odločba o ugotovitvi nepravilnosti na podlagi četrtega odstavka 130. člena ZDavP-2). V obrazložitvi se navedejo opravljena preverjanja. Kaznovalne usmeritve so določene v točkah od 48 do 53 tega navodila.
43. V primeru, da so bile podane pripombe na zapisnik, ki jih finančni urad upošteva in iz katerih je jasno razvidno, da je bilo dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu izdano / sestavljenoupravičeno, finančni urad izda sklep o ustavitvi postopka na podlagi petega odstavka 130. člena ZDavP-2. V primeru, da se podanih pripomb ne upošteva, se izda odločba, v kateri se je treba opredeliti tudi o pripovah ter odločitev utemeljiti. Zoper odločbo je dovoljena pritožba na Ministrstvo za finance, ki se vloži v roku 15 dni od vročitve odločbe. Kaznovalne usmeritve so določene v točkah od 48 do 53 tega navodila.
44. V primeru, da preverjanja ne opravi finančni urad Novo mesto, mora finančni urad, ki je opravil preverjanje, z rezultati preverjanja seznaniti Finančni urad Novo mesto. Finančnemu uradu Novo mesto v ta namen pošlje odločbo oziroma sklep o ustavitvi postopka in ostale informacije, če je tako

določeno v protokolu o poreklu blaga, ki jih potrebuje Finančni urad Novo mesto za pripravo odgovora carinskim organom države uvoznice.

OBVESTILO O REZULTATIH PREVERJANJA CARINSKIM ORGANOM DRŽAVE UVOZNICE

45. Finančni urad Novo mesto pripravi obvestilo o rezultatih preverjanja in ga pošlje carinskim organom države uvoznice, ki so zahtevali preverjanje, v roku, ki je določen v protokolu o poreklu blaga oziroma Sklepu št. 1/2006. Če odgovora ni mogoče poslati v predpisanim roku (ker npr. preverjanje še ni zaključeno), Finančni urad Novo mesto pred iztekom roka obvesti carinske organe države uvoznice, ki so zahtevali preverjanje, da preverjanje ne bo zaključeno v predpisanim roku. V večini protokolov o poreklu blaga in Sklepu št. 1/2006 je določen rok za odgovor deset mesecev od datuma zahteve za preverjanje (in ne od datuma prejema zahteve za preverjanje).
46. Če dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu ni naknadno preverjal finančni urad, ki je ta dokazila izdal oziroma če finančni urad ni naknadno preverjal dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu, ki so jih sestavili / potrdili (oziroma pridobili vnaprej potrjena dokazila o statusu) izvozniki s sedežem na območju, za katerega je pristojen ta urad, Finančni urad Novo Mesto preko dokumentarnega sistema EDS seznaniti z rezultati preverjanja finančni urad, ki je dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu izdal oziroma krajevno pristojni finančni urad.
47. Finančni urad Novo mesto vodi evidence o prejetih zahtevah za preverjanje, rezultati preverjanja in obvestilih o rezultatih preverjanja, poslanih v tujino. Podatke vpisuje v Excelovo razpredelnico na SkupneMape (K:)/Oddelki/TVP/poreklo. Evidenca mora vsebovati najmanj naslednje podatke:
 - datum zahteve za preverjanje in datum prejema zahteve za preverjanje,
 - država uvoznica, ki je zahtevala preverjanje,
 - poglavje KN in opis blaga, za katerega je bilo izdano dokazilo o poreklu, ki je predmet preverjanja,
 - vrsta dokazila o poreklu ali dokazilo o statusu blaga v prostem prometu (oznaka iz šifrantne listin, potrdil in dovoljenj za polje 44 EUL, vključno z nacionalno oznako 3P06),
 - število dokazil o poreklu, za katere je bilo zahtevano preverjanje,
 - izvoznik,
 - razlog za preverjanje,
 - finančni urad, ki je opravil preverjanje,
 - če je bila zahteva za preverjanje posredovana finančnemu uradu, datum posredovanja zahteve finančnemu uradu in datum prejema rezultatov preverjanja iz finančnega urada,
 - datum odgovora carinskim organom, ki so zahtevali preverjanje
 - rezultati preverjanja (pozitivno – dokazilo je bilo izdano / sestavljenoupravičeno, negativno – dokazilo je bilo izdano / sestavljenoupravičeno, ponarejeno – dokazilo je ponarejeno).

KAZNOVALNE USMERITVE

48. V postopku preverjanja dokazil o poreklu lahko pride do naslednjih kršitev:
 - izvoznik ali njegov pooblaščeni zastopnik / pošiljatelj ali vložnik zahtevka (zastopnik pošiljatelja) se na poziv carinskega organa za posredovanje podatkov ne odzove (23. točka tega navodila),
 - podatki o poreklu blaga so nepravilni (42. in 43. točka tega navodila).
49. Neodziv na poziv za posredovanje podatkov predstavlja kršitev 17. člena ZFU, storjen je prekršek po 2. točki prvega odstavka 95. člena ZFU.
50. V primeru ugotovitve nepravilnih podatkov o poreklu blaga gre za kršitev 59. in 64. člena CZU, storjen je prekršek po 6. točki prvega odstavka 47. člena ZICZEU. Gre za primere ko kršitelj sam sestavi dokazilo o poreklu (npr. izjavo na računu, izjavo o poreklu, navedbo o poreklu) / sam potrdi ali da v potrditev dokazilo o statusu blaga v prostem prometu (poenostavljeni postopek za izdajo

potrdil o gibanju blaga A.TR.). V primeru ugotovitve nepravilnih podatkov, na podlagi katerih se neupravičeno pridobi preferencialno poreklo, gre za kršitev 64. člena CZU, storjen je prekršek po 7. točki prvega odstavka 47. člena ZICZEU. Gre za primere, ko kršitelj zagotovi dokumente, ki vsebujejo nepravilne podatke, na osnovi katerih carinski organ neupravičeno izda dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu.

51. V kolikor uradna oseba oceni, da gre za hujše, ponavljajoče kršitve, evidentno ponarejene listine, organizirano kriminalno združbo ipd., se poda naznanitev za kaznivo dejanje. Če je izvoznik sam sestavil dokazilo o poreklu (npr. izjavo na računu, izjavo o poreklu, navedbo o poreklu) ali potrdil oziroma dal v potrditev dokazilo o statusu blaga v prostem prometu, za katerega se izkaže, da je ponarejeno, oziroma je tekom preverjanja dokazil o poreklu / dokazil o statusu blaga v prostem prometu predložil druge ponarejene dokumente, gre za kaznivo dejanje ponarejanja listin po prvem odstavku 251. člena KZ-1. Če je dokazilo o poreklu / dokazilo o statusu blaga v prostem prometu izdal carinski organ na podlagi storilčevih lažnih navedb oziroma njegovih ponarejenih listin, gre za kaznivo dejanje overitve lažne vsebine po prvem odstavku 253. člena KZ-1 (storilec spravi pristojni organ v zmoto in s tem doseže, da ta v javni listini potrdi kar koli lažnega).
52. V primeru izpolnjenih znakov prekrška uradna oseba na pristojni Oddelek za obravnavo kaznivih ravnanj posreduje predlog za prekrškovno obravnavo. Predlog se skladno s pojasnilom št. [7101-18/2014-31](#), z dne 29. 10. 2014, poda preko [MAKS](#), kamor se vnese vse podatke za vodenje prekrškovnega postopka in priloži vsa dokazila.
53. V primeru izpolnjenih znakov kaznivega dejanja uradna oseba pripravi osnutek naznanitve kaznivega dejanja in ga z vsemi dokazili, skladno s pojasnilom št. [7101-18/2014-31](#), z dne 29. 10. 2014, posreduje preko [MAKS](#) na pristojni OOKR. Pri pripravi osnutkov kazenskih ovadb se upošteva že izdana pojasnila¹, po potrebi pa se posvetuje s pristojnim OOKR.

ZAČETEK VELJAVNOSTI

54. To navodilo začne veljati 15. 11. 2019

Številka: 007-83/2019-1

Datum: 07. 11. 2019

Jana Ahčin,
generalna direktorica

Objava:

- intranet
- internet

¹ Obravnavo kaznivih dejanj, št. [7102-15/2015-1](#) z dne 2. 6. 2015, Postopanje pri vložitvi kazenskih ovadb in naznanil – spremembu navodil, št. [7102-14/2017-2](#) z dne 24. 8. 2017 in Obravnavanje prijav, sumov nepravilnosti, prekrškov in kaznivih dejanj v FURS, št. [7101-3/2014-1](#) z dne 2. 9. 2014