

**25/2010 NARIADENIE generálneho riaditeľa CR SR**Vec: **Vykonávanie následných verifikácií dôkazov o pôvode**

Účinné od: 10. mája 2010

Vypracoval: Colný odbor, metodicko – správne oddelenie výkonu služby

Stupeň utajenia: Nie je predmetom utajovaných skutočností

Sprístupnenie verejnosti: Áno Kód: 2

Zmena iného aktu: Nie

Zrušenie iného aktu: Nariadenie GR CR SR č. 164/2006

Obsah: Úvod
1. diel Základné pojmy
2. diel Povinnosti colného úradu a CR SR
 1. oddiel Povinnosti colného úradu pri prijatí žiadosti
 2. oddiel Povinnosti colného úradu pri zaslaní žiadosti
 3. oddiel Povinnosti CR SR pri zaslaní žiadosti
 4. oddiel Povinnosti CR SR pri prijatí žiadosti
3. diel Spoločné, zrušovacie a záverečné ustanovenia
Príloha Záznam o výsledku následného overenia dôkazu o pôvode

Úvod

- (1) Účelom tohto nariadenia je upraviť postup pri vykonávaní následného overovania dôkazov o pôvode a určiť povinnosti colných úradov a Colného riaditeľstva SR (ďalej len „CR SR“).

1. diel Základné pojmy

- (2) Na účely tohto nariadenia sa rozumie
- a) následným overením alebo následnou verifikáciou súbor úkonov vykonaných za účelom overenia presnosti, správnosti a pravosti údajov uvedených na dôkaze o pôvode v spolupráci s príslušným orgánom, ktorý predmetný dôkaz vydal,
 - b) dôkazom o pôvode osvedčenie o pôvode na tlačive A, sprievodné osvedčenie EUR.1, sprievodné osvedčenie EUR-MED, vyhlásenie na faktúre a vyhlásenie na faktúre EUR-MED ktoré je vystavené na základe príslušnej dohody o voľnom obchode alebo podobnej dohody alebo na základe pravidiel pôvodu uplatňovaných zvýhodnenými krajinami v rámci jednostranných preferenčných dohovorov,
 - c) dôkazom o pôvode aj dôkaz o štatúte (napr. A.TR) vystavený na základe dohody o colnej únii,
 - d) žiadosťou o vykonanie následného overenia dôkazu písomná žiadosť postúpená colným úradom alebo príslušnými zahraničnými colnými orgánmi CR SR,
 - e) výsledkom písomné oznámenie zistení colného úradu alebo príslušných zahraničných orgánov o výsledku následného overenia príslušného dôkazu,
 - f) cieľným výberom taký výber, keď na základe informácií o predchádzajúcich dovozoch, deklarantovi, odosielateľovi, krajine odoslania alebo krajine pôvodu existuje odôvodnená pochybnosť o pravosti a správnosti dôkazu o pôvode dovážaného tovaru,
 - g) rovnakými dôkazmi také dôkazy, ktoré boli vydané pre toho istého vývozcu, prípadne vystavené tým istým vývozcom tomu istému príjemcovi na ten istý tovar,
 - h) vývozcom osoba, ktorá podala žiadosť o vydanie dôkazu o pôvode, alebo vystavila dôkaz o pôvode.

- (3) Na zasielanie žiadostí a výsledkov do zahraničia a prijímanie žiadostí a výsledkov zo zahraničia je príslušné metodicko – správne oddelenie výkonu služby Colného odboru CR SR (ďalej len „MSOVS“).
- (4) Žiadosti a výsledky z jednotlivých pobočiek postupujú na MSOVS za colné úrady oddelenia príslušné podľa organizačného poriadku colného úradu. Tieto zároveň zodpovedajú aj za správnosť postupu pri vykonávaní následného overovania dôkazov.

2. diel Povinnosti colného úradu a CR SR

1. oddiel Povinnosti colného úradu pri prijatí žiadosti

- (5) Colný úrad každú prijatú žiadosť preverí. Výsledok preverenia dôkazov, ktorých sa žiadosť týka, uvedie v zázname, ktorého vzor je uvedený v prílohe tohto nariadenia.
- (6) Pri preverovaní žiadosti colný úrad vychádza najmä z
 - a) informácií uvedených v žiadosti o vydanie dôkazu o pôvode a podkladov priložených k žiadosti,
 - b) podkladov dodatočne predložených vývozcom v procese preverovania,
 - c) informácií získaných kontrolou u vývozcu.
- (7) Počet kontrol u vývozcov pri následnom preverení vydaných dôkazov o pôvode musí predstavovať najmenej 20% z počtu prijatých žiadostí za kalendárny rok.
- (8) Vo výsledku následného overenia sa colný úrad jednoznačne vyjadrí
 - a) či je dôkaz o pôvode pravý a bol vydaný príslušným colným úradom,
 - b) či bol dôkaz o pôvode vystavený oprávnene na tovar, ktorý spĺňa podmienky pre priznanie deklarovaného pôvodu,
 - c) k iným požiadavkám uvedeným v žiadosti.
- (9) Výsledok následného overenia colný úrad postúpi MSOVS do šiestich mesiacov od prijatia žiadosti. Ak colný úrad túto lehotu nemôže dodržať, oznámi MSOVS, kedy bude žiadosť vybavená, pričom musí zohľadniť maximálne možnú lehotu podľa príslušnej dohody (spravidla desať mesiacov). Colný úrad spolu s výsledkom postúpi MSOVS aj záznam podľa odseku 5 tohto nariadenia.

2. oddiel Povinnosti colného úradu pri zaslaní žiadosti

- (10) Colný úrad z prijatých dôkazov o pôvode zasiela na následné overenie len tie, ktoré boli vybrané na základe odôvodnených pochybností o ich pravosti alebo správnosti, a to buď aplikačným programovým vybavením „Evidencia rizikových profilov“ alebo colným úradom. Na následné overenie sa nezasielajú dôkazy o pôvode vybrané náhodne.
- (11) Pri výbere dôkazov, ktoré majú byť zaslané na následné overenie, colný úrad zohľadní okrem lehoty určenej na zaslanie výsledku následnej verifikácie (spravidla desať mesiacov) aj trojročnú lehotu určenú na oznámenie colného dlhu, ustanovenú v článku 221 ods. 3 Colného kódexu.
- (12) Ak sa colný úrad rozhodne zaslť dôkaz o pôvode na následné overenie, okrem prípadov uvedených v odseku 13 tohto nariadenia, neprepustí dovážaný tovar do navrhovaného colného režimu bez zabezpečenia colného dlhu, ktorý by mohol vzniknúť v dôsledku odopretia preferenčného zaobchádzania (článok 74 Colného kódexu). Colný úrad bude v takomto prípade požadovať zabezpečenie colného dlhu vo výške rozdielu medzi colným dlhom vypočítaným s použitím colnej sadzby voči tretím krajinám a colným dlhom vypočítaným s použitím požadovanej preferenčnej colnej sadzby. Ustanovenia tohto odseku sa nevzťahujú na prípady, keď je preferenčné zaobchádzanie odmietnuté bez verifikácie.
- (13) Ak má colný úrad pochybnosti o pravosti dôkazu o pôvode alebo o skutočnom pôvode tovaru a predloženie takéhoto dôkazu o pôvode je podmienkou na prepustenie tovaru do navrhovaného colného režimu (napr. pri niektorých netarifných opatreniach), colný úrad neprepustí dovážaný tovar do navrhovaného režimu skôr, ako bude mať k dispozícii výsledky následného overovania.
- (14) Pri veľkom počte rovnakých dôkazov, ktoré boli vyhodnotené ako rizikové, colný úrad nezašle na následné overenie všetky, ale len vybranú vzorku. Ostatné dôkazy zašle na následné overenie len v tom prípade, ak dôkazy vybranej vzorky budú overené ako dôkazy, ktoré nespĺňajú príslušné podmienky.

- (15) Žiadosť o následné overenie je formulovaná jasne a zrozumiteľne, musí z nej byť zrejmé, že ide o žiadosť o následnú verifikáciu s odvolaním sa na ustanovenia tohto nariadenia. Každá žiadosť bude okrem údajov, ktoré sú bežnou súčasťou úradného listu (t. j. údajov o kontaktnej osobe a colnom úrade), obsahovať najmä
- a) počet a čísla dokladov, ktorých sa žiadosť týka,
 - b) nomenklatúrne zatriedenie a stručný opis tovaru,
 - c) dôvod na zaslanie žiadosti, napr.
 - 1. odtlačok pečiatky nekorešponduje s notifikovanými vzormi,
 - 2. niektorý z povinných odsekov nie je vyplnený,
 - 3. v niektorom z odsekov boli vykonané neoverené opravy,
 - 4. údaje uvedené na dôkaze nie sú v súlade s údajmi na faktúre alebo iných dokladoch,
 - 5. údaje uvedené na dôkaze nie sú v súlade s údajmi uvedenými na tovare alebo jeho balení,
 - 6. pochybnosti o splnení podmienok pre získanie pôvodu,
 - 7. pochybnosti vyplývajúce z predchádzajúceho overenia podobných dôkazov,
 - 8. pochybnosti o autentickosti tlačiva dôkazu,
 - 9. pochybnosti o čísle schváleného vývozu,
 - 10. pochybnosti na základe následných kontrol, auditov alebo analýz,
 - 11. iný bližšie špecifikovaný dôvod,
 - d) krajinu, kam má byť žiadosť zaslaná, ak táto krajina nie je jednoznačne uvedená na faktúre (v prípade žiadosti týkajúcej sa vyhlásenia na faktúre alebo vyhlásenia na faktúre EUR-MED),
 - e) iné dôležité súvisiace informácie.

Takúto žiadosť spolu s dôkazom, ktorého sa týka a prípadne ďalšími dokladmi (napr. faktúrou), colný úrad zašle bez zbytočného odkladu MSOVS.

- (16) Ak MSOVS zašle colnému úradu výsledok následného overenia, ktorým je informácia o tom, že dotknutý dôkaz nie je možné použiť na účely, na ktoré bol vydaný, MSOVS vyhotoví tiež overenú fotokópiu listu zo zahraničia, ktorú spolu s výsledkom následného overenia zašle colnému úradu na ďalšie využitie. Ďalej, ak MSOVS oznámi colnému úradu zastavenie následného overovania z dôvodu uplynutia ustanovenej lehoty a nedostatočnej spolupráce príslušných orgánov vydávajúcej krajiny, tak colný úrad v oboch prípadoch odoprie preferenčné zaobchádzanie a ďalej postupuje podľa príslušných ustanovení Colného kódexu.
- (17) Colný úrad bez ohľadu na ustanovenie odseku 24 tohto nariadenia prijme všetky potrebné opatrenia na to, aby bolo verifikačné konanie vždy ukončené pred uplynutím lehoty určenej na oznámenie colného dlhu, ustanovenej v článku 221 ods. 3 Colného kódexu. Z tohto dôvodu je colný úrad povinný minimálne šesť mesiacov pred uplynutím uvedenej lehoty písomne informovať o tejto skutočnosti MSOVS.
- (18) MSOVS sa vo výsledku ani v oznámení podľa odseku 16 tohto nariadenia nevyjadruje k splneniu, či nesplneniu podmienok pre postup colného orgánu podľa ustanovenia odseku 16 tohto nariadenia, rovnako sa nevyjadruje, či v konkrétnom prípade je prípustné odvolanie sa deklaranta na dobrú vieru podľa čl. 220 Colného kódexu.

3. oddiel Povinnosti CR SR pri zaslaní žiadosti

- (19) Každú prijatú žiadosť z colného úradu MSOVS zaeviduje, posúdi jej opodstatnenosť, zabezpečí jej preklad do cudzieho jazyka a bez zbytočného odkladu odošle spolu s dôkazom o pôvode orgánom príslušným na overenie.
- (20) Ak je žiadosť zjavne zmätočná, nemá všetky náležitosti, alebo sa týka dôkazu, ktorý mal byť zamietnutý alebo neprijatý z technických dôvodov, vráti takúto žiadosť colnému úradu.
- (21) Ak do šiestich mesiacov od zaslania žiadosti nie je známy výsledok následného overenia, MSOVS zašle príslušným orgánom vydávajúcej krajiny písomnú urgenciu.

- (22) Ak do štyroch mesiacov po zaslaní urgencie nie je známy výsledok následného overenia, MSOVS zašle príslušným orgánom vydávajúcej krajiny písomné oznámenie o zastavení následného overovania dôkazu o pôvode z dôvodu nedostatočnej spolupráce.
- (23) O zastavení následného overovania MSOVS informuje písomne aj príslušný colný úrad.
- (24) Lehoty uvedené v odsekoch 21 a 22 tohto nariadenia sa podľa ustanovenia protokolu môžu v prípade výnimočných okolností primerane predĺžiť, ak príslušné orgány vydávajúcej krajiny zašlú MSOVS informáciu, že preverovanie nebolo ukončené v ustanovenej lehote a uvedú aj konkrétne dôvody. O tejto skutočnosti MSOVS bezodkladne informuje príslušný colný úrad.
- (25) Bez ohľadu na ustanovenie odseku 24 tohto nariadenia MSOVS vždy ukončí verifikačné konanie, ak je mu doručené oznámenie colného úradu podľa ustanovenia odseku 17 tohto nariadenia. Oznámenie o ukončení verifikačného konania zašle MSOVS povereným orgánom vydávajúcej krajiny, a tiež príslušnému colnému úradu.

4. oddiel Povinnosti CR SR pri prijatí žiadosti

- (26) Každú žiadosť zahraničných orgánov o vykonanie následného overenia dôkazu o pôvode MSOVS zaeviduje, zabezpečí preklad do slovenského jazyka a bez zbytočného odkladu zašle príslušnému colnému úradu.
- (27) Ak do šiestich mesiacov od zaslania žiadosti colnému úradu nie je MSOVS zaslaný výsledok následného overenia, ani informácia o tom, kedy bude žiadosť vybavená, zašle MSOVS colnému úradu písomnú výzvu na zaslanie výsledku následného overenia, v ktorej uvedie, že colný úrad je povinný vybaviť žiadosť najneskôr v maximálne možnej lehote podľa príslušnej dohody (spravidla desať mesiacov).
- (28) Nedodržanie maximálnej možnej lehoty podľa príslušnej dohody na vybavenie žiadosti colným úradom je možné len vo výnimočných a komplikovaných prípadoch a len po predchádzajúcej písomnej informácii zaslanej MSOVS.

3. diel Spoločné, zrušovacie a záverečné ustanovenia

- (29) MSOVS zabezpečuje evidenciu prijatých a zaslaných žiadostí v papierovej alebo elektronickej forme, ktorá obsahuje
 - a) poradové číslo,
 - b) spisové číslo,
 - c) dátum prijatia,
 - d) krajinu odoslania žiadosti,
 - e) krajinu pre zaslanie žiadosti,
 - f) dátum odoslania žiadosti o overenie,
 - g) colný úrad, ktorý žiadosť vybavuje,
 - h) dôkazy, ktorých sa žiadosť týka,
 - i) nomenklatúrne zatriedenie a stručný názov tovaru,
 - j) výsledok overenia,
 - k) dátum pre zaslanie urgencie,
 - l) dátum pre ukončenie overovania.
- (30) Colný úrad zabezpečuje evidenciu prijatých a zaslaných žiadostí v papierovej alebo elektronickej forme, ktorá obsahuje najmä
 - a) poradové číslo,
 - b) spisové číslo,
 - c) dátum odoslania alebo prijatia žiadosti,
 - d) dôkazy, ktorých sa žiadosť týka,

- e) dátum pre ukončenie overovania.
- (31) V odôvodnených prípadoch sa toto nariadenie použije primerane aj na informačné osvedčenia INF 4 vydané v súlade s ustanoveniami nariadenia Rady (ES) č. 1207/2001 o postupoch na umožnenie vydávania alebo zostavovania dôkazov pôvodu zo strany Spoločenstva a na vydávanie niektorých schválených vývozných povolení podľa doložiek upravujúcich preferenčné obchodovanie medzi Európskym spoločenstvom a niektorými krajinami a tiež dôkazy o nepreferenčnom pôvode, ak ich predloženie je podmienkou na uplatnenie príslušného dovozného opatrenia.
- (32) Zrušuje sa nariadenie GR CR SR č. 164/2006 „Vykonávanie následných verifikácií dôkazov o pôvode“.
- (33) Toto nariadenie nadobúda účinnosť dňa 10. mája 2010.

gen. JUDr. Eleonóra Kročianová
generálny riaditeľ CR SR
v. r.

Za správnosť: _____
pplk. Ing. Ján Tupý
riaditeľ Colného odboru CR SR
v. r.

**Záznam
o výsledku následného overenia dôkazu o pôvode**

Informácie o dôkaze			
	číslo	vydaný dňa	Výsledok formálnej kontroly
Osvedčenie EUR.1			<input type="checkbox"/> súhlasí <input type="checkbox"/> nesúhlasí
Osvedčenie EUR-MED			<input type="checkbox"/> súhlasí <input type="checkbox"/> nesúhlasí
Vyhlasenie na faktúre			<input type="checkbox"/> súhlasí <input type="checkbox"/> nesúhlasí
Vyhlasenie na faktúre EUR-MED			<input type="checkbox"/> súhlasí <input type="checkbox"/> nesúhlasí
Osvedčenie AT.R			<input type="checkbox"/> súhlasí <input type="checkbox"/> nesúhlasí
Iný (názov)			<input type="checkbox"/> súhlasí <input type="checkbox"/> nesúhlasí
Informácia o spôsobe vykonania následného overenia			
<input type="checkbox"/> Overenie na základe informácií uvedených v žiadosti a podkladov priložených k žiadosti			
<input type="checkbox"/> Overenie na základe podkladov dodatočne predložených žiadateľom v procese preverovania			
Dodatočne predložené podklady:			
<input type="checkbox"/> Overenie na základe informácií získaných kontrolou u vývozcu			
Kontrola vykonaná dňa:			
Predmet kontroly:			
Informácia o výrobku			
Výrobok získal pôvod na základe:		Získanie pôvodu bolo preukázané	
<input type="checkbox"/> výrobok úplne získaný		<input type="checkbox"/> vyhlásením dodávateľa materiálov/výrobkov	
<input type="checkbox"/> výrobok dostatočne opracovaný		<input type="checkbox"/> dôkazom o pôvode materiálov/výrobkov	
<input type="checkbox"/> výrobok nebol opracovaný (reexport)		<input type="checkbox"/> podkladmi o výrobných operáciách	
<input type="checkbox"/> výrobok bol opracovaný len minimálne		<input type="checkbox"/> podkladmi o materiálovom zložení	
<input type="checkbox"/> výrobok bol opracovaný viac ako minimálne (kumulácia)		<input type="checkbox"/> podkladmi z účtovníctva	
		<input type="checkbox"/> iné.....	
Výsledok overenia			
<input type="checkbox"/> Overovaný dôkaz bol vystavený správne a tovar na ňom uvedený spĺňa podmienky pre preferenčné zaobchádzanie		<input type="checkbox"/> Overovaný dôkaz bol vystavený nesprávne a tovar na ňom uvedený nespĺňa podmienky pre preferenčné zaobchádzanie	
Poznámky:			
Záznam vyhotovil:	Dňa:	Podpis a odtlačok služobnej pečiatky	

V prípade nedostatku miesta v príslušnom odseku pokračujte na rube záznamu.
Vybranú možnosť označte krížikom „x“ v príslušnom okienku „“.