



PROCES IZDAJE AEO



Rok Markun
ODDELEK ZA POENOSTAVITVE
FINANČNI URAD LJUBLJANA



POTEK IZDAJE POTRDILA AEO

INFORMATIVNI RAZGOVOR



VLOŽITEV ZAHTEVKA NA FINANČNEM URADU LJUBLJANA



IZVEDBA KONTROLE PRED IZDAJO



IZDAJA POTRDILA AEO → spremljanje imetnika AEO



POGOJ ZA SPREJETJE ZAHTEVKA ZA PRIDOBITEV POTRDILA AEO

- Vložnik ima sedež na carinskem območju unije
- Zahtevek je bil predložen Finančnemu uradu Ljubljana
- Zahtevek ne zadeva odločbe, ki je bila v treh letih pred vložitvijo zahtevka odpravljena ali razveljavljena, ker vložnik ni izpolnjeval obveznosti

Dokumenti:

- [Osnovni obrazec](#) (19 točk)
- Priloge k zahtevku (10 prilog)
- [Vprašalnik za samooceno](#) ➡ [pojasnjevalne opombe](#)



SPREJEM ZAHTEVKA



OBVESTILO VLOŽNIKU ZAHTEVKA



ROK ZA IZDAJO ODLOČBE 120 DNI

- podaljšanje 60 dni na zahtevo organa
- podaljšanje na zahtevo vložnika



MERILA ZA PRIDOBITEV AEO

člen 39(a) zakonika

1. vložnik;
2. oseba, ki vodi vložnika ali nadzoruje njegovo upravljanje;
3. zaposleni, odgovoren za carinske zadeve vložnika

ni **huje ali ponavljajoče** kršil **carinske zakonodaje in davčnih predpisov**, ter ni storil **hujših kaznivih dejanj v zvezi s svojo gospodarsko dejavnostjo**



MERILA ZA PRIDOBITEV AEO

VODENJE TRGOVINSKIH IN TRANSPORTNIH EVIDENC

39(b) zakonika

Splošno

- Nadzor nad svojimi operacijami
- Upoštevanje že pridobljenih standardov

25/1/a IU - vložnik vzdržuje računovodski sistem, ki je **skladen s splošno sprejetimi računovodskimi načeli**, veljavnimi v državi članici, v kateri se vodi knjigovodstvo, omogoča carinsko kontrolo na podlagi revizije in vodi evidenco podatkov, ki zagotavljajo **revizijsko sled** od trenutka, ko je podatek vnesen v spis

25/1/b IU - evidence, ki jih vložnik vodi za carinske namene, so vključene v računovodski sistem vložnika ali omogočajo navzkrižno preverjanje informacij z računovodskim sistemom;





25/1/c IU - vložnik omogoča carinskemu organu **fizični dostop** do svojih računovodskih sistemov in po potrebi do svojih trgovinskih in transportnih evidenc; 25/1/d IU - vložnik omogoča carinskemu organu **elektronski dostop** do svojih računovodskih sistemov in po potrebi do svojih trgovinskih in transportnih evidenc, če se ti sistemi ali evidence vodijo elektronsko;

25/1/e IU - vložnik ima logistični sistem, ki opredeljuje blago kot unijsko blago ali neunijsko blago in po potrebi navaja njegovo lokacijo;

Ali imetnik hrani carinsko blago?

- NE – pogoj je izpolnjen
- DA – MINIMALNA ZAHTEVA – razlikovanje z enostavno elektronsko datoteko, ali evidenco v papirni obliki, če je zagotovljena varnost upravljanja in dostopa

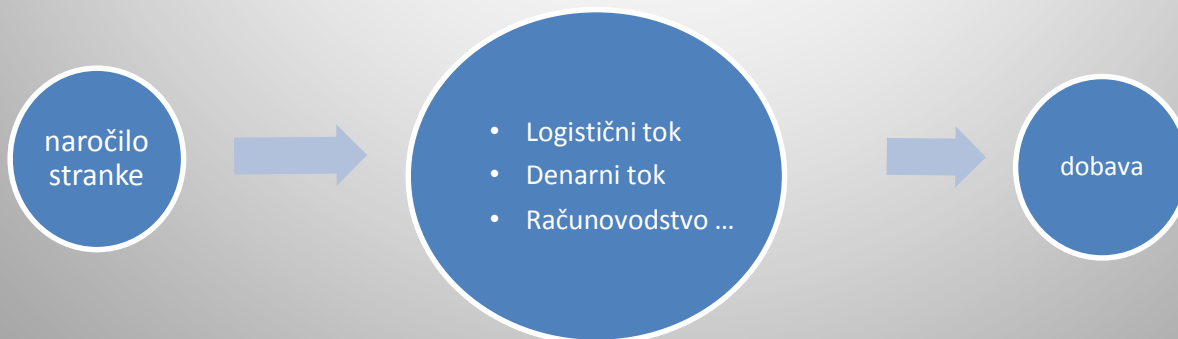


25/1/f IU - vložnik ima **upravno organizacijo**, ki ustreza vrsti in obsegu poslovanja ter upravljanju pretoka blaga, njena **notranja kontrola** pa je sposobna preprečiti, odkriti, in popraviti napake ter preprečiti in odkriti nezakonite ali nepravilne transakcije;

za upravno organizacijo **ni „standardnih pravil“**

Carinski organ zbere informacije o:

- Velikosti družbe: npr. iz letnih poročil
- Organizaciji družbe: organizacijska shema
- Imetnik standardov: npr. ISO 9001
- Uporaba informacijskega sistema



- **ustrezní sistem notranje kontrole**



PREDMET PREVERJANJA

- oddelek, odgovoren za operacije, ki se urejajo s carinsko zakonodajo – carinski oddelki
- oddelki ki izvajajo storitve, ki so vključene v upravljanje dejavnosti, povezanih z mednarodno dobavno verigo – oddelki nabave, prodaje, skladiščenja, proizvodnje...



ŠPEDICIJE

Glavni proces - izvedba organizacije transporta in carinjenja

Sledljiv postopek naročila storitve



Sledljivi postopki v primeru ugotovljene neskladnosti



Ugotovljena tveganja



Izvajanje notranje kontrole



člen 25/1/f IU

PROIZVAJALCI, UVOZNIKI, IZVOZNIKI

npr. carinski oddelek

definirane odgovornosti in postopki, pogodbe s špediterji, spremembe tarifne oznake, način posredovanja podatkov špediciji, določanje tarifne oznake novih izdelkov (uporaba pripomočkov za uvrščanje), določanje porekla, določanje vrednosti...

npr. skladiščenje

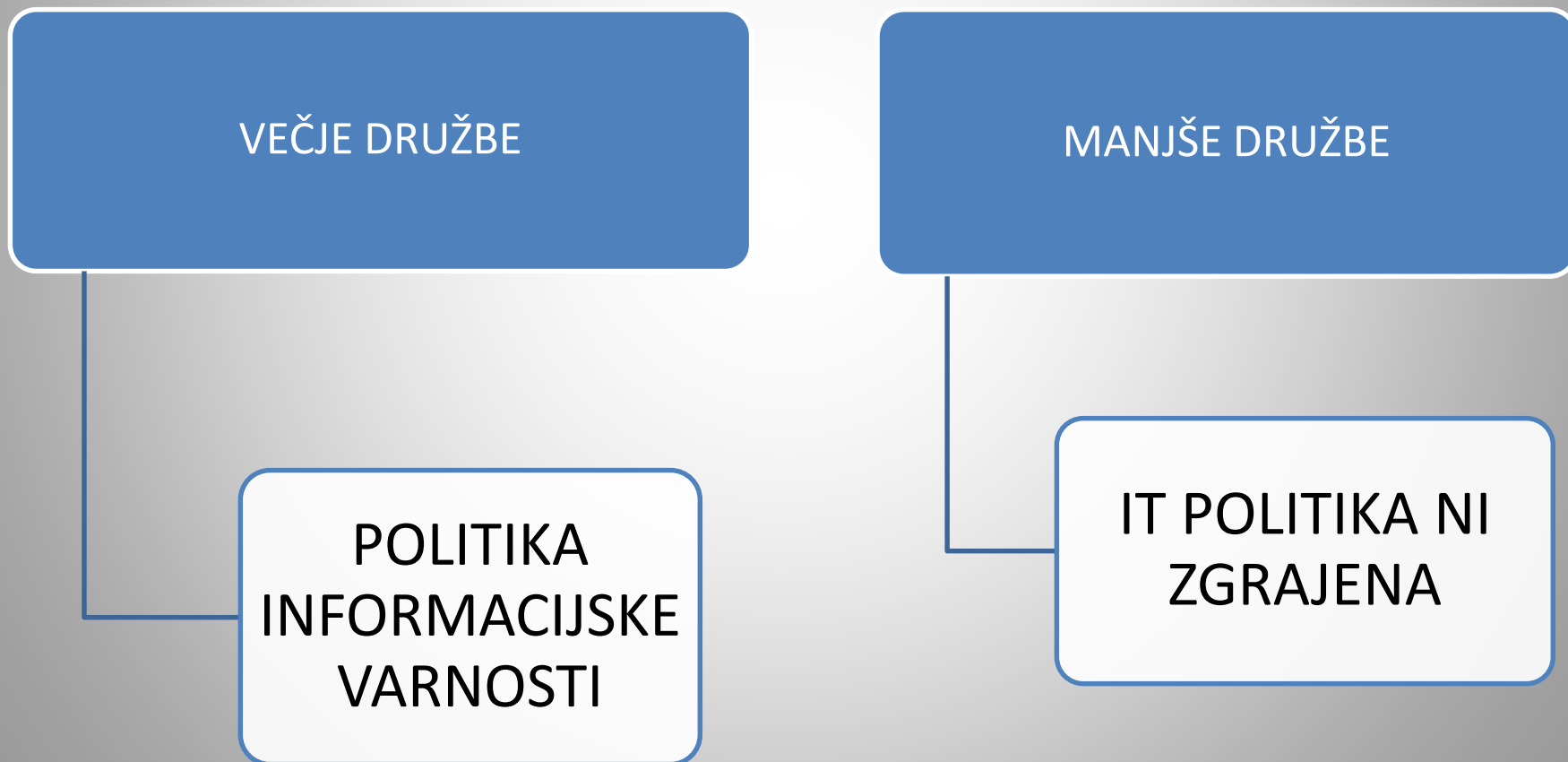
definirane odgovornosti in postopki; izvedba inventure, poročilo o inventuri, sistem vnosa v zalogo, ali je vnos ažuren, na primeru se preveri pravilnost vnosov v sistem, preveri se kako so definirana pooblastila za vnos...



25/1/g IU - če je primerno, ima vložnik vzpostavljene zadovoljive postopke za ravnanje z **licencami in dovoljenji**, izdanimi v skladu z ukrepi trgovinske politike ali trgovanjem s kmetijskimi proizvodi; **25/1/k IU** - če je primerno, ima vložnik vzpostavljene zadovoljive postopke za ravnanje **z uvoznimi in izvoznimi licencami, povezanimi s prepovedmi in omejitvami**, vključno z ukrepi za razlikovanje blaga, za katero veljajo prepovedi ali omejitve, od drugega blaga, ter ukrepi za zagotovitev skladnosti s temi prepovedmi in omejitvami.

- Ali se družba srečuje z navedenimi postopki?
- Ali so postopki definirani pri uvozu/izvozu blaga?

25/1/h IU - vložnik ima vzpostavljene zadovoljive postopke za arhiviranje svojih evidenc in informacij ter varovanje pred izgubo informacij; in 25/1/j IU - vložnik ima vzpostavljene ustrezne varnostne ukrepe za zaščito računalniškega sistema vložnika pred nepooblaščenim vdorom in za zaščito dokumentacije vložnika;

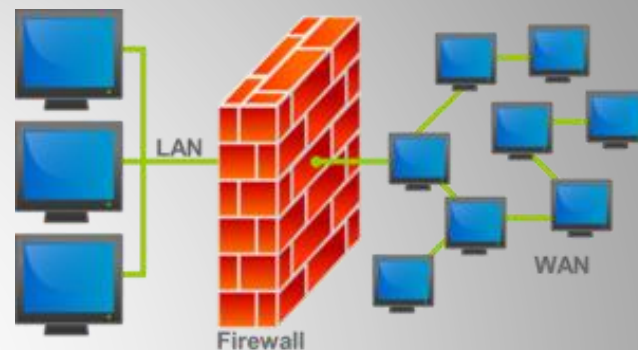




Člen 25/1/h IU in 25/1/j IU

Minimalni standardi za majhne družbe so npr:

- Požarni zid
- Antivirusni program
- Gesla za vstop v sistem in periodična menjava gesel
- Navodila zaposlenim za ravnanje z elektronsko pošto, internetom
- Sklenjena pogodba z izvajalci storitev z varnostnimi klavzulami
- Omejen dostop do arhiva (elektronskega in papirnega), strežnikov in omrežnih naprav
- Ustrezen backup in hranjenje elektronskih podatkov:





Ognjevarne omare



Server - soba





Člen 25/1/h IU in 25/1/j IU

ali obstaja varnostni načrt - disaster recovery plan (DRP) ???

KAJ JE DRP?

Dokumentiran proces s katerim v primeru težav povrnemo in zaščitimo IT sistem

Business continuity planning (BCP)?

Identificirajo se zunanja in notranja tveganja ter izdelajo načrt za delovanje pod otežkočenimi pogoji npr. naravne nesreče, kriminal....





Člen 25/1/i IU vložnik zagotovi, da je zadevnim zaposlenim naročeno, naj obvestijo carinske organe, če se odkrijejo težave glede skladnosti, in vzpostavi postopke za obveščanje carinskih organov o takih težavah;

- postopki za obveščanje carinskih organov v primeru **težav** pri izpolnjevanju carinskih predpisov
- kontaktna oseba, ki je odgovorna za obveščanje carinskih organov





PLAČILNA SPOSOBNOST člen 39(c) carinskega zakonika

1. vložnik ni v stečajnem postopku;
2. v zadnjih treh letih vložnik izpolnjuje svoje finančne obveznosti v zvezi s plačevanjem carin in vseh drugih dajatev, davkov ali taks, ki se pobirajo pri uvozu ali izvozu blaga ali v povezavi z njima;
3. vložnik ima zadostno finančno zmogljivost za izpolnjevanje svojih obveznosti in zavez glede na vrsto in obseg poslovanja, tudi tako,
4. da nima čistega negativnega premoženja, razen če se to lahko pokrije.

PRAKTIČNI STANDARDI USPOSOBLJENOSTI

Pogoji:

- (a) vložnik ali oseba, odgovorna za carinske zadeve vložnika, izpolnjujeta enega od naslednjih praktičnih standardov usposobljenosti:
 - (i) dokazane **praktične izkušnje najmanj treh let v carinskih zadevah**;
 - (ii) **standard kakovosti** v zvezi s carinskimi zadevami, ki ga je sprejel evropski organ za standardizacijo;
- (b) vložnik ali oseba, odgovorna za carinske zadeve vložnika, je uspešno opravila usposabljanje s področja carinske zakonodaje, skladno in primerno glede na obseg njeno vključenost v carinske dejavnosti, ki ga priredi eden od naslednjih:
 - (i) carinski organ države članice;
 - (ii) izobraževalna ustanova, ki jo za namene zagotavljanja takšne kvalifikacije prizna carinski organ ali organ države članice, pristojen za poklicno usposabljanje;
 - (iii) poklicno ali trgovinsko združenje, ki ga za namene zagotavljanja takšne kvalifikacije priznajo carinski organi države članice ali je akreditirano v Uniji.



Varstvo in varnost



VARNOST DOBAVNE VERIGE

VARNOSTNI NAČRT

OCENA TVEGANJA IN OGROŽENOSTI

HIŠNI RED

OSEBA ODGOVORNA ZA VARNOST

VARNOSTNI INCIDENT

Standardi:

ISO 28000, TAPA, ZNANI POŠILJATELJ, C-TPAT

Člen 28/1/a IU - stavbe, ki se uporabljajo pri operacijah v zvezi z dovoljenjem AEOS, zagotavljajo zaščito pred nezakonitim vdorom in so zgrajene iz materialov, ki ne dopuščajo nezakonitega vstopa; **Člen 28/1/b IU** - sprejeti so ustrezni ukrepi, da se prepreči dostop nepooblaščenih oseb do pisarn, območij natovarjanja, nakladalnih dokov, območij za pretovarjanje in drugih zadevnih krajev;

Pregled - za vse prostore, ki so pomembni za dejavnosti vložnika, urejene s carinsko zakonodajo

- varstvene ukrepe je treba upoštevati kot celoto: če želijo vložniki zaščititi svoje premoženje (blago, podatke, stavbe), ne more se strogo ločevati varstva stavb in kontrole dostopa od ukrepov za varstvo tovara.
- upoštevati značilnosti malih in srednjih podjetij

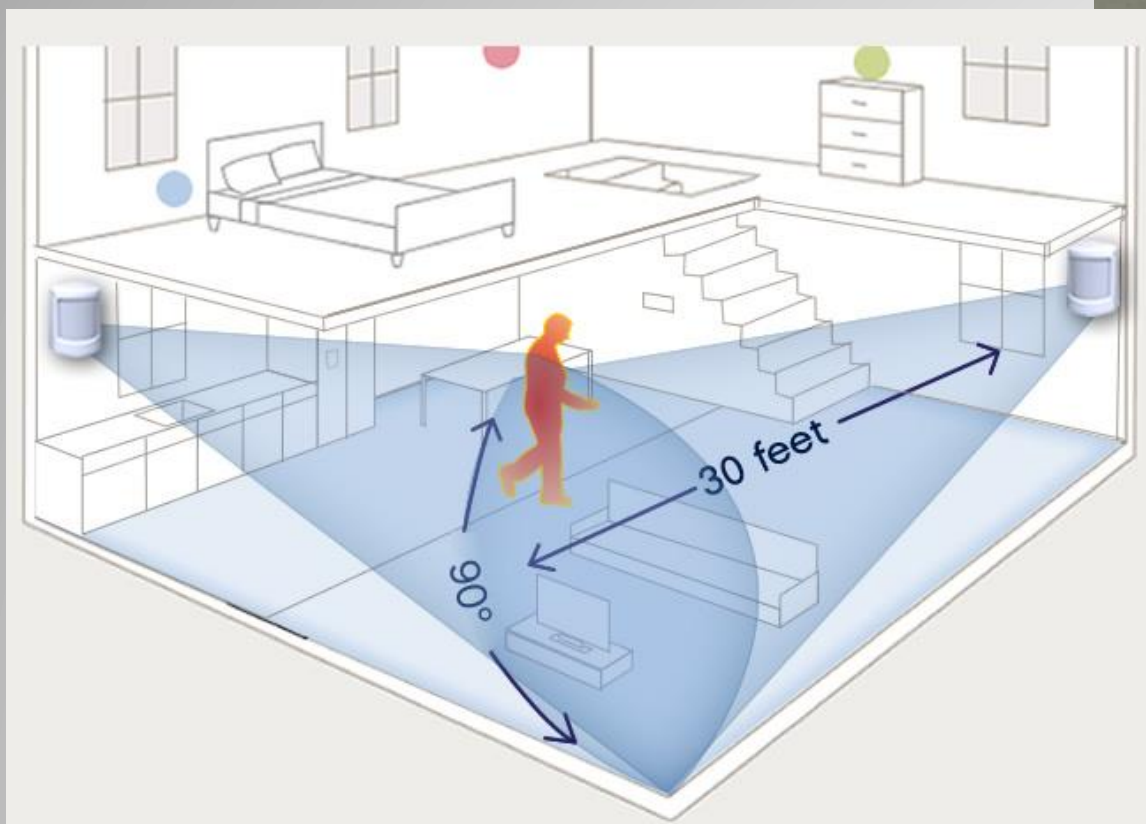


VAROVANJE ZUNANJE MEJE





VAROVANJE NOTRANJNIH OBJEKTOV





Pravilna identifikacija strank in zaposlenih





PRIMER INDUSTRIJSKEGA OBMOČJA:

zavarovati varnostno občutljiva območja



Člen 28/1/c IU - sprejeti so ukrepi za ravnanje z blagom, ki vključujejo zaščito pred nedovoljenim vnosom, menjavo blaga ali neustreznim ravnanjem z blagom ter pred prirejanjem tovornih enot;

- Izvajanje logističnih procesov (vhod, izhod skladiščenje, proizvodnja blaga in spremljajoči procesi npr. proces odpreme, proces nabave...) v smislu varnosti tovora
- Izvajanje celovitosti tovornih enot /7 point check



VARNOST TOVORA

- NATOVARJANJE/RAZTOVARNJE
- CELOVITOST TOVORNIH ENOT
- IZBIRA ŠPEDITERJA IN PREVOZNEGA SREDSTVA
- SKLADIŠČENJE BLAGA
- PROIZVODNJA BLAGA
- PAKIRANJE
- LASTNA TOVORNA VOZILA





1.3.2016

Člen 28/1/d IU - vložnik je sprejel ukrepe, ki omogočajo jasno identifikacijo njegovih poslovnih partnerjev ter z izvajanjem ustreznih pogodb ali drugih ustreznih ukrepov v skladu s poslovnim modelom vložnika zagotavljajo, da ti poslovni partnerji zagotovijo varnost svojega dela mednarodne dobavne verige;





Kako imetnik AEO zagotovi varno dobavno verigo

- sodeluje z drugimi AEO
- sklene pogodbe z varnostnimi klavzulami (npr. pogodbe vsebujejo klavzulo, da je prepovedano oddajanje dela podizvajalcem, ki jih AEO ne pozna; klavzule o pogojih prevoza)
- predložitev izjave o varnosti s strani poslovnih partnerjev...
- uporaba zalivk, obešank na tovornih vozilih
- pregleda zabojnike
- analizira partnerja
- varnostne revizije poslovnega partnerja



VARNOSTNA IZJAVA

Security Declaration

AEO

Poslovni partner:

Izjavljamo:

- da se blago, ki se **proizvaja, skladišči**, pošilja ali **prevaža po nalogu AEO** in ki se dostavlja AEO ali se prevzema od AEO za dostavo: o **proizvaja, skladišči, pripravlja in natovarja v zavarovanih poslovnih prostorih in na zavarovanih območjih za natovarjanje in odpremo** ter je zaščiten pred nepooblaščenim posegom med proizvodnjo, skladiščenjem, pripravo, natovarjanjem in prevozom;
- da je **osebje**, zaposleno pri proizvodnji, skladiščenju, natovarjanju in prevozu tega blaga, **zanesljivo**;
- da so **poslovni partnerji**, ki nastopajo v našem imenu, obveščeni, da morajo prav tako zagotavljati varnost dobavne verige, kot je navedeno zgoraj.



PRIMER: V družbi se pri odpiranju tovarne enote najdejo begunci! Organizator prevoza je dobavitelj.

Ali je imetnik AEO v sprejel zadostne ukrepe glede varnosti pri prevozu???

Ravnanje imetnika AEO:

- O dogodku obvesti carinske organe in policijo
- Družba ni preučila logističnega poteka operacije

Ravnanje carinskih organov:

- Družbi se naloži, da preuči logistični potek operacije in sprejme ukrepe



UGOTOVITVE IN UKREPI

Pomembnejše ugotovitve:

- Zalivka je bila pri prevzemu v družbi pretrgana
- Prevoznik parkira in prenoči na nezavarovanem parkirišču

Ukrepi:

- Dobavitelj imetnika AEO mora poskrbeti, za varen prevoz
- Dobavitelj organizira sestanek s špediterji s poudarkom na obveščanju o varnem prevozu
- Dogovor med carino in izvoznikom, da se na tovarna vozila ne namešča zalivka ampak kovinska obešanka
- Prevoznik po zaključku postanka odpre tovarno vozilo in preveri vsebino tovarne enote

Člen 28/1/e IU - vložnik izvaja, kolikor to dovoljuje nacionalna zakonodaja, varnostno preverjanje predvidenih zaposlenih, ki bodo delali na varnostno občutljivih položajih, ter, če to zahtevajo okoliščine, redno izvaja preverjanje zanesljivosti zaposlenih, ki so že na takšnih položajih

VARNOSTNO OBČUTLJIVI POLOŽAJI

DRUŽBA IZVEDE ANALIZO TVEGANJA



DOLOČI DELOVNA MESTA



OD ZAPOSLENIH SE ZAHTEVA PREDLOŽITEV POTRDILA O
NEKAZNOVANJU



PERIODIČNO PREVERJANJE



Člen 28/1/f IU - vložnik ima vzpostavljene varnostne postopke za morebitne zunanje ponudnike storitev, s katerimi pogodbeno sodeluje;





Člen 28/1/g IU - vložnik zagotovi, da njegovo osebje, odgovorno za varnost, redno sodeluje v programih za večjo ozaveščenost o teh vprašanih varnosti;

- Izobraževanje o tveganjih v mednarodni dobavni verigi, varnosti tovara, varovanje kontrole dostopa, prepoznavanje notranjih groženj...
- Imetnik vodi evidence izobraževanja
- Sistem za sporočanje sumljivih dogodkov
- Izvesti posebno usposabljanje
- Usposabljanje za novo zaposlene

Člen 28/1/h IU - vložnik je imenoval kontaktne osebe, pristojne za vprašanja, povezana z varstvom in varnostjo.