ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ
ГЕНЕРАЛНА ДИРЕКЦИЯ
„ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И МИТНИЧЕСКИ СЪЮЗ“
„Митници“
Митническа политика

Брюксел, 19.4.2021 г.

TAXUD/A1/TRA/005/2020-1-BG

НАРЪЧНИК ОТНОСНО ТРАНЗИТЕН РЕЖИМ

Commission européenne/Europese Commissie, 1049 Bruxelles/Brussel, BELGIQUE/BELGIË
TAXUD-UNIT-A1@ec.europa.eu

Предговор

В плана за транзит в Европа[1] се призовава за наръчник, съдържащ подробно описание на Общ транзит и транзит в Съюзаи пояснява ролята както на администрациите, така и на търговците. Настоящият наръчник има за цел да обясни как функционират тези режими транзит и ролите на различните участници. Целта е да се гарантира последователното прилагане на разпоредбите относно транзита и всички оператори да се третират еднакво.

Настоящият текст представлява консолидирана версия на наръчника, включваща въведените изменения след първата публикация през май 2004 г., и е съгласуван с Митническия кодекс на Съюза, който се прилага от 1 май 2016 г. Той ще бъде актуализиран всеки път, когато обстоятелствата при общия и съюзния режим транзит го налагат.

Наръчникът дава стандартно тълкуване на начина, по който всички митнически органи, прилагащи общ/съюзен транзит чрез административна договореност, следва да изпълняват разпоредбите относно транзита.

Той обаче не представлява правно обвързващ акт — за официално тълкуване следва винаги да правите справка с правните разпоредби относно транзита, както и с другото митническо законодателство, които имат предимство пред настоящия наръчник. Автентичните текстове на конвенциите и на правните инструменти на ЕС са публикуваните в *Официален вестник на Европейския съюз*. Що се отнася до решенията на Общия съд и на Съда, автентичните текстове са публикуваните в Справочника на съдебната практика на Съда на Европейския съюз.

В допълнение към настоящия наръчник е възможно да съществуват национални инструкции или национални обяснителни бележки. Те могат да бъдат включени в съответния параграф във всяка глава от настоящия наръчник при публикуването им във въпросната държава или могат да бъдат публикувани отделно. За повече информация се свържете с Вашата митническа администрация.

Брюксел, 19 април 2021 г.

1 COM(97) 188 окончателен от 30 април 1997 г.

Съдържание

Предговор

Съдържание

Част I: Общо въведение
Част II: Статус на стоките
Част III: Обезпечения
Част IV: Стандартна процедура за режим транзит
Част V: Процедура за непрекъснатост на дейността
Част VI: Опростявания
Част VII: Приключване на транзитната операция, процедура за запитване
Част VIII: Задължение и събиране на вземанията
Част IX: Режим „ТИР“

Списък на използваните съкращения

Списък с определения

Общи информационни източници

НАРЪЧНИК ОТНОСНО РЕЖИМА ТРАНЗИТ 1

ЧАСТ I — ОБЩО ВЪВЕДЕНИЕ 37

I.1 Как функционира режимът транзит 38

I.2 Статус на стоките 41

I.3 Общ транзит 42
I.3.1 Нормативна уредба 42
I.3.2 Описание на режима 42

I.4 Транзит в рамките на Съюза 44
I.4.1 Съюзен транзит 44
I.4.1.1 Нормативна уредба 44
I.4.1.2 Описание на режима 45
I.4.1.2.1 Режим външен съюзен транзит 47
I.4.1.2.2 Режим вътрешен съюзен транзит 48
I.4.1.3 Нова компютризирана система за транзит (NCTS) 49
I.4.1.3.1 Основни елементи и съобщения, използвани при операция на NCTS 49
I.4.1.3.2 Отправно митническо учреждение 50
I.4.1.3.3 Получаващо митническо учреждение 51
I.4.1.3.4 Митническо учреждение за транзит 52
I.4.1.3.5 Промяна на митническото учреждение на транзит или на получаващото митническо учреждение 52
I.4.1.3.6 Опростени процедури: одобрен получател и одобрен изпращач 53
I.4.2 Други режими транзит в Европейския съюз 54
I.4.2.1 Въведение 54
I.4.2.2 Режим ТИР (Transport Internationaux Routiers) (Международен автомобилен транспорт) 55
I.4.2.3 Карнет АТА (временен внос) 56
I.4.2.3.1 Контекст и нормативна уредба 56
I.4.2.3.2 Описание на режима 57
I.4.2.4 Режим Рейнски манифест 58
I.4.2.4.1 Контекст и нормативна уредба 58
I.4.2.4.2 Описание на режима 59
I.4.2.5 Движения на НАТО 59
I.4.2.5.1 Контекст и нормативна уредба 59
I.4.2.5.2 Описание на режима 59
I.4.2.6 Пощенски пратки 61
I.4.2.6.1 Контекст и нормативна уредба 61
I.4.2.6.2 Описание на режима 62

I.5 Изключения (pro memoria) 64

I.6 Национални служебни инструкции (reserved) 64

I.7 Част, предназначена само за митниците 64

I.8 Приложения 64
I.8.1 Правила и процедури, прилагани при приемането на законодателството в областта на съюзния транзит 65
I.8.2 Правила и процедури, прилагани при приемането на законодателството в областта на общия транзит 75

ЧАСТ II — СТАТУС НА СТОКИТЕ 80

II.1 Въведение 80

II.2 Общи положения и нормативна уредба 81
II.2.1 Митнически статус на съюзните стоки 81
II.2.1.1 Съюзни стоки 81
II.2.1.2 Несъюзни стоки 81
II.2.1.3 Кой режим транзит? 82
II.2.2 Придвижване на несъюзни стоки 82
II.2.2.1 Под митнически режим 82
II.2.2.2 Без митнически режим, но с доказателство за съюзен статус 83
II.2.2.3 Без да се прилага митнически режим и без да се представя доказателство за съюзен статус 84
II.2.3 Доказателство за митническия статус на съюзни стоки 84
II.2.3.1 Презумпция за митнически статус на съюзни стоки 84
II.2.3.2 Изискване митническият статус на съюзни стоки да бъде доказан 84
II.2.3.3 Освобождаване от изискването митническият статус на съюзни стоки да бъде доказан 85
II.2.3.4 Средствата за доказване на съюзен статус 85
II.2.3.4.1 Общоприети средства 85
II.2.3.4.2 Особени случаи 86
II.2.4 Обзор на движенията на съюзни стоки, временно изведени от територията 91

II.3 Движения на съюзни стоки с доказателство за съюзен статус 94
II.3.1 Използване на доказателство за съюзен статус 95
II.3.2 Общоприетите средства за доказване на съюзния статус — допълнителни подробности 95
II.3.2.1 Документи T2L или T2LF 95
II.3.2.2 Митнически манифест за стоките 98
II.3.2.3 Манифест на корабоплавателното дружество *(само за морски транспорт — преходна разпоредба)* 98
II.3.2.4 Фактура или транспортен документ 100
II.3.2.5 Карнет ТИР, карнет АТА или формуляр 302 101
II.3.3 Одобрен издател 102
II.3.3.1 Общи разпоредби 102
II.3.3.2 Документ T2L/T2LF или фактура, или транспортен документ, издаден от одобрен издател *(преходна разпоредба)* 103
II.3.3.2.1 Разрешение 103
II.3.3.2.2. Използване на документи T2L/T2LF, фактури или транспортни документи, издадени от одобрен издател 106
II.3.3.3 Митнически манифест за стоките, издаден от одобрен издател 109

II.2.3.4 Манифест на корабоплавателното дружество, издадено от одобрен издател *(преходна разпоредба)* 109
II.3.3.4.1 Разрешение....109
II.3.3.4.2 Изготвяне на доказателството....111
II.3.3.4.3 Процедура в отправното пристанище....112
II.3.3.4.4 Процедура в получаващото пристанище....112
II.3.3.4.5 Нередности/нарушения....113
II.3.3.4.6 Отговорности на корабоплавателното дружество....113
II.3.4 Държава с общ транзитен режим....113

II.4 Движения на съюзни стоки без доказателство за съюзен статус....116
II.4.1 Стоки, превозвани с въздушен транспорт....116
II.4.2 Редовна корабна линия....117
II.4.2.1 Определение....117
II.4.2.2 Процедура за разрешаване на редовни корабни линии....118
II.4.2.3 Споразумения за частично чартиране....120
II.4.2.4 Проверка на условията за РКЛ....120
II.4.2.5 Редовна корабна линия или нередовна корабна линия....121
II.4.3 Коридор Т2....124

II.5 Специални разпоредби относно продуктите от морски риболов и стоките, получени от такива продукти....125

II.6 Национални служебни инструкции (reserved)....127

II.7 Част, предназначена само за митниците....127
II.7.1 Документ T2L(T2LF), чиято автентичност се удостоверява чрез електронни средства....127

II.8 Приложения....128
II.8.1 Примерен договор за превоз със споразумения за подизпълнение и частичен чартър....128
II.8.2 Манифест на корабоплавателното дружество — разрешение ТС12..134
II.8.2.Б Приложение Б — Списък на компетентните митнически органи за консултацията....135
II.8.3 Доказателство на митническия статус на съюзни моторни превозни средства....136
II.8.4 Списък на компетентните органи за редовните корабни линии....161
II.8.5 Удостоверение за липса на манипулация на продукти и стоки от морски риболов....162
II.8.6 Удостоверение за липса на манипулация, издадено от Сингапур....163

ЧАСТ III — ОБЕЗПЕЧЕНИЯ....164

III.1 Въведение....164
III.1.1 Предназначение на обезпечението....165
III.1.2 Форми на обезпечение....165
III.1.3 Освобождаване от обезпечение....165
III.1.4 Приложно поле....166
III.1.5 Списък на обезпеченията....167

III.2 Общи разпоредби 168
III.2.1 Необходимост от обезпечение 168
III.2.1.1 Въведение 168
III.2.1.2 Неизпълнения 168
III.2.2 Изчисляване на размера на обезпечението 169
III.2.2.1 Въведение 169
III.2.2.2 Изчисляване 169
III.2.3 Поръчител 170
III.2.3.1 Въведение 170
III.2.3.2 Седалище и одобряване 170
III.2.3.3 Отговорност 171
III.2.3.4 Отмяна на одобрението на поръчителя или на поръчителството и прекратяване на поръчителството 172

III.3 Еднократно обезпечение 173
III.3.1 Паричен депозит 173
III.3.1.1 Въведение 173
III.3.1.2 Възстановяване 173
III.3.2 Еднократно обезпечение под формата на поръчителство 174
III.3.3 Еднократно обезпечение под формата на ваучери (TC32) 175
III.3.3.1 Отговорност и одобряване 175
III.3.3.2 Уведомление 175
III.3.3.3 Ваучер (TC32) 176

III.4 Общо обезпечение и освобождаване от обезпечение 178
III.4.1 Общи разпоредби 178
III.4.1.1 Въведение 178
III.4.1.2 Общи условия 178
III.4.1.3 Изчисляване на референтния размер 178
III.4.1.4 Размер на обезпечението 179
III.4.1.5 Сертификат за обезпечение 179
III.4.1.6 Задължения на титуляря на режима и преразглеждане на референтния размер 180
III.4.1.7 Използване на общо обезпечение 181
III.4.1.8 Временна забрана за използване на общо обезпечение 182
III.4.1.8.1 Еднократно обезпечение за многократно използване — само за държави с общ транзитен режим 183
III.4.1.8.2 Дерогация от решението за временна забрана за използване на общо обезпечение или общо обезпечение с намален размер (включително освобождаване от обезпечение) 184
III.4.1.9 Обезсилване и отмяна на разрешението 185
III.4.2 Намаляване размера на обезпечението и освобождаване от обезпечение 185
III.4.2.1 Въведение 185
III.4.2.2 Критерии за намаляване 185

III.5 Национални служебни инструкции (reserved) 185

III.6 Част, предназначена само за митниците 185

III.7 Приложения 185
III.7.1 Списък на одобрените поръчители, които имат право да издават ваучери ТС 32 за еднократно обезпечение. 186
III.7.2 Списък на водните пътища.....186
ЧАСТ IV — СТАНДАРТНА ПРОЦЕДУРА ЗА РЕЖИМ ТРАНЗИТ В НОВАТА КОМПЮТРИЗИРАНА СИСТЕМА ЗА ТРАНЗИТ (NCTS).188
ГЛАВА 1 — СТАНДАРТНО ДЕКЛАРИРАНЕ НА РЕЖИМ ТРАНЗИТ 189
IV.1.1 Въведение.....189
IV.1.2 Общи положения и нормативна уредба 189
IV.1.3 NCTS.....189
IV.1.3.1 Организация на NCTS 189
IV.1.3.2 Обхват на NCTS 191
IV.1.3.3 Достъп на икономическите оператори до NCTS 191
IV.1.4 Процедура за деклариране.....191
IV.1.4.1 Натоварване 191
IV.1.4.2 Декларация за транзит (IE015).....193
IV.1.4.2.1 Формуляр и попълване на декларацията за транзит.....193
IV.1.4.2.2 Смесени пратки 194
IV.1.4.2.3 Подаване на декларацията за транзит 195
IV.1.4.2.4 Декларация за транзит/сигурност.....195
IV.1.5 Особени случаи 198
IV.1.5.1 Споразумения между Съюза и други държави относно данните за безопасност и сигурност.....198
IV.1.5.2 Правила за стоките с опаковка 199
IV.1.5.3 Стоки в придружаващия пътниците багаж.....203
IV.1.5.4 Превоз на съюзни стоки за, от или през държава с общ транзитен режим.....203
IV.1.6 Изключения (pro memoria) 207
IV.1.7 Национални служебни инструкции (reserved).....207
IV.1.8 Част, предназначена само за митниците 207
IV.1.9 Приложения 207
ГЛАВА 2 — ФОРМАЛНОСТИ ПРИ ОТПРАВНОТО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ 208
IV.2.1 Въведение.....208
IV.2.2 Общи положения и нормативна уредба 208

IV.2.3 Описание на процедурата при отправното митническо учреждение....208
IV.2.3.1 Приемане и регистриране на декларацията за транзит....209
IV.2.3.2 Поправка на декларацията за транзит....210
IV.2.3.3 Анулиране на декларацията за транзит....211
IV.2.3.4 Проверка на декларацията за транзит и контрол на стоките....212
IV.2.3.5 Маршрут на движение на стоките....213
IV.2.3.6 Срок за представяне на стоките....214
IV.2.3.7 Средства за идентификация....215
IV.2.3.7.1 Въведение....215
IV.2.3.7.2 Методи на пломбиране....217
IV.2.3.7.3 Характеристики на пломбите....218
IV.2.3.7.4 Използване на пломби от специален тип....219
IV.2.3.8 Вдигане на стоките....219
IV.2.3.8.1 Документация при вдигане на стоките....220
IV.2.3.9 Приключване на режим транзит....220

IV.2.4 Особени случаи....221

IV.2.5 Изключения (pro memoria)....221

IV.2.6 Национални служебни инструкции (reserved)....221

IV.2.7 Част, предназначена само за митниците....221
IV.2.7.1 ATIS....221
IV.2.7.2 SMS....222

IV.2.8 Приложения....222

ГЛАВА 3 — ФОРМАЛНОСТИ И ИНЦИДЕНТИ ПО ВРЕМЕ НА ДВИЖЕНИЕТО НА СТОКИ ПОД ОБЩ ТРАНЗИТЕН РЕЖИМ/РЕЖИМ СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ....223

IV.3.1 Въведение....223

IV.3.2 Общи положения и нормативна уредба....223

IV.3.3 Формалности за справяне с инциденти и митническото учреждение на транзит....223
IV.3.3.1 Формалности за справяне с инциденти....224
IV.3.3.2 Формалности при митническото учреждение на транзит....226
IV.3.3.2.1 Митническото учреждение на транзит....226
IV.3.3.2.2 Формалности при митническото учреждение на транзит....230
IV.3.3.2.3 Промяна на митническото учреждение на транзит....231
IV.3.3.2.4 Мерки при съществени нередности....232

IV.3.4 Особени случаи (pro memoria)....232

IV.3.5 Изключения (pro memoria)....232

IV.3.6 Национални служебни инструкции (reserved) 232

IV.3.7 Част, предназначена само за митниците 232

IV.3.8 Приложения 232

ГЛАВА 4 — ФОРМАЛНОСТИ ПРИ ПОЛУЧАВАЩОТО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ 233

IV.4.1 Въведение 233

IV.4.2 Общи положения и нормативна уредба 233

IV.4.3 Формалности при отправното митническо учреждение 234
IV.4.3.1 Представяне на стоките 234
IV.4.3.2 Контрол при завършването на режима транзит 236

IV.4.4 Особени случаи 241
IV.4.4.1 Издаване на разписка 242
IV.4.4.2 Издаване на алтернативно доказателство 243
IV.4.4.3 Представяне на стоките и документите извън работното време и на място, различно от получаващото митническо учреждение 244
IV.4.4.4 Нередности 245
IV.4.4.4.1 Нередности, свързани с пломбите 245
IV.4.4.4.2 Други нередности 245
IV.4.4.5 Промяна на получаващото митническо учреждение/пренасочване 245

IV.4.5 Представяне на стоките и ПДТ след изтичане на срока 248

IV.4.6 Национални служебни инструкции (reserved) 249

IV.4.7 Част, предназначена само за митниците 249

IV.4.8 Приложения 249
IV.4.8.1 Структурирани съобщения и съдържание на данни за обмен на информация 249
IV.4.8.2 Кодове на държавите 249
IV.4.8.3 Кодове на опаковките 249

ГЛАВА 5 — АНДОРА, САН МАРИНО И ТЕРИТОРИИ, НЕПРИНАДЛЕЖАЩИ КЪМ ДАНЪЧНАТА ТЕРИТОРИЯ НА СЪЮЗА 250

IV.5.1 Въведение 250

IV.5.2 Андора 250
IV.5.2.1 Контекст и нормативна уредба 250
IV.5.2.2 Формалности 251
IV.5.2.2.1 Стоки, включени в глави 1—24 от ХС 251

IV.5.2.2.2 Стоки, включени в глави 25—97 от ХС....253

IV.5.3 Сан Марино....257
IV.5.3.1 Контекст и нормативна уредба....257
IV.5.3.2 Формалности....258

IV.5.4 Специални данъчни територии....259
IV.5.4.1 Контекст и нормативна уредба....260
IV.5.4.2 Режим вътрешен съюзен транзит....261

IV.5.5 Изключения (pro memoria)....262

IV.5.6 Национални служебни инструкции (reserved)....262

IV.5.7 Част, предназначена само за митниците....262

IV.5.8 Приложения (pro memoria)....262

ЧАСТ V — ПРОЦЕДУРА ЗА НЕПРЕКЪСНАТОСТ НА ДЕЙНОСТТА ПРИ ОБЩ/СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ....263

ГЛАВА 1 — ВЪВЕДЕНИЕ....263

V.1.1 Общи положения и нормативна уредба....263

V.1.2 Декларация за транзит при процедура за непрекъснатост на дейността....263

V.1.3 Печат при процедура за непрекъснатост на дейността....264

V.1.4 Временен срив на NCTS при отправното митническо учреждение....264

V.1.5 Временен срив на компютърната система, използвана от титуляря на режима....264

V.1.6 Процедури....265
V.1.6.1 Заминаване — стандартна процедура....265
V.1.6.2 Заминаване — одобрен изпращач....266
V.1.6.3 Местоназначение — стандартна процедура....266
V.1.6.4 Местоназначение — одобрен получател....267

V.1.7 Национални служебни инструкции (reserved)....267

V.1.8 Част, предназначена само за митниците....267

V.1.9 Приложения....267
V.1.9.1 Печат, използван при процедура за непрекъснатост на дейността....268

ГЛАВА 2 — ОБЩИ ИНСТРУКЦИИ, СВЪРЗАНИ С ЕДИННИЯ АДМИНИСТРАТИВЕН ДОКУМЕНТ И ПРИДРУЖАВАЩИЯ ДОКУМЕНТ ЗА ТРАНЗИТ....276

ГЛАВА 3 — СТАНДАРТНА ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ТРАНЗИТ 277

V.3.1 Въведение 277

V.3.2 Общи положения и нормативна уредба 278

V.3.3 Процедура за деклариране 278
V.3.3.1 Декларация за транзит на хартиен носител 279
V.3.3.1.1 Формуляри и попълване на декларацията за транзит на хартиен носител под формата на ЕАД 279
V.3.3.1.2 Товарни списъци, образец и попълване 281
V.3.3.1.3 Формуляр и попълване на декларацията за транзит на хартиен носител под формата на ПДТ 283
V.3.3.1.4 Смесени пратки 284
V.3.3.1.5 Подписване на декларацията за транзит 285

V.3.4 Особени случаи (pro memoria) 286
V.3.4.1 Правила за стоките с опаковки 286
V.3.4.2 Стоки в придружаващия пътниците багаж 286
V.3.4.3 Превоз на съюзни стоки за, от или през държава с общ транзитен режим 286
V.3.4.4 Дубликати 286

V.3.5 Изключения (pro memoria) 287

V.3.6 Национални служебни инструкции (reserved) 287

V.3.7 Част, предназначена само за митниците 287

V.3.8 Приложения 287

ГЛАВА 4 — ФОРМАЛНОСТИ ПРИ ОТПРАВНОТО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ 288

V.4.1 Въведение 288

V.4.2 Общи положения и нормативна уредба 288

V.4.3 Описание на процедурата при отправното митническо учреждение 288
V.4.3.1 Представяне на декларацията за транзит на хартиен носител 289
V.4.3.2 Представяне на обезпечение 290
V.4.3.3 Приемане и регистриране на декларацията за транзит 291
V.4.3.4 Поправка на декларацията за транзит 291
V.4.3.5 Анулиране на декларацията за транзит 292
V.4.3.6 Проверка на декларацията за транзит и контрол на стоките 293
V.4.3.7 Маршрут на движение на стоките 294
V.4.3.8 Срок за представяне на стоките 295
V.4.3.9 Средства за идентификация 296
V.4.3.9.1 Въведение 296
V.4.3.9.2 Методи на пломбиране 298

V.4.3.9.3 Характеристики на пломбите....299
V.4.3.9.4 Използване на пломби от специален тип....300
V.4.3.10 Вдигане на стоките....300

V.4.4 Особени случаи (pro memoria)....302
V.4.5 Изключения (pro memoria)....302
V.4.6 Национални служебни инструкции (reserved)....302
V.4.7 Част, предназначена само за митниците....302
V.4.8 Приложения....302
V.4.8.1 Заверка „Освободено“....303
V.4.8.2 Заверка „Задоволителен“....303

ГЛАВА 5 — ФОРМАЛНОСТИ И ИНЦИДЕНТИ ПО ВРЕМЕ НА ДВИЖЕНИЕ НА СТОКИ ПОД ОБЩ ТРАНЗИТЕН РЕЖИМ/РЕЖИМ СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ....304

V.5.1 Въведение....304
V.5.2 Общи положения и нормативна уредба....304
V.5.3 Формалности при инциденти и в учреждението на транзит....304
V.5.3.1 Формалности при инциденти по време на движението на стоките....305
V.5.3.2 Формалности при митническото учреждение на транзит....307
V.5.3.2.1 Митническото учреждение на транзит....307
V.5.3.2.2 Формалности при митническото учреждение на транзит....308
V.5.3.2.3 Мерки при съществени нередности....309
V.5.4 Особени случаи (pro memoria)....309
V.5.5 Изключения (pro memoria)....309
V.5.6 Национални служебни инструкции (reserved)....309
V.5.7 Част, предназначена само за митниците....309
V.5.8 Приложения....309

ГЛАВА 6 — ФОРМАЛНОСТИ ПРИ ПОЛУЧАВАЩОТО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ....310

V.6.1 Въведение....310
V.6.2 Общи положения и нормативна уредба....310
V.6.3 Формалности при получаващото митническо учреждение....311
V.6.3.1 Представяне на стоките заедно с документите....311
V.6.3.2 Контрол при завършването на режима....313
V.6.4 Особени случаи....317
V.6.4.1 Издаване на разписка....317
V.6.4.2 Издаване на алтернативно доказателство....319
V.6.4.3 Представяне на стоките и документите извън работното време и на място, различно от получаващото митническо учреждение....320
V.6.4.4 Нередности....321
V.6.4.4.1 Нередности, свързани с пломбите....321
V.6.4.4.2 Други нередности....321
V.6.4.5 Промяна на получаващото митническо учреждение....322
V.6.5 Представяне на стоките и декларация за транзит след изтичане на срока....324

V.6.6 Национални служебни инструкции (reserved) 325
V.6.7 Част, предназначена само за митниците 325
V.6.8 Приложения 325
V.6.8.1 Стандартна заверка „Задоволителен“ 326
V.6.8.2 Изразът „алтернативно доказателство“ 326
V.6.8.3 Списък на централните учреждения за връщане на екземпляр № 5 на ЕАД или вторите екземпляри на ПДТ 327
V.6.8.4 Изразът „разлики“ 328
V.6.8.5 Изразът „несъответствия“ 331
V.6.8.6 Изразът „постановено запитване“ 331
V.6.8.7 Изразът „събрани вземания“ 331
V.6.8.8 Изразът „разлики: митническо учреждение, където стоките са представени … (наименование и държава)“ 332
V.6.8.9 Забележка „Напускането на …. Подлежи на ограничения или такси съгласно Регламент/Директива/Решение № ...“ 333

ЧАСТ VI — ОПРОСТЯВАНИЯ 335

VI.1 Въведение 335

VI.2 Общи положения и нормативна уредба 335
VI.2.1 Видове опростявания при транзит и условия 336
VI.2.2 Процедура за издаване на разрешение 343
VI.2.3 Мониторинг на разрешението 348
VI.2.4 Обезсилване, отмяна и изменение на разрешение 349
VI.2.5 Спиране на действието на разрешение 350
VI.2.6 Преразглеждане на разрешение 352

VI.3 Описание на опрощаванията 353
VI.3.1 Общо обезпечение и освобождаване от обезпечение 355
VI.3.2 Използване на пломби от специален тип 355
VI.3.3 Одобрен изпращач 357
VI.3.3.1 Въведение 357
VI.3.3.2 Разрешение 357
VI.3.3.3 Процедури 359
VI.3.3.3.1 Стандартна процедура за режим транзит — задължения на одобрения изпращач 359
VI.3.3.3.2 Процедура за непрекъснатост на дейността — задължения на одобрения изпращач 360
VI.3.4 Одобрен получател 365
VI.3.4.1 Въведение 365
VI.3.4.2 Разрешение 365
VI.3.4.3 Временно складиране 366
VI.3.4.4 Процедури 367
VI.3.4.4.1 Стандартна процедура за режим транзит 367
VI.3.4.4.2 Процедура за непрекъснатост на дейността 368
VI.3.5 Стоки, превозвани с железопътен транспорт 370
VI.3.5.1 Опростявания, приложими за режимите транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт 370

VI.3.5.2 Стандартна процедура за стоките, превозвани с железопътен транспорт, и съответните особености 371
VI.3.5.3 Режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт (преходна разпоредба) 373
VI.3.5.3.1 Въведение 373
VI.3.5.3.2 Условия за използването на товарителница CIM на хартиен носител като декларация за транзит 374
VI.3.5.3.3 Одобрени железопътни предприятия....376
VI.3.5.3.4 Използване на режим транзит с документация на хартиен носител....378
VI.3.5.3.5 Надзор на движенията под режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт 392
VI.3.5.3.6 Обезпечение в контекста на опростената процедура за режим транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт 395
VI.3.5.3.7 Възможни случаи 399
VI.3.5.4 Друг режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт (преходна разпоредба) 405
VI.3.5.5 Коридор Т2 405
VI.3.6 Стоки, превозвани с въздушен транспорт — използване на манифести на хартиен носител за поставянето на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит....406
VI.3.6.1 Въведение 407
VI.3.6.2 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт....408
VI.3.6.2.1 Разрешение за използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт 408
VI.3.6.2.2 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт 409
VI.3.6.2.3 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт 412
VI.3.6.3 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на електронен манифест за стоки, превозвани с въздушен транспорт....414
VI.3.6.4 Особени случаи (използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт)....414
VI.3.6.4.1 Превоз чрез предприятия за куриерски услуги....419
VI.3.7 Стоки, превозвани с морски транспорт 420
VI.3.7.1 Въведение 421
VI.3.7.2 Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт....422

VI.3.7.2.1 Разрешение за използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт....422
VI.3.7.2.2 Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт ..423
VI.3.7.2.3 Примери....427
VI.3.7.4 Особени случаи (използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт)....428
VI.3.7.4.1 Групажни пратки....428
VI.3.7.4.2 Движение на стоки по море с плавателни съдове, които не обслужват редовна корабна линия....432
VI.3.8 Опростени процедури въз основа на член 6 от Конвенцията....433
VI.3.9 Стоки, превозвани с въздушен транспорт — използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за поставяне на стоки под общ транзитен режим / режим съюзен транзит....433
VI.3.9.1 Въведение....433
VI.3.9.2 Обща информация....434
VI.3.9.3 Разрешение за използване на ЕТД....435
VI.3.9.4 Процедурни правила за използване на ЕТД....439
VI.3.9.4.1 Данни, необходими за ЕТД....439
VI.3.9.4.2 Процедура при отправното митническо учреждение....446
VI.3.9.4.3 Процедура при получаващото митническо учреждение....449
VI.3.10 Стоки, превозвани с морски транспорт — ЕТД като декларация за транзит за поставяне на стоки под режим съюзен транзит....452
VI.3.10.1 Въведение....453
VI.3.10.2 Обща информация....453
VI.3.10.3 Разрешение за използване на ЕТД....454
VI.3.10.4 Процедурни правила за използване на ЕТД....459
VI.3.10.4.1 Данни, необходими за ЕТД....459
VI.3.10.4.2 Процедура при отправното митническо учреждение....464
VI.3.10.4.3 Процедура при получаващото митническо учреждение....468

VI.4 Особени случаи (pro memoria)....471

VI.5 Изключения (pro memoria)....471

VI.6 Национални служебни инструкции (reserved)....471

VI.7 Част, предназначена само за митниците....471

VI.8 Приложения....471
VI.8.1 Образец на специален печат, използван от одобрен изпращач....472
VI.8.2 Изключения — специален печат (IT)....472
VI.8.3 Списък на летищата и на контролиращите митнически учреждения....472
VI.8.4 Образец на разрешението за използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на електронен манифест за стоки, превозвани с въздушен транспорт....473

VI.8.5 Схема на групажни товари, превозвани по въздуха 473
VI.8.6 Образец на разрешение за използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт 474
VI.8.7 Схема на групажни товари, превозвани по море 478
VI.8.8 Съобщения при опростени процедури 479
VI.8.9 Списък на органите, отговарящи за процедурата на консултация, ако ЕТД се използва като декларация за транзит за стоки, придвижвани с въздушен транспорт 480
VI.8.10 Образец на искане за консултация относно ЕТД 481
VI.8.11 Списък на органите, отговарящи за процедурата на консултация, ако ЕТД се използва като декларация за транзит за стоки, придвижвани с морски транспорт 483
VI.8.12 Таблица на съответствието между CIM и CIM/SMGS 484
VI.8.13 Декларации на железопътните предприятия 485

ЧАСТ VII — ПРИКЛЮЧВАНЕ НА РЕЖИМ ТРАНЗИТ И ПРОЦЕДУРА ЗА ЗАПИТВАНЕ 487

VII.1 Въведение, нормативна уредба и общи положения 488
VII.1.1 Въведение 488
VII.1.2 Общи положения и нормативна уредба 488
VII.1.2.1 Правни източници 488
VII.1.2.2 Общи положения 488
VII.1.2.2.1 Завършване и приключване на транзитната операция 489
VII.1.2.2.2 Процедура за запитване за проверка на завършването на режима 489
VII.1.2.2.3 Обмен на информация 491

VII.2 Приключване на режим транзит и запитване за статус 491
VII.2.1 Въведение 491
VII.2.2 Условия за приключване 492
VII.2.3 Последствия от приключването 492
VII.2.4 Начин за приключване 492
VII.2.5 Запитване и отговор за статус 493

VII.3 Процедура за запитване 495
VII.3.1 Въведение 495
VII.3.2 Запитване, започващо при титуляря на режима 496
VII.3.2.1 Цел на искането за информация 497
VII.3.2.2 Обща процедура за искане на информация от титуляря на режима 497
VII.3.2.3 Процедура за искане на информация в случай на опростена процедура за някои видове транспорт 498
VII.3.3 Алтернативно доказателство за завършване на режима 500
VII.3.3.1 Алтернативно доказателство за това, че стоките са били представени пред получаващото митническо учреждение или предадени на одобрен получател 501

VII.3.3.2 Алтернативно доказателство за поставяне на стоките под митнически режим в трета държава 503
VII.3.4 Запитване при получаващото митническо учреждение....504
VII.3.4.1 Компетентен орган и срокове за отправяне на искането за запитване....505
VII.3.4.2 Изпращане на „Искане за запитване“ (IE142)....505
VII.3.4.2.1 Използване на съобщенията за обмен на информация 506
VII.3.4.3 Отмяна на „Искане за запитване“ (IE142)....507
VII.3.4.4 Реакция на получаващата държава 507
VII.3.4.4.1 Търсене в документацията....507
VII.3.4.4.2 Резултат от търсенето в документацията 507
VII.3.4.4.3 Срок за отговор, ако процедурата за запитване е започнала при получаващото митническо учреждение 509
VII.3.4.4.4 Кодове на отговор на искане за запитване....510
VII.3.4.5 Искане до титуляря на режима след започване на процедура за запитване при получаващото митническо учреждение....511
VII.3.4.6 Последствия от резултатите от процедурата за запитване....512

VII.4 Процедура за непрекъснатост на дейността....513
VII.4.1 Уведомление за запитване при процедура за непрекъснатост на дейността или при опростена процедура за някои видове транспорт....514
VII.4.1.1 Въведение....514
VII.4.1.2 Запитване, започващо при титуляря на режима 515
VII.4.1.3 Компетентен орган и срокове за отправяне на уведомлението за запитване....516
VII.4.1.4 Уведомление за запитване TC20....517
VII.4.1.5 Реакция на получаващата държава на уведомлението за запитване....517
VII.4.1.6 Реакция на митническото учреждение на транзит на уведомлението за запитване....520
VII.4.1.7 Последствия от процедурата за запитване....522

VII.5 Процедура на последваща проверка....523
VII.5.1 Цели и методи на последващата проверка....523
VII.5.2 Документи, подлежащи на последваща проверка....524
VII.5.2.1 Декларации за транзит (процедура за непрекъснатост на дейността) 524
VII.5.2.2 Електронен транспортен документ като декларация за транзит...524
VII.5.2.3 Алтернативно доказателство....525
VII.5.2.4 Документи T2L 525
VII.5.2.5 Търговски документи, равностойни на документ T2L 526
VII.5.3 Последствия от последващата проверка 526

VII.6 Изключения (pro memoria)....526

VII.7 Национални служебни инструкции (reserved) 526

VII.8 Приложения....526
VII.8.1 Списък на компетентните органи 526

VII.8.2 Образец на искане за справка от титуляря на режима 527
VII.8.3 Образец на уведомление за запитване TC20 и разяснения.....529
VII.8.4 Образец за изпращане на информация TC20A 534
VII.8.5 Образец на искане за последваща проверка TC21 535
VII.8.6 Образец на искане за последваща проверка TC21A.....537
VII.8.7 Примерни ситуации при процедурата за запитване.....539

ЧАСТ VIII — ЗАДЪЛЖЕНИЕ И СЪБИРАНЕ НА ВЗЕМАНИЯТА 541

VIII.1 Обхват на разпоредбите.....541
VIII.1.1 Определения 541
VIII.1.2 Разграничение между финансови и наказателноправни разпоредби 542

VIII.2 Възникване/отсъствие на задължение, нарушения и определяне на длъжниците и поръчителите 542
VIII.2.1 Възникване/отсъствие на задължение.....542
VIII.2.1.1 Кога възниква задължение 542
VIII.2.1.1.1 Неправомерно отклоняване на стоки от режима.....542
VIII.2.1.1.2 Неизпълнение на условията 543
VIII.2.2 Нарушения на режима 543
VIII.2.2.1 Ситуации на неправомерно отклоняване.....543
VIII.2.2.2 Ситуации, които не представляват неправомерно отклоняване..544
VIII.2.2.3 Ситуация, когато едно или повече от условията, свързани с поставянето на стоки под митнически режим, не са изпълнени 545
VIII.2.2.4 Задължение, възникнало във връзка с режима транзит.....545
VIII.2.3 Погасяване на задължение.....546
VIII.2.4 Определяне на длъжниците и поръчителите 547
VIII.2.4.1 Кои са длъжниците.....547
VIII.2.4.2 Искове срещу длъжници.....548
VIII.2.4.3 Различните длъжници и тяхната солидарна отговорност 548
VIII.2.4.4 Уведомяване на длъжника.....549
VIII.2.4.5 Искове срещу поръчителя 549
VIII.2.4.5.1 Отговорност и освобождаване на поръчителя.....549
VIII.2.4.5.2 Ограничение на отговорността от страна на поръчителя.....550
VIII.2.4.5.3 Уведомяване на поръчителя.....551
VIII.2.4.6 Изчисляване на размера на задължението 552

VIII.3 Събиране на задължението.....555
VIII.3.1 Общ анализ.....555
VIII.3.2 Определяне на органа, отговорен за събирането на вземанията 555
VIII.3.2.1 Орган, отговорен за събирането на вземанията 555
VIII.3.2.2 Място, на което възниква задължението 556
VIII.3.2.2.1 Място, на което са се случили събитията, довели до възникване на задължението 556
VIII.3.2.2.2 Място, на което компетентните органи заключават, че стоките са били в ситуация, довела до възникването на задължение 557
VIII.3.2.2.3 Място, определено по подразбиране.....557
VIII.3.3 Процедура за събиране на вземанията 560
VIII.3.3.1 Допълнителен обмен на информация.....560

VIII.3.3.2 Обмен на информация и сътрудничество с оглед на събирането на вземанията....561
VIII.3.3.3 Искане за събиране на вземанията, отправено от компетентния орган на отправната държава....562
VIII.3.3.4 Искане за събиране на вземания, отправено от друг компетентен орган....563
VIII.3.3.5 Органът, до който е изпратено искането, приема да събере вземанията....564
VIII.3.3.6 Известяване за започване на процедура по събиране на вземанията....566
VIII.3.4 Последващото определяне на мястото, където е възникнало задължение....567
VIII.3.4.1 Нови доказателства след предприемане на събирането на вземанията....568
VIII.3.4.2 Нов компетентен орган и нови действия за събиране на вземанията....569
VIII.3.4.3 Последици за първоначалното събиране на вземанията....569
VIII.3.4.4 Последици за събирането на вземанията....570
VIII.3.4.4.1 Уведомяване на отправните митнически учреждения и митническите учреждения по обезпечението за събирането на вземанията или приключването....570
VIII.3.4.4.2 Уведомяване на поръчителя за събирането на вземанията или за приключването....570

VIII.4 Особени случаи (pro memoria)....571

VIII.5 Изключения (pro memoria)....571

VIII.6 Национални служебни инструкции (reserved)....571

VIII.7 Част, предназначена само за митниците....571

VIII.8 Приложения....571
VIII.8.1 Списък на органите, отговорни за събирането на вземанията при процедурата за непрекъснатост на дейността....571
VIII.8.2 Информационна бележка TC24 и известие за събиране TC25....572
VIII.8.3 Запитване за адреси TC30....577

ЧАСТ IX — РЕЖИМ ТИР (ПРИЛОЖИМ В СЪЮЗА)....578

IX.1 ТИР (Transport Internationaux Routiers) (Международен автомобилен транспорт)....578
IX.1.1 Контекст и нормативна уредба....578
IX.1.2 Принципи на системата ТИР....579

IX.2 Упълномощаване и разрешение....580
IX.2.1 Упълномощаване на гарантиращите асоциации....580
IX.2.1.1 Процесът на упълномощаване....581
IX.2.1.2 Критериите за упълномощаване....581
IX.2.1.3 Писмено споразумение....581
IX.2.1.4 Мониторинг на упълномощаването....581

IX.2.2 Разрешение за титулярите на карнет ТИР 582
IX.2.2.1 Процесът на даване на разрешение 582
IX.2.2.2 Споделяне на процеса по даване на разрешение 582
IX.2.2.2.1 Проверки на митническите органи.....583
IX.2.2.2.2 Мониторинг на разрешението 583
IX.2.2.3 Отнемане на разрешението 584
IX.2.2.3.1 Използване на член 38 или член 6, параграф 4 585
IX.2.2.3.2 Прилагане на член 38 от Конвенцията ТИР 585
IX.2.2.3.3 Прилагане на член 6.4 от Конвенцията ТИР 586
IX.2.2.3.4 Уведомяване на Европейската комисия и държавите членки 586
IX.2.2.4 Уведомление за решения за възстановяване на достъп до системата ТИР 586

IX.3 Обезпечения.....587
IX.3.1 Въведение 587
IX.3.2 Размер на обезпечението.....587
IX.3.2.1 Максимален размер на обезпечението.....587
IX.3.2.2 Правила относно обменните курсове.....587
IX.3.3 Покритие на обезпечението 588
IX.3.4 Отговорност на гарантиращите асоциации на Съюза 588

IX.4 Формалности в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане.....589
IX.4.1 Въведение 589
IX.4.2 Приемане на данните от карнета ТИР 590
IX.4.3 Сигурност на превозното средство/контейнера.....592
IX.4.3.1 Препоръка за използване на система за кодове за докладване на забележки за дефекти в свидетелството за годност.....592
IX.4.4 Действия в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане 593
IX.4.4.1 Правилно използване на карнета ТИР 594
IX.4.4.2 Препоръка за използване на кода по ХС 594
IX.4.4.3 Доказателство за митническия статус на съюзни стоки 595
IX.4.4.4 Представяне на обезпечение.....595
IX.4.4.5 Пломбиране на превозни средства/контейнери 596
IX.4.4.6 Срок.....596
IX.4.4.7 Маршрут за движения на стоки при операция ТИР 597
IX.4.4.8 Освобождаване на операция ТИР.....597
IX.4.5 Междинно товарене 598
IX.4.5.1 Временно преустановяване на превоз ТИР 599
IX.4.6 Несъответствия.....599
IX.4.6.1 Третиране на несъответствията 599
IX.4.6.2 Несъответствия, открити от отправното митническо учреждение 600
IX.4.6.3 Несъответствия, открити от митническото учреждение на въвеждане.....600

IX.5 Формалности в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане 601
IX.5.1 Въведение 602

IX.5.2 Приключване на операция ТИР от отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане 602
IX.5.3 Действия в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане 603
IX.5.4 Промяна на получаващото митническо учреждение или на митническото учреждение на напускане 604
IX.5.5 Инциденти по време на движението на стоките и съставяне на констативен протокол 606
IX.5.6 Нередности, открити в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане 607
IX.5.6.1 Нередности, свързани със стоките 607
IX.5.6.2 Нередности, свързани с пломбите 608
IX.5.6.3 Други нередности 608
IX.5.7 Система за контрол на карнетите ТИР 608
IX.5.8 Междинно разтоварване 609
IX.5.9 Обработка на върнати превози ТИР 610

IX.6 Процедура за запитване 611
IX.6.1 Действия преди запитване 611
IX.6.2 Процедура за запитване 611
IX.6.3 Алтернативно доказателство за завършване 613
IX.6.4 Задължение и събиране на вземанията 614
IX.6.4.1 Установяване на пряко отговорните лица 614
IX.6.4.2 Събиране на задължението и/или другите вземания 615
IX.6.5 Иск срещу гарантиращата асоциация 616
IX.6.6 Прилагане на членове 163—164 от РИ 616
IX.6.6.1 Прехвърляне на отговорността за събирането на вземанията 617

IX.7 Одобрен получател 617
IX.7.1 Въведение 618
IX.7.2 Право за счупване и снемане на митнически пломби 618
IX.7.3 Пристигане на стоките 618
IX.7.4 Представяне на карнета ТИР 619
IX.7.5 Заверяване и връщане на карнета ТИР на титуляря му 619

IX.8 Приложения към част IX 620
IX.8.1 Национални координационни центрове в Съюза 620
IX.8.2 Таблица на съответствията 621
IX.8.3 Попълване на карнета ТИР 623
IX.8.4 Операции ТИР при специални обстоятелства (аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността) 631
IX.8.5 Писмено уведомление 634
IX.8.6 Образец на уведомление за запитване 636
IX.8.7 Образец на споразумение/задължение на ЕС 638
IX.8.8 Образец на печат при аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността 640
IX.8.9 Примерни ситуации при подаване по електронен път на данни от карнета ТИР 640

Списък на използваните съкращения

АТА	Режим с карнет АТА (временен внос)
ДР	Делегиран регламент на Комисията (ЕС) 2015/2446 от 28 юли 2015 година за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на подробни правила за някои от разпоредбите на Митническия кодекс на Съюза
е-АД	Електронен административен документ
ЕАД	Единен административен документ
ЕАСТ	Европейска асоциация за свободна търговия
ЕОД	Електронен обмен на данни
КОМИСИЯ	Европейска комисия
Конвенцията	Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим
Конвенция за ЕАД	Конвенцията от 20 май 1987 г. за опростяване на формалностите при търговия със стоки
МКС	Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (ОВ L 269, 10.10.2013 г.)
ОВ	Официален вестник
ОДВ	Обобщена декларация за въвеждане
ОМТ	Обща митническа тарифа (ЕО)
ОСП	Обща селскостопанска политика
ПДА	Делегиран регламент (ЕС) 2016/341 на Комисията от 17 декември 2015 година за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета чрез преходни правила за някои разпоредби от Митническия кодекс на Съюза, за случаите, когато съответните електронни системи все още не са в действие, и за изменение на Делегиран регламент (ЕС) 2015/2446 (ОВ L 69, 15.3.2016 г., стр. 1).
ПДИ	Придружаващ документ за износ
ПДТ	Придружаващ документ за транзит
ПДТС	Придружаващ документ за транзит/сигурност
РИ	Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 година за определяне на подробни

	правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза
РКЛ	Редовна корабна линия
СКИ	Система за контрол на износа
ССП	Списък на стоковите позиции
ССПТС	Списък на стоковите позиции за транзит/сигурност
ТИР	Карнет ТИР (*Transport Internationaux Routiers*) (Международен автомобилен транспорт)
ХС	Хармонизирана система за описание и кодиране на стоките
AT	Австрия
BE	Белгия
BG	България/български
CH	Швейцария
CIM	*Contrat de transport International ferroviaire des Marchandises* (Договор за международен железопътен превоз на стоки)
CMR	*Contrat de transport international de Marchandises par Route* (Договор за международен шосеен превоз на стоки)
CS	чешки
CY	Кипър
CZ	Чехия
DA	датски
DE	Германия/немски
DK	Дания
EE	Естония/естонски
EL	гръцки
EN	английски
ES	Испания/испански
FI	Финландия/финландски
FR	Франция/френски
GB	Великобритания
GR	Гърция

HR	Хърватия/хърватски
HU	Унгария/унгарски
IE	Ирландия
IRU	Международен съюз за автомобилен транспорт
IS	Исландия/исландски
IT	Италия/италиански
LT	Литва/литовски
LU	Люксембург
LV	Латвия/латвийски
MK	Република Северна Македония
MT	Малта/малтийски
NCTS	Нова компютризирана система за транзита
NL	Нидерландия/нидерландски
NO	Норвегия/норвежки
PL	Полша/полски
PT	Португалия/португалски
RO	Румъния/румънски
RS	Сърбия/сръбски
SE	Швеция
SI	Словения
SK	Словашка република/словашки
SL	словенски
SV	шведски
TR	Турция/турски
UK	Обединено кралство

Списък с определения

Електронен административен документ (е-АД)	Само за съюзен транзит — документ за контрол, обхващащ движението на допуснати за свободно обращение акцизни стоки между две точки в рамките на ЕС.
Карнет АТА	Митнически документ, използван за временен износ, транзит и временен внос на стоки за специфични цели, например за екрани, изложби и панаири, като професионално оборудване и търговски мостри.
Одобрен изпращач	Лице, на което е разрешено да извършва транзитни операции, без да представя стоките в отправното митническо учреждение.
Одобрен получател	Лице, на което е разрешено да приема (в своите помещения или на друго определено място) стоки под режим транзит, без да трябва да ги представя в получаващото митническо учреждение. Тези стоки трябва да бъдат придружени от основния референтен номер (MRN) за въпросната транзитна операция.
Общ транзит	Митнически режим за превоз на стоки между ЕС и държавите с общ транзитен режим, както и между самите държави с общ транзитен режим (вж. определението по-долу).
Съюзни стоки	Стоките, които попадат в една от следните категории: — стоки, които са изцяло получени на митническата територия на Съюза и които не съдържат в себе си стоки, внесени от държави или територии извън тази територия, — стоки, въведени на митническата територия на Съюза от държави или територии извън тази територия и допуснати за свободно обращение, — стоки, получени или произведени на митническата територия на Съюза само от стоките по второто тире или от стоките както по първото, така и по второто тире.

Режим съюзен транзит	Митнически режим за превоз на стоки от една до друга точка в ЕС.
Компетентен орган	Митнически орган или всеки друг орган, натоварен да прилага митническите разпоредби.
Договаряща страна	Страна по Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим и по Конвенцията от 20 май 1987 г. за опростяване на формалностите при търговия със стоки. Договарящите страни са осем: Европейският съюз, Исландия, Норвегия, Швейцария, Турция, Република Северна Македония, Сърбия и Обединеното кралство.
Митнически статус	Статусът на стоките като съюзни или несъюзни стоки.
Митническа територия на Съюза	Митническата територия на Съюза включва следните територии, в това число техните териториални води, вътрешни води и въздушно пространство: • територията на Кралство Белгия, • територията на Република България, • територията на Чешката република, • територията на Кралство Дания с изключение на Фарьорските острови и Гренландия, • територията на Федерална република Германия с изключение на остров Хелголанд и територията на Бьосинген (Договор от 23 ноември 1964 г. между Федерална република Германия и Конфедерация Швейцария), • територията на Република Естония, • територията на Ирландия, • територията на Република Гърция, • територията на Кралство Испания с изключение на Сеута и Мелила, • територията на Френската република и територията на Княжество Монако съгласно Митническата конвенция, подписана в Париж на 18 май 1963 г., с изключение на отвъдморските територии и Сен Пиер и Микелон, • територията на Италианската република с изключение на общината Ливиньо,

- територията на Република Кипър съгласно разпоредбите на Договора за присъединяване от 2003 г.,
- територията на Република Латвия,
- територията на Република Литва,
- територията на Великото херцогство Люксембург,
- територията на Унгария,
- територията на Малта,
- територията на Кралство Нидерландия в Европа,
- територията на Република Австрия,
- територията на Република Полша,
- територията на Португалската република,
- територията на Румъния,
- територията на Република Словения,
- територията на Словашката република,
- територията на Република Финландия,
- територията на Кралство Швеция,
- територията на Република Хърватия.

Митническата територия на Съюза включва също следните територии, включително техните териториални води, вътрешни води и въздушно пространство, които се намират **извън територията на държавите членки**, като се имат предвид сключените и приложими за тях конвенции и договори:

а) ФРАНЦИЯ

Територията на Княжество Монако, както е определена в Митническата конвенция, подписана в Париж на 18 май 1963 г. (*Journal officiel de la République française* (Държавен вестник на Република Франция) от 27 септември 1963 г., стр. 8679);

б) КИПЪР

Територията на зоните на суверенните бази на Обединеното кралство в Акротири и Декелия, както са определени в Договора за създаването на Република Кипър, подписан в Никозия на 16 август 1960 г. (Поредица договори на Обединеното кралство № 4 (1961 г.) Cmnd. 1252).

Придружаващ документ за износ (ПДИ)	(*само за ЕС*) Документ, който придружава стоките, когато декларацията за износ се обработва от системата за контрол на износа (СКИ) в митническото учреждение на износ. ПДИ съответства на образеца и бележките в допълнения З1 и З2 от приложение 9 към ПДА
Европейски съюз (ЕС)	Държави членки са Австрия, Белгия, Дания, Финландия, Франция, Германия, Гърция, Ирландия, Италия, Люксембург, Нидерландия, Португалия, Испания, Швеция, Чехия, Кипър, Естония, Унгария, Латвия, Литва, Малта, Полша, Словакия, Словения, България, Румъния и Хърватия.
Европейска асоциация за свободна търговия (ЕАСТ)	Група от държави — Исландия, Норвегия, Швейцария и Лихтенщайн — обединени от споразумения за свободна търговия.
Държава с общ транзитен режим	Всяка държава, с изключение на държавите — членки на ЕС, която е страна по Конвенцията от 1987 г. за общ транзитен режим.
Обезпечение	Финансово обезпечение, предоставено от оператора — титуляр на общия транзитен режим, за да се гарантира събирането от митническите органи на митата и другите вземания.
Товарен списък	Документ, който може да бъде използван вместо допълнителен формуляр към ЕАД, когато повече от една стока се придвижва под режим транзит при процедура за непрекъснатост на дейността. Товарният списък съответства на образеца и бележките в приложение Б4, допълнение III към Конвенцията/приложение 72-04 към РИ.
Списък на стоковите позиции (ССП)	ССП придружава ПДТ (придружаващ документ за транзит) и стоките, когато декларацията за транзит за повече от една стокова позиция се обработва в отправното митническо учреждение от NCTS (нова компютризирана система за транзит).

	ССП съответства на образеца и бележките в допълнение III, приложения A5 и A6 към Конвенцията/допълнение E2, приложение 9 към ПДА.
Манифест	При морския или въздушния превоз това е документът, в който са изброени превозваните стоки. Този документ може с предварително разрешение да служи за митнически цели, доколкото съдържа данни, по-специално по отношение на митническия статус и идентификационните данни на стоките.
Несъюзни стоки	Стоки, различни от съюзните стоки.
Отправно митническо учреждение	Митническото учреждение, в което се приемат декларациите за поставяне на стоките под режим транзит.
Получаващо митническо учреждение	Митническото учреждение, пред което се представят стоките, поставени под режим транзит, с цел завършване на режима.
Митническо учреждение по обезпечението	Учреждението, в което митническите органи на всяка държава са решили да се представят обезпеченията.
Митническо учреждение на транзит	Митническото учреждение, разположено в пункта на въвеждане или напускане, в зависимост от вида на режима транзит, който се прилага.

За повече подробности вижте:

	Общ транзит	**Съюзен транзит**
Пункт на въвеждане	В държава с общ транзитен режим (договаряща страна по Конвенцията за общ транзитен режим)	На митническата територия на Съюза — когато при транзитна операция стоките са пресекли територия извън тази територия

Пункт на напускане	От държава с общ транзитен режим — когато при транзитна операция стоките напускат митническата територия на тази държава през границата между посочената държава и трета държава (държава без общ транзитен режим)	От митническата територия на Съюза — когато при транзитна операция стоките напускат тази територия през граница с територия, която не е държава с общ транзитен режим

Лице, установено в договаряща държава	• всяко физическо лице, чието обичайно местоживеене е в договарящата държава (държава с общ транзитен режим) • всяка организация (юридическо лице или сдружение на лица) със седалище, централно управление или постоянно установена стопанска дейност в договарящата държава (държава с общ транзитен режим).
Титуляр на режима транзит	Лицето, което подава декларацията за транзит или от името на което се подава тази декларация.
Митническо представителство	Всяко лице, определено от друго лице да изпълнява действията и формалностите, изисквани съгласно митническото законодателство, във взаимоотношенията му с митническите органи.
Единен административен документ (ЕАД)	Формуляр, състоящ се от няколко листа, който се използва в ЕС и в държавите с общ транзитен режим за поставяне на стоките под режим транзит като част от процедурата за непрекъснатост на дейността (вж. част V).
Допълнителен формуляр към ЕАД	Формуляр, предназначен да допълва формулярите на ЕАД при деклариране на повече от една стока по процедура за непрекъснатост на дейността.

Специални данъчни територии	Част от митническата територия на Съюза, където не се прилагат посочените 2 директиви: — Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност — Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 година относно общия режим на облагане с акциз. Това са: Оландските острови, Канарските острови, планината Атон и френските територии (Гваделупа, Френска Гвиана, Мартиника, Реюнион, Майот и Сен Мартен). Актуална информация за тези специални данъчни територии има на адрес: https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en
Придружаващ документ за транзит (ПДТ)	Документ, отпечатан от NCTS, който придружава стоките и се базира на информацията в декларацията за транзит. ПДТ съответства на образеца и бележките в допълнение III, приложения A3 и A4 към Конвенцията/допълнение E1, приложение 9 към ПДА.
Придружаващ документ за транзит/сигурност (ПДТС)	***Само за съюзен транзит*** ПДТС придружава стоките, когато декларацията за транзит, която съдържа информация както за транзита, така и във връзка с безопасността и сигурността, се обработва в отправното митническо учреждение от NCTS. ПДТС съответства на образеца и бележките в допълнение E3, приложение 9 към ПДА. Той обаче може също да бъде разпечатан в държавите с общ транзитен режим, ако митническите учреждения на транзит и/или получаващите митнически учреждения са в ЕС.

Списък на стоковите позиции за транзит/сигурност (ССПТС)	***Само за съюзен транзит*** ССПТС придружава ПДТС и стоките, ако: — декларацията за транзит се обработва в отправното митническо учреждение от NCTS, — декларацията съдържа повече от една стокова позиция, и — декларацията съдържа информация за транзита и информация във връзка с безопасността и сигурността. ССПТС съответства на образеца и бележките в допълнение Е4, приложение 9 към ПДА. Той обаче може също да бъде разпечатан в държавите с общ транзитен режим, ако митническите учреждения на транзит и/или получаващите митнически учреждения са в ЕС.
Трета държава	Държава, която не е държава — членка на ЕС, и не е договаряща страна по Конвенцията за общ транзитен режим
Декларация за транзит	Действието, с което едно лице надлежно изразява желанието си да постави стоки под режим транзит.

Общи информационни източници

Европейски съюз
https://eur-lex.europa.eu/homepage.html?locale=bg

Митническо законодателство
https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures-import-and-export/what-customs-transit/union-and-common-transit_en

– Наръчник относно режима транзит
– Списък на митническите учреждения на транзит
– Телефонен справочник за транзитната мрежа
– Нови митнически системи за транзит за Европа (брошура)
– Нормативна уредба
– Консултации с икономическите оператори
– Уебсайтове на националните митнически органи:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/customs-4/union-customs-code/national-customs-administrations_en

Други:

Световна митническа организация: Световна митническа организация
Конвенция ИКЕ на ООН — ТИР: http://www.unece.org/trans/bcf/welcome.html

ЧАСТ I — ОБЩО ВЪВЕДЕНИЕ

В част I се описва историческият контекст и се представят накратко режимите транзит.

В раздел I.1 се разяснява характерът и целта на режима транзит и се прави негов кратък исторически преглед.

В раздел I.2 се представя митническият статус на стоките.

В раздел I.3 се представя резюме на режима общ транзит.

В раздел I.4 се представя резюме на режима съюзен транзит, както и другите режими транзит, приложими в ЕС.

В раздел I.5 се разглеждат изключенията.

Раздел I.6 е предвиден за националните служебни инструкции.

Раздел I.7 е предвиден за митническата администрация.

Раздел I.8 съдържа приложенията.

I.1 Как функционира режимът транзит

Движение на стоки

Когато в дадена държава или на дадена митническа територия се въвеждат стоки, митническите органи изискват заплащането на вносни мита и други вземания, като при необходимост прилагат мерки на търговската политика (например антидъмпингови мита).

Тези правила се прилагат дори когато стоките само преминават (транзит) през тази държава или територия. При определени условия събраните митнически задължения и други вземания могат да бъдат възстановени, когато стоките напуснат държавата/територията.

Може да се наложи тази процедура да бъде повторена в следващата държава или територия. Преди да достигнат местоназначението си, може да се наложи стоките да бъдат предмет на редица административни процедури при преминаване на всяка граница.

Как функционира режимът транзит

Транзитът намалява тази администрация и свързаните с нея разходи за операторите. Той е митнически режими, който те могат да използват, за да придвижват стоки през границите или териториите, без да плащат обикновено дължимите такси, когато стоките биват въвеждани (или напускат) територията. За него е необходима само една митническа формалност при напускане на територията, обхванатата от режима.

В частност транзитът е от особено значение за ЕС, в който една митническа територия обединява множество данъчни територии: стоките могат да се движат под режим транзит от пункта им на въвеждане в Съюза до крайното им местоназначение.

В този пункт транзитът завършва, митническите и местните данъчни задължения са изпълнени, а стоките се допускат за свободно обращение или се поставят под друг митнически режим с отложено плащане.

Режим с отложено плащане може да завърши и с поставянето на несъюзните стоки под транзит например при реекспорт от митническата територия на Съюза.

Възникване и развитие на режима транзит

След края на Втората световна война стокообменът в Европа се развива бързо. Скоро става ясно, че продължителните и тежки митнически процедури при всяко пресичане на границата изключително затрудняват стокооборота. В контекста на задълбочаващо се сътрудничество между нациите и с цел достигане до международно споразумение, което да облекчи превоза на стоки в Европа, под егидата на Икономическата комисия за Европа към ООН започват преговори.

Споразумение ТИР

През 1949 г. се изготвя първият такъв акт — Споразумението ТИР. С него между няколко европейски държави се въвежда гаранционна система, покриваща евентуалните мита и други вземания за превозваните в Европа стоки в рамките на международния стокообмен.

Успехът на Споразумението ТИР от 1949 г. води до съставянето на Конвенцията ТИР, приета през 1959 г.[2] Конвенцията е изменена през 1975 г. и понастоящем (юни 2019 г.) има 76 договарящи страни.

Европейска общност

Успоредно с развитието на световната търговия се установява, че новосъздадената и бързоразвиваща се Европейска общност има нужда от специфичен транзитен режим, за да се улесни превозът на стоките и да се опростят митническите формалности в рамките на нейните държави членки и между тях.

Европейска общност/Европейски съюз

Договорът, основаващ Европейската общност, се сключва през 1957 г. и влиза в сила на 1 януари 1958 г.

Държавите учредителки са: Белгия, Франция, Германия, Италия, Люксембург и Нидерландия.

През 1973 г. към Европейската общност се присъединяват Дания, Ирландия и Обединеното кралство; през 1981 г. — Гърция; през 1986 г. — Португалия и Испания; през 1995 г. — Австрия, Финландия и Швеция; през 2004 г. — Чешката република, Естония, Кипър, Латвия, Литва, Унгария, Малта, Полша, Словения и

2 Митническа конвенция относно международния превоз на стоки под покритието на карнети ТИР (Конвенция ТИР, 1975 г.).

Словашката република; през 2007 г. — България и Румъния, а през 2013 г. — Хърватия. Обединеното кралство напусна Европейския съюз през 2020 г.

Общностен режим транзит

С въвеждането на общата митническа тарифа през 1968 г. се откроява необходимостта от специфичен режим транзит за Европейската общност.

През 1968 г. се въвежда общностният режим транзит. Той има за цел да улесни превоза на общностни и необщностни стоки в рамките на Европейската общност. За първи път се използват и символите Т1 за общностни стоки и Т2 за необщностни стоки.

Движение на стоки в рамките на Общността при пресичане на държави от ЕАСТ

Поради увеличената търговия и за да се улесни движението на стоки в Европа, през 1972 г. в обхвата на общностния транзит се включва търговията с Австрия и Швейцария. Тогава тези две държави с важно геостратегическо разположение в Европа са част от Европейската асоциация за свободна търговия (ЕАСТ).

Европейска асоциация за свободна търговия (ЕАСТ)

Споразумението ЕАСТ се сключва през 1959 г. и влиза в сила през 1960 г. Първите членове са Австрия, Дания, Норвегия, Португалия, Швеция, Швейцария и Обединеното кралство. По късно се присъединяват Финландия и Исландия.

Австрия, Дания, Финландия, Португалия, Швеция и Обединеното кралство не са вече членове на ЕАСТ.

Общ транзит

През 1987 г. споразуменията от 1972 г. с двете държави от ЕАСТ Швейцария и Австрия (тогава държава от ЕАСТ) се заменят с две конвенции между Европейската общност и държавите от ЕАСТ.

С тези конвенции се цели облекчаване на двупосочните внос, износ и движение на стоки между Европейската общност и държавите от ЕАСТ, както и между самите държави от ЕАСТ.

Общият транзитен режим се създава с една конвенция — известна като **„Конвенцията“**[3].

С другата — **„Конвенцията за ЕАД“** — се въвеждат опростени формалности при внос, износ и транзит въз основа на Единния административен документ (ЕАД)[4].

3 Конвенция между ЕО и ЕАСТ от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим, ОВ L 226, 18.8.1987 г., с измененията.

4 Конвенция между ЕО и ЕАСТ за опростяване на формалностите при търговия със стоки (с единен административен документ за използване при такава търговия), ОВ L 134, 22.5.1987 г., с измененията.

Вишеградски страни

До присъединяването към ЕС на четирите Вишеградски държави (Чешката република, Унгария, Полша и Словашката република), от 1 юли 1996 г. обхватът на Конвенциите включва и тях.

Други държави с общ транзитен режим

Към конвенциите се включват и други държави:

- Хърватия — от 1 юли 2012 г. (до присъединяването ѝ към ЕС),
- Турция — от 1 декември 2012 г.,
- Република Северна Македония — от 1 юли 2015 г.,
- Сърбия — от 1 февруари 2016 г.,
- Обединеното кралство — от 1 януари 2021 г.

Държави кандидатки

Всички бъдещи договарящи страни по Конвенцията се приемат за „държави кандидатки“.

Много държави са изразили желание да се присъединят към режим общ транзит (главно държавите от Западните Балкани и държавите от Източното партньорство като Албания, Армения, Азербайджан, Босна и Херцеговина, Грузия, Република Молдова и Украйна).

Реформа на транзита

Новите предизвикателства, породени от създаването на вътрешния пазар през 1993 г. и променената политическа ситуация в централна и източна Европа, налагат реформирането на режимите транзит.

I.2 Статус на стоките

След въвеждането през 1968 г. на режима общностен транзит митническият статус на стоките е основният фактор, който определя деклариране на стоките с декларация за транзит **T1** или **T2**.

При определени обстоятелства се изисква предоставянето на доказателство за митническия статус на съюзни стоки.

Митническият статус на съюзни стоки е описан по-подробно в част II от настоящия наръчник.

I.3 Общ транзит

I.3.1 Нормативна уредба

Правната основа за режим общ транзит е Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим (вж. бележка под линия 3).

Държавите с общ транзитен режим (*всички договарящи страни по конвенцията с изключение на Лихтенщайн, който има митнически съюз с Швейцария*) са:

- **Държавите — членки на ЕС**
- **Швейцария**, **Норвегия** и **Исландия** (трите държави от ЕАСТ)
- **Турция**
- **Република Северна Македония**
- **Сърбия**
- **Обединеното кралство**

Правната основа за опростените формалности при стокообмена между ЕС и държавите с общ транзитен режим, а също така и между самите държави с общ транзитен режим, е Конвенцията за ЕАД от май 1987 г. (вж. бележка под линия 4).

В приложение I.8.2 към настоящия наръчник се разясняват правилата и процедурите за въвеждане на разпоредбите относно общия транзит.

I.3.2 Описание на режима

Общият транзитен режим предвижда отлагане на заплащането на митата, акцизите, ДДС и другите вземания за стоки при движението им от отправното до получаващото митническо учреждение.

Той може да бъде използван от икономическите оператори, за да придвижват по-лесно стоки от една договаряща страна до друга. Все пак неговото използване не е задължително.

Режимът се управлява от митническите администрации на договарящите страни чрез мрежа от митнически учреждения:

- отправно митническо учреждение
- митническо учреждение на транзит
- получаващо митническо учреждение

– митническо учреждение по обезпечението.

Общият транзитен режим започва в отправното митническо учреждение и завършва, когато стоките и ПДТ се представят, в съответствие с правилата за общия транзит, в получаващото митническо учреждение.

Процедурата включва обмен на съобщения в специалната компютърна система NCTS (вж. раздел I.4.1.3) между получаващото и отправното митническо учреждение.

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността (вж. част V) получаващото митническо учреждение връща на отправното митническо учреждение (или на централното учреждение в отправната държава) един екземпляр от декларацията за транзит на хартиен носител (ЕАД или ПДТ).

Когато получи потвърждение чрез NCTS или хартиен екземпляр от декларацията за транзит, отправното митническото учреждение приключва режима транзит и прекратява отговорността на титуляря на режима транзит, освен ако не са констатирани сериозни несъответствия.

Титуляр на режима при общ транзит

Общият транзитен режим започва, когато даден оператор изготви декларация за транзит в получаващото митническо учреждение и поиска поставянето на стоките под режим транзит.

Тогава това лице става „титуляр на режима“ за общ транзит.

След вдигането на стоките за транзит от това лице се изисква да представи стоките в получаващото митническо учреждение в непокътнато състояние (включително с евентуално поставените пломби) в рамките на предвиден срок, заедно с декларацията за транзит.

Посоченото митническо учреждение ще приложи митническите правила за режим общ транзит и за плащането на всяко (митническо) задължение, дължимо в случай на нередност.

Титулярят на режима следва да предостави обезпечение за покриване на размера на възможните задължения (освен ако не е освободен от това си задължение по силата на нормативната уредба или с разрешение). Обезпечението може да представлява паричен депозит или задължение, поето от финансова

институция, действаща като поръчител (вж. част III на настоящия наръчник за повече подробности за обезпеченията и поръчителите).

Член 2 от Конвенцията

Общият транзитен режим обхваща категория Т1 и категория Т2. Те се използват в зависимост от статуса на придвижваните стоки.

Т1

Режим **Т1** (**режим външен транзит**) се прилага за движението на несъюзни стоки, като отлага действието на обичайно приложимите към тях мерки при внос.

Т2

Режим **Т2** (**режим вътрешен транзит**) се прилага за превозите на съюзни стоки, като отлага действието на обичайно приложимите към тях мерки при внос в държава с общ транзитен режим.

Опростявания при транзит

При определени условия, ако е налице разрешение от съответния митнически орган, режим общ транзит може да бъде опростен (вж. част VI за информация за опростяванията при транзит).

I.4 Транзит в рамките на Съюза

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- информация за режима съюзен транзит (раздел I.4.1);
- информация за другите режими транзит, прилагани в Съюза (раздел I.4.2.).

I.4.1 Съюзен транзит

I.4.1.1 Нормативна уредба

Съюзният транзит има за правна основа Митническия кодекс на Съюза (Регламент (ЕС) № 952/2013) и Делегирания регламент (Регламент (ЕС) 2015/2446) за прилагането му, Делегирания регламент относно преходните мерки (Регламент (ЕС) 2016/341) и Регламента за изпълнение (Регламент (ЕС) 2015/2447).

По линия на митническия съюз между Съюза и Княжество Андора режимът съюзен транзит бе разширен по отношение на търговията с някои стоки с княжеството.

Подобно разширение има и за стокообмена между Общността (сега Съюза) и Сан Марино в рамките на митническия съюз с тази държава (вж. част IV, глава 5 за повече подробности за Андора и за Сан Марино).

В приложение I.8.1 към настоящия наръчник се разясняват правилата и процедурите за въвеждане на разпоредбите относно съюзния транзит.

I.4.1.2 Описание на режима

В настоящия подраздел се описват следните категории съюзен транзит:

- режим външен съюзен транзит (раздел I.4.1.2.1);
- режим вътрешен съюзен транзит (раздел I.4.1.2.2).

Прилагане на режима съюзен транзит

Режимът съюзен транзит се прилага при движението на несъюзни стоки, а в някои случаи — и на съюзни стоки, между две места в рамките на Съюза (вж. също раздел I.4.2 за другите режими транзит, прилагани в Съюза).

Режимът се управлява от митническите администрации на държавите членки чрез мрежа от митнически учреждения, познати като:

- отправно митническо учреждение;
- митническо учреждение на транзит;
- получаващо митническо учреждение;
- митническо учреждение по обезпечението.

Режимът започва в отправното митническо учреждение и завършва, когато стоките и ПДТ се представят, в съответствие с разпоредбите за транзита, в получаващото митническо учреждение.

На този етап получаващото митническо учреждение и отправното митническото учреждение обменят електронни съобщения в NCTS, за да потвърдят завършването на транзита.

В случай че се прилага и процедура за непрекъснатост на дейността, получаващото митническо учреждение връща на отправното митническо учреждение (или на централното учреждение в отправната държава членка) един екземпляр от

декларацията за транзит на хартиен носител (ЕАД или ПДТ/ПДТС).

Когато получи потвърждението чрез NCTS или хартиения екземпляр от декларацията за транзит, отправното митническото учреждение приключва режима транзит и прекратява отговорността на титуляря на режима транзит, освен ако не са забелязани сериозни несъответствия.

Титуляр на режима при съюзен транзит

Режимът съюзен транзит започва, когато даден оператор изготви декларация за транзит в получаващото митническо учреждение и поиска поставянето на стоките под режим транзит.

Тогава това лице става „титуляр на режима“ за общ транзит.

След вдигането на стоките за транзит от това лице се изисква да представи стоките в получаващото митническо учреждение в непокътнато състояние (включително с евентуално поставените пломби) в рамките на предвиден срок, заедно с декларацията за транзит.

Посоченото митническо учреждение ще приложи митническите правила за режим общ транзит и за плащането на всяко (митническо) задължение, дължимо в случай на нередност.

Титулярят на режима трябва да предостави обезпечение за покриване на размера на възможните задължения (освен ако не е освободен от това си задължение по силата на нормативната уредба или с разрешение). Обезпечението може да представлява паричен депозит или задължение, поето от финансова институция, действаща като поръчител (вж. част III на настоящия наръчник за повече подробности за обезпеченията и поръчителите).

Външен и вътрешен транзит

Членове 226 и 227 от МКС

Има две категории съюзен транзит, които изцяло отразяват статуса на придвижваните стоки:

– T1 (външен транзит),
– T2 (вътрешен транзит).

Опростявания при транзит

При определени условия, ако е налице разрешение на съответното митническо учреждение, режимът съюзен транзит

може да бъде опростен (вж. част VI за информация относно опростяванията при транзит).

I.4.1.2.1 Режим външен съюзен транзит

T1 Режимът външен съюзен транзит (T1) **принципно се прилага при движенията на несъюзни стоки**. Заплащането на вносните мита и другите вземания, както и прилагането на мерките на търговската политика се отлага, докато стоките достигнат до своето местоназначение в Съюза.

Член 189 от ДР Режимът външен съюзен транзит обаче е задължителен:

— когато съюзни стоки се изнасят от митническата територия на Съюза за държава с общ транзитен режим, или

— когато те се изнасят и минават през една или повече държави с общ транзитен режим и след износа се използва режим транзит

в следните случаи:

а) съюзните стоки са преминали през митнически формалности при износа с оглед възстановяването на мита, платени при износа за трети държави в рамките на общата селскостопанска политика;

б) съюзните стоки са от интервенционни складове, за тях се прилагат мерки за контрол по отношение на употребата или направлението им и те са преминали през митнически формалности при износа за трети държави в рамките на общата селскостопанска политика;

в) съюзните стоки отговарят на условията за допустимост за възстановяване или опрощаване на вносни мита (в съответствие с член 118, параграф 4 от МКС);

Освен това, когато се изнасят стоки с митнически статус на съюзни стоки, посочени в член 1 от Директива 2008/118/ЕО[5], те могат да бъдат поставени под режим външен съюзен транзит.

I.4.1.2.2 Режим вътрешен съюзен транзит

T2

Режим вътрешен съюзен транзит (T2) се прилага за съюзните стоки, които се придвижват от една до друга точка на митническата територия на Съюза, като преминават през държава или територия извън митническата територия на Съюза, без това да променя техния митнически статус.

Режим T2 се прилага и за стоки, придвижвани от Съюза към държава с общ транзитен режим, когато той следва режим износ.

T2 се използва, когато стоките се превозват изцяло по море или по въздух.

T2F

Режимът вътрешен съюзен транзит (T2F) се прилага за съюзни стоки:

- придвижвани от специална данъчна територия до част от митническата територия на Съюза, която не е специална данъчна територия,
- когато това движение завършва на място, разположено извън държавата членка, където тези стоки са били въведени на митническата територия на Съюза.

В други ситуации обаче вариант е режимът вътрешен транзит (T2F). Стоките също могат да бъдат придвижвани и ако операторът има доказателство за техния митнически статус на съюзни стоки.

[5] Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 година относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО (ОВ L 009, 14.1.2009 г., стр. 12).

I.4.1.3 Нова компютризирана система за транзит (NCTS)

NCTS е общ ИТ инструмент на ЕС за управление и контрол на режима транзит.

Нейните главни цели са да направят режимите транзит по-бързи, по-ефикасни, по-ефективни и сигурни, като същевременно се предотвратяват и разкриват измамите.

В общия случай NCTS е **задължителна** за режимите съюзен (вътрешен и външен) и общ транзит.

Изключения

— опростяванията, свързани с определени видове транспорт,

— процедурата за непрекъснатост на дейността,

— пътници, които имат право да използват декларация на хартиен носител в определени ситуации.

I.4.1.3.1 Основни елементи и съобщения, използвани при операция на NCTS

Преди по-подробното представяне на NCTS е уместно да се направи кратък преглед на основните елементи и съобщения при дадена нейна операция.

- **Декларация за транзит** — електронен формат (изпратена като съобщение *„Данни от декларацията“ (IE015)*.
- **Основен референтен номер (MRN)** — уникален регистрационен номер, който всяка една декларация получава от системата с оглед идентифициране на движението.
- **Придружаващ документ за транзит (ПДТ)** — придружава стоките от отправното митническото учреждение до получаващото митническо учреждение.
- ***„Предварително уведомление за пристигане“*** (съобщение IE001), изпратено от отправното митническо учреждение до посоченото в декларацията получаващо митническо учреждение.

- **„*Предварително уведомление за транзит*“** (съобщение IE050), изпратено от отправното митническо учреждение до декларираното или декларираните митнически учреждения на транзит за предварително уведомяване относно преминаването на стоките през граница.
- **„*Уведомление за преминаване на граница*“** (съобщение IE118), изпратено от действително използваното митническо учреждение на транзит, след като то е извършило проверка на стоките.
- **„*Уведомление за пристигане*“** (съобщение IE006), изпратено от действителното получаващо митническо учреждение до отправното митническо учреждение, когато стоките пристигнат.
- **„*Резултати от контрола*“** (съобщение IE018), изпратено от действителното получаващо митническо учреждение до отправното митническо учреждение (евентуално след проверка на стоките).

Важно е също така да се има предвид, че системата допуска всички възможни комбинации от стандартни и опростени режими транзит, както в отправното (одобрен изпращач), така и в получаващото учреждение (одобрен получател).

В приложение IV.4.8.1 се съдържат повече съобщения (с техните номера, наименования и съкращения в системата).

I.4.1.3.2 Отправно митническо учреждение

Декларацията за транзит се изпраща на отправното митническо учреждение в електронен формат. Електронните декларации могат да бъдат изготвяни както на място в отправното митническо учреждение, така и в собствените помещения на икономическия оператор.

Декларацията трябва да съдържа всички необходими данни и да съблюдава изискванията на системата, тъй като данните се кодират и заверяват от системата автоматично.

Системата автоматично отчита и показва несъответствие при грешно попълнени данни. Декларантът бива информиран, за да може да извърши необходимите корекции, преди декларацията да бъде приета.

Моля да имате предвид, че „извършване на корекции“ в декларация за транзит не означава „поправка“ на декларация, както е посочено в член 31 от допълнение I към конвенцията/член 173 от МКС (вж. IV.2.3.2 относно поправката на декларацията за транзит).

След като корекциите са нанесени и декларацията е приета, тя получава от системата уникален регистрационен номер — основния референтен номер (MRN).

След извършване на съответните проверки в отправното митническо учреждение или в помещенията на одобрения изпращач и след приемане на обезпечението, стоките се вдигат за транзит.

В отправното митническо учреждение или в помещенията на одобрения изпращач системата разпечатва придружаващия документ за транзит (ПДТ) и, ако е необходимо, списъка на стоковите позиции (ССП).

ПДТ документ и ССП трябва да придружават стоките и да бъдат представяни във всяко митническо учреждение на транзит, както и в получаващото митническо учреждение.

Отправното митническо учреждение, едновременно с отпечатването на ПДТ и ССП, изпраща **съобщение IE001** до декларираното получаващо митническо учреждение.

В това съобщение основно се съдържат данните от декларацията, така че получаващото митническо учреждение да може да извърши контрол на стоките при пристигането им. Получаващото митническо учреждение трябва да има достъп до данните от декларацията за транзит, за да може да вземе точно и обосновано решение за необходимите мерки при пристигането на стоките.

Ако стоките трябва да преминат и през митническо учреждение на транзит, отправното митническото учреждение изпраща също **съобщение IE050**, за да предупреди предварително това учреждение да извърши проверка на преминаването на стоките.

I.4.1.3.3 Получаващо митническо учреждение

При пристигането на стоките, заедно с ПДТ и, ако е необходимо — със ССП, те се представят в получаващото митническо учреждение или се предават на одобрения получател.

Това митническо учреждение, което вече е получило съобщение IE001, разполага с всички данни от декларацията за транзит и може да реши предварително какви проверки да извърши.

Когато получаващото митническо учреждение въведе MRN в NCTS, то автоматично бива отправено към съобщението IE001 за тези стоки, което служи като основа за всяко предприето от него действие или мярка за контрол.

Получаващото учреждение изпраща незабавно на отправното митническо учреждение съобщение IE006.

След извършване на съответния контрол получаващото митническо учреждение уведомява отправното митническо учреждение за резултатите с помощта на съобщение IE018 и посочва установените нередности, ако има такива.

Отправното митническото учреждение се нуждае от съобщения IE006 и IE018, за да приключи транзитната операция и да освободи използваните за нея обезпечения.

I.4.1.3.4 Митническо учреждение за транзит

При преминаването на стоките през митническо учреждение на транзит се представят стоките, ПДТ и, ако е необходимо — ССП.

Съобщение IE050 вече трябва да е въведено в NCTS — митническото учреждение може да го намери, като въведе MRN и впоследствие одобри преминаването на стоките.

След това то изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE118.

I.4.1.3.5 Промяна на митническото учреждение на транзит или на получаващото митническо учреждение

Ако стоките преминават през митническо учреждение на транзит, различно от декларираното, първоначално изпратеното съобщение до декларираното митническо учреждение на транзит (IE050) става безпредметно.

В този случай действителното митническо учреждение на транзит изпраща до отправното митническо учреждение съобщение „ATR искане“ (IE114) с молба да му бъде изпратено съобщение IE050, за да получи достъп до данните от декларацията.

В отговор отправното митническо учреждение изпраща съобщението „ATR отговор“ (IE115).

Аналогично, стоките могат да бъдат представени в друго (а не в декларираното) получаващо митническо учреждение.

В този случай действителното получаващо митническо учреждение изпраща до отправното митническо учреждение съобщение „AAR искане“ (IE002) с молба да му бъде изпратено съобщение IE001. Така новото получаващо митническо учреждение може да получи необходимата информация за данните от декларацията.

След получаване на съобщението „AAR отговор“ (IE003) и след проверка на стоките получаващото митническо учреждение изпраща съобщение IE018.

При промяна на митническото учреждение на транзит или на получаващото митническо учреждение изпратените съобщения до първоначално декларираните митнически учреждения стават безпредметни и остават отворени. За да се занули системата, NCTS автоматично изпраща на заявените митнически учреждения съобщение за мястото и момента на фактическо представяне на стоките, така че да могат да затворят съобщенията.

I.4.1.3.6 Опростени процедури: одобрен получател и одобрен изпращач

При използването на двете опростени процедури се оптимизират ресурсите в NCTS. Възможността всички формалности да бъдат изпълнени в собствените помещения на икономическия оператор и целият обмен на данни с митническите органи да бъде осъществен по електронен път е

със сигурност най-бързият, най-удобният, най-сигурният и икономически най-целесъобразният начин за осъществяване на стопанските операции.

За използване на тези опростени процедури както от одобрения изпращач, така и от одобрения получател се изисква да притежават адекватни електронни системи за обмен на информация в NCTS с отправното и получаващото учреждение.

Одобреният изпращач може чрез NCTS:

- да съставя декларацията за транзит в собствената си компютърна система;
- да изпраща по електронен път на отправното учреждение съобщението IE015, без да представя стоките там;
- да изпраща и получава уведомления, че декларацията е приета, а стоките са вдигнати. Това се осъществява чрез други последващи съобщения от отправното митническо учреждение, включително с искания за поправка на данните от декларацията.

Одобреният получател може чрез NCTS:

- да приема стоките и ПДТ и, ако е необходимо — ССП, директно в помещенията си;
- да изпраща съобщението „*Уведомление за пристигане*“ (IE007) на съответното получаващо митническо учреждение;
- да получава и изпраща последващи съобщения относно разрешението за разтоварване на стоките и да уведомява за резултата от разтоварването.

I.4.2 Други режими транзит в Европейския съюз

I.4.2.1 Въведение

Член 226, параграф 3 и член 227, параграф 2 от МКС

Наред с режимите общ транзит и вътрешен и външен съюзен транзит, може да се използват и следните по-долу описани режими транзит:

- ТИР;
- карнет АТА;

- Рейнски манифест;
- движение на НАТО;
- пощенска пратка.

За разлика от общия и съюзния режим транзит **режимът ТИР** използва международна гаранционна система, опираща се на верига национални гарантиращи асоциации (за повече информация за този режим вж. раздел I.4.2.2 и част IX).

Режимът карнет АТА в голямата си част е сравним с режима ТИР, но е ограничен само до някои стоки (за повече информация за карнета АТА вж. раздел I.4.2.3).

Режимът Рейнски манифест се прилага при превоза на несъюзни стоки по река Рейн и нейните притоци (за повече информация за Рейнския манифест вж. раздел I.4.2.4).

Режимът движение на НАТО се прилага към превозваните от въоръжените сили на НАТО стоки (за повече информация за този режим вж. раздел I.4.2.5).

Режимът пощенска пратка се прилага за превоза на изпратените по пощата стоки (за информация за този режим вж. раздел I.4.2.6).

Режимът съюзен транзит се прилага и при износ на съюзни стоки за трета държава или при движение на съюзни стоки на митническата територия на Съюза в рамките на операция ТИР или под режим транзит в съответствие с Конвенцията АТА или Истанбулската конвенция.

I.4.2.2 Режим ТИР (Transport Internationaux Routiers) (Международен автомобилен транспорт)

Член 226, параграф 3, буква б) и член 227, параграф 2, буква б) от МКС

Основното законодателство, което урежда режима ТИР, е Конвенцията ТИР от 1975 г., изготвена от Икономическата комисия на Обединените нации за Европа (ООН/ИКЕ). Тя има 77 договарящи страни, включително ЕС и неговите държави членки.

Конвенцията ТИР позволява международно движение на стоки от едно или повече отправни митнически учреждения до едно или повече получаващи митнически учреждения (до общо

четири отправни и получаващи митнически учреждения) и през толкова държави, колкото е необходимо.

Според правото на Съюза режимът ТИР може да се използва само за транзитни движения, които започват или завършват извън Съюза, или такива, които започват или завършват в Съюза, но преминават през територията на трета държава.

Конвенцията ТИР се прилага за транспортирането с автомобилни превозни средства, съчетания от превозни средства, както и контейнери, и позволява използването на карнет ТИР за всички видове транспорт, при условие че превозът се извършва поне отчасти по шосе.

Конвенцията ТИР съдържа също така специфични технически изисквания към устройството на товарните отделения на превозните средства или контейнерите с цел да се избегне контрабанда. Освен това за превозване на стоки при режим ТИР се допускат само одобрени от митниците превозвачи.

С цел да се осигури плащането на митата и вземанията по време на цялото пътуване, в Конвенцията ТИР е установена международна гаранционна верига, която се администрира от Международния съюз за автомобилен транспорт (IRU). IRU е отговорен и за отпечатването и разпространението на карнета ТИР, който изпълнява функцията както на митническа декларация, така и на доказателство за обезпечение.

За цялостния надзор на Конвенцията ТИР и прилагането ѝ във всички договарящи страни отговорност носи Административният комитет по Конвенцията ТИР — междуправителствен орган, който обхваща всички договарящи страни, и неговият Изпълнителен съвет ТИР (TIRExB), съставен от деветима членове, всеки от които избран от различна договаряща страна.

Вж. част IX за подробности относно използването на режима ТИР в Съюза.

I.4.2.3 Карнет ATA (временен внос)

I.4.2.3.1 Контекст и нормативна уредба

Член 226, параграф 3, буква в) и член 227, параграф 2, буква в) от МКС

Правното основание на този режим е Конвенцията АТА и Конвенцията за временен внос на стоки, позната също така като „Истанбулската конвенция“.

Сключената през 1961 г. Конвенция АТА все още е в сила и страните по нея понастоящем са 63.

Истанбулската конвенция, чиято първоначална цел бе да замени Конвенцията АТА, бе сключена на 26 юни 1990 г. в Истанбул по инициатива на Съвета за сътрудничество в областта на митниците (днешната Световна митническа организация — СМО). Тя се управлява от административен комитет и страните по нея понастоящем са 69.

Използването на карнета АТА като документ за транзит в рамките на Съюза е регламентирано в членове 283 и 284 от РИ.

I.4.2.3.2 Описание на режима

За целите на използването на карнети АТА Съюзът се приема за единна територия.

<u>В отправното митническо учреждение</u>

Отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане в Съюза трябва:

– да откъсне отрязък № 1,
– да попълни клетка „H“ (позиции A—D),
– да нанесе в клетка „H“ (позиция E) (доколкото е възможно с помощта на печат) пълното наименование и адрес на митническото учреждение, на което трябва да бъде върнат отрязък № 2.

В същото учреждение, преди да се върне карнетът на титуляря, в талона за транзит (позиции 1—7) трябва да се попълни и завери оформянето за режим транзит.

<u>В получаващото митническо учреждение</u>

Получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане на Съюза, според случая, трябва:

– да откъсне отрязък № 2,
– да завери клетка „H“ (позиция F),

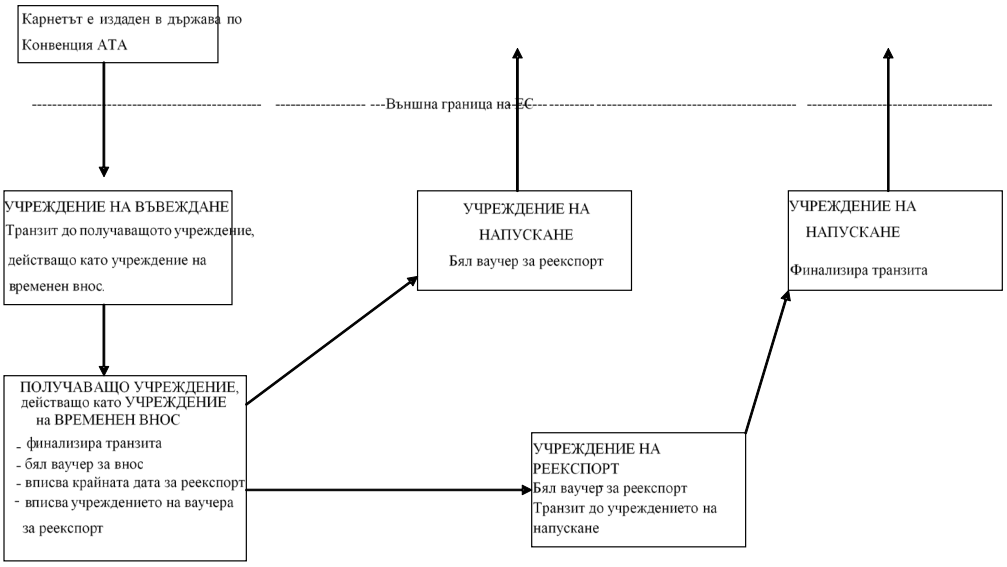
– да нанесе евентуални забележки в позиция G,
– да изпрати незабавно отрязъка на учреждението, посочено в клетка „H“ (позиция E).

В същото учреждение, преди да се върне карнетът на титуляря, в талона за транзит (позиции 1—6) трябва да се попълни и завери приключването на транзита.

Процедура за запитване

Всички запитвания относно карнетите ATA се обработват от определените централни учреждения във всяка държава членка (вж. https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/customs-transit-ata-temporary-admission_en).

Схемата по-долу илюстрира използването на карнета ATA като документ за транзит на стоки, придвижвани през или на митническата територия на Съюза под режим с карнет ТИР.



I.4.2.4 Режим Рейнски манифест

I.4.2.4.1 Контекст и нормативна уредба

Член 226, параграф 3, буква г) и член 227,

Правното основание на режима е Конвенцията от Манхайм от 17 октомври 1868 г. и приетият на 22 ноември 1963 г. Протокол от Централната рейнска корабоплавателна комисия.

параграф 2,
буква г) от МКС

I.4.2.4.2 Описание на режима

Режимът Рейнски манифест представлява разрешение за плавателните съдове по река Рейн и притоците ѝ да пресичат национални граници.

Конвенцията от Манхайм обхваща следните държави с пристанища по река Рейн: **Нидерландия**, **Белгия**, **Германия**, **Франция** и **Швейцария**. За целите на конвенцията тези държави се приемат за единна територия.

Съгласно член 9 от конвенцията, ако плавателните съдове, които плават по река Рейн, не извършват товарни и разтоварни действия на териториите на тези държави, те не подлежат на митнически контрол.

Режимът Рейнски манифест може при случай да се използва като декларация за транзит за режим съюзен транзит.

I.4.2.5 Движения на НАТО

I.4.2.5.1 Контекст и нормативна уредба

Член 226, параграф 3, буква д) и член 227, параграф 2, буква д) от МКС

Вносът, износът и транзитът на стоки за въоръжените сили на НАТО се регламентират с подписаното на 19 юни 1951 г. в Лондон Споразумение между страните по Северноатлантическия договор относно статута на техните въоръжени сили.

Документът, който се използва за превоза на такива стоки, е **формуляр 302 на НАТО**. Този формуляр може да се използва, когато стоките се придвижват под мандата и командването на силите на НАТО.

В законодателството на ЕС основанието за използване на формуляр 302 на НАТО като декларация за транзит при режим съюзен транзит са членове 285—287 от РИ.

I.4.2.5.2 Описание на режима

В Организацията на Северноатлантическия договор (НАТО) членуват 30 държави: Албания, Белгия, България, Германия, Гърция, Дания, Естония, Исландия, Испания, Италия, Канада, Латвия, Литва, Люксембург, Нидерландия, Норвегия, Обединеното кралство, Полша, Португалия, Румъния, Северна Македония, Словакия, Словения, САЩ, Турция, Унгария, Франция, Хърватия, Черна гора и Чешката република.

Митническата администрация на всяка от тези държави назначава след съгласуване с разположените на нейна територия войскови части на НАТО митническо (или централно) учреждение, което да извършва митническите формалности и проверките на превозите на стоки, извършвани от поделение на НАТО или от негово име.

Всяко определено митническо учреждение в отправната държава членка трябва да предостави на намиращото се или намиращите се в неговата компетентност поделения на НАТО формуляри 302, които да се използват като декларации за транзит:

- предварително заверени с печата и подписа на митническото учреждение;
- със сериен номер;
- съдържащи пълния адрес на учреждението (с оглед на екземпляра от формуляр 302, който се връща).

Митническото учреждение трябва да води отчет на броя и серийните номера на всички предварително заверени формуляри 302, които са издадени на поделенията на НАТО.

Всяка пратка трябва да бъде придружавана от предварително заверен формуляр 302.

Най-късно към момента на експедиране на пратката компетентното звено на НАТО трябва да направи някое от долуизброените:

- да изпрати данните от формуляр 302 по електронен път на отправното митническо учреждение или на митническото учреждение на въвеждане;
- да попълни формуляр 302 на хартиен носител, като добави изявление, че стоките се придвижват под техен контрол и да завери това заявление с подпис, печат и дата.

Когато формуляр 302 се представя на хартиен носител, екземпляр на попълнения и подписан формуляр трябва да се изпрати незабавно на определеното митническо учреждение, компетентно за митническите формалности и проверки по отношение на въоръжените сили на НАТО, които изпращат или за чиято сметка се изпращат стоките.

Останалите екземпляри от формуляр 302 придружават стоките до получаващите въоръжени сили на НАТО, където формулярите се подпечатват и подписват от тях.

При пристигането на стоките два екземпляра от формуляра се предават на определеното митническо учреждение. Това митническо учреждение запазва един екземпляр и подпечатва и връща втория на митническото учреждение, отговорно за формалностите и проверките по отношение на НАТО (посочени по-горе). Адресът е посочен във формуляр 302.

Необходимо е да се отбележи обаче, че ако превозът на стоките под покритието на формуляр 302 се извършва изцяло или частично под режим транзит с документация на хартиен носител, приложим за стоките, превозвани с железопътен транспорт, действието на формуляр 302 се спира за тази част от пътуването.

I.4.2.6 Пощенски пратки

I.4.2.6.1 Контекст и нормативна уредба

Член 226, параграф 3, буква е) и член 227, параграф 2, буква е) от МКС

Принципът на свободен транзит на стоки е залегнал в член 1 от Устава на Всемирния пощенски съюз (ВПС) (1964 г.) и член 4 от Всемирната пощенска конвенция (2008 г.).

Този принцип задължава всеки пощенски оператор да насочи по най-краткия маршрут и по най-сигурния начин пратките, които са му предадени от друг пощенски оператор.

Това запазва националните пощенски монополи, но задължава националния пощенски оператор да упътва всички пратки, които са му предадени от пощенска служба на друга страна членка на ВПС.

Режим транзит в рамките на пощенската система е отворен за титулярите на права по ВПС („определен оператор“, наричан по-долу „определен пощенски оператор“[6,7]). Операторът се определя по силата на националното пощенско законодателство.

Когато транзитната пощенска пратка не е предадена на определения пощенски оператор на държавата на транзит, а е транспортирана през тази държава от частен оператор, се прилагат стандартните митнически режими.

За целите на транзитното преминаване на пощенски пратки митническата територия на Съюза се приема за единна територия. Следователно определеният пощенски оператор на една държава членка може да използва режим транзит, за да превозва стоки през цялата митническа територия на Съюза.

Това означава, че този оператор може, но не е задължен да предаде пратката на определения пощенски оператор на държавата членка на транзит.

Определеният пощенски оператор може да определя транспортните средства за превоз на стоки през националните граници в рамките на ЕС.

Подизпълнителите следва също да могат да предоставят транспортни услуги на определения пощенски оператор, ако са го идентифицирали надлежно например в документа за превоз.

I.4.2.6.2 Описание на режима

Членове 288—290 от РИ

Правилата на режим транзит за стоки, превозвани чрез пощенската система, са определени в членове 288—290 от РИ.

При пощенски (включително колетен) превоз на несъюзни стоки от една точка до друга в рамките на митническата територия на Съюза при режим външен транзит опаковката и придружаващите документи трябва да бъдат обозначени с жълт етикет (приложение 72—01 към РИ).

6 На 24 март 2021 г.

7 „Определен пощенски оператор“ означава оператор, установен в държава членка и определен от нея да предоставя международните услуги по смисъла на действащата Всемирна пощенска конвенция

Дори и опаковката, пощенският чувал или контейнерът да съдържат повече от една пратка, един жълт етикет върху външната опаковка е достатъчен.

Ако няма жълт етикет или други отличителни знаци, които да указват несъюзния статус на стоките, същите се приемат за съюзни стоки.

Ако пощенската пратка съдържа както съюзни, така и несъюзни стоки, на получаващия пощенски оператор трябва отделно да се изпрати (или да се приложи в пратката) доказателство (или препратка към MRN на това доказателство) за митническия статус (T2L) на съюзните стоки.

Ако **доказателството е било изпратено отделно** на получаващия пощенски оператор, той е длъжен да представи това доказателство на получаващото митническо учреждение заедно с пратката.

Ако **доказателството или неговият MRN са приложени в пратката**, това трябва да бъде ясно обозначено върху външната страна на опаковката. Документ T2L може да бъде издаден впоследствие.

Върху външната страна на опаковката и товарителницата трябва да бъдат поставени жълти етикети. За пощенски пратки CN22/CN23 жълт етикет трябва да бъде поставен и върху митническата декларация.

Ако съюзните стоки се придвижват до, от или между специални данъчни територии под режим вътрешен транзит, пощенската пратка и всички придружаващи документи трябва да бъдат обозначени с етикета, предвиден в приложение 72—02 към РИ.

Ако съюзните стоки се придвижват под режим вътрешен транзит от митническата територия на Съюза до държава с общ транзитен режим, за по-нататъшния превоз към митническата територия на Съюза те трябва да бъдат придружени от доказателство за техния митническия статус на съюзни стоки чрез едно от средствата по член 199 от РИ.

Това доказателство трябва да бъде представено в митническо учреждение при повторното въвеждане на стоките на митническата територия на Съюза.

Друг силно препоръчван вариант за такива стоки е съюзният режим транзит, за да се избегнат закъсненията при пресичане на границата. Общият транзитен режим обаче не се прилага за пощенските пратки (вж. член 2 от допълнение 1 към КОТР). Затова действието на режим съюзен транзит ще бъде спряно при преминаване на държави с общ транзитен режим.

I.5 Изключения (pro memoria)

I.6 Национални служебни инструкции (reserved)

I.7 Част, предназначена само за митниците

I.8 Приложения

I.8.1 Правила и процедури, прилагани при приемането на законодателството в областта на съюзния транзит

Най-новата версия на процедурния правилник на Комитета по Митническия кодекс и експертната група може да бъде намерена на адрес:

https://ec.europa.eu/transparency/expert-groups-register/screen/home?do=groupDetail.groupDetailDoc&id=23818&no=1&lang=bg

ПРОЦЕДУРЕН ПРАВИЛНИК НА ЕКСПЕРТНАТА ГРУПА ПО МИТНИЧЕСКИТЕ ВЪПРОСИ

ЕКСПЕРТНАТА ГРУПА ПО МИТНИЧЕСКИТЕ ВЪПРОСИ

като взе предвид Митническия кодекс на Съюза (МКС) и Регламента за изпълнение на МКС (по-специално член 211, параграф 6 от МКС и член 259 от Регламента за изпълнение на МКС),

като взе предвид мандата на Експертната група по митническите въпроси,

като взе предвид стандартния процедурен правилник на експертните групи,

ПРИЕ СЛЕДНИЯ ПРОЦЕДУРЕН ПРАВИЛНИК:

Член 1

Представителство

1. Всяка държава членка се счита за един член на Експертната група по митническите въпроси (наричана по-надолу за краткост „групата“). Всеки член на групата решава какъв да бъде съставът на делегацията му, като взема предвид необходимия експертен опит, и уведомява председателя за това.

2. В рамките на срока, посочен в поканата, и във всеки случай не по-късно от 5 календарни дни преди датата на заседанието на групата органите на държавите членки съобщават на Комисията:

   а) състава на всяка делегация с изключение на случаите, при които съставът вече е известен на председателя;

   б) че делегацията ще отсъства от заседание.

3. Делегацията на даден член може да представлява най-много още един друг член. Членът, който бива представляван, уведомява за това председателя в писмена форма преди заседанието или в случай на постоянен мандат — преди първото заседание, по време на което е валиден този мандат.

Мандатът за представляване на друг член може да се състои в следното:

а) даден член може да даде постоянен мандат до второ нареждане на друг член да го представлява в разискванията по време на всички заседания и по всички точки, включени в дневния ред на тези заседания;

б) даден член може да даде еднократен мандат на друг член да го представлява в разискванията по време на конкретно заседание по всички точки, включени в дневния ред на това заседание; или

в) даден член може да даде еднократен мандат на друг член за някоя конкретна точка или няколко точки от дневния ред на конкретно заседание.

Член 2

Секретариат

Комисията предоставя секретарска помощ на групата и на секциите или подгрупите, сформирани съгласно член 6.

Член 3

Свикване на заседание

1. Заседанията на групата се свикват от председателя по негова собствена инициатива или по искане на абсолютно мнозинство на членовете, след като е получено съгласието на председателя.

2. Съвместните заседания на секциите на групата или на групата с други експертни групи могат да се свикват с цел обсъждане на въпроси от техните съответни области на отговорност.

Член 4

Дневен ред

1. Секретариатът изготвя дневния ред под ръководството на председателя и го представя на членовете на групата.

2. Дневният ред се приема от групата в началото на заседанието.

3. В дневния ред се прави разграничение между:

   а) проекти на делегирани актове за консултация;

   б) преглед на икономическите условия във връзка със заявление или разрешение за специален режим по член 211, параграф 6 от МКС и в съответствие с член 259 от Регламента за изпълнение на МКС;

   в) други въпроси, представени на вниманието на групата за информация или за обмен на мнения по инициатива на председателя, или по писмено искане на член на групата.

Член 5

Документи, които се изпращат на членовете на групата

1. Не по-късно от 14 календарни дни преди датата на заседанието секретариатът представя на членовете на групата поканата за заседанието, проекта на дневен ред и делегирания акт, или заявлението, или разрешението за специален режим, по което се провеждат консултации с групата.

2. Секретариатът представя на членовете на групата други документи във връзка със заседанието при възможност в същия срок.

3. При спешни или изключителни случаи сроковете за представяне на документацията, упомената в параграфи 1 и 2, могат да бъдат сведени до пет календарни дни преди датата на заседанието.

Член 6

Секции и подгрупи

1. Групата се състои от следните секции:

   □ Общо митническо законодателство

   □ Интегриране на данни и хармонизация — Модел на митнически данни на ЕС

   □ Одобрен икономически оператор

- Митнически контрол и управление на риска
- Тарифна и статистическа номенклатура
- Тарифни мерки
- Освобождаване от мито
- Произход
- Определяне на митническата стойност
- Митническо задължение и обезпечения
- Формалности при внос и износ
- Митнически статус и транзит
- Конвенция ТИР и други митнически конвенции на ИКЕ на ООН
- Специални режими, различни от транзит
- Прилагане на правата върху интелектуална собственост
- Международни митнически въпроси

2. Секцията по общо митническо законодателство се грижи за запазването на общата структура и последователността на митническото законодателство.

3. Консултациите по въпрос, който попада в обхвата на две или повече секции, се провеждат в секцията по общо митническо законодателство, като се вземат предвид заключенията, постигнати в съответните секции.

4. При надлежно обосновани обстоятелства и по предложение на председателя в случаите, посочени в параграф 3, секцията по общо митническо законодателство може да реши в съответствие с член 7 консултацията да се проведе в секция, различна от секцията по общо митническо законодателство.

5. Освен секции, след консултация с групата председателят може да сформира и *ad hoc* подгрупи за разглеждане на конкретни въпроси въз основа на конкретен мандат; тези подгрупи се разпускат веднага след изпълнението на мандата им.

6. За целите на настоящия процедурен правилник и с изключение на случаите, в които е предвидено друго, позоваванията на „групата“ включват позовавания на всяка съответна секция или подгрупа.

Член 7

Заключения на групата

1. Доколкото е възможно, групата достига до заключения с консенсус.

2. При липса на консенсус и ако председателят поиска от групата да гласува, заключенията на групата се приемат с абсолютно мнозинство от членовете. Членовете имат право към доклада от заседанието да бъде приложен документ, в който се обобщават мотивите за тяхната позиция.

Член 8

Становище на групата относно изпълнението на икономическите условия

Ако съгласно член 211, параграф 6 от МКС и член 259 от Регламента за изпълнение на МКС Комисията поиска от групата да издаде становище по въпроса дали икономическите условия са изпълнени във връзка със заявление или разрешение за специален режим, се прилагат следните специални правила:

а) Комисията ще поиска становище от групата едва след като бъде проверено, че са изпълнени всички други относими условия (с изключение на предоставянето на обезпечение) за издаване на разрешението и, според случая, както членовете, така и Комисията са провели всички други необходими консултации по заявлението, особено тези, свързаните с антидъмпингови или изравнителни мерки.

б) Преди да гласува, групата изразява предварителното/ориентировъчното си гледище по заявлението или разрешението. Ако гледището сочи, че икономическите условия не са изпълнени, съответният член съобщава на заявителя или на титуляря на разрешението причините групата да изрази посоченото гледище.

в) Ако групата не постигне консенсус, членовете гласуват по заявлението или разрешението.

г) Становището на групата е, че икономическите условия са изпълнени, ако има повече присъстващи (или представени) членове, гласуващи в подкрепа на заявлението или разрешението, отколкото присъстващи (или представени), гласуващи против. Във всички останали случаи становището на групата е, че икономическите условия не са изпълнени или че вече не се изпълняват. Въздържането от гласуване не се взема под внимание.

д) Членовете, гласуващи против, посочват причините за своята позиция.

е) Ако даден член не е приключил своята процедура по вътрешна консултация и следователно не може да даде мнение по заявление или разрешение в рамките на заседанието, с разрешение на председателя въпросният член може да даде своето мнение в писмен вид в двуседмичен срок след заседанието. Ако председателят не разрешава даването на мнение в писмен вид, съответният член има възможност да гласува по време на заседанието на групата или да се въздържи от гласуване.

Член 9

Отношения с Европейския парламент и Съвета

1. Комисията предоставя на Парламента и на Съвета същата документация относно подготовката и прилагането на митническото законодателство на Съюза, като тази, която изпраща на членовете за заседанията. Тя включва актове с незадължителен характер и делегирани актове. На експерти от Европейския парламент и Съвета се дава достъп до заседанието на групата.

2. Споделянето на поверителна информация и достъпът до нея се уреждат от приложение II към Рамковото споразумение за отношенията между Европейския парламент и Европейската комисия.

3. При подготовката и изготвянето на делегираните актове Комисията прави необходимото проектите на актове да се изпращат своевременно и едновременно на Европейския парламент и на Съвета.

Член 10

Трети държави и експерти

1. Председателят кани *ad hoc* като наблюдатели:

а) представителите на Турция, за да присъстват на заседанията на групата по въпросите, засягащи Решение № 1/95 на Съвета за асоцииране ЕО—Турция от 22 декември 1995 г. относно прилагането на заключителната фаза на митническия съюз;

б) представителите на Андора, за да присъстват на заседанията на групата по въпросите, засягащи Решение № 1/2003 на Съвместния комитет ЕО—Андора от 3 септември 2003 г. относно законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими за правилното функциониране на митническия съюз;

в) представителите на Швейцария, за да присъстват на заседанията на групата по въпросите, засягащи Споразумението между Европейската общност и

Конфедерация Швейцария за опростяване на проверките и формалностите при превоза на стоки и за митнически мерки за сигурност, подписано в Брюксел на 25 юни 2009 г.;

г) представителите на Норвегия, за да присъстват на заседанията на групата по въпроси, засягащи Споразумението за ЕИП относно опростяване на проверките и формалностите по отношение на превоза на стоки, изменени с Решение на Съвместния комитет на ЕИП № 76/2009;

д) представителите на присъединяващи се към ЕС държави, за да присъстват на заседанията на групата от датата на подписване на договора за присъединяване.

3. Председателят може да реши да покани други страни да участват в работата на групата или секциите, а именно — представители на други трети страни или външни на групата експерти, които имат специфична компетентност по въпрос от дневния ред. Това може да става по инициатива на председателя или по искане на член на групата.

В поканата за заседанието председателят уведомява членовете на групата за всяка така поканена страна. Участието на тези страни може да бъде възпрепятствано, ако най-късно до датата, посочена в поканата, абсолютно мнозинство от съставляващите групата членове се противопостави.

Член 11

Писмена процедура

1. При необходимост с групата може да бъде проведена консултация чрез писмена процедура. За тази цел секретариатът изпраща на членовете на групата документите, по които се провежда консултация с групата, в сроковете по член 5.

2. Ако обаче членове на групата с абсолютно мнозинство поискат въпросът да бъде разгледан на заседание на групата, писмената процедура се прекратява без резултат и председателят свиква заседание на групата във възможно най-кратки срокове.

3. Председателят информира членовете на групата за резултата от писмената процедура не по-късно от 14 календарни дни след изтичането на срока за гласуване.

Член 12

Протоколи от заседанията

1. Протоколът от обсъждането на всяка точка от дневния ред и заключенията, постигнати от групата в съответствие с член 8, са съдържателни и пълни. Той се изготвя от секретариата под отговорността на председателя.

2. Протоколът се представя на членовете във възможно най-кратък срок и най-късно пет календарни дни преди следващото заседание на същата секция.

3. Членовете на групата могат да поискат поправки на протокола.

Член 13

Списък на присъстващите

На всяко заседание секретариатът изготвя под ръководството на председателя списък на присъстващите, в който при възможност се уточняват институциите, организациите или органите, към които принадлежат участниците.

Член 14

Конфликти на интереси

Ако възникне конфликт на интереси по отношение на външен експерт, поканен като независим експерт на заседание съгласно член 9, параграф 3, председателят предприема всички подходящи мерки в съответствие с общите правила на Комисията относно експертните групи.

Член 15

Кореспонденция

1. Кореспонденцията, отнасяща се до групата, се адресира до Комисията на вниманието на председателя на групата.

2. Кореспонденцията за членовете на групата се изпраща на адресите на електронната поща, които те предоставят за тази цел и които могат да включват постоянните представителства на държавите членки.

Член 16

Достъп до документи

Заявленията за достъп до документи, съхранявани от групата, се обработват в съответствие с Регламент (ЕО) № 1049/2001 и подробните правила за прилагането му.

Член 17

Разисквания

Със съгласието на председателя групата може, с абсолютно мнозинство на своите членове, да вземе решение да направи своите разисквания публично достояние.

Член 18

Защита на личните данни

Всяко обработване на лични данни за целите на настоящия процедурен правилник се извършва в съответствие с Регламент (ЕО) № 45/2001.

Член 19

Прилагане

Настоящият процедурен правилник се прилага от датата на приемане от групата.

I.8.2 Правила и процедури, прилагани при приемането на законодателството в областта на общия транзит

Съвместни комитети ЕС—държави с общ транзитен режим и работни групи по общия транзит и по опростяването на формалностите при търговията със стоки

Разпоредби на съвместните комитети ЕС—държави с общ транзитен режим по общия транзит и по опростяването на формалностите при търговията със стоки, с които се установяват съответните им процедурни правилници и се създава работна група

СЪВМЕСТНИЯТ КОМИТЕТ ЕС—ДЪРЖАВИ С ОБЩ ТРАНЗИТЕН РЕЖИМ по общия транзит (наричан по-нататък „СЪВМЕСТНИЯТ КОМИТЕТ по общия транзит“),

като взе предвид Конвенцията от 20 май 1987 г за общ транзитен режим, и по-специално член 14, параграфи 4 и 5 от нея,

и

СЪВМЕСТНИЯТ КОМИТЕТ ЕС—ДЪРЖАВИ С ОБЩ ТРАНЗИТЕН РЕЖИМ по опростяването на формалностите при търговията със стоки (наричан по-нататък „СЪВМЕСТНИЯТ КОМИТЕТ по опростяването на формалностите при търговията със стоки“),

като взе предвид Конвенцията от 20 май 1987 г. за опростяване на формалностите при търговия със стоки, и по-специално член 10, параграфи 4 и 5 от нея,

ПРИЕХА СЛЕДНИТЕ РАЗПОРЕДБИ:

Глава I

Съвместен комитет

Член 1

Съвместният комитет се председателства на ротационен принцип за една календарна година от представител на Европейската комисия и представител на една от държавите от ЕАСТ.

Член 2

Задачите на секретариата на Съвместния комитет се изпълняват на ротационен принцип от представител на Европейската комисия и представител на държавата от ЕАСТ, която председателства Съвместния комитет.

Член 3

След като получи съгласието на страните, председателят на Съвместния комитет определя датата и мястото на заседанията.

Член 4

Преди всяко заседание председателят бива осведомен за състава на всяка делегация.

Член 5

Заседанията на Съвместния комитет не са открити за обществеността, освен ако няма решение за противното. Съвместният комитет може, в зависимост от разглежданите теми, да покани всяко лице или всяка организация, до които се отнасят тези теми.

Член 5а

1. Когато Съвместният комитет реши, че трета държава ще бъде поканена да се присъедини към конвенциите, на заседанията на Съвместния комитет, подкомитетите и работните групи тя може да бъде представлявана от наблюдатели съгласно член 15, параграф 6 от Конвенцията за общ транзитен режим и съответно член 10, параграф 6 от Конвенцията за опростяване на формалностите при търговия със стоки.

2. Съвместният комитет може да покани други трети държави да изпратят неофициални наблюдатели като свои представители на заседанията на Съвместния комитет, подкомитетите и/или работните групи преди датата по член 15, параграф 6 от Конвенцията за общ транзитен режим и съответно член 10, параграф 6 от Конвенцията за опростяване на формалностите при търговия със стоки.

   Поканата се съставя писмено от председателя и може да е ограничена във времето, както и по отношение на определени групи или точки от дневния ред. Тя може да бъде оттеглена по всяко време.

Член 6

Решенията и препоръките на Съвместния комитет по спешни въпроси могат да се вземат чрез писмена процедура.

Член 7

Всички съобщения от председателя и договарящите страни в съответствие с настоящия процедурен правилник се изпращат до страните и секретариата на Съвместния комитет.

Член 8

1. Председателят подготвя предварителния дневен ред за всяко заседание. Той се изпраща на договарящите страни не по-късно от петнадесет дни преди началото на заседанието.

2. Предварителният дневен ред включва точките, за които председателят е получил искане да включи в дневния ред — при условие че това искане бъде получено не по-късно от 21 дни преди началото на заседанието и документацията е изпратена най-късно на датата на изпращане на предварителния дневен ред.

3. Дневният ред се приема от Съвместния комитет в началото на всяко заседание. В дневния ред може да се впишат точки, различни от тези, които присъстват в предварителния дневен ред.

4. Със съгласието на договарящите страни председателят може да съкрати сроковете по параграфи 1 и 2, за да се съобрази с евентуални изисквания.

Член 9

Съвместният комитет, създаден по силата на Конвенцията за общ транзитен режим, и Съвместният комитет, създаден по силата на Конвенцията за опростяване на формалностите при търговия със стоки, могат да провеждат съвместни заседания.

Член 10

1. Секретариатът на Съвместния комитет съставя кратък протокол за всяко заседание. В него се включват по-специално заключенията, до които е стигнал Съвместният комитет.

2. След одобрение от Съвместния комитет краткият протокол се подписва от председателя и от секретариата на Съвместния комитет и се завежда в архива на Европейската комисия.

3. На договарящите страни се предоставя копие от краткия протокол.

Член 11

Актовете на Съвместния комитет се подписват от председателя.

Член 12

Препоръките и решенията на Съвместния комитет по смисъла на член 15 от Конвенцията за общ транзитен режим и съответно член 11 от Конвенцията за опростяване на формалностите при търговия със стоки носят заглавие „Препоръка“ или „Решение“, след което се вписва пореден номер и сведение за съдържанието им.

Член 13

1. Препоръките и решенията на Съвместния комитет по смисъла на член 15 от Конвенцията за общ транзитен режим и съответно член 11 от Конвенцията за опростяване на формалностите при търговия със стоки се разделят на членове. Като общо правило решенията включват разпоредба за определяне на датата, на която влизат в сила.

2. Препоръките и решенията по първия параграф завършват с думите „Съставено в… на …(дата).“, като се посочва датата, на която са били приети от съответния Съвместен комитет.

3. Препоръките и решенията по първия параграф се изпращат на получателите, посочени в член 7.

Член 14

Всяка от страните поема разходите си във връзка със своето участие в заседанията на Съвместния комитет — както за служители, пътувания и престой, така и за пощенски и далекосъобщителни услуги.

Член 15

1. Разходите за устен превод на заседанията и за писмен превод на документите — на и от официалните езици на Европейския съюз — се поемат от Европейския съюз.

2. Ако държава с общ транзитен режим използва език, който не е официален език на Европейския съюз, тази държава поема разходите за устен или писмен превод към някой от официалните езици на Европейския съюз.

3. Разходите за практическите аспекти, свързани с организирането на заседанията, се поемат от договарящата страна, която заема председателското място в съответствие с член 1.

Член 16

Без да се засягат другите разпоредби, приложими по този въпрос, дейността на Съвместния комитет е поверителна.

Глава II

Работна група

Член 17

Създава се работна група, която да подпомага Съвместния комитет при изпълнението на неговите задачи и в която са представени всички договарящи страни по съответната конвенция.

Член 18

Председателството и секретариатът на работната група се поемат от Европейската комисия.

Член 19

Членове 3—5, 7—10 и 14—16 се прилагат с необходимите изменения по отношение на работната група.

Прието от съвместните комитети ЕС—държави с общ транзитен режим по общия транзит и по опростяването на формалностите при търговията със стоки на 5 декември 2017 г. в Осло.

ЧАСТ II — СТАТУС НА СТОКИТЕ

II.1 Въведение

В част II се разглежда понятието „статус“ на стоките, въпросът кога и как следва да се доказва митническият статус на съюзни стоки, както и отражението на митническия статус върху режима транзит.

В раздел II.2 се съдържат общите положения и нормативната уредба на митническия статус на стоките.

В раздел II.3 се разглеждат общоприетите средства за доказване на митническия статус на съюзни стоки.

Раздел II.4 е посветен на движението на съюзни стоки, за които не се изисква доказателство за съюзен статус.

В раздел II.5 се съдържа информация за това как да се докаже митническият статус на продуктите от морски риболов на Съюза.

Раздел II.6 е предвиден за националните служебни инструкции.

Раздел II.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел II.8 се съдържат приложенията към част II.

II.2 Общи положения и нормативна уредба

II.2.1 Митнически статус на съюзните стоки

II.2.1.1 Съюзни стоки

Член 5, параграф 23 от МКС
Член 2 от Конвенцията

Съюзни стоки са стоките,

1. **изцяло получени на митническата територия на Общността**; или
2. въведени на митническата територия на Съюза от държави или територии извън тази територия и **допуснати за свободно обращение**; или
3. **получени или произведени на митническата територия на Съюза** или само от стоки, въведени на митническата територия на Съюза от държави или територии извън тази територия и допуснати за свободно обращение, или от съчетание от такива стоки, както и стоки, изцяло получени на митническата територия на Съюза.

Член 153, параграф 3 от МКС

Ако стоките са изцяло получени от стоки, поставени под режим външен транзит, те нямат статус на съюзни стоки. Такъв е случаят например с животните. Тези новородени се считат за несъюзни стоки.

II.2.1.2 Несъюзни стоки

Член 5, точка 24 от МКС

Несъюзни стоки са стоките, различни от посочените по-горе, или стоките, които са загубили своя митнически статус на съюзни стоки.

Член 154 от МКС
Член 2, параграф 3, буква а) от Конвенцията

Съюзните стоки губят статуса си, когато:

- са изведени от митническата територия на Съюза, освен в случаите, описани в раздел II.2.2,
- са поставени под режим външен транзит, режим свободна зона, режим митническо складиране или режим активно усъвършенстване, или
- са поставени под режим специфична употреба и са изоставени в полза на държавата, или са унищожени и са останали отпадъци.

II.2.1.3 Кой режим транзит?

Ако стоките са декларирани за транзит, горната разлика в митническия статус на стоките определя това дали те ще бъдат поставени под режим T1, T2 или T2F.

Вж. също раздели I.4.1.2.1 и I.4.1.2.2 за допълнителни разяснения относно използването на тези кодове.

Член 227, параграф 1 от МКС

Режимите транзит T2 са възможни само когато участва трета държава. Ако съюзни стоки временно напускат митническата територия на Съюза и в това движение не участва трета държава, вариант е тези стоки да бъдат придвижвани съгласно разпоредбите, уреждащи статуса на съюзни стоки, както е описано по-долу в раздел II.2.2.

II.2.2 Придвижване на несъюзни стоки

Член 154, буква а) от МКС и член 119, параграфи 2 и 3 от ДР

При придвижването на съюзни стоки от една до друга точка на митническата територия на Съюза, което може да включва временно движение на тези стоки извън посочената територия, те губят статута си на съюзни стоки от момента, в който напуснат митническата територия на Съюза. В някои конкретни случаи обаче тези съюзни стоки могат да се придвижват временно извън митническата територия на Съюза, без да се променя статусът им на съюзни стоки. Възможни са три сценария:

1. под митнически режим;
2. без митнически режим, но с доказателство за съюзен статус;
3. без да се прилага митнически режим и без да се представя доказателство за съюзен статус.

Тези три възможности са разгледани по-подробно в следващите раздели.

II.2.2.1 Под митнически режим

Съюзни стоки могат да се **придвижват** от една до друга точка на митническата територия на Съюза и **временно извън** тази територия, когато са поставени **под режим вътрешен транзит**.

Член 155, параграф 1 от МКС

Когато режимът вътрешен транзит се осъществява при някое от долуизброените обстоятелства, стоките запазват статуса си на

съюзни стоки само ако този статус е установен при определени условия и чрез средства, заложени в митническото законодателство.

- в съответствие с Конвенцията ТИР,
- в съответствие с Конвенцията АТА/Истанбулската конвенция,
- с Рейнски манифест,
- под покритието на формуляр 302,
- чрез пощенската система в съответствие с актовете на ВПС.

Вж. също: раздели II.2.3.4.2. и II.3.2.5.

Член 154, буква б) от МКС

Следва да се отбележи, че когато съюзни стоки се поставят под режим външен транзит (Т1) вместо под режим вътрешен транзит (Т2), те губят съюзния си статус и ще бъдат третирани като несъюзни стоки.

Подробностите за прилагането на режимите транзит са описани във всички останали части на настоящия наръчник.

II.2.2.2 Без митнически режим, но с доказателство за съюзен статус

Член 119, параграф 3 от ДР

Съюзни стоки могат да се **придвижват** от една точка до друга на митническата територия на Съюза и **временно извън** тази територия, **без** да се поставят под **митнически режим** и без статусът им да се променя, **ако** митническият им **статус** на съюзни стоки **е доказан** в следните конкретни случи:

- те временно са напуснали територията по въздух или по море,
- те се превозват под покритието на единен транспортен документ, издаден в държава членка, и не се претоварват извън територията на Съюза,
- те се претоварват извън територията на Съюза с транспортно средство, различно от това, на което са били натоварени първоначално, като се издава нов транспортен документ, обхващащ превоза от държави извън Съюза, при условие че новият документ е придружен от копие на оригиналния единен транспортен документ,
- те са моторни пътни превозни средства, регистрирани в държава членка,
- ако за превоз на стоки, които временно са напуснали територията, се използват пакети, палети и друго подобно оборудване, с изключение на контейнерите, принадлежащи на установено в Съюза лице, или

- те са стоки в придружаващия пътниците багаж, които не са предназначени за търговия.

II.2.2.3 Без да се прилага митнически режим и без да се представя доказателство за съюзен статус

Член 119, параграф 2 от ДР

Съюзни стоки могат да се **придвижват** от една точка до друга на митническата територия на Съюза и **временно извън** тази територия, **без** да се поставят под **митнически режим** и без **статусът им да се променя** в следните конкретни случи:

- те се превозват с въздушен транспорт или се претоварват на летище в ЕС за изпращане до друго летище в ЕС с единен транспортен документ, издаден в държава членка (вж. раздел II.4.1.),
- те се превозват с морски транспорт с плавателен съд по редовна корабна линия (РКЛ) и се превозват между 2 пристанища на ЕС (вж. раздел II.4.2.), или
- те се превозват с железопътен транспорт и превозът се извършва през договаряща страна по Конвенцията под покритието на единен транспортен документ, издаден в държава членка и предвиден в международно споразумение (вж. част VI.3.5).

II.2.3 Доказателство за митническия статус на съюзни стоки

II.2.3.1 Презумпция за митнически статус на съюзни стоки

Член 153, параграф 1 от МКС

Като общо правило се приема, че всички стоки на митническата територия на Съюза имат митнически статус на съюзни стоки, освен когато е установено, че те не са съюзни стоки.

Има обаче обстоятелства, описани в следващия раздел, при които въпреки това общо правило презумпцията, че стоките имат митнически статус на съюзни стоки не се прилага и статусът на стоките трябва да бъде доказан.

II.2.3.2 Изискване митническият статус на съюзни стоки да бъде доказан

Член 119, параграф 1 от ДР

Презумпцията за митническия статус на съюзни стоки не се прилага:

- когато стоките са въведени на митническата територия на Съюза и се намират под митнически надзор, а органите все още определят митническия им статус,
- когато стоките са на временно складиране,
- когато стоките са поставени под някой от специалните режими, с изключение на режимите вътрешен транзит, пасивно усъвършенстване и специфична употреба,
- когато продуктите от морски риболов, уловени от съюзен риболовен плавателен съд извън митническата територия на Съюза, във води, различни от териториалните води на трета държава, т.е. международни води, са въведени на митническата територия на Съюза,
- когато стоките, които са получени от горепосочените продукти от морски риболов на борда на такъв плавателен съд или съюзен кораб фабрика, като в производството на тези стоки е възможно да са използвани други продукти с митнически статус на съюзни стоки, са въведени на митническата територия на Съюза, или
- когато продуктите от морски риболов и други продукти са извлечени или уловени на митническата територия на Съюза от плавателни съдове, плаващи под знамето на трета държава.

Член 2, параграф 2 от допълнение II към Конвенцията

Стоките, чийто митнически статус на съюзни стоки не може да бъде доказан, когато това се изисква по-горе, ще бъдат третирани като несъюзни стоки.

II.2.3.3 Освобождаване от изискването митническият статус на съюзни стоки да бъде доказан

Въпреки това не е необходимо да се доказва съюзният статус на стоките, когато те се придвижват съгласно описаното по-горе в раздел II.2.2.3.

II.2.3.4 Средствата за доказване на съюзен статус

II.2.3.4.1 Общоприети средства

Член 199 от РИ
Член 4 от допълнение II към Конвенцията

Когато е необходимо да се докаже митническият статус на съюзни стоки, изброени в раздел II.2.3.2, и съюзните стоки са били придвижвани в съответствие с движенията, описани в раздел II.2.2.2, за доказване на техния съюзен статус може да се използва едно от следните средства:

- **документ T2L или T2LF** (за подробности, вж. раздели II.3.2.1. и II.3.3.2.),
- **митническият манифест за стоките** (за подробности, вж. раздели II.3.2.2. и II.3.3.3.),
- **манифест на корабоплавателното дружество**, съдържащ съответния код за всяка стокова позиция (преходна разпоредба; за повече информация вж. раздели II.3.2.2 и II.3.3.4),
- надлежно попълнена **фактура или транспортен документ**, които могат да съдържат само съюзни стоки, с посочен съответно код „T2L“ или „T2LF“ (за подробности, вж. раздели II.3.2.4. и II.3.3.2.),

Вж. раздел II.3.2 за повече подробности относно използването на тези общоприети средства за доказване на статуса.

II.2.3.4.2 Особени случаи

В долуизброените случаи като доказателство за съюзен статус може да се използват особени средства. Наличието на тези особени средства обаче не изключва използването на горепосочените общоприети средства, когато статусът не може да се счита за доказан в съответствие с особените средства.

- **Данните от декларацията за вътрешен транзит като доказателство за съюзен статус**

Член 199, параграф 1, буква а) от РИ

Данните от декларацията за вътрешен транзит са доказателство за съюзен статус, тъй като под режим вътрешен транзит може да се поставят само съюзни стоки. Затова при представяне на декларация Т2 митницата може да приеме, че тези стоки имат съюзен статус.

Такова доказателство обаче не може да се използва за движения на стоки, описани в раздел II.2.2.2.

- **ТИР или АТА движения на стоки:**

Член 207 от РИ
Член 12 от допълнение II към Конвенцията

Когато съюзни стоки се придвижват съгласно Конвенция ТИР или Конвенция АТА, като доказателство за съюзен статус служи отрязък от карнет ТИР или карнет АТА, в който е с посочен кодът „T2L“ или „T2LF“ и който е заверен от отправното учреждение. За повече подробности вж. раздел II.3.2.5.

- **Военна мобилност:**

Член 207 от РИ

Когато съюзни стоки се придвижват под покритието на формуляр 302, като доказателство за съюзен статус служи този формуляр, в който е с посочен кодът „T2L„или „T2LF“

и който е заверен от отправното учреждение. Допълнителни подробности относно използването на формуляр 302 се съдържат в „Насоки за военната мобилност на държавите членки и техните военни сили“.

- **Пощенски пратки:**

Член 199, параграф 1, буква з) и член 290 от РИ
Приложение 72-02 към РИ

Когато чрез пощенската система се превозват пратки до, от или между територии, непринадлежащи към данъчната територия на Съюза, върху опаковките и придружаващите документи трябва да се постави специален етикет, определен в приложение 72-02 към РИ.

Член 2, параграф 3 от допълнение II към Конвенцията

Забележка: при други обстоятелства за съюзни стоки чрез пощенската система не са определени конкретни етикети. Затова, когато съюзни стоки се придвижват:

(1) директно от една точка до друга в рамките на митническата територия на Съюза и временно напускат територията по въздух, при повторното им въвеждане те ще се ползват от презумпцията за митнически статус на съюзни стоки;

(2) от една точка до друга в рамките на митническата територия на Съюза и извън тази територия се преразпределят за по-нататъшно предаване към ЕС, при повторното им въвеждане техният съюзен статус трябва да бъде доказан чрез едно от „общоприетите“ средства, определени по-горе в раздел II.2.3.4.1.

- **Превозни средства като транспортни средства:**

Член 208 от РИ

Когато моторни пътни превозни средства напускат временно и влизат повторно на митническата територия на Съюза, табелите с регистрационните номера и свидетелствата за регистрация на моторните превозни средства, регистрирани в държава членка, ще служат като доказателство за съюзен статус. За повече подробности вж. приложение II.8.3.

- **Опаковки, използвани за превоз на стоки:**

Член 119, параграф 3, буква д) и член 209 от РИ

Когато за превоз на стоки, временно изведени от митническата територия на Съюза, се използват касети, опаковки, палети и друго подобно оборудване, с изключение на контейнери, те трябва да бъдат идентифицирани чрез декларация като принадлежащи на лице, установено в ЕС, за да служат като доказателство за съюзен статус, освен ако има съмнение относно достоверността на декларацията.

Забележка:

Горният параграф се прилага само за опаковките, използвани за превоз на стоки в съответствие с член 119, параграф 3, буква д) от ДР.

Ако са върнати празни опаковки, които не са използвани повторно за превоз на стоки, трябва да се използва едно от другите средства, изброени в член 199 от РИ.

Когато за превоза на стоки до трета държава се използват опаковки, те губят статуса си на съюзни стоки. В този случай се прилагат разпоредбите по отношение на върнатите стоки (член 203 от МКС). Например стоки се изнасят за Швейцария и опаковката се връща празна в ЕС.

Забележка: Опаковки без митнически статус на съюзни стоки

Член 199, параграф 4 от РИ

При стоки с митнически статус на съюзни стоки в опаковки без митнически статус на съюзни стоки върху документа, удостоверяващ митническия статус на съюзните стоки, трябва да е поставена една от следните заверки:

BG	опаковка N
CS	obal N
DA	N-emballager
DE	N-Umschließungen
EE	N-pakendamine
EL	Συσκευασία N
EN	N packaging
ES	envases N
FI	N-pakkaus
FR	emballages N
HR	N pakiranje
HU	N csomagolás
IT	imballaggi N
LT	N pakuoté
LV	N iepakojums
MT	ippakkjar N
NL	N-verpakkingen
PL	opakowania N
PT	embalagens N
RO	ambalaj N
SI	N embalaža
SK	N - obal
SV	N förpackning

- **Стоки с нетърговски характер в багажа**

Член 119, параграф 3, буква е) от ДР и член 210 от РИ
Член 13 от допълнение II към Конвенцията

Когато пътници пренасят стоки с нетърговски характер в багажа си и временно напускат и след това отново влизат на митническата територия на Съюза, декларацията на пътниците за митнически статус на съюзните стоки е достатъчна, освен ако има съмнение относно достоверността на декларацията им.

Член 205, параграф 2 от РИ

В случай че даден пътник е длъжен да подаде искане за заверка на T2L/T2LF, той следва да използва формуляра в приложение 51-01 към РИ.

- **Акцизни стоки**

Член 199, параграф 1, буква ж) от РИ

В случай на акцизни стоки като средство за доказване на съюзен статус може да се използва разпечатка на електронния административен документ (е-АД), както е предвидено в Директива 2008/118/ЕО на Съвета и Регламент № 684/2009, придружаващ движението между две точки в Съюза на акцизни стоки, допуснати за свободно обращение, но под режим отложено плащане на акциза.

- **Продукти, получени от риболов**

Член 199, параграф 1, буква д) от РИ

Като средство за доказване на съюзен статус за продуктите от морски риболов и стоките, получени от такива продукти, уловени от риболовни кораби на Съюза извън митническата територия на Съюза във води, различни от териториалните води на трета държава, могат да се използват, според случая, риболовен дневник, декларация за разтоварване, декларация за трансбордиране и данните от системата за наблюдение на корабите. (вж. също раздел II.5.)

- **Стоки за износ**

Член 199, параграф 6 от РИ
Член 2, параграф 2, буква а) от допълнение II към Конвенцията

Отнасящите се за митническия статус документи или разпоредби не могат да се използват за стоки, за които са изпълнени формалностите при износ или които са поставени под режим пасивно усъвършенстване.

- **Издаване впоследствие на доказателство**

Член 199, параграф 5 от РИ
Член 4, параграф 2 от допълнение II към Конвенцията

Ако са изпълнени условията за издаване на документите, доказващи митническия статус на съюзни стоки, тези документи могат да бъдат издадени и впоследствие. В такъв случай те трябва да носят отпечатан с червено следния израз на езика на съответната държава членка:

BG	Издаден впоследствие
CS	Vystaveno dodatečně
DA	Udstedt efterfølgende
DE	Nachträglich ausgestellt
EE	Välja antud tagasiulatuvalt
EL	Εκδοθέν εκ των υστέρων
EN	Issued retrospectively – [code 98201] 99210
ES	Expedido a posteriori
FI	Annettu jälkikäteen
FR	Délivré a posteriori
HR	Izdano naknadno

HU	Kiadva visszamenőleges hatállyal
IS	Útgefið eftir á
IT	Rilasciato a posteriori
LT	Retrospektyvusis išdavimas
LV	Izsniegts retrospektīvi
MT	Maħruġ b'mod retrospettiv
NL	Achteraf afgegeven
NO	Utstedt i etterhånd
PL	Wystawione retrospektywnie
PT	Emitido a posteriori
RO	Eliberat ulterior
SI	Izdano naknadno
SK	Vyhotovené dodatočne
SV	Utfärdat i efterhand

За повече подробности относно издаването впоследствие на доказателство разгледайте подробните раздели относно съответното доказателство например раздел II.3.2.1 за документ T2L/T2LF, раздел II.3.2.2 за митнически манифест за стоките, раздел II.3.2.3 за манифест на корабоплавателното дружество и раздел II.3.2.4 за фактурата или транспортния документ.

II.2.4 Обзор на движенията на съюзни стоки, временно изведени от територията

Спецификации	Доказателство	Митническа декларация	Други изисквания	Правна разпоредба
Въздушен транспорт				
• От едно летище в ЕС до друго без спиране извън ЕС	Не се изисква	Няма	Една въздушна товарителница (AWB), издадена в държава членка	Член 119, параграф 2, буква а) от ДР
• От едно летище в ЕС до друго с евентуално спиране извън ЕС	Изисква се доказателство	Няма	AWB	Член 119, параграф 3, букви а) и б) от ДР
• От едно летище в ЕС до друго с претоварване извън ЕС	Изисква се доказателство	Няма	Нова AWB + копие на оригиналната AWB, издадена в държава членка	Член 119, параграф 3, буква в) от ДР
Морски транспорт				
• От едно пристанище в ЕС до друго без спиране извън ЕС	Не се изисква	Няма	Разрешение за РКЛ	Член 119, параграф 2, буква б) от ДР
• От едно пристанище в ЕС до друго пристанище в ЕС с евентуално спиране извън ЕС	Изисква се	Няма	B/L (коносамент)	Член 119, параграф 3, букви а) и б) от ДР
• От едно пристанище в ЕС до друго с претоварване извън ЕС	Изисква се	Няма	Нов B/L + копие на оригиналния B/L, издаден в държава членка	Член 119, параграф 3, буква в) от ДР
Железопътен транспорт				

Спецификации	**Доказателство**	**Митническа декларация**	**Други изисквания**	**Правна разпоредба**
• От една гара в ЕС до друга, превозени през трета държава, която е страна по Конвенцията за общ транзитен режим	Не се изисква	Няма*	- Международно споразумение в подкрепа на прилагането на член 119, параграф 2, буква в) от ДР, напр. коридор Т2 в СН - Железопътна товарителница CIM, издадена в държава членка	Член 119, параграф 2, буква в) от ДР
• От една гара в ЕС до друга, превозени през трета държава, която не е страна по Конвенцията за общ транзитен режим, без претоварване извън ЕС	Изисква се	Няма*	Железопътна товарителница CIM, издадена в държава членка	Член 119, параграф 3, буква б) от ДР
• От една гара в ЕС до друга с претоварване извън ЕС	Изисква се	Няма*	Нова железопътна товарителница CIM + копие на оригиналната железопътна товарителница CIM, издадена в държава членка	Член 119, параграф 3, буква в) от ДР
Автомобилен транспорт				
• От една точка до друга в ЕС без претоварване извън ЕС	Изисква се	Няма*	Международна товарителница CMR, издадена в държава членка	Член 119, параграф 3, буква б) от ДР
• От една точка до друга в ЕС с претоварване извън ЕС	Изисква се	Няма*	Нова CMR + копие на оригиналната CMR, издадена в държава членка	Член 119, параграф 3, буква в) от ДР
Транспортно средство**				

Спецификации	Доказателство	Митническа декларация	Други изисквания	Правна разпоредба
• Пътни превозни средства, регистрирани в държава членка	Счита се за доказан	Няма	Табела с регистрационен номер и свидетелство за регистрация	Член 119, параграф 3, буква г) от ДР и член 208, параграф 1 от РИ
• Пътни превозни средства, регистрирани в държава членка	Изисква се	Няма	Няма	Член 119, параграф 3, буква г) от ДР и член 208, параграф 2 от РИ
• Опаковки, палети и друго подобно оборудване	Счита се за доказан	Няма	- Идентификация като принадлежащи на лице от ЕС - Декларация за съюзен статус - Няма съмнение относно достоверността	Член 119, параграф 3, буква д) от ДР и член 209, параграф 1 от РИ
	Изисква се, ако съюзният статус не може да се счита за доказан	Няма	Няма	Член 119, параграф 3, буква д) от ДР и член 209, параграф 2 от РИ
• Контейнер	Винаги върнати стоки!	АТА	В съответствие с Истанбулската конвенция	Конвенция АТА
Пътници**				
• Стоки с нетърговски характер, пренасяни от пътник	Счита се за доказан	Няма	- Декларация на пътник - Няма съмнение относно достоверността	Член 119, параграф 3, буква е) от ДР
Пощенски пратки				

Спецификации	Доказателство	Митническа декларация	Други изисквания	Правна разпоредба
• Транспорт с пощенски пратки от една точка до друга в ЕС без претоварване извън ЕС	Няма	T2	Идентификация като пощенска пратка	
• Транспорт с пощенски пратки от една точка до друга в ЕС с последващо прехвърляне от държава с общ транзитен режим	Изисква се	T2	Идентификация като пощенска пратка	Член 290, параграф 2 от РИ
• Превоз чрез пощенска пратка от, между или към специална данъчна територия	Етикет, определен в приложение 72-02 към РИ	T2F	Идентификация като пощенска пратка	Член 290, параграф 1 от РИ

* Обозначението, че не се изисква митническа декларация, се отнася само до митническата територия на ЕС. Трета държава може да изиска съюзните стоки да бъдат поставени под митнически режим транзит, когато преминават през нейната територия. Например коридор T2 е режим транзит на територията на Швейцария.

** Транспортните средства и стоките с нетърговски характер, пренасяни от пътници, не губят съюзния си статус само ако се придвижват в съответствие с член 119, параграф 3 от ДР. Когато например се придвижват от Германия през Швейцария за Италия. В други случаи се прилага процедурата за върнати стоки съгласно член 203 от МКС.

II.3 Движения на съюзни стоки с доказателство за съюзен статус

В предходния раздел е обяснено, че **съюзни стоки** могат да се **придвижват** от една точка до друга на митническата територия на Съюза и **временно извън** тази територия, **без** да се поставят под **митнически режим** и без статусът им да се променя, **ако** митническият им **статус** на съюзни стоки **е доказан** (вж. раздел II.2.2.2). В раздел II.2.3.4 са разгледани средствата, които могат да се използват за доказване на съюзния статус.

В настоящия раздел допълнително са описани особеностите и прилагането на общоприетите средства за доказване на съюзен статус.

II.3.1 Използване на доказателство за съюзен статус

Доказателството за съюзен статус се **изготвя**, както следва:

1. заинтересованото лице представя доказателство за съюзен статус чрез едно от средствата, изброени в раздел II.2.3.4;
2. митническият орган при тръгване заверява доказателството, ако е необходимо;
3. митническият орган при тръгване регистрира доказателството, ако е необходимо;

Впоследствие доказателственото средство се **използва**, както следва.

1. Заинтересованото лице може да придвижва стоките. При повторно въвеждане на митническата територия на Съюза доказателственото средство ще бъде представено на митническия орган при пристигането.
2. Митническият орган на пункта за повторно въвеждане трябва да следи за правилното използване на доказателствените средства, т.е. неговата автентичност, правилното му използване и т.н.
   За улесняване на този мониторинг митническото учреждение при пункта на повторно въвеждане, където е представено доказателството, следва, когато е приложимо, да подпечатва формуляра за повторно въвеждане, за да предотврати повторното му използване.

II.3.2 общоприетите средства за доказване на съюзния статус — допълнителни подробности

II.3.2.1 Документи T2L или T2LF

Член 124а от ДР
Членове 5 и 6 от допълнение II към Конвенцията

До въвеждането на електронната система „МКС: доказателство за съюзен статус“ документ T2L/T2LF, използван за доказване на съюзен статус, се състои от:

- документ T2L: екземпляр № 4 от единния административен документ (ЕАД) (за повече информация вж. раздел V.3.3.1.1), или
- документ T2LF: екземпляр № 4 от ЕАД за превози от, към или между територии, непринадлежащи към данъчната

територия на Съюза (за повече информация вж. раздел IV.5.4), и
- в определени случаи товарните списъци.

По отношение на изискванията за формата на документите T2L/T2LF се прилагат разпоредбите на раздел IV.1.4.2.1 „Формуляр и попълване на декларацията за транзит“.

Член 124а от ДР
Членове 6 и 8 от допълнение II към Конвенцията

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Заинтересованото лице вписва „T2L“ или „T2LF“ в дясното подразделение на клетка 1 от формуляра и „T2Lbis“ или „T2LFbis“ в дясното подразделение на клетка 1 за всички използвани допълнителни формуляри и за товарните списъци, според случая.

Документът трябва да бъде съставен в един оригинал.

Членове 200 и 202 от РИ

Документите T2L/T2LF, допълнителните формуляри и товарният списък трябва да бъдат заверени и регистрирани от митницата.

Член 124а от ДР
Член 8 от допълнение II към Конвенцията

МИТНИЦА

Отправното митническото учреждение трябва да завери и регистрира документа и посочва в клетка C от:
- формуляра:
  - наименованието и печата на учреждението, подписа на служителя на това учреждение, датата на заверката, регистрационния номер или номера на декларацията за изпращане, когато това се изисква;
- допълнителни формуляри или товарни списъци:
  - номера, който се поставя върху документа T2L/T2LF чрез печат или на ръка. Печатите трябва да съдържат наименованието на компетентното учреждение; или вписването следва да бъде придружено от официалния печат на компетентното учреждение.

Документите трябва да бъдат върнати на заинтересованото лице.

Член 123 от ДР

След като бъде заверен, документът T2L/T2LF е валиден за период от 90 дни. По искане на заинтересованото лице и при основателни причини митниците могат да определят по-дълъг срок на валидност.

Еднократно използване на доказателството

Член 205, параграф 1 от РИ

Документите T2L/T2LF могат да се използват само веднъж, когато са представени за първи път. Ако при първото представяне документите са били използвани само за някои от стоките, за останалите стоки трябва да се изготви ново доказателство в съответствие с гореописаната процедура.

Замяна

Документът T2L/T2LF може да бъде заменен с един или повече нови документи, когато обстоятелствата го налагат, от митническия орган, заверил оригиналния документ T2L/T2LF.

Допълнителни екземпляри

Необходими са три екземпляра, като те могат да бъдат представени като оригинал и две фотокопия, при условие че на фотокопията е отбелязано „копие“.

Издаване впоследствие на T2L/T2LF

Член 199, параграф 5 от РИ
Член 4, параграф 2 от допълнение II към Конвенцията

Освен при изрична нормативна забрана документ T2L/T2LF може да бъде издаден и впоследствие, стига издаването да се следи внимателно, за да се гарантира, че са изпълнени всички условия за предоставянето на този документ.

Член 212 от РИ
Член 21 от допълнение II към Конвенцията

Впоследствие издадените документи T2L/T2LF обаче трябва да се приемат от митническите органи, без това да засяга прилагането на процедурите за контрол или другите процедури за административно сътрудничество, в частност при съмнение за измама или нередност.

Впоследствие издадените документи T2L/T2LF трябва да съдържат съответния израз, посочен в раздел II.2.3.4.2.

Митническият орган, отговорен за издадения впоследствие документ T2L/T2LF, е същият като органа, отговорен за заверяването на оригиналния документ T2L/T2LF.

Член 148, параграф 4, буква б) от ДР

Декларация Т1, изготвена по погрешка

Документ T2L/T2LF може да бъде издаден впоследствие по отношение на стоки, за които е била изготвена по погрешка декларация Т1.

В такъв случай в T2L/T2LF се съдържа позоваване на тази декларация Т1.

Дубликати

Освен при изрична нормативна забрана дубликат на документ T2L/T2LF може да бъде издаден и впоследствие, стига издаването на този дубликат да се следи внимателно, за да се гарантира, че са изпълнени всички условия за издаването на този документ. Допълнителни подробности относно издаването на дубликати се съдържат в част V.3.4.4.

II.3.2.2 Митнически манифест за стоките

Този раздел ще бъде попълнен, когато се въведе системата „МКС: доказателство за съюзен статус“ и се преустанови използването на манифеста на корабоплавателното дружество като доказателство за съюзен статус.

II.3.2.3 Манифест на корабоплавателното дружество *(само за морски транспорт — преходна разпоредба)*

Член 199, параграф 2 от РИ
Член 10 от допълнение II към Конвенцията

До въвеждането на системата „МКС: доказателство за съюзен статус“ икономическите оператори могат да продължат да използват манифест на корабоплавателното дружество като доказателствено средство за съюзен статус.

Член 126а от ДР
Член 10 от допълнение II към Конвенцията

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Манифестът на корабоплавателното дружество (при нередовна корабна линия) трябва да съдържа следните данни:

- наименованието и пълния адрес на корабоплавателното дружество,
- името на плавателния съд,
- мястото и датата на товарене,

- мястото на разтоварване,
- подпис на изпращача.

А за всяка пратка:
- позоваване на коносамента или друг търговски документ,
- броя, описанието, маркировките и референтните номера на опаковките,
- обичайното търговско описание на стоките, включително достатъчно информация, позволяваща идентифицирането им,
- брутната маса в килограми,
- идентификационния номер на контейнера, ако е приложимо, и
- следните данни, според случая, за митническия статус на стоките:
    - буква „C“ (равностойна на „T2L“) за стоки, за които може да се докаже митнически статус на съюзни стоки,
    - буква „F“ (равностойна на „T2LF“) за стоки, за които може да се докаже митнически статус на съюзни стоки, но които се изпращат до или от част от митническата територия на Съюза, в която част не се прилагат разпоредбите на Директива 2006/112/ЕО, т.е. територии, непринадлежащи към данъчната територия на Съюза, или
    - буква „N“ за всички останали стоки.

Член 203 от РИ
Член 10 от допълнение II към Конвенцията

По искане на корабоплавателното дружество компетентното учреждение следва да завери неговия надлежно попълнен и подписан манифест.

Член 126 а от ДР
Член 10 от допълнение II към Конвенцията

МИТНИЦА

Ако манифестът на корабоплавателното дружество бъде заверен, компетентното учреждение включва следното:
- наименованието и печата на компетентното учреждение,
- подписа на служител на това учреждение, и
- датата на заверка.

Член 199, параграф 5 от РИ
Член 4, параграф 2 от допълнение II към Конвенцията

Ако манифестът на корабоплавателното дружество се издава впоследствие, той трябва да съдържа съответния израз, предвиден в раздел II.2.3.4.2.

II.3.2.4 Фактура или транспортен документ

Член 126 от ДР
Член 9 от допълнение II към Конвенцията

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Фактурата или транспортният документ трябва да съдържа като минимум следните данни:

- пълното наименование и адреса на изпращача или на заинтересованото лице, ако то не е изпращачът,
- броя и вида на опаковките, маркировките и референтните номера на опаковките,
- описание на стоките,
- брутната маса в килограми,
- стойността на стоките,
- номерата на контейнерите, ако е приложимо,
- кода T2L или T2LF, според случая, и
- собственоръчния подпис на заинтересованото лице.

Забележка: фактурата или транспортният документ трябва да се отнасят само за съюзни стоки.

Фактури или транспортни документи, когато общата стойност на обхванатите стоки не надвишава 15 000 EUR

Член 199, параграф 1, буква г) и член 211 от РИ на МКС
Член 9 от допълнение II към Конвенцията

ако общата стойност на съюзните стоки, които са предмет на фактурата или транспортния документ, не надвишава 15 000 EUR, то не е необходима заверка от компетентното учреждение. Все пак освен гореизброените данни, върху фактурата или документа трябва да се посочат наименованието и адресът на компетентното учреждение.

Фактури или транспортен документ, когато общата стойност на обхванатите стоки надвишава 15 000 EUR

Член 126 от ДР и 201 от РИ
Член 9 от допълнение II към Конвенцията

По искане на заинтересованото лице компетентното учреждение трябва да завери неговата надлежно попълнена и подписана фактура или транспортен документ. Ако фактурата или транспортният документ не са заверени, те не могат да служат като доказателство за съюзен статус.

Член 126 от ДР
Член 9 от допълнение II към Конвенцията

МИТНИЦА

Заверката, която компетентното учреждение поставя върху фактурата или транспортния документ, съдържа:

- наименованието и печата на компетентното учреждение,
- подписа на служител на това учреждение,
- датата на заверка, и
- регистрационния номер или, ако такава е необходима, номера на декларацията за изпращане.

Член 199, параграф 5 от РИ
Член 4, параграф 2 от допълнение II към Конвенцията

Издадените впоследствие фактура или транспортни документи трябва да съдържат съответния израз, предвиден в раздел II.2.3.4.2.

II.3.2.5 Карнет ТИР, карнет АТА или формуляр 302

Член 127 от ДР
Член 207 от РИ
Член 12 от допълнение II към Конвенцията

Ако всички превозвани под покритието на карнет ТИР, карнет АТА или формуляр 302 стоки са съюзни стоки, декларантът трябва ясно да впише код „T2L“ или „T2LF“ и да положи подписа си в определеното за описание на стоките място върху всички съответни отрязъци на карнета и да представи карнета в отправното учреждение за заверка.

Ако карнет ТИР, карнет АТА или формуляр 302 обхваща както съюзни, така и несъюзни стоки, двете категории стоки трябва да бъдат видни поотделно, а съответният код „T2L“ или „T2LF“ трябва да се впише така, че ясно да се отнася само за съюзните стоки.

МИТНИЦА

Когато карнет ТИР, карнет АТА или формуляр 302 се представят в отправното учреждение за заверка с цел доказване на митническия статус на съюзни стоки, е необходимо да се положат усилия, за да се гарантира, че съюзните стоки са видни отделно от другите стоки, а съответният код „T2L“ или „T2LF“ е вписан така, че да се отнася само за съюзните стоки.

Кодът „T2L“ или „T2LF“ трябва да се завери с поставяне на служебен печат на отправното учреждение и подпис на компетентния служител.

II.3.3 Одобрен издател

II.3.3.1 Общи разпоредби

Член 128 от ДР
Член 14 от допълнение II към Конвенцията

Митническите органи могат да разрешат на лице, което ще бъде известно като „одобрен издател“, да издава следните доказателствени средства за съюзен статус:

1. документи T2L и T2LF със заверка (вж. раздел II.3.3.2) (преходна разпоредба):
    а) с предварителна заверка от митницата;
    б) със самозаверяване;
    в) с електронно самозаверяване без подпис;
2. митнически манифест за стоките без заверка и без регистрация (вж. раздел II.3.3.3);
3. манифест на корабоплавателното дружество без заверка (вж. раздел II.3.3.4) (преходна разпоредба):
    а) манифест на корабоплавателното дружество като доказателство;
    б) манифест на корабоплавателното дружество след заминаване;
4. фактури или транспортни документи за стоки на стойност над 15 000 EUR със заверка (преходна разпоредба) (вж. раздел II.3.3.2).

Следва да се отбележи, че разрешението за издаване на документи T2L/T2LF без заверка е преходна разпоредба, доколкото доказателството ще се състои от документи T2L/T2LF, вместо от данните, въведени в системата „МКС: доказателство за съюзен статус“.

Разрешението за издаване на определени доказателствени средства за съюзен статус без заверка (и регистрация) се дава с решение на митниците, вземано при подаване на заявление. Това означава, че се прилагат общите правила за решенията на митниците, описани в част VI, освен ако е посочено друго.

Следваната процедура трябва да бъде в съответствие с част VI, раздел 2.2, освен ако по-долу се предоставят допълнителни подробности.

Заявлението трябва да бъде подадено до митническия орган, отговорен за мястото, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност на заявителя за митнически цели и където се извършват поне част от дейностите, включени в обхвата на разрешението.

Заявителят трябва да отговаря на общите и специалните условия. Общите условия, приложими при всякакви обстоятелства, са изброени в таблицата по-долу. Останалите специални условия са изброени в разделите по-долу, посветени на всяко особено средство или улеснение.

Общи условия

Член 128, параграф 1 от ДР
Член 14 от допълнение II към Конвенцията

- заявителят е установен в ЕС или в държава с общ транзитен режим,
- заявителят трябва да има регистрационен и идентификационен на икономическия оператор (EORI), ако е установен в ЕС,
- заинтересованото лице не е извършвало сериозни или повтарящи се нарушения на митническото или данъчното законодателство,
- компетентните митнически органи са в състояние да упражняват надзор върху режима и да осъществяват контрол, без да са необходими усилия на администрацията им, които са несъразмерно големи спрямо изискванията за съответното лице,
- заинтересованото лице води отчетност, позволяваща на митническите органи да упражняват ефективен контрол.

II.3.3.2 Документ T2L/T2LF или фактура, или транспортен документ, издаден от одобрен издател *(преходна разпоредба)*

II.3.3.2.1 Разрешение

В допълнение към общите условия, изброени по-горе в раздел II.3.3.1, заявителят трябва да отговаря на следните специални условия, за да получи разрешение да издава документи T2L/T2LF, фактури или транспортни документи като доказателство за съюзен статус без заверка от митниците.

Специални условия за издаване на документи T2L/T2LF, фактури или транспортни документи

Член 128, параграф 2 и 4 от ДР
Член 14 от допълнение II към Конвенцията

- заинтересованото лице редовно издава доказателство за митническия статус на съюзни стоки или митническите органи знаят, че е в състояние да изпълни правните задължения във връзка с използването на такова доказателствено средство.

В допълнение към общите условия, изброени по-горе в раздел II.3.3.1, и към специалните условия заявителят трябва да отговаря на следните специални условия, за да получи разрешение да издава документи T2L/T2LF с електронно самозаверяване като доказателство за съюзен статус без заверка от митниците.

Специални условия за електронно самозаверяване без подпис

Член 128б от ДР
Член 17 от допълнение II към Конвенцията

- Одобреният издател е поел писмено задължение, с което потвърждава своята отговорност за правните последици в резултат от всички издавани документи T2L/T2LF или търговски документи с поставен специален печат.

Член 128а, параграф 2 от ДР
Член 15 от допълнение II към Конвенцията

МИТНИЦА

В разрешението трябва по-специално да се посочва:

а) митническото учреждение, на което е възложена отговорността за предварителна заверка на формулярите T2L или T2LF;
б) начина, по който одобреният издател ще установи дали формулярите са използвани правилно;
в) изключените категории стоки или движения на стоки;
г) срока и начина, по който одобреният издател следва да уведоми компетентното митническо учреждение, за да може то да извърши необходимите проверки преди тръгването на стоките;
д) дали доказателственото средство следва да бъде:
   i) предварително заверено от митницата;
   ii) самозаверено от одобрения издател с подпис;
   iii) електронно самозаверено от одобрения издател (без подпис);
е) че одобреният изпращач трябва да попълни и подпише формуляра преди изпращането на стоките;

ж) дали митническият орган разрешава използването на товарни списъци, които не отговарят на всички изисквания.

II.3.3.2.2. Използване на документи T2L/T2LF, фактури или транспортни документи, издадени от одобрен издател

Когато доказателствените средства са предварително заверени от митницата:

Член 128а от ДР
Член 16 от допълнение II към Конвенцията

МИТНИЦА

Митницата ще подпечата и подпише предварително:

- лицевата страна на фактурите или транспортните документи; или
- клетка „C. Отправно учреждение“ върху лицевата страна на документите T2L/T2LF и, според случая, допълнителните формуляри.

Не е необходимо подписът на служителя от учреждението, отговорно за предварителната заверка, да бъде саморъчен, а ако предварителната заверка се извършва централно от митническата администрация, печатът на това учреждение може да бъде предварително поставен.

Когато доказателствените средства са самозаверени от одобрения издател:

Член 128а от ДР и част II, глава II от приложение 72-04 към РИ
Член 16 от допълнение II и приложение Б9 към допълнение III към Конвенцията

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Одобреният издател ще подпечата със специален печат:

- лицевата страна на фактурите или транспортните документи, или
- клетка „C. Отправно учреждение“ върху лицевата страна на документите T2L/T2LF и, според случая, допълнителните формуляри.

Печатът може да бъде предварително отпечатан върху формулярите, когато отпечатването им е възложено на одобрена за тази цел печатница. Клетки 1, 2 и 4—6 от специалния печат трябва да са попълнени със следната информация:

— герб или други знаци или букви, отличителни за държавата,
— компетентно митническо учреждение,
— датата,
— одобрен издател, и
— номер на разрешението.

Забележка: предварителният отпечатък на печата се одобрява от компетентния митнически орган на държавата на установяване на одобрения издател, а не на държавата на установяване на извършващия отпечатъка.

По-нататъшно попълване на доказателството от одобрен издател:

Член 128а от ДР

Член 16, параграфи 4, членове 19 и 20 от допълнение II към Конвенцията

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Преди изпращането на стоките одобреният издател трябва да попълни и подпише формуляра, като впише в:

- ясно различимо място върху търговския документ или
- в клетка „D. Контрол от отправно митническо учреждение“ върху документите T2L/T2LF и, според случая, допълнителните формуляри,

следните данни:

- името на компетентното митническо учреждение,
- датата на попълване на документа и подпис на одобрения издател, и
- една от следните заверки:

BG	Одобрен издател
CS	Schválený vydavatel
DA	Autoriseret udsteder
DE	Zugelassener Aussteller
EL	Εγκεκριμένος εκδότης
EN	Authorised issuer
ES	Emisor autorizado
ET	Volitatud väljastaja
FI	Valtuutettu antaja
FR	Emetteur agréé
HR	Ovlaštenog izdavatelja
HU	Engedélyes kibocsátó
IT	Emittente autorizzato
LT	Įgaliotasis išdavėjas
LV	Atzītais izdevējs
MT	Emittent awtorizzat
NL	Toegelaten afgever
PL	Upoważnionego wystawcę
PT	Emissor autorizado
RO	Emitent autorizat
SK	Schválený vystaviteľ
SL	Pooblaščeni izdajatelj
SV	Godkänd utfärdare

Одобреният издател трябва:

- да направи копие на всяко издадено доказателство,
- да представи копията на митницата, както е посочено в разрешенията, за целите на контрола и

- да ги съхранява в продължение на най-малко 3 години

Ако са електронно самозаверени от одобрен издател без подпис:

Член 128б от ДР
Член 17 от допълнение II към Конвенцията

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Преди изпращането на стоките одобреният издател трябва да попълни и подпише формуляра, както е посочен в предходното каре „Икономически оператори“.

Вместо подписа на одобрения издател, документите T2L/T2LF или търговските документи трябва да съдържат една от следните заверки:

BG	Освободен от подпис
CS	Podpis se nevyžaduje
DA	Fritaget for underskrift
DE	Freistellung von der Unterschriftsleistung
EE	Allkirjanõudest loobutud
EL	Δεν απαιτείται υπογραφή
EN	Signature waived
ES	Dispensa de firma
FI	Vapautettu allekirjoituksesta
FR	Dispense de signature
HR	Oslobodeno potpisa
HU	Aláírás alól mentesítve
IS	Undanþegið undirskrift
IT	Dispensa dalla firma
LT	Leista nepasirašyti
LV	Derīgs bez paraksta
MT	Firma mhux meħtieġa
NL	Van ondertekening vrijgesteld
NO	Fritatt for underskrift
PL	Zwolniony ze składania podpisu
PT	Dispensada a assinatura
RO	Dispensă de semnătură
SI	Opustitev podpisa
SK	Oslobodenie od podpisu
SV	Befrielse från underskrift

За повече подробности относно използването на тези доказателствени средства вижте също раздел II.3.2.1. за

документи T2L/T2LF и раздел II.3.2.4. за фактури и транспортни документи.

II.3.3.3 Митнически манифест за стоките, издаден от одобрен издател

Този раздел ще бъде попълнен, когато се въведе системата „МКС: доказателство за съюзен статус“ и се преустанови използването на манифеста на корабоплавателното дружество като доказателство за съюзен статус.

II.2.3.4 Манифест на корабоплавателното дружество, издадено от одобрен издател *(преходна разпоредба)*

II.3.3.4.1 Разрешение

В допълнение към общите условия, изброени по-горе в раздел II.3.3.1, заявителят трябва да отговаря на следните специални условия, за да получи разрешение да изготвя **манифест на корабоплавателното дружество** като доказателство за съюзен статус без заверка от митниците.

Специални условия

Член 128, параграфи 2 и 4 от ДР

- заинтересованото лице редовно издава доказателство за митническия статус на съюзни стоки или е лице, за което митническите органи знаят, че е в състояние да изпълни правните задължения във връзка с използването на такова доказателство

Понякога обаче при отплаването на кораба манифестът, поради логистични причини, все още не е наличен. В такъв случай, след като корабът потегли, корабоплавателното дружество може да изпрати съдържанието на манифеста по електронен път от отправното на получаващото пристанище, така че той да е налице преди пристигането на кораба в получаващото пристанище. Митническите органи могат да разрешат на корабоплавателното дружество да **изготвя** такива манифестите най-късно **в деня след** потеглянето на кораба, но преди пристигането му при местоназначението — разрешение TC12 (вж. приложение 8.2). В допълнение към общите условия, изброени по-горе в раздел II.3.3.1, заявителят трябва да отговаря на следните специални условия.

Специални условия

Член 128г, параграфи 1 и 2 от ДР и член 18 от допълнение II към Конвенцията

- те са международно корабоплавателно дружество,
- използват системи за електронен обмен на данни, за да изпращат информация между отправните и получаващите пристанища на митническата територия на Съюза,
- извършват значителен брой плавания между пристанищата на държавите членки или държавите с общ транзитен режим по признати маршрути.

Прилагане

Членове 128в и 128г от ДР
Член 18 от допълнение II към Конвенцията

В заявлението си корабоплавателното дружество следва да посочи всички съответни държави и всички отправни и получаващи пристанища.

В заявлението си корабоплавателното дружество следва също да предостави и имената на представителите си в тези пристанища.

Консултационна процедура във връзка с разрешението

При получаване на заявление митническите органи на държавата членка, в която е установено корабоплавателното дружество, трябва да уведомят за това останалите държави членки, в които се намират декларираните в това заявление отправни и получаващи пристанища. Съответните лица за връзка са изброени в раздел II.8.2.Б от приложение Б.

Митническите органи в отправното и получаващото пристанище проверяват съвместно с местните представителства на корабоплавателното дружество дали са налице условията за опростена процедура и най-вече условието за извършване на значителен брой редовни плавания между държавите по признати маршрути.

След приключване на тази консултационна процедура митническите органи в отправното и получаващото пристанище уведомяват компетентните учреждения дали съответните пристанища са оборудвани да използват система за електронен

обмен на данни и дали корабоплавателното дружество отговаря на гореизброените условия.

Ако не бъде получено възражение в срок от 60 дни (държави членки) или в срок от 45 дни (държави с общ транзитен режим) от датата на уведомлението, митническите органи трябва да разрешат използването на опростената процедура за изготвяне на манифест на корабоплавателно дружество като доказателство за съюзен статус без заверка на митницата.

Това разрешение ще бъде валидно само в съответните държави членки и ще се прилага само за транспортни операции между пристанищата, за които се отнася. Опростяването важи за всички стоки, които корабоплавателното дружество превозва по море между изброените в разрешението пристанища на държавите членки на Съюза и държавите с общ транзитен режим.

II.3.3.4.2 Изготвяне на доказателството

Този манифест трябва да бъде заверен от корабоплавателното дружество, преди корабът да напусне отправното пристанище.

Понякога обаче при отплаването на кораба манифестът, поради логистични причини, все още не е наличен. В такъв случай, след като корабът потегли, корабоплавателното дружество може да изпрати съдържанието на манифеста по електронен път от отправното на получаващото пристанище, така че той да е налице преди пристигането на кораба в получаващото пристанище.

Членове 128в и 128г от ДР
Член 18 от допълнение II към Конвенцията

В членове 128в и 128г от ДР (член 18 от допълнение II към Конвенцията) се позволява манифестът като доказателство за статуса на стоките да бъде издаден впоследствие, както и — при определени условия — да бъде изпратен по електронен път на получаващото пристанище.

Член 126 а от ДР
Член 18 от допълнение II към Конвенцията

Когато манифестът на корабоплавателното дружество се използва като доказателство за митническия статус на съюзни стоки, той трябва да включва най-малко следните данни:

- наименованието и пълния адрес на корабоплавателното дружество,
- името на плавателния съд,
- мястото и датата на товарене,
- мястото на разтоварване,

- както и за всяка пратка:
  - референтния номер на коносамента или други търговски документи,
  - броя, описанието, маркировките и референтните номера на опаковките,
  - обичайното търговско описание на стоките, включително достатъчно информация, така че те да могат да бъдат идентифицирани,
  - брутната маса в килограми,
  - идентификационните номера на контейнера, ако е приложимо, и
  - следните обозначения за статуса на стоките:
    - буква „C“ (равностойна на „T2L“) за стоки, за които може да се докаже митнически статус на съюзни стоки, или
    - буква „F“ (равностойна на „T2LF“) за стоки от, за или между територии, непринадлежащи към данъчната територия на Съюза, за които може да се докаже митнически статус на съюзни стоки, или
    - буква „N“ за всички останали стоки.

II.3.3.4.3 Процедура в отправното пристанище

Корабоплавателното дружество трябва да изготви манифеста, с който се доказва митническия статус на съюзните стоки, най-късно в деня след отплаването на кораба и при всички случаи преди пристигането му в получаващото пристанище.

Корабоплавателното дружество изпраща на получаващото пристанище манифеста по електронен път.

По искане на митническото учреждение на отправното пристанище корабоплавателното дружество изпраща манифеста по електронен път или на хартиен носител, ако то не е оборудвано за обмен на данни по електронен път.

Въз основа на анализ на риска компетентното учреждение в отправното пристанище извършва проверки.

II.3.3.4.4 Процедура в получаващото пристанище

Корабоплавателното дружество изпраща манифеста на митническото учреждение в получаващото пристанище по

електронен път или на хартиен носител, ако то не е оборудвано за обмен на данни по електронен път.

За проверка на декларирания митнически статус на съюзни стоки митническото учреждение в получаващото пристанище извършва проверки, основаващи се на анализ на риска, като при необходимост ги извършва съвместно с митническото учреждение в отправното пристанище.

II.3.3.4.5 Нередности/нарушения

Корабоплавателното дружество уведомява компетентните органи на отправното и получаващото пристанище за всички констатирани нередности или нарушения. Освен това то е длъжно да съдейства за изясняване на констатираните от компетентните органи на отправното и получаващото пристанище нарушения или нередности.

Ако нарушенията или нередностите не могат да се изяснят в получаващото пристанище, компетентните органи на получаващото пристанище уведомяват компетентните органи на отправното пристанище и органа, издал разрешението, вследствие на което последните предприемат необходимите мерки.

II.3.3.4.6 Отговорности на корабоплавателното дружество

Корабоплавателното дружество трябва:

- да води подходящи регистри, които дават възможност на компетентните органи да проверят действията в отправното и в получаващото пристанище,
- да предоставя на компетентните органи всички относими регистри,
- да поеме пред компетентните органи пълна отговорност за изпълнението на задълженията си и да ги уведомява за нарушения или нередности, както и да съдейства за тяхното изясняване.

II.3.4 Държава с общ транзитен режим

Член 9 от Конвенцията

Когато съюзни стоки пристигат в държава с общ транзитен режим под режим Т2, те запазват своя съюзен статус, при условие че:

- са останали под режим Т2 или под режим складиране в държавата с общ транзитен режим, и
- периодът, за който стоките са били съхранявани в склад, не надвишавал 5 години (или 6 месеца за някои определени категории стоки), и
- те са останали под контрола на митническия орган по всяко време.

Съюзни стоки в държави с общ транзитен режим

Член 2, параграф 3, буква б) и член 9 от Конвенцията
Член 2 от допълнение II към Конвенцията

Съюзните стоки могат да бъдат поставени под режим Т2 в държавите с общ транзитен режим само ако:

- стоките са пристигнали в тази държава под режим Т2,
- стоките се експедират повторно при условия, при които:
    - са останали под контрола на митническия орган по всяко време, за да се гарантира, че няма промяна на идентичността или състоянието им;
    - не са били поставени под митнически режим транзит, различен от режим транзит или складиране; и
    - ако са били поставени под режим складиране:
        - периодът не надвишава 5 години;
        - за стоките, включени в глави 1—24 от Номенклатурата за класиране на стоките, периодът не може да надвишава 6 месеца;
        - стоките са били складирани в специални места и не са били подложени на друго третиране освен необходимото за съхранението им в първоначалното им състояние или за разделяне на пратките без подмяна на опаковката; и
        - всяко третиране е извършено под митнически надзор;

  и
- в новия режим Т2 се съдържа позоваване на предишния такъв режим, под чието покритие съюзните стоки са пристигнали в посочената държава с общ транзитен режим, и се съдържат всички специални заверки, фигуриращи там.

Предоставяне на доказателства за съюзен статус в държава с общ транзитен режим

Членове 5, 9, 10 и 18а от Конвенцията

В държава с общ транзитен режим може да се издават следните доказателствени средства:

- документ Т2L,

- фактура и транспортен документ,
- манифест на корабоплавателното дружество.

За повече подробности относно използването на тези доказателствени средства вижте раздели II.3.2 и II.3.3.

Всеки документ, издаден от компетентното учреждение на държава с общ транзитен режим за удостоверяване на митническия статус на съюзни стоки, трябва да съдържа препратка към съответната декларация T2 или съответния документ, удостоверяващ митническия статус на съюзни стоки, под които стоките са пристигнали в тази държава с общ транзитен режим, и трябва да съдържа всички специални заверки, посочени в тях.

Съюзни стоки, реекспортирани от държава с общ транзитен режим

Член 9 от Конвенцията
Член 12 от допълнение II към Конвенцията

Когато съюзни стоки, въведени в държава с общ транзитен режим, ще бъдат реекспортирани под режим транзит, различен от общия транзит, не е необходимо подновяване на T2L/T2LF, при условие че стоките не са били складирани преди повторното експедиране. За да покаже, че стоките са се намирали под постоянния надзор на митническите органи, компетентното учреждение в съответната държава с общ транзитен режим поставя печат върху горната лицева страна на документа и вписва датата, на която са били реекспортирани.

Например: Съюзни стоки пристигат в държава с общ транзитен режим на плавателен съд по нередовна корабна линия и ще бъдат реекспортирани с камион под режим ТИР. Следва да се отбележи, че срокът на валидност на документа T2L/T2LF е ограничен до 90 дни.

Издаване на доказателство в държави с общ транзитен режим

Член 2 от допълнение II към Конвенцията

Доказателство за съюзни стоки, придвижвани от държава с общ транзитен режим, може да бъде представено само ако стоките се придвижват директно от тази държава с общ транзитен режим до друга държава с общ транзитен режим или държава членка:

- без преминаване през трета държава, или

- ако при преминаване през трета държава те се придвижват под покритието на единен транспортен документ, издаден в държава с общ транзитен режим.

Съюзни стоки, реекспортирани от държава с общ транзитен режим

Член 2 от допълнение II към Конвенцията

Доказателство за съюзен статус не може да се използва за съюзни стоки, предназначени за износ от държава с общ транзитен режим или от ЕС.

Презумпция за съюзен статус на стоките

Временен внос

Член 9, параграф 2 от Конвенцията

Доказателство за съюзен статус обаче не се изисква за съюзни стоки в държава с общ транзитен режим, поставени под режим временен внос и които не са били подложени на друго третиране, освен необходимото за съхранението им в първоначалното им състояние или за разделяне на пратките.

Коридор Т2

Член 2а от допълнение II към Конвенцията

Стоките с митнически статус на съюзни стоки, които се превозват с железопътен транспорт, може да се движат, без да са поставени под митнически режим, от една точка до друга на митническата територия на Съюза, и да бъдат превозвани през територията на държава с общ транзитен режим без промяна на митническия им статус. За повече подробности относно коридора Т2 вижте част VI — раздел 3.5.5

II.4 Движения на съюзни стоки без доказателство за съюзен статус

II.4.1 Стоки, превозвани с въздушен транспорт

Член 119, параграф 2, буква а) от ДА

Съюзните стоки, превозвани с въздушен транспорт от едно летище в ЕС до друго без спиране извън ЕС, се ползват от презумпцията за съюзен статус, при условие че са обхванати от един-единствен транспортен документ, т.е. AWB, издадена в държава членка. Съответно при тези обстоятелства не се изисква доказателство за съюзни стоки.

II.4.2 Редовна корабна линия

II.4.2.1 Определение

Член 120 от ДР

Корабоплавателните дружества, които извършват само услуги (на къси разстояния) между две или повече пристанища в ЕС и превозват съюзни стоки, могат да подадат заявление за разрешение да действат като редовна корабна линия (РКЛ).

Съюзните стоки, превозвани на борда на одобрен за РКЛ плавателен съд между две или повече пристанища в ЕС, запазват своя съюзен статус, без да е необходимо при пристигане този статус да се доказва пред митниците в пристанищата на ЕС. Плавателният съд, зачислен към РКЛ, не може да спира в:

- никое пристанище извън митническата територия на Съюза,
- пристанище, което не е част от маршрутите, одобрени за РКЛ,
- пристанище в свободна зона на пристанище в ЕС,
- извършва претоварване на стоки в открито море.

Член 119, параграф 2, буква б) от ДР

Следователно РКЛ може да бъде сравнена със сухопътен мост между две или повече пристанища в ЕС без митнически проверки в двата края на моста. Съюзните стоки, превозвани с одобрен за РКЛ плавателен съд, трябва обаче да бъдат поставени под режим транзит Т1.

Когато плавателен съд, който не е зачислен към РКЛ, плава между пристанища на ЕС и напуска митническата територия на Съюза, съюзните стоки на борда му губят съюзния си статус. При пристигане обратно в Съюза статусът на съюзните стоки трябва да бъде доказан, като в противен случай митниците ще считат всички стоки на борда за несъюзни стоки.

Когато корабните линии извършват услуги между пристанища в ЕС и пристанища извън ЕС, те не могат да получат разрешение да станат РКЛ за тези маршрути. Когато съюзни стоки, превозвани на борда на плавателен съд, който не е одобрен за РКЛ, бъдат разтоварени в пристанище на ЕС, техният митнически статус трябва да се докаже.

Нито РКЛ, нито използването на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит при морски

транспорт не са в обхвата на Конвенцията за общ транзитен режим.

Понятието РКЛ следва да не се бърка с термина „редовна линия“, използван от операторите на плавателни съдове.

II.4.2.2 Процедура за разрешаване на редовни корабни линии

Членове 120 и 121 от ДР
Член 39, буква а) от МКС.

Разрешение се издава само и единствено на корабоплавателни дружества, които:

- са установени на митническата територия на Съюза,
- не са извършвали сериозно нарушение или повторни нарушения на митническото законодателство и на правилата за данъчно облагане, включително тежки престъпления, свързани с тяхната икономическата дейност (забележка: това условие се счита за изпълнено за лицата със статус на одобрен икономически оператор (ОИО),
- се задължават, след издаването на разрешението, да съобщят на митническия орган, издал разрешението:
    - имената на плавателните съдове, определени за обслужването на РКЛ;
    - пристанището, в което плавателният съд започва обслужването на РКЛ; и
    - пристанищата на посещение;
- се задължават да не спират на никое пристанище извън митническата територия на Съюза или в свободна зона в пристанище на ЕС и да не извършват претоварване на стоки в открито море.

Общите правила, уреждащи митническите решения при подаване на заявление, се прилагат в своята пълнота по отношение на разрешението за откриване на редовни корабни линии. Насоките, описани в част VI, раздели 2.2—2.5, се прилагат по същия начин в допълнение към описаните по-долу спецификации.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В заявлението трябва да се посочат държави членки, в които действа РКЛ, и може да се посочат държавите членки, в които заявителят евентуално би разширил обхвата на услугата си.

Член 195 от РИ

След като разгледат искането, компетентният митнически орган (оправомощаващ митнически орган) следва да уведоми чрез

системата „МКС: митнически решения“ митническите органи (митническите органи, от които е поискана консултация) на останалите държави членки, в които извършва услуги или потенциално може да извършва услуги в бъдеще редовната корабна линия, за която се иска съгласието им. В срок от 15 дни, след като са били уведомени от издаващия разрешението митнически орган, останалите администрации трябва да посочат дали са съгласни или не. Ако държава членка, от която е поискана консултация, отхвърли искането, тя трябва да посочи чрез системата „МКС: митнически решения“ причините за това и съответните правни норми, които са нарушени. В такъв случай органите в държавата членка, в която е подадено заявлението, не трябва да издават разрешението и трябва да уведомят заявителя, като посочат причините за отказа си.

Член 195 от РИ

Ако в срок от 15 дни след получаване на уведомлението не се получи отговор или отказ на съгласие, митническите органи издават разрешение на съответното корабоплавателно дружество.

Разрешението трябва да бъде прието от другите държави членки, в които корабната линия извършва или потенциално може да извършва услуги.

Член 121 от ДР

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Корабоплавателното дружество, получило разрешение за откриване на редовна корабна линия, трябва да регистрира при разрешаващия митнически орган:

а) имената на плавателните съдове, определени за обслужването на РКЛ;

б) пристанището, в което плавателният съд започва обслужването на РКЛ;

в) пристанищата на посещение;

и да уведоми разрешаващия митнически орган за:

г) всякакви промени в информацията по букви а), б) и в);

д) датата, от която пораждат действие промените;

и, ако е необходимо:

е) имената на частичните чартъори.

Член 121 от ДР и член 196 от РИ

МИТНИЦА

Всички промени в разрешението, за които е съобщило корабоплавателното дружество, трябва да се въведат в системата „МКС: митнически решения“ в срок от 1 работен ден от деня на съобщаването им и трябва да са достъпни за

митническите органи, имащи отношение към РКЛ. Тези промени пораждат действие от първия работен ден след деня на въвеждането им.
Комуникацията с останалите митнически администрации, имащи отношение към РКЛ, трябва да се осъществява чрез системата „МКС: митнически решения“.
В приложение II.8.4 се съдържа списък на органите, отговорни за процедурата по издаване на разрешение и за комуникацията във връзка с РКЛ.

МИТНИЦА

Разрешение => въвеждане в електронната информационно-комуникационна система за РКЛ.
При необходимост в разрешението за РКЛ се попълва клетката „Друга информация“ с наименованието на частичния чартьор (или чартьори) за всеки плавателен съд.

Тази информация ще бъде допълнена след актуализирането на Системата за управление на митнически решения, *планирано за края на 2020 г.*

II.4.2.3 Споразумения за частично чартиране

В случай на частично чартиране заявлението за разрешаване на РКЛ се подава от лицето (отдаващия на чартър или чартьора) или от негов представител, което определя РКЛ, т.е. определя корабите, които ще бъдат използвани за РКЛ, както и пристанищата на посещение. Разрешаващите митнически органи могат да изискват всякаква допълнителна информация, необходима за обработката на заявлението.

В приложение II.8.1 са дадени примери на договор за превоз с под- и частично чартиране.

II.4.2.4 Проверка на условията за РКЛ

Митническите органи могат да изискат от корабоплавателното дружество да представи доказателства, че изпълнява разпоредбите, уреждащи дейността на РКЛ, а именно, че РКЛ извършва дейност въз основа на информацията, подадена на компетентния митнически орган, и спира само на регистрираните пристанища на посещение.

Ако даден митнически орган установи, че разпоредбите във връзка с РКЛ не се спазват, той незабавно уведомява чрез системата „МКС: митнически решения“ митническите органи на

другите държави членки, в които извършва дейност РКЛ, за да бъдат взети необходимите мерки.

II.4.2.5 Редовна корабна линия или нередовна корабна линия

Несъюзните стоки, а в някои случаи и съюзните стоки, превозвани на плавателен съд по РКЛ, трябва да бъдат превозени под митнически режим („камион на ферибота“) или да бъдат поставени под режим съюзен транзит (Т1 или Т2F) за превоз по РКЛ. За тази цел РКЛ може да избере дали да получи разрешение да използва ЕТД като декларация за транзит за морски транспорт, или да използва стандартната процедура за режим транзит (с декларация в NCTS и обезпечение въз основа на ЕАД) за стоки Т1 или Т2F. Ако за декларация за транзит за морски транспорт се използва ЕТД, манифестите на РКЛ могат да се използват за тази цел и не се изисква обезпечение.

Когато между две или повече пристанища в ЕС корабни линии извършват услуги на къси разстояния и превозват главно несъюзни стоки, тези оператори следва да вземат предвид необходимите усилия на администрацията им. Те следва да преценят дали е целесъобразно да изпълнят административните изисквания, необходими за получаване на разрешение или разрешения за използване на РКЛ и ЕТД като декларация за транзит за морски транспорт, и да изпълняват оперативните изисквания, необходими за използването на тези разрешения. Като друга възможност операторите биха могли да обмислят използването на нередовна корабна линия. Така те не биха имали нужда от разрешение за РКЛ и вместо това операторът може при необходимост да представя обикновено доказателство за митническия статус на съюзни стоки.

Непредвидени обстоятелства при превоз с РКЛ

Когато поради непредвидени обстоятелства регистриран за РКЛ плавателен съд е принуден да претовари стоки в открито море, да спре, да натовари или да разтовари стоки в пристанище извън ЕС, в пристанище извън РКЛ или в свободна зона в пристанище в ЕС, корабоплавателното дружество трябва незабавно да информира митническите органи във всички следващи пристанища на посещение в ЕС по планирания маршрут на плавателния съд.

Митническият статус на стоките на борда на плавателния съд не трябва да се променя, освен ако има нови натоварени стоки или стоки, разтоварени и оставени на тези места.

Пример 1 **Нередовна корабна линия Ню Йорк/Хавър/Антверпен**

При пристигането в Хавър стоките се приемат за несъюзни стоки.

- За съюзните стоки (без акцизните стоки), натоварени в Хавър: трябва да се използва документ T2L или, по желание на корабоплавателното дружество, манифестът на корабоплавателното дружество с код „C“.
- За съюзните акцизни стоки, натоварени в Хавър: трябва да се използва разпечатка на електронния административен документ (е-АД) (както е предвидено в членове 21 и 34 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета и Регламент № 684/2009).

Пример 2 **Нередовна корабна линия Хавър/Поент-а-Питър (Гваделупа)**

При пристигането в Поент-а-Питър стоките се приемат за несъюзни стоки.

- За съюзни стоки: трябва да се използва документ T2LF или, по желание на корабоплавателното дружество, трябва да се използва манифестът на корабоплавателното дружество с код „F“.

Пример 3 **Нередовна корабна линия Генуа/Марсилия**

При пристигането в Марсилия стоките се приемат за несъюзни стоки.

- За съюзните стоки (без акцизните стоки), натоварени в Генуа: трябва да се използва документ T2L или, по желание на корабоплавателното дружество, манифестът на корабоплавателното дружество с код „C“.
- За съюзните акцизни стоки, натоварени в Генуа: трябва да се използва разпечатка на е-АД (както е предвидено в членове 21 и 34 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета и Регламент № 684/2009).

Пример 4 **Нередовна корабна линия Ню Йорк/Хавър/Антверпен**

При пристигането на плавателния съд в Хавър всички стоки се приемат за несъюзни стоки.

Част от тях се разтоварва в Хавър, останалата част остава на борда.

Налице са две възможности.

- *Стоките се разтоварват в Хавър и се превозват с автомобилен транспорт до Антверпен*: изисква се транзитен режим Т1 за превоз с автомобилен транспорт и трябва да се предостави обезпечение.
- *Стоките не се разтоварват в Хавър и се превозват до Антверпен с морски транспорт*: не е необходим режим транзит Т1. При пристигането в Антверпен всички стоки се приемат за несъюзни стоки, освен ако се представи доказателство за митническия им статус на съюзни стоки.

Пример 5 **Износ на стоки, за които се заявява възстановяване при износ**

Нередовна корабна линия Хавър/Антверпен/Ню Йорк

Формалностите по износа се извършват в Хавър, където стоките, по силата на един-единствен договор за превоз до държава извън ЕС, се товарят на плавателен съд и се превозват до Антверпен, където се натоварват на друг плавателен съд с местоназначение държава извън ЕС.

Тъй като тези стоки се превозват по нередовна корабна линия, те се приемат за несъюзни стоки.

Доказателство за митническия статус на съюзни стоки при претоварване

Съюзни стоки се превозват по РКЛ (вж. раздел II.4.2.). Ако след това стоките се претоварят в пристанище на ЕС на плавателен съд, който не е РКЛ, статусът може да бъде загубен и стоките ще бъдат поставени на временно складиране. Това поражда проблем в крайното получаващо пристанище на ЕС (разтоварване). Той може да бъде представен схематично по следния начин:

ДЪБЛИН
натоварени съюзни стоки
→
Плавателен съд А (РКЛ)

→

МАРСИЛИЯ

претоварване

→

Плавателен съд Б (нередовна корабна линия)

→

ТАРАНТО

изисква се доказателство за съюзен статус

В такива случаи необходимото доказателство за статуса в крайното получаващо пристанище на ЕС (тук: Таранто) (разтоварване), ще бъде документ T2L, издаден и заверен от компетентните органи най-късно в пристанището на претоварване (тук: Марсилия).

Препоръчва се в тези случаи доказателството за статуса да се приложи към стоките в началото на транспортната операция (плавателен съд А).

Изискваното доказателство може да се приложи и към манифеста на корабоплавателното дружество (вж. раздел II.4.2).

II.4.3 Коридор T2

Вижте част VI.3.5.5.

II.5 Специални разпоредби относно продуктите от морски риболов и стоките, получени от такива продукти

Доказване на митническия статус на съюзни продукти от морски риболов и други продукти, които плавателните съдове извличат от морето

Член 213 от РИ

За доказване на съюзен статус трябва да бъдат представени риболовен дневник, декларация за разтоварване, декларация за трансбордиране и данни от системата за наблюдение на корабите, според конкретния случай:

- продуктите от морски риболов, уловени от съюзен риболовен плавателен съд извън митническата територия на Съюза, във води, различни от териториалните води на трета държава; и
- стоките, получени от такива продукти на борда на риболовен кораб на Съюза или кораб фабрика на Съюза, в чието производство може да са участвали други продукти с митнически статус на съюзни стоки.

Член 129 от ДР

Риболовният дневник, декларацията за разтоварване, декларацията за трансбордиране и данните от системата за наблюдение на корабите трябва да бъдат представени от:

1. съюзен риболовен плавателен съд, който е уловил продуктите и — в съответните случаи — ги е преработил; или
2. друг съюзен риболовен плавателен съд или съюзен кораб фабрика, който е преработил продуктите след претоварването им от плавателния съд, посочен в точка l; или
3. друг плавателен съд, на който упоменатите продукти и стоки са претоварени от плавателните съдове, посочени в точки 1 и 2, без да са направени никакви промени; или
4. транспортно средство, обхванато от единен транспортен документ, издаден в държава или територия, която не е част от митническата територия на Съюза и в която продуктите или стоките са разтоварени от плавателните съдове, посочени в точки 1, 2 или 3.

Член 214 от РИ

Когато продукти от морски риболов или стоки, получени от такива продукти, се претоварват и транспортират през територия извън ЕС, преди да бъдат превозени до ЕС, доказателството за митнически статус на съюзни стоки за тези продукти и стоки трябва да се представи при въвеждането им на

митническата територия на Съюза. Това може да се направи чрез разпечатка от риболовния дневник, включително удостоверение от митническите органи на тази държава или територия за това, че продуктите или стоките са били:

- под митнически надзор, докато са се намирали в тази държава или територия, и
- не са преминали през никакви операции, различни от операциите, необходими за тяхното съхранение.

Разпечатка от риболовния дневник съгласно действащото законодателство може да означава или:

- разпечатка на съответните части от риболовния дневник (т.е. извлечение), включително данните за претоварването или претоварванията, според случая, или
- разпечатка на целия риболовен дневник, при условие че това позволява да се идентифицира съответната пратка на продукти или стоки от морски риболов и включва препратка към съответния риболовен дневник.

Митническите администрации на трети държави не са правно задължени да сертифицират върху разпечатка на риболовния дневник, че продуктите и стоките от морски риболов, които се претоварват и превозват през тези държави, не са били обект на никаква манипулация. Поради това може да бъде прието удостоверение под форма, различна от тази върху разпечатката от риболовния дневник.

Документът за удостоверяване е в свободна форма; в приложение II.8.5 се съдържа пример от риболовната промишленост. В приложение II.8.6 се съдържа още един пример за разпечатка на „удостоверение за липса на манипулация“ от Сингапур.

Членове 130 и 133 от ДР

В член 130 от ДР се определя изискваната информация за доказване на митнически статус на съюзни стоки за продуктите и стоките от морски риболов, доставяни на митническата територия на Съюза както пряко, така и чрез претоварване.

В член 133 от ДР се определя изискваната информация за удостоверяването на липсата на манипулация на продуктите и стоките от морски риболов, доставяни през трета държава или територия, което е неразривна част от доказателството за митническия статус на съюзни стоки на въпросните стоки и продукти.

Когато за целите на удостоверяването на липсата на манипулация се използват документи, различни от разпечатка на риболовния дневник или на съответните части от риболовния дневник, тези други доказателствени средства трябва да съдържат:

- всичката съответна информация, посочена в членове 130 и 133 от ДР,
- препратка към риболовния дневник.

Тези доказателствени средства трябва да бъдат придружени от съответната разпечатка на риболовния дневник или на съответните части от риболовния дневник при представянето им на митническите органи на държавите членки при въвеждането им на митническата територия на Съюза.

По отношение на информацията относно мястото, където са били уловени продуктите от морски риболов, заложена в член 130, параграф 1, буква а), се приема, че информацията за точното място на улов ще се разглежда като чувствителна и споделянето на тази информация с митническите органи на трети държави за целите на удостоверението може да представлява проблем. По тази причина не следва да се изисква включването на тази информация в документите, представяни на митническите органи на трети държави с цел удостоверяване, при условие че информацията относно точното място на улов бъде представяна на митническите органи на държавите членки при въвеждането на стоките на митническата територия на Съюза.

II.6 Национални служебни инструкции (reserved)

II.7 Част, предназначена само за митниците

II.7.1 Документ T2L(T2LF), чиято автентичност се удостоверява чрез електронни средства

II.8 Приложения

II.8.1 Примерен договор за превоз със споразумения за подизпълнение и частичен чартър

Частичен чартър

В настоящия раздел се разглеждат и разясняват търговските аспекти на частичния чартър, като особено внимание е обърнато на контейнерните превози и отражението им върху съюзния транзит.

1. Въведение

Частичният чартър в контейнерните превози се нарича по правило „слот чартър“. „Слот“ е част от корабното пространство с точно определен размер, която отговаря на един контейнер или контейнерна единица. Съществуват два типа контейнери:

а) TEU = twenty feet equivalent (двадесетфутова контейнерна единица)
и
б) FEU = forty feet equivalent (познат също като 2 TEU контейнер)

Забележка: другите видове контейнери са 10ft, свръхвисок куб, 45ft и т.н.

2. Видове слот чартър

Има два основни вида:

а) обикновен слот чартър

б) споразумение за взаимно преотстъпване (vessel sharing agreement)

3. Обикновен слот чартър

При обикновения слот чартър чартьорът (дадено корабоплавателно дружество) наема редица „слотове“ от собственика на кораба (друго корабоплавателно дружество с излишно корабно пространство на определен кораб). Чартьорът (по правило) заплаща определена сума за всички наети от него слотове, независимо дали ще може да ги използва всичките. Обикновеният слот чартър се осъществява (по правило) на база на едно-единствено пътуване.

4. Споразумение за взаимно преотстъпване (Vessel Sharing Agreement)

В рамките на такова споразумение две (или повече) корабоплавателни дружества се договарят на точно определени кораби или по точно определени маршрути да си предоставят твърдо установен брой слотове. Обичайно тези споразумения са

реципрочни и съответните корабоплавателни дружества не извършват плащания едно към друго за слотовете.

5. Търговски последици

а) Независимо от това, че обикновеният слот чартър е срещу заплащане, а по споразумението за взаимно преотстъпване няма плащания, правният аспект и за двата вида чартъри е един и същ.

б) Частичният чартър се третира като обикновен чартър, т.е. превозът на товара в рамките на слот чартър/споразумение за взаимно преотстъпване се извършва на името на чартьора, с негови коносаменти и негови манифести. Собственикът на кораба издава само един коносамент, който обхваща всички използвани слотове, а не коносамент за всеки един контейнер/пратка. Собственикът на кораба не разполага с никакви документи (с изключение на описите на натоварени опасни товари и т.н.) за отделните пратки: например изпращач, получател, съдържание и т.н.

в) За товар, който се превозва в рамките на слот чартър/споразумения за взаимно преотстъпване, де факто се приема, че се превозва на борда на кораб, който е собственост на чартьора.

г) Не е необходимо изпращачът/получателят да знаят или да бъдат информирани, че дадена част от превоза е извършена на борда на даден кораб, използван на базата на слот чартър/споразумение за взаимно преотстъпване.

д) Изпращачът/получателят получава коносамент, издаден от корабната линия, с която той е сключил договора за извършване на превоза.

6. Последствия за съюзния транзит

В рамките на търговски споразумения за частично чартиране всяко корабоплавателно дружество може да действа като титуляр на режима, при положение че всички манифести изцяло съблюдават изискванията в членове 50 и 51 от ПДА.

Освен това за компетентните органи в получаващото пристанище трябва да е ясно от коносамента в манифеста на превозващия товара кораб, че контролът на транзита ще се основава на манифестите и коносаментите на чартьора.

7. Последствия за одобряване на редовни корабни линии (РКЛ)

а) При споразумения за частично чартиране заявлението за разрешаване на РКЛ трябва да бъде подадено от определящото РКЛ лице (отдаващия на чартър или чартьора).

Митническите органи могат да изискват всички сведения, които са им необходими за преценка на заявителя и най-вече — на договора за чартиране.

б) Примери:

Пример 1:

- Кораб, наречен „Goodwill“, принадлежи на собственик А, който сключва срочен договор за чартър с корабоплавателно дружество Б. С този договор А предоставя кораба на разположение на Б.

- Б отговаря за търговската дейност на наетия от него кораб. Собственикът определя пристанищата, които корабът му ще обслужва (РКЛ). Б сключва споразумение за взаимно преотстъпване (частичен чартър) с В — друго корабоплавателно дружество — за да подсигури пълен кораб. Това означава, че са налице договорености за частичен чартър. Б частично преотстъпва на В търговското използване на „Goodwill“, но си запазва за използване останалото корабно пространство. Б ще подаде заявление за **разрешение за експлоатиране на РКЛ с „Goodwill“**.

Пример 2:

Маршрути (1)	Кораби (2)	Лица, определящи маршрута (3)	Частичен чартьор (4)
Ротердам—Дъблин—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон—Леиксоеш—Виго	„Corvette“ и „Caravel“	А	Б: на „Corvette“: Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон; на „Caravel“: Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон—Виго
			В: на „Corvette“: Ротердам—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон; на „Caravel“: Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон—Виго
			Г: на „Corvette“: Ротердам—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон

Маршрути (1)	Кораби (2)	Лица, определящи маршрута (3)	Частичен чартьор (4)
Ротердам—Дъблин—Рослер—Антверпен—Хавър—Билбао—Лисабон—Леиксоеш—Виго	„Douro“	Б	А: Ротердам—Дъблин—Рослер—Антверпен—Хавър—Билбао
			В: Рослер—Антверпен—Хавър—Билбао—Лисабон—Леиксоеш
			Г: Антверпен—Хавър—Билбао—Лисабон—Леиксоеш—Виго
Ротердам—Дъблин—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон—Леиксоеш—Виго	„Angela J“	В	А: Ротердам—Дъблин—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон
			Б: Ротердам—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон
			Г: Антверпен—Хавър—Лисабон—Леиксоеш—Виго
Ротердам—Дъблин—Рослер—Антверпен—Хавър—Билбао—Лисабон—Леиксоеш—Виго	„Goodwill“	Г	А: Ротердам—Дъблин—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон
			Б: Ротердам—Рослер—Антверпен—Хавър—Лисабон
			В: Антверпен—Хавър—Лисабон—Леиксоеш—Виго

- В колона 1 са изброени маршрутите с различните пристанища, на които ще акостира съответният плаващ по маршрута кораб. Това са маршрутите, за които е подадено заявление за разрешение за РКЛ.
- В колона 2 се съдържат имената на използваните кораби по различните маршрути. За да могат да бъдат посочени в същото заявление за разрешение за РКЛ, корабите трябва да акостират във всички изброени в него пристанища.
- В колона 3 е посочено лицето, отговорно за определяне на маршрута (пристанищата на посещение). То трябва да подаде заявлението за разрешение и да уведоми частичния чартьор (колона 4) за това, че маршрутът има статус на редовна корабна линия. То, разбира се, може също да превозва стоки по този маршрут.

- В колона 4 са изброени различните частични чартьори, които са наели товарно пространство на кораба на отдаващия на чартър. Те не подават заявление за разрешение, но трябва да спазват — или да се уверят, че клиентите им спазват — приложимия (в зависимост от митническия статус на превозваните стоки) към редовните корабни линии митнически режим.

в) Съдържание на заявлението и разрешението за РКЛ

Разрешението за РКЛ се попълва според следните указания:

- Общи положения:
  Чрез информационно-комуникационната система за РКЛ Европейската комисия и митническите органи на държавите членки трябва да съхраняват и да имат достъп до разрешението и всички негови евентуални изменения.

- Клетки:

Клетка 1: Въвеждат се името и пълният адрес на корабоплавателното дружество или на неговия представител.

Ако търговското управление на кораба се извършва от няколко дружества, които заедно посочват обслужваните пристанища, се въвеждат името и пълният адрес на всяко съответно корабоплавателно дружество или на неговия представител.

Всяко съответно корабоплавателно дружество се обявява като заявител на общото заявление за разрешаване на редовна корабна линия.

Клетка 2: Въвеждат се в хронологичен ред всички пристанища на посещение по маршрута. Името на всяко пристанище е следвано от съответния код на държавата по ISO (например: Ротердам (NL), Дъблин (IE), Хавър (FR).

Ако разрешението е за повече от един маршрут, всеки маршрут се разграничава с номер (например: 1. Ротердам (NL) — Дъблин (IE) — Хавър (FR), 2. Лисабон (PT) — Виго (ES) — Билбао (ES) и т.н.).

Клетка 3: Въвеждат се имената на корабите, плаващи по посочения в клетка 2 маршрут. Ако в клетка 2 е посочен повече от един маршрут, корабите се разграничават по номера на обслужвания от тях маршрут (например: 1. „Neptune“, „Goodwill“, 2. „Corvette“, 3. „Douro“ и т.н.).

Клетка 4: Въвеждат се имената на частичните чартьори (не имената на корабите). Подаващият заявлението за разрешение съобщава на митническите органи техните имена. Следва да се отбележи, че частичните чартьори не са титуляри на удостоверението и не се посочват в клетка 1.

Клетка 5: В тази клетка посочените в клетка 1 корабоплавателни дружества или техни представители поставят дата и подпис.

Клетка A: Имената на държавите членки са следвани от кода на съответната държава по ISO: (AT), (BE), (BG), (CY), (CZ), (DE), (DK), (EE), (ES), (FI), (FR), (GR), (HR), (HU), (IE), (IT), (LT), (LU), (LV), (MT), (NL), (PL), (PT), (RO), (SE), (SI) или (SK).

II.8.2 Манифест на корабоплавателното дружество — разрешение ТС12

Разрешение за използване на опростяването по член 128г, параграф 5, буква в) от ДР (член 18 от приложение II към Конвенцията). Вижте раздел II.3.3.4.

Образец на разрешение ТС 12

<table>
<tr><td rowspan="2">1. Титуляр на разрешението</td><td>Номер на разрешението
…….</td></tr>
<tr><td>Разрешение за използване на опростяването по член 128г, параграф 5, буква в) от ДР (член 18 от приложение II към Конвенцията).</td></tr>
<tr><td colspan="2">2. Отправни държави и пристанища, за които се отнася разрешението, и името на представителя (или представителите) на корабоплавателното дружество.</td></tr>
<tr><td colspan="2">3. Получаващи държави и пристанища, за които се отнася разрешението, и името на представителя (или представителите) на корабоплавателното дружество.</td></tr>
<tr><td colspan="2">4. Друга информация</td></tr>
</table>

5. Издаващ орган Печат Наименование: Дата: Адрес: Държава: (Подпис)

II.8.2.B Приложение Б — Списък на компетентните митнически органи за консултацията

За най-новата версия на този списък, моля, щракнете върху една от следните връзки:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.3 Доказателство на митническия статус на съюзни моторни превозни средства

За определянето на митническия статус на моторните превозни средства в рамките на митническата територия на Съюза се съблюдават следните разпоредби:

1. Разпоредбите за превоза на стоки от една точка до друга на митническата територия на Съюза важат в еднаква степен за движението на моторни пътни превозни средства, развлекателни плавателни съдове и частни въздухоплавателни съдове.

2. Терминът „движение“ обхваща не само използването на превозното средство за превози на митническата територия на Съюза , а също така и — както при всички други съюзни стоки — смяната на собствеността (доставка/придобиване), както и смяната на местоживеенето на собственика, което налага преместването на превозното средство, без смяна на собственика.

3. В член 153 от МКС се посочва: „Приема се, че всички стоки на митническата територия на Съюза имат митнически статус на съюзни стоки, освен когато е установено, че те не са съюзни стоки.“ Тази презумпция се прилага също така за обращението на превозни средства.

4. Следователно, когато превозни средства се внасят от трета държава и са допуснати за свободно обращение, без да са регистрирани в някоя държава членка, те могат да се изпращат за друга държава членка като съюзни стоки, тъй като е изпълнена основната презумпция на член 153 от МКС. За целите на тяхната регистрация тези превозни средства трябва да се третират по абсолютно същия начин като произведените в Съюза превозни средства.

5. В такива случаи регистрирането на нови превозни средства не трябва да зависи от това, дали е налице доказателство за митническия статус на съюзното превозно средство.

6. В случаи на съмнение компетентните органи могат да изискат информация в рамките на взаимопомощта. Такива искания обаче не следва да се превръщат в правило.

7. За движението на съюзни превозни средства на митническата територия на Съюза трябва да важат следователно същите разпоредби, както и за движението на останалите съюзни стоки. Не се предвижда намеса на митническо учреждение.

8. Тези разпоредби не засягат данъчните разпоредби, в частност във връзка със задължението собственикът да се регистрира в държавата на местоживеене.

9. Без да се засягат предходните разпоредби, се приема, че всяко регистрирано в държава членка моторно пътно превозно средство има съюзен статус, при условие че:

   а) свидетелството за регистрация се представи пред компетентните органи в държавата членка, в която се въвежда превозното средство;

   б) регистрацията на това превозно средство, както е видно от документа за регистрация и регистрационния номер, отговаря напълно на изброените по-долу изисквания в съответната държава на регистрация.

В противен случай митническият статус на съюзни стоки следва да се установи в съответствие с член 199 от РИ.

10. Доказателство за митническия статус на съюзни стоки на моторни пътни превозни средства посредством регистрационния номер (член 208 от РИ):

Австрия:

Системата за номериране в Австрия се състои от „отличителен знак“ и „запазен знак“.

Отличителният знак се състои от една или две букви и обозначава административния район (политически район), самостоятелния град, федералното държавно управление или федералните органи; представката се състои от комбинация от цифри и букви.

Табелите с регистрационни номера са с черен надпис на бял фон, както и тесни червено-бяло-червени ивици по горните и долните ръбове. Регистрационните табели трябва да съдържат латински букви и арабски цифри. От ноември 2002 г. табелите с регистрационни номера имат от лявата страна синьо поле с бяло „A“ под звездите на ЕС.

Идентификационните букви и символи са разделени с емблема. В случая на нормални табели с регистрационни номера това е гербът на съответната федерална провинция, а отдолу — името на федералната провинция с черни печатни букви.

Табелите с регистрационни номера — предимно правоъгълни в хоризонтална ориентация и със заоблени ъгли — имат следните размери (ширина × височина):

- С един ред: 520 × 120 mm, височина на символите 67 mm
- С два реда: 300 × 200 mm, височина на шрифта 67 mm

Примерни илюстрации:





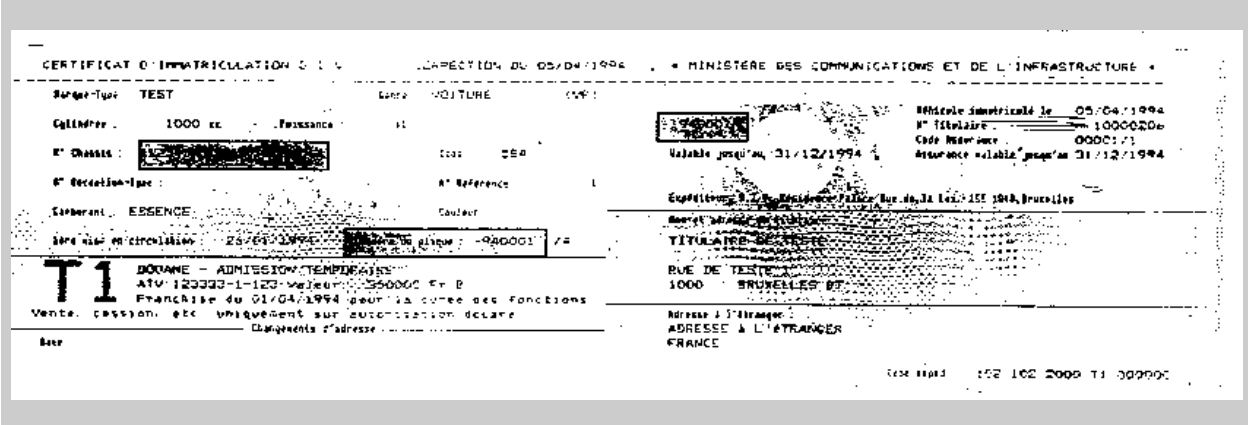


Белгия:

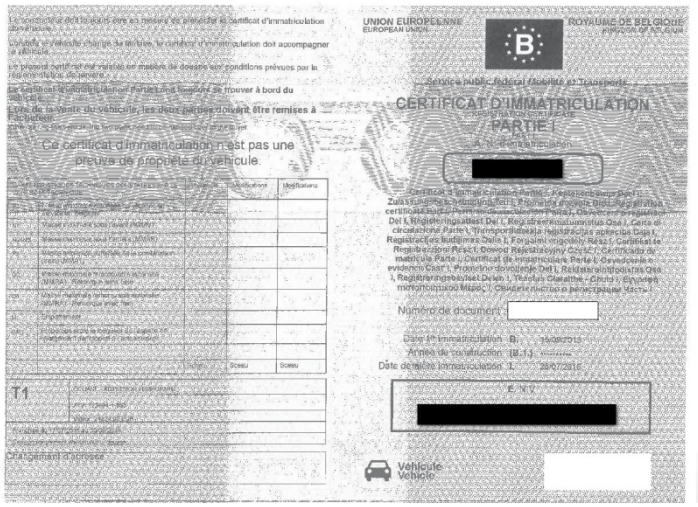
Приема се, че регистрираните в Белгия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, освен при представените по-долу сценарии.

1. Както е показано по-долу, удостоверението за регистрация носи съкращението T1, което:

а) при издаване преди 16 ноември 2010 г. е представено на обратната страна на заглавната страница, от лявата страна в раздела, посветен на временния внос;



б) при издаване след 16 ноември 2010 г. е представено на лицевата страна на част 1 в таблицата за временния внос в долния ляв ъгъл.



2. Ако превозното средство носи „стопански“ регистрационен номер, то не **може** да има митнически статус на съюзни стоки. В такъв случай разрешението за временен внос трябва да бъде в превозното средство. Вместо характеристиките на превозното средство, върху удостоверението за регистрация са указани регистрационният номер, датата на валидност, видът „временна табела на продавача“, регистрационният номер в националния регистър или номерът на

дружеството и максималният обем на двигателя или максималната мощност, поискана от титуляря.

Съответните регистрационни номера съдържат индекс, група от 3 букви и група от 3 цифри в следните комбинации:

– *поставени от продавача временни табели за автомобили: 1 - Z + 2 други букви + 3 цифри;*

– *поставени от продавача временни табели за мотоциклети: 1 - ZM или 1 – ZW + 1 друга буква + 3 цифри (размерите се отличават от другите табели — индексът и буквите са отгоре, цифрите под тях);*

– *поставени от продавача временни табели за мотопеди: 1 - SZ + 1 друга буква + 3 цифри (размерите се отличават от другите табели — индексът и буквите са отгоре, цифрите под тях);*

– *поставени от продавача временни табели за ремаркета: 1 - ZQ или 1 - ZU + 1 друга буква + 3 цифри.*

Цифрите и буквите са зелени на бял фон. Освен това на предвиденото за това място трябва да е поставена самозалепваща се винетка с посочена година.

3. Ако превозното средство носи изпитвателна регистрационна табела, то не **може** да има митнически статус на съюзни стоки. В такъв случай разрешението за временен внос трябва да бъде в превозното средство. Тези превозни средства обаче не могат да се движат извън територията на Белгия. Вместо характеристиките на превозното средство, върху удостоверението за регистрация са указани регистрационният номер, датата на валидност, видът „изпитвателни регистрационни табели“, регистрационният номер в националния регистър или номерът на дружеството.

Съответните регистрационни номера съдържат индекс, група от 3 букви и група от 3 цифри (2 цифри за мотопеди) в следните комбинации:

– *за автомобили: 1 - ZZ + 1 друга буква + 3 цифри;*

– *за мотоциклети: 1 - ZZM или 1 - ZZW + 3 цифри (размерите се отличават от другите табели — буквите са отгоре, цифрите под тях);*

– *за мотопеди: 1 - SZZ + 2 цифри (размерите се отличават от другите табели — буквите са отгоре, цифрите под тях);*

– *за ремаркета: 1 – ZZQ или 1 - ZZU + 3 цифри.*

Цифрите и буквите са зелени на бял фон. Освен това на предвиденото за това място трябва да е поставена самозалепваща се винетка с посочена година.

България

За регистрираните в България МПС се приема, че имат митнически статус на съюзни стоки, когато имат правоъгълна регистрационна табела и регистрационен номер, с комбинация от черни букви и цифри на светлоотразяващ бял фон със синя лента от лявата страна.

Синята лента съдържа българското знаме и белите букви BG, а от 2008 г. в синята лента на регистрационния номер българското знаме е заменено с европейското.

Регистрационният номер е комбинация от три групи (напр. C 5027 AB):

- първата група са букви, указващи областта;
- втората група са четири арабски цифри;
- третата група е серия от една или две букви.

Не се приема се, че регистрираните в България МПС имат митнически статус на съюзни стоки, ако:

- имат правоъгълна регистрационна табела и регистрационен номер, състоящ се от комбинация от шест черни цифри, разделени по средата от буквата B, на бял фон с годината на действие, означена на червен фон от дясната страна.
- имат правоъгълна регистрационна табела и регистрационен номер, състоящ се от комбинация от шест черни цифри, разделени по средата от буквата T или H, на бял или черен фон.
- имат правоъгълна регистрационна табела и регистрационен номер с комбинация от буквите C, CC или CT и цифри на бял или червен фон; или
- имат правоъгълна регистрационна табела и регистрационен номер с комбинация от букви XX и цифри на бял или син фон.

МПС с регистрационни табели от този вид могат да имат или да нямат митнически статус на съюзни стоки.

Техният статус може да бъде установен само чрез проверка на съответната документация.

Хърватия

1. Приема се, че регистрираните в Хърватия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, когато имат съответните регистрационни табели.

Тези табели за МПС са направени от метал, покрит със светлоотразяващо фолио, и черни букви на бял фон указват административното подразделение и регистрационния номер на МПС. Указанието за административното подразделение и регистрационният номер на МПС са разделени от хърватския герб.

По изключение буквите и цифрите на регистрационните табели на *превозни средства, които не са в съответствие с посочените критерии* за размер (дължина, ширина, височина), т.е. на тези, чиято максимална тежест надхвърля посочената (т.е. не е спазено максимално допустимото натоварване на осите), са червени.

Регистрационните номера на МПС, собственост на временно или постоянно пребиваващи чуждестранни граждани (МПС с временна регистрация; МПС, собственост на търговски, пътни, културни и други представителства, както и на чуждестранни кореспондентски служби и на постоянни чуждестранни кореспонденти), са зелени.

2. Регистрационните табели на *превозните средства, собственост на дипломатически и консулски служби, мисии на чужди държави и бюра на международни организации (вкл. техния персонал)* в Хърватия са сини и буквите и цифрите на тях са жълти. Те също съдържат числов код на държавата на съответната служба, както и буква, съответстваща на дейността на службата, т.е. статут на съответното лице в службата и регистрационен номер на МПС.

Кипър

От януари 1997 г. отделът за автомобилен превоз на товари в Кипър разполага с техника за електронен обмен на данни. Всички свидетелства за регистрация, издадени след тази дата, се отпечатват от компютри.

а. Превозни средства с постоянна регистрация в Кипър

Всички превозни средства с постоянна регистрация в Кипър имат регистрационен номер с комбинация от една, две или три латински букви и сериен номер между 1 и 999. Всяко превозно средство има две табели с черни букви и цифри на светлоотразяващ фон, като фонът на предната табела е бял, а на задната — бял или жълт.

За да се определи митническият статус на съюзни стоки за повечето превозни средства с регистрационни номера във формат LLNNN (напр. YW764) или LLLNNN (напр. EAY857), се проверяват съответните данни в свидетелството за регистрация, както са обяснени в таблица А.

б. Регистрирани дипломатически превозни средства (номер със CD или AT)

Регистрираните за дипломати превозни средства имат два регистрационни номера, посочени в свидетелството за регистрация. Първият номер указва постоянната регистрация. Вторият номер указва, че превозното средство принадлежи към дипломатическия корпус.

Регистрационният номер на превозните средства за дипломати се състои от комбинация от две цифри, указващи посолството или комисията, и буквите CD или AT плюс номера на превозното средство в рамките на това посолство или комисия.

Превозните средства, регистрирани с дипломатически регистрационни номера, се движат за срока на действие на дипломатическия статут. Отпадне ли този статут, се използва постоянният регистрационен номер. Митническият статус на съюзни стоки на тези превозни средства може да бъде установен чрез проверка на документацията им.

Таблица А

	Информация (за данъчни цели) (на английски и гръцки език, както е написана в свидетелствата за регистрация)	Възможно е преводът на английски език да е изписан с малки букви.	
1		Customs duty Τελωνειακός Δασμός	Duty free, Duty partly paid, Duty paid 01.18, 01.19, 07.02, 07.03, 07.05, 07.06, 07.07, 11(4)α, 11(4)β, 11(4)γ

Чехия

1. Приема се, че регистрираните в Чехия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, ако са регистрирани в някоя от следните специални серии:

- правоъгълна бяла регистрационна табела с черен номер, състоящ се от пет до седем знака, сред които поне една буква и една цифра, например: 1K3 2246. Първата буква указва областта, в която е регистрирано превозното средство.
  Регистрационна табела „при поискване“, състояща се от пет, седем или осем цифри (най-малко една буква и една цифра) върху черно-бял фон. Превозните средства на армията имат регистрационни табели, състоящи се от седем арабски цифри (без букви) върху бял фон. Регистрационни номера на специалните МПС и селскостопанските трактори и превозните средства на горското стопанство са на правоъгълен жълт фон на табелата.

  В движението участват и МПС с бели регистрационни табели от по-стара серия, състоящи се от комбинация на изписани в черно две или три букви и четири цифри, разделени по средата с тире (напр. CHA 63-46). Номерата от по-старите серии на камионите, автобусите, ремаркетата, са на правоъгълен жълт фон на табелата.

- Правоъгълна бяла регистрационна табела с черен регистрационен номер, даден за целите на износа, на която на червено поле е посочена датата на изтичане на валидността му.
- **Специална правоъгълна бяла регистрационна табела с черен надпис, състоящ се от буквите EL, следвани от три, четири или пет цифри (електрически превозни средства).**
- **Специална правоъгълна бяла регистрационна табела със зелен надпис, състоящ се от две арабски цифри, следвани от буквата V и две, три или четири арабски цифри (МПС с историческа стойност).**

- **Специална правоъгълна бяла регистрационна табела със зелен надпис, състоящ се от две арабски цифри, следвани от буквата R и три или четири арабски цифри (състезателни автомобили и мотоциклети).**
- Специална правоъгълна бяла регистрационна табела с постоянен регистрационен номер, представляващ зелен надпис от пет до седем знака с първа буква, която указва областта, в която е регистрирано превозното средство, следвана от арабски цифри.
- Специална правоъгълна бяла регистрационна табела със зелен номер за опитни цели и изпитания, състоящ се от пет знака: буквата F, следвана от арабски цифри.

2. Не се счита, че регистрираните в Чехия МПС с правоъгълна **бяла** регистрационна табела със **син надпис, състоящ се от три арабски цифри, следвани от буквите CD или XX или XS или HC и две арабски цифри** (дипломатически корпус или чуждестранна мисия), имат митнически статус на съюзни стоки, освен ако съюзният статус бъде доказан чрез справка с тяхната документация.

Дания

Приема се, че регистрираните в Дания МПС имат митнически статус на съюзни стоки, когато в долното поле на свидетелството за регистрация има следната бележка: „IKKE TOLDDOKUMENT VED OMREGISTRERING“ (превод: при смяна на собственика не е нужно да се представя митнически документ).

Естония

МПС се регистрират в Естония въз основа на наредбата за моторните пътни превозни средства. Регистрационният номер на МПС е комбинация от три букви и три цифри. От l май 2004 г. в левия край на регистрационния номер има надпис „EST“.

Финландия

Приема се, че регистрираните във Финландия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, освен ако са временно регистрирани за износ (регистрация за износ); в този случай регистрационният им номер е от една буква и до четири цифри с черен цвят на бял светлоотразяващ фон. В десните краища на регистрационната табела са нанесени в бяло на светлоотразяващ червен фон годината и месецът на изтичане на валидността на регистрацията.

Освен това се приема, че МПС нямат митнически статус на съюзни стоки, ако имат:

1. транспортен регистрационен номер, състоящ се от една буква и до четири цифри, изписани в червено на бял светлоотразяващ фон;
2. изпитвателна табела, на която с черен цвят на жълт светлоотразяващ фон отвесно е изписана думата „KOE“ („тест“) и водоравно — една буква и до три цифри.

Франция

Приема се, че регистрираните във Франция МПС имат митнически статус на съюзни стоки, освен ако са регистрирани в някоя от следните специални серии:

- CMD, CD, C, K (дипломатически или подобен статут)
- TT (временно пребиваване)
- IT (временно пребиваване)
- WW (сервизни превозни средства).

Германия

За **валидно доказателство** за съюзния статус на регистрираните в Германия МПС (МПС и техните ремаркета) се приема издадено немско свидетелство за регистрация и регистрационна табела, която е правоъгълна и надписът ѝ се състои от **специфична комбинация от букви** за административното подразделение (максимум 3 букви) и от **идентификационен номер** (съставен от група букви и цифри). **(вж. пример 1).**

Идентификационният номер на превозното средство може да бъде следван от идентификационната буква H за автомобилите с историческа стойност („едновремешна регистрация“ — **вж. пример 2**) или пък на табелата да е посочен период за движение на автомобила в рамките на даден сезон („сезонна регистрация“ — **вж. пример 3**).

Доказателството за съюзния статус **се приема за невалидно**, ако регистрационната табела:

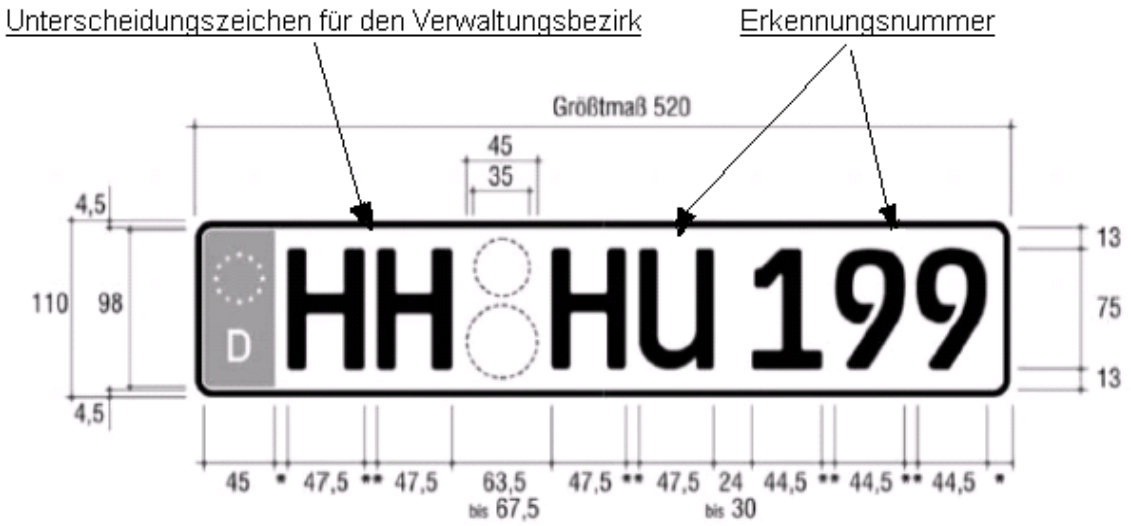
- съдържа само цифрата „0“ като специфична буквена комбинация за административното подразделение (специална регистрационна табела за дипломатическия за дипломатическия корпус и привилегировани международни организации);
- има само номера за идентификационния номер, който е следван от идентификационна буква, напр. „A“ и дата на изтичане на валидността, указани на червено поле;
- е за износ (**вж. пример 4**)’;

- е валидна само за кратък срок (регистрационна табела за краткосрочна регистрация): идентификационният ѝ номер се състои само от числа и съдържа дата на изтичане на валидността, указана на жълто поле;
- използва се конкретно за тестване на автомобила или за пробно каране или каране преди прехвърляне на собствеността (**вж. пример 5**)
- буквите са червени вместо черни;

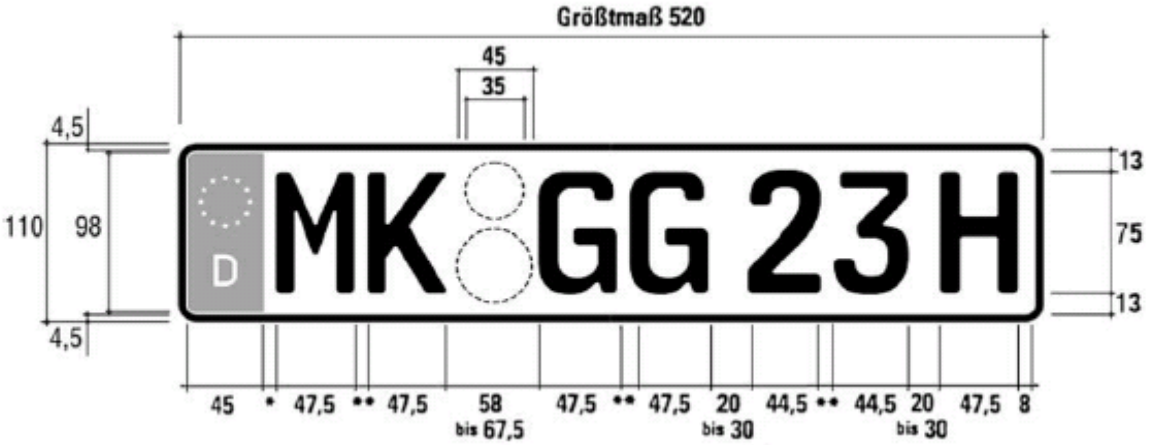
Регистрационните номера могат да съдържат един или два реда.

Пример 1

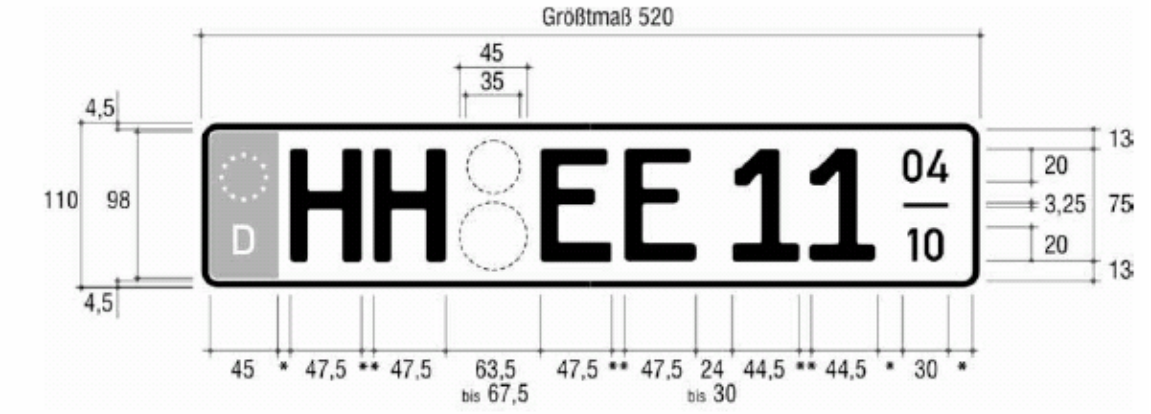
Специфична комбинация от букви — за административното подразделение и идентификационен номер



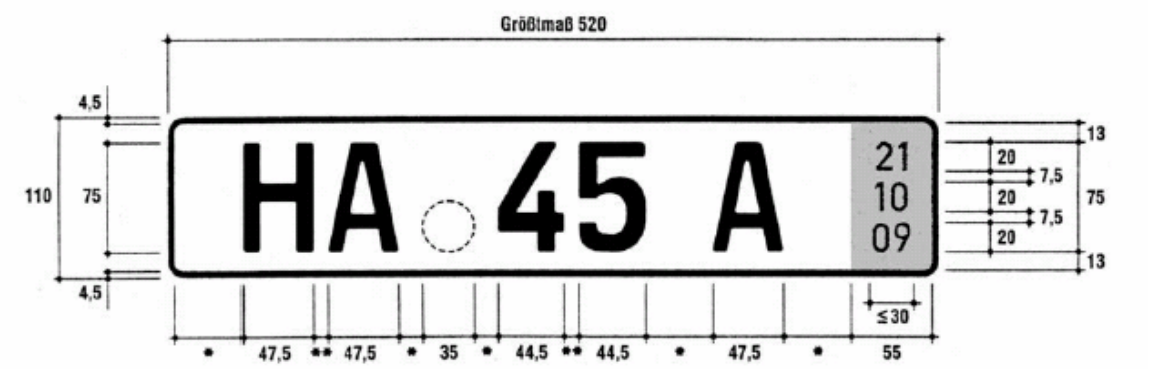
Пример 2 („едновремешна регистрация“ — регистрационен номер на автомобилите с историческа стойност)



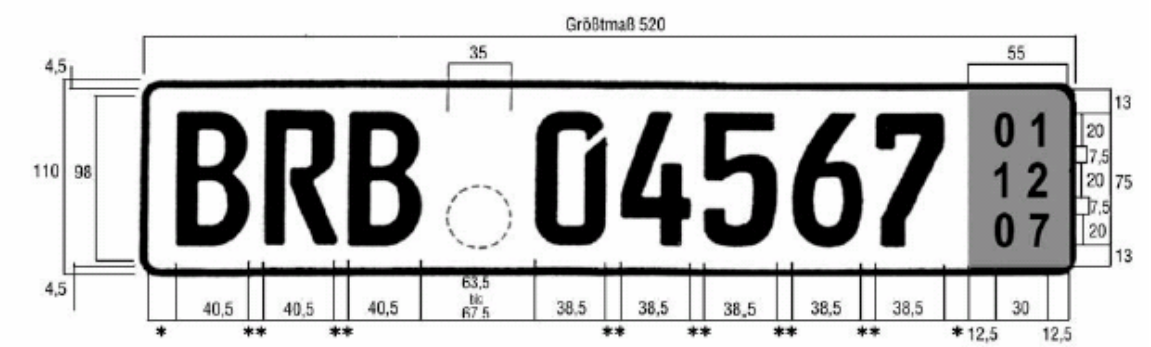
Пример 3 („табела на сезонната регистрация“)



Пример 4 (регистрационен номер за износ)



Пример 5 (регистрационна табела, използвана при тестване на автомобила, пробно каране или каране преди прехвърляне на собствеността)



Гърция

Приема се, че регистрираните в Република Гърция МПС изпълняват условията по членове 9 и 10 от ДЕО в Гърция, ако регистрационният им номер е на правоъгълна бяла табела, състои се от комбинация от три букви и четири цифри (напр. ВАК 7876) или само шест цифри (напр. 237.568 — стар, но още валиден регистрационен номер), и свидетелството за регистрация представлява формуляр Т-01-19.

Не се приема, че те имат митнически статус на съюзни стоки, когато правоъгълната регистрационна табела съдържа:

а) преди номера буквите CD или ΔΣ (дипломатически корпус) (зелена табела);
б) преди цифрата буквите Ξ (чуждестранна мисия) (жълта табела);
в) преди цифрата буквите ЕХ (временен внос) (бяла табела).

Унгария

Приема се, че регистрираните в Унгария МПС имат митнически статус на съюзни стоки, доколкото не са регистрирани в някоя от следните специални серии:

- V (временен престой);
- E (временна регистрация).

Ирландия

Приема се, че регистрираните в Ирландия МПС имат митнически статус на съюзни стоки само ако са регистрирани в серия, различна от серията ZZ (система за временна регистрация, състояща се от буквите ZZ, следвани от уникален петцифрен номер) и в свидетелството за регистрация няма специални служебни митнически отметки (напр. с препратка към Revenue Commissioners — данъчните инспектори). Такива отметки винаги са подпечатани с печат на митническите органи.

Италия

Приема се, че регистрираните в Италия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, освен ако:

1. са регистрирани в някоя от следните специални серии:

   - EE (Escursionisti esteri — чуждестранни туристи)
   - CD (Corpo diplomatico — дипломатически корпус)

2. на регистрационната табела е написано „PROVA“;

3. на регистрационната табела е написано „SO“ и също ако в свидетелството за регистрация („libretto di circolazione“) има следната бележка:

   „veicolo soggetto a formalità doganali nel caso di transferimento diproprieta o di transferimento di residenza del proprietario dal territorio di Livigno ad altro comune. Produrre documento doganale al p.r.a. di Sondrio.“

Латвия

Приема се, че регистрираните в Латвия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, когато имат бяла регистрационна табела с номер, който (обикновено) се състои от две черни букви и от една до четири черни цифри (напр. EP-6037), но може също да се състои изцяло от букви или цифри и ако за превозното средство е издадено латвийско свидетелство за

регистрация. Освен това на регистрационната табела е отбелязан латвийският флаг или синият флаг с 12-те звезди на ЕС (от 1 май 2004 г.), както и две черни букви от дясната страна (LV).

Литва

Приема се, че регистрираните в Литва МПС имат митнически статус на съюзни стоки, ако е издадено свидетелство за регистрация и ако превозното средство има правоъгълна регистрационна табела (размери: 520x110 mm или 300x150 mm), която е бяла, светлоотразяваща и има повтаряща се маркировка за безопасност. По левия ѝ край има синя лента, а кантовете, буквите и цифрите са черни. В синята лента отляво на регистрационния номер се намират символът на ЕС и белият отличителен знак „LT“, обозначаващ Литва. Надписите на литовските регистрационни табели и техният състав са описани по-долу.

- Три букви и три цифри за автомобили, две букви и три цифри за ремаркета и полуремаркета, три цифри и две букви за мотоциклети (размери: 250x150 mm, 185x210 mm или 520x110 mm), две цифри и три букви за мотопеди (мотоциклети) (размери: 145x120 mm или 520x110 mm) и две цифри и две букви за мощни четириколесни превозни средства (размери: 250x150 mm) вж. пример 1). Буквата H и пет цифри, които указват сериен номер за обозначаване на автомобили с историческа стойност. Тези видове регистрационни номера са в употреба от 3 април 2018 г. (вж. пример 2).

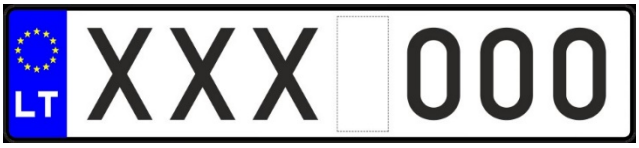
- Един до шест знака, единият от които трябва да бъде номер, за персонализирана регистрационна табела (с надпис, изготвен по искане на заявителя) (вж. пример 3).

- Две букви (буква E и всяка друга буква от азбуката във възходящ ред) и четири цифри, които указват сериен номер на електрическо превозно средство. Тези видове регистрационни номера са в употреба от 1 юли 2016 г. (вж. пример 4).

- Буквата T и пет цифри за такси. Тези видове регистрационни номера са в употреба от 3 април 2018 г. (вж. пример 5).

Пример 1

За автомобили



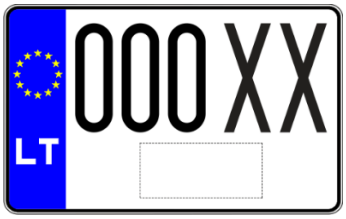


За ремаркета или полуремаркета





За мотоциклети





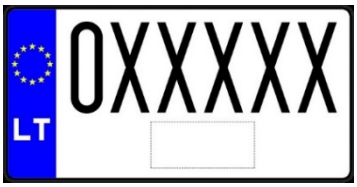
Пример 2





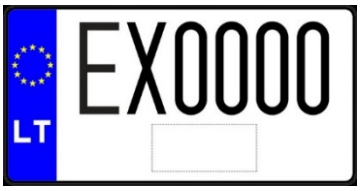
Пример 3





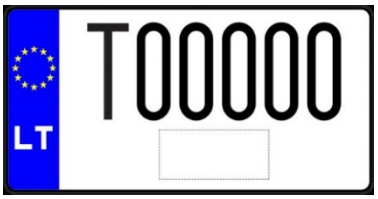
Пример 4





Пример 5





Не се приема, че регистрираните в Литва МПС имат митнически статус на съюзни стоки, ако превозното средство има регистрационна табела със следните номера.

- Правоъгълната регистрационна табела с **дипломатически** номер за чуждестранни мисии и международни организации.

  Повърхността на тази регистрационна табела е зелена, светлоотразяваща и има повтаряща се маркировка за безопасност. Кантовете, буквите и цифрите са бели. Надписите на тези видове регистрационни табели се състоят от шест цифри. Първите две цифри указват код на чуждестранната мисия, предоставен от Отдела по протокол на Министерството на външните работи съгласно реда за акредитиране на чуждестранната мисия в Литва. Третата цифра указва категорията превозно средство (статусът на лицето, упражняващо собственост върху превозното средство). Последните три цифри указват сериен номер, издаден за целите на регистрационната табела. Тези видове регистрационни номера са в употреба от 11 октомври 2004 г. (вж. пример 6).

- Правоъгълната регистрационна табела с **временен търговски** номер.

  Повърхността на тази регистрационна табела е бяла, светлоотразяваща и има повтаряща се маркировка за безопасност. По левия ѝ край има синя лента, а кантовете, буквите и цифрите са червени. В синята лента отляво на регистрационния номер се намират символът на ЕС и белият отличителен знак „LT“, обозначаващ Литва. Табелите с временен регистрационен номер на превозното средство могат да

се издават за автомобили, ремаркета и мотоциклети. Автомобилите и ремаркетата се обозначават с буквата P и пет цифри, указващи сериен номер, докато мотоциклетите се обозначават с буквата P и четири цифри, указващи сериен номер. Табелите с временен регистрационен номер на превозното средство са в употреба от 30 септември 2004 г. От 3 април 2018 г. този вид регистрационни номера се издават за неограничен период от време. Тези табели с временен регистрационен номер могат да се използват само са обозначаване на превозните средства, които те притежават, и могат да се използват публично само на територията на Литва (вж. пример 7).

- Правоъгълната регистрационна табела с **временен (транзитен)** номер.

  Повърхността на тази регистрационна табела е бяла, светлоотразяваща и има повтаряща се маркировка за безопасност. По левия ѝ край има синя лента, а кантовете, буквите и цифрите са червени. В синята лента отляво на регистрационния номер се намират символът на ЕС и белият отличителен знак „LT“, обозначаващ Литва. Този вид регистрационни табели могат да бъдат издавани за автомобили, ремаркета и мотоциклети, които се изнасят от Литва (вж. пример 8).

МПС с регистрационни табели от горепосочените видове могат да имат или да нямат митнически статус на съюзни стоки. Техният статус може да бъде установен само чрез проверка на съответната документация.

Пример 6

За автомобили и ремаркета:



Формат 1520x110 mm



Формат 2300x150 mm

За мотоциклети



Формат 3250x150 mm



Формат 5182x210 mm

За мотопеди:



Формат 4145x120 mm

Пример 7

За автомобили и ремаркета:



520x110 mm



300x150 mm

За мотоциклети:



250x110 mm

Пример 8

За автомобили и ремаркета:



520x110 mm



300x150 mm

За мотоциклети



250x110 mm

Люксембург

Приема се, че регистрираните в Люксембург МПС имат митнически статус на съюзни стоки, освен ако:

1. на свидетелството за регистрация („carte grise“) е написано:

„DOUANE - ADMISSION TEMPORAIRE
Duties when sold“

Малта

Приема се, че регистрираните в Малта МПС имат митнически статус на съюзни стоки, когато имат 2 правоъгълни регистрационни табели.

Едната трябва да бъде поставена отпред, а другата — отзад на превозното средство, така че всички букви и цифри на регистрационния номер да са в отвесно положение.

Малтийските регистрационни номера се състоят от три символа — букви, цифри или комбинация от тях.

На регистрационните табели се намира и емблемата на ЕС с 12-те звезди, а под тях е буквата M. Те имат и холограма, под която се намира серийният номер.

За регистрираните в Малта МПС не се приема, че имат митнически статус на съюзни стоки, когато регистрационният номер е някоя от следните комбинации:

CD* ***	**Дипломати**
TRIAL RN ***	**Вносители на МПС**
DDV ***	**Изтъкнати дипломатически гости**
PRO ***	**Протокол**
DMS ***	**Дипломатически мисии**
***** **X**	**Износ от търговци**
TF* ***	**Без данъци**
GV* ***	**Правителствени превозни средства**
**GM **	**Министерски превозни средства**

Нидерландия

Приема се, че регистрираните в Нидерландия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, освен ако свидетелството за регистрация („kentekenbewijs“) съдържа някои от следните букви и цифри:

CD- xx-xx
xx-CD-xx
CDJ-xxx
BN – xx-xx
GN – xx-xx

Полша

Приема се, че регистрираните в Полша МПС имат митнически статус на съюзни стоки, ако:

1. имат регистрационна табела с номер с комбинация от черни букви и цифри (до седем цифри с най-малко една буква) на бял или жълт (за превозни средства с историческа стойност) фон; от червени букви и цифри на бял светлоотразяващ фон (изпитателни превозни средства); от бели букви и цифри на син светлоотразяващ фон (за автомобили с дипломатически и подобен статус); и с бели букви и цифри на черен фон (предишната табела, която продължава да е валидна); и
2. са с издадено полско свидетелство за регистрация.

Португалия

1. Приема се, че регистрираните в Португалия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, когато имат правоъгълни бели регистрационни табели с надпис, представляващ комбинация от две букви и две двузначни числа, разделени с тирета (напр. AB-32-46). Свидетелството за регистрация е формуляр „LIVRETE 1227“.

2. МПС със също правоъгълни бели регистрационни табели, чиито номера обаче съдържат буквите CD, CC или FM, принадлежат към дипломатическия корпус и могат да имат или да нямат митнически статус на съюзни стоки. Техният статус може да бъде установен чрез проверка на съответната документация.

Румъния

В Румъния регистрацията на МПС е три вида: постоянна, временна и дипломатическа.

Приема се, че МПС в Румъния **с постоянна регистрация** са с митнически статус на съюзни стоки, ако:

Постоянните регистрационни номера имат следната структура: LL NN XXX, където LL указва областта и се състои от една или две букви, NN е число от 01 до 99, а XXX е третата група, съставена от три букви от AAA до ZZZ.

Регистрационната табела е алуминиева със светлоотразяващ фон; буквите и цифрите са черни и се намират в съответното свидетелство за регистрация на съответния автомобил.

МПС с **временна** или **дипломатическа** регистрация не се приемат за съюзни стоки, освен ако това може да бъде доказано с придружаващите документи.

Временните регистрационни номера се дават на чуждестранните МПС и ремаркета, които са оформени в режим временен внос или са предназначени за износ.

Временните регистрационни номера имат следната структура: LL NNNNNN F, където LL указва областта и се състои от една или две букви, NNNNNN е число от 101 до 999999, а F е символ, който частично указва с две групи по две букви на червен фон месеца и годината на изтичане на срока на действие на номера.

Регистрационната табела е алуминиева със светлоотразяващ фон; буквите и цифрите са черни и се намират в съответното свидетелство за регистрация на съответния автомобил. Свидетелството не съдържа никакви сведения, които указват дали МПС идва от ЕС, или извън него.

Регистрационните номера на МПС, принадлежащи на дипломатически мисии, консулски служби и техния персонал или на други организации и чуждестранни лица с дипломатически статут в Румъния, имат следната структура: букви CD, CO или TC според случая и две трицифрени числа.

Регистрационната табела е със светлоотразяващ фон; буквите и цифрите са сини и се намират в съответното свидетелство за регистрация на съответния автомобил.

Словашка република

1. Приема се, че регистрираните в Словашката република МПС имат митнически статус на съюзни стоки, ако са регистрирани в някоя от следните специални серии:

   - правоъгълна бяла регистрационна табела с надпис, състоящ се от две букви и пет символа (трицифрено число и две букви), изписани с черен цвят, разделени от тире (напр. BA-858BL). Първата група от букви указва териториалното подразделение. Втората група символи след тирето могат да бъдат последователност от пет букви, от четири букви на първите

четири позиции и цифра на пета позиция или от три букви на първите три позиции и две цифри на пета и шеста позиция.

- участващи в движението МПС с бели регистрационни табели от по-стари серии, състоящи се от комбинация от изписани в черно две или три букви и четири цифри, разделени по средата с тире (напр. BA 12-23).

- специална правоъгълна бяла табела с червен номер в две редици. Първата редица се състои от две букви, указващи териториалното подразделение, а втората — от буквата M, следвана от трицифрено число. След M може да бъде добавена още една буква. Тези табели се слагат на новопроизведените или новозакупените МПС или на МПС, използвани за тестване.

- специална правоъгълна жълта табела с черен номер в две редици. Първата редица се състои от две букви, указващи териториалното подразделение, а втората — от буквата V, следвана от трицифрено число. След V може да бъде добавена още една буква. Такива табели могат да се слагат на МПС, регистрирани за износ. В горния десен ъгъл е полето с датата на изтичане на валидността;

- специална правоъгълна жълта табела с червен номер в две редици. Първата редица се състои от две букви, указващи териториалното подразделение, а втората — от буквата H, следвана от трицифрено число. След H може да бъде добавена още една буква. Такива табели се използват за МПС с историческа стойност.

- специална правоъгълна бяла табела със син номер в две редици. Първата редица се състои от две букви, указващи териториалното подразделение, а втората — от буквата S, следвана от трицифрено число. След S може да бъде добавена още една буква. Такива табели могат да се слагат на МПС, използвани за спортни цели.

- специална правоъгълна бяла табела със зелен номер в две редици. Първата редица се състои от буквата C и, евентуално, още една буква, а втората — от петцифрено число. Такива табели могат да се слагат на внесените индивидуално в Словашката република МПС, чиято техническа спецификация за търговски цели все още не е одобрена, както и на други МПС.

2. От друга страна, МПС със сини правоъгълни табели с жълти номера, състоящи се от буквите EE или ZZ, следвани от петцифрено число, принадлежат на дипломатическия корпус или на чуждестранни мисии и могат да имат или да нямат митнически статус на съюзни стоки. Съюзният статус може да бъде установен чрез проверка на съответната документация.

Словения

Приема се, че регистрираните в Словения МПС имат митнически статус на съюзни стоки, когато имат правоъгълни регистрационни табели с номера с буквено-цифров надпис (три до шест букви или комбинация от букви и цифри), регистрационен код (съответстващ на съответния регион) и словенско свидетелство за регистрация.

Испания

1. Регистрационният номер на МПС е комбинация от две групи от букви. Първата указва териториалното подразделение, напр.: MA — Malaga, M — Madrid; втората се състои четирицифрено число (от 0000 до 9999), следвано от една или две букви (напр. MA-6555-AT).

   Все още се срещат и МПС с регистрационни номера от предишни серии, които са комбинация от една или две букви и до шест цифри (напр. M-636.454).

   От октомври 2002 г. регистрационните номера за моторно превозно средство се състоят от четири цифри и три букви след тях, от които не може да се разпознае териториалното подразделение (напр. 4382 BRT).

   Приема се, че регистрираните по гореописания начин моторни превозни средства имат митнически статус на съюзни стоки.

2. Приема се, че регистрираните в Испания МПС нямат митнически статус на съюзни стоки, ако са регистрирани в някоя от следните специални серии:

- „CD“, „CC“.
- туристически регистрационен номер, представляващ комбинация от две групи числа (първата от 00 до 99, а втората от 0000 до 9999) и от група букви (една или две, според случая). Отделните групи са разделени с тирета (напр. 00-M-0000).
- туристически регистрационен номер с отвесна червена лента с дължина 3 cm, в която под арабските цифри са нанесени с бели римски цифри последните две цифри на съответната година (първата над втората) и на месеца. Напр. 00-M-0000 - 86VI. Целта на този регистрационен номер е указване на срока на действие на временната регистрация.

Швеция

Приема се, че регистрираните в Швеция МПС имат митнически статус на съюзни стоки, освен ако са временно регистрирани за износ (регистрация за износ). В тези случаи регистрационните им номера са червени с бели символи. Срокът на изтичане на действието на временната регистрация (година, месец и ден) е посочен или от дясната,

или от лявата страна на номера. В допълнение към регистрационния номер собственикът има и специално удостоверение, в което е описан видът на временната регистрация.

За останалите временно регистрирани МПС се приема, че имат митнически статус на съюзни стоки.

Обединено кралство (само Северна Ирландия)

В съответствие с член 13 от Протокола за Ирландия/Северна Ирландия се приема, че регистрираните в Северна Ирландия МПС имат митнически статус на съюзни стоки, когато върху регистрационните табели и в регистрационните документи не се съдържа следното: „Customs restriction“, „Customs concession“ или „Warning: Customs duty and tax have not been paid on this vehicle“. Предната регистрационна табела на превозното средство е с черни знаци на бял фон. Задната регистрационна табела е с черни знаци на жълт фон.

- **Северна Ирландия**

  3букви и до 4 цифри, напр. CDZ 1277.

II.8.4 Списък на компетентните органи за редовните корабни линии

За най-новата версия на този списък, моля, щракнете върху една от следните връзки:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.5 Удостоверение за липса на манипулация на продукти и стоки от морски риболов

Reference to the Fishing Trip:

Vessel Information

Vessel name: Radio Callsign: Register and Page:

CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION

The undersigned Customs Authority hereby certifies that the products of sea-fishing and/or goods obtained from the said products have remained under customs supervision throughout their stay and have undergone no handling other than that necessary for their preservation.

Products of sea-fishing (name and type):

Gross mass (kg):

Goods obtained from products of sea-fishing (kind):

Description of the goods:

Gross mass (kg):

Date of arrival of the products/goods:

Date of departure of the products/goods:

Means of transport used for reconsignment to the customs territory of the Union:

Address of the Customs Authority:

Country or territory:
Date:

Captain of the Fishing Vessel

Signature and Stamp

Customs Authority

Signature and Stamp

Certification of non-manipulation for products of sea-fishing and/or goods obtained from said products transhipped and transported through a country or territory that is not part of the customs territory of the Union (Articles 130 and 133 of Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 and Article 214 of Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015).

Формулярът е външен документ и не отразява непременно позицията или становището на Европейската комисия. Комисията не носи отговорност за неговата точност и актуалност.

II.8.6 Удостоверение за липса на манипулация, издадено от Сингапур

Original

1. Name & Address of Shipping Agent/ Freight Forwarder	SINGAPORE CUSTOMS 55 Newton Road #07-01 Revenue House Singapore 307987 Tel : 6355 2000 Fax : 6337 6361 E-mail: customs_cnmcfsHQ@customs.gov.sg **CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION** No. .....

2. Details of Consignment			
Item(s) Description		Quantity/ Gross Weight	
Country of Origin of Goods		Outward Bill of Lading No./ Air Waybill No.	
Date of Discharge in Singapore		Date of Departure from Singapore	
Country of Final Destination		Outgoing Vessel/ Vehicle/ Flight No.	

3. Declaration by Shipping Agent/Freight Forwarder

I/We undertake that

a) The goods indicated, when transshipped via Singapore, will not undergo operations beyond the following:
   i. ensuring the preservation of goods in good condition for the purpose of transport or storage;
   ii. facilitating shipment or transportation; and
   iii. packaging or presenting goods for sale.

b) all information provided for above is true and correct.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (company stamp)

4. Certification by Singapore Customs

We certify that, to the best of our knowledge, the declaration by the shipping agent/ freight forwarder is true and correct.

This Certificate is issued without any prejudice or liability whatsoever on our part arising from any circumstances.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (stamp)

SC-A-009 (Ver 3 – 01/17)

Отказ от отговорност: Този формуляр е външен документ и не отразява непременно позицията или становището на Европейската комисия. Комисията не носи отговорност за неговата точност и актуалност.

ЧАСТ III — ОБЕЗПЕЧЕНИЯ

III.1 Въведение

В част III се разглеждат обезпеченията при транзит.

В раздел III.1.1 се съдържа увод към обезпеченията при транзит и справка за нормативна им уредба.

В раздел III.1.2 се съдържат общите разпоредби за обезпеченията при транзит.

В раздел III.1.3 се описва еднократното обезпечение.

В раздел III.1.4 се описва общото обезпечение и освобождаването от обезпечение.

Раздел III.1.5 е предвиден за националните служебни инструкции.

Раздел III.1.6 е предвиден за митническата администрация.

Раздел III.1.7 съдържа приложенията.

III.1.1 Предназначение на обезпечението

При вдигането на стоките за общ/съюзен транзит събирането на приложимите мита и другите вземания се отлага. За да гарантира плащането на митата и другите вземания, когато в хода на транзитна операция възниква (митническо) задължение, от титуляря на режима се изисква да предостави обезпечение.

Правната основа на обезпеченията при транзит са следните разпоредби:

- член 10 от Конвенцията;
- членове 9—13 и 74—80 от допълнение l към Конвенцията;
- приложение I от допълнение I към Конвенцията;
- приложения B1—B7 от допълнение III към Конвенцията;
- членове 89—98 от МКС;
- членове 82 и 85 от ДР;
- членове 148, 150—152, 154—162 от РИ;
- приложения 32-01, 32-02, 32-03 и 32-06 от РИ;
- приложение 72-04 от РИ.

.

III.1.2 Форми на обезпечение

Член 11 и член 55, буква а) от допълнение I към Конвенцията

Член 89, параграф 5 и член 92, параграф 1 от МКС

Обезпечението може да е под формата на паричен депозит или чрез поръчителство. То трябва да бъде или еднократно обезпечение — за дадена транзитна операция, или общо обезпечение — за няколко операции. Еднократното обезпечаване с поръчителство може да бъде под формата на ваучери, които поръчителят издава на титулярите на режима, и под формата на документ за поръчителство. Ползването на общо обезпечение представлява опростяване на стандартните правила и поради това подлежи на разрешение.

III.1.3 Освобождаване от обезпечение

Член 13 от допълнение I към Конвенцията

Член 89, параграфи 7 и 8 и член 9 от МКС

Като изключение обезпечение не се изисква в който и да е от следните случаи:

- освобождаване от обезпечение по силата на нормативна уредба:
    - превоз на стоки по Рейн, рейнския воден път, Дунав или дунавския воден път;

Член 24, параграф 2 от ПДА

- превоз на стоки чрез фиксирана транспортна инсталация;
- стоки, поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит с използване на опростяването на ЕТД за въздушен и морски транспорт (във втория случай е засегнат само режим съюзен транзит);
- в Съюза — когато размерът на вносните мита не надвишава статистическия праг за декларации, установен съгласно член 3, параграф 4 от Регламент (ЕО) № 471/2009 относно статистиката на Общността за външната търговия с трети страни (ОВ L 152, 16.6.2009 г., стр. 23);
- в Съюза — държавите, регионалните и местните органи на управление или други органи, уредени от публичното право, са освободени от задължението за предоставяне на обезпечение за дейностите си като публични органи.

Водните пътища по река Рейн са определени в приложение III.7.2. Данните за тях са предоставени от митническите администрации на съответните държави.

- освобождаване от обезпечение с национално решение, което се прилага само за държавите с общ транзитен режим:

Член 10, параграф 2, буква а) от Конвенцията

- въз основа на двустранна или многостранна спогодба между договарящите страни за превози само по техните територии;

Член 10, параграф 2, буква б) от Конвенцията

- по решение на съответната договаряща страна — за частта от транзитната операция от отправното до първото митническо учреждение на транзит.

III.1.4 Приложно поле

Член 10, параграф 1 от Конвенцията

Член 19, параграф 2 и член 21, параграф 2 от

По принцип обезпечението трябва да бъде валидно само за договарящите страни, участващи в общ транзитен режим/режим съюзен транзит. Като изключение, еднократното обезпечение под формата на паричен депозит или ваучери е валидно във всички договарящи страни.

Ако обезпечението е валидно само за съответната договаряща страна, е възможно стесняване на приложното поле. Поръчителят може да зачеркне от документа за поръчителство една или повече договарящи страни, както и Андора или Сан Марино. Тогава обезпечението е валидно само за незачеркнатите в документа договарящи страни. Обезпеченията обаче не покриват операциите по общ транзит за и от Андора или Сан Марино, тъй като Конвенцията не се прилага в тези държави.

При режима съюзен транзит обезпеченията са валидни във всички държави членки, както и в Андора и Сан Марино. Ако ЕС, Андора или Сан Марино не са зачеркнати от документа за поръчителство и титулярят на режима съблюдава условията за използване на обезпечението, титулярят на режима може да предостави обезпечение, прието или разрешено от компетентните органи на договаряща страна, различна от ЕС, за целите на операция по съюзен транзит в рамките на Съюза и/или между Съюза и някоя от тези държави.

III.1.5 Списък на обезпеченията

	Еднократно обезпечение			**Общо обезпечение**
	Паричен депозит	**с поръчителство**	**с ваучер**	
Покритие	една-единствена операция	една-единствена операция	една-единствена операция	няколко операции
Приложно поле	неограничено действие	възможно ограничение	неограничено действие	възможно ограничение
Размер на изисканото обезпечение	100 % от (митническото) задължение	100 % от (митническото) задължение	100 % от (митническото) задължение	100 % 50 % 30 % 0 % от референтния размер

	Еднократно обезпечение			Общо обезпечение
	Паричен депозит	**с поръчителство**	**с ваучер**	
Срок на действие на сертификатите	Не се прилага	Не се прилага	До една година от датата на издаването	2 години (с възможност за удължаване с една или две години)
Доказателство за предоставено обезпечение	Паричен депозит, предоставен от титуляря на режима	Поръчителство (модела в приложение B1 към допълнение III към Конвенцията/ приложение 32 -01 към РИ)	Поръчителство (модела в приложение B2 към допълнение III към Конвенцията приложение приложение 32-02 към РИ)	Поръчителство (модела в приложение B4 към допълнение III към Конвенцията/прило жение 32-03 от РИ)

III.2 Общи разпоредби

III.2.1 Необходимост от обезпечение

III.2.1.1 Въведение

Член 10, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Предоставянето на обезпечение, което да гарантира плащането на евентуално възникналите (митнически) задължения, е условие за превоза на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

Член 89, параграф 2 от МКС

Плащането на възникналите задължения е гарантирано, когато размерът на обезпечението е изчислен съобразно действащите норми относно използването му.

III.2.1.2 Неизпълнения

Член 30 от допълнение I към Конвенцията

Член 89, параграф 2, член 94, параграф 3 и член 95 от МКС

Ако декларацията за транзит не съдържа данни за налично обезпечение или, в случай на процедура за непрекъснатост на дейността, документът за поръчителство не е представен в отправното митническо учреждение, то не трябва да приема декларацията.

Ако размерът на обезпечението е оценен като недостатъчен, отправното митническо учреждение не поставя стоките под режим транзит, освен ако се представи обезпечение, което покрива пълния размер на евентуално възникналите (митнически) задължения.

Отправното митническо учреждение трябва да откаже да постави стоките под режима, когато в случай на процедура за непрекъснатост на дейността се установи от представените документи, че обезпечението не е внесено от името на титуляря на режима за съответната транзитна операция.

III.2.2 Изчисляване на размера на обезпечението

III.2.2.1 Въведение

Член 10, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 89, параграф 2 от МКС

Размерът на обезпечението се изчислява така, че да покрива пълния размер на евентуално възникнало (митническо) задължение.

III.2.2.2 Изчисляване

Членове 18 и 74 от допълнение I към Конвенцията

Членове 148 и 155 от РИ

По принцип изчисляването на обезпечението трябва да се основава на най-високите ставки за такива стоки в отправната държава. То следва да включва всички мита и другите вземания, напр. акциз и ДДС, които обичайно са приложими при внос на съответния вид стоки. Най-високата ставка за митата се основава на конвенционалната ставка. Привилегиите, за които се изисква доказване към момента на допускане за свободно обращение, например преференции или квоти, не се взимат предвид.

Изчислението трябва да се основава на вносните мита, които биха се прилагали в отправната държава за стоки от същия вид, в случай че стоките са допуснати за свободно обращение. Стоките, допуснати за свободно обращение в някоя от договарящите страни, се третират като стоки, внесени от трета държава.

Това се прилага и когато съюзните стоки се поставят под режим съюзен транзит с местоназначението в държава с общ транзитен режим За целите на изчислението на размера на обезпечението тези стоки се приемат за несъюзни стоки, така че да се гарантира

плащането на евентуалните (митнически) задължения в договаряща страна, която не е Съюзът.

Член 74, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 155, параграф 3 от РИ

Съответните стоки се класират въз основа на митническата тарифа, но ако такова класиране е невъзможно или нецелесъобразно, размерът на обезпечението може да се определи приблизително. При приблизителното изчисление обезпечението трябва да покрива пълния размер на евентуалните (митнически) задължения. В изключителни случаи, когато не е възможно да се направи приблизителна преценка, може да се приеме, че размерът на обезпечението е 10 000 EUR. Този принцип важи както за общото, така и за еднократното обезпечение.

III.2.3 Поръчител

III.2.3.1 Въведение

Член 12 от допълнение I към Конвенцията

Поръчителят трябва да бъде физическо или юридическо трето лице.

Член 94 от МКС

Поръчителят и титулярят на режима не могат да бъдат едно и също лице.

III.2.3.2 Седалище и одобряване

Поръчителят трябва да е установен в договарящата страна, в която се учредява обезпечението, и да се одобри от митническите органи, които изискват обезпечението.

Това одобрение се издава по реда, предвиден в действащите разпоредби в съответната държава членка. Следователно националното право е това, което определя общото правоотношение между поръчителя и компетентните органи в рамките на общите разпоредби относно транзита.

В Съюза поръчителят не се нуждае от одобрение от митническите органи, освен когато този поръчител е кредитна институция, финансова институция или застрахователно дружество, лицензирана или лицензирано в Съюза съгласно действащите разпоредби на Съюза.

Митническите органи имат право да откажат да одобрят поръчител, за когато считат, че той не обезпечава по сигурен начин плащането в предвидените срокове на размера на съответните (митнически) задължения.

Поръчителят е задължен да посочи адрес за кореспонденция във всяка държава, в която е валидно обезпечението, а ако законодателството на съответната държава не предвижда такъв — да посочи представител. Адресът за кореспонденция е този на седалище в съответната държава, регистрирано съобразно нейното законодателство, който служи на митническите органи за извършване — писмено и с правна сила — на всички формалности и процедури, отнасящи се до поръчителя. Представителят трябва да е физическо или юридическо лице, определено от поръчителя.

По този начин документите с правна сила могат да бъдат изпращани, а правните процедури, отнасящи се до поръчителя, провеждани във всяка държава, в която биха могли да възникнат (митнически) задължения за стоките под режим транзит.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

1) Поръчителят трябва да се задължи в писмена форма да плати размера на съответното (митническо) задължение.

2) Поръчителят се задължава да не променя адресите си за кореспонденция, без да представи приложение с новите адреси за кореспонденция към документа за поръчителството си в митническото учреждение по обезпечението.

III.2.3.3 Отговорност

Член 117 от допълнение I към Конвенцията

Член 94 от МКС

Член 85 от ДР

Отговорността на поръчителя зависи от това, поетото от него задължение да бъде прието от митническото учреждение по обезпечението. Тази отговорност поражда действие от деня, в който отправното митническо учреждение вдига стоките за транзитна операция, обхванатата от това обезпечение.

Отговорността на поръчителя е ограничена до максималния размер на посочената в документа за поръчителство сума. Към него не могат да се предявяват вземания, които я надхвърлят.

Когато общият транзитен режим/режимът съюзен транзит не е приключен, митническите органи на отправната държава трябва, в срок от 9 месеца от датата на представянето на стоките в

получаващото учреждение, да уведомят поръчителя, че режимът не е приключен.

Когато режимът продължава да бъде отворен след изтичането на този деветмесечен срок, митническите органи на отправната държава трябва да уведомят поръчителя в срок от 3 години от датата на приемане на декларацията за транзит, че той е задължен или може да бъде задължен да заплати това (митническо) задължение. В уведомлението се съдържа MRN и датата на декларацията за транзит, наименованието на отправното митническо учреждение, името на титуляря на режима, както и размерът.

Поръчителят ще бъде освободен от задълженията си, ако някое от уведомленията не му е било изпратено преди изтичането на срока. Ако обаче някое от уведомленията е било изпратено, поръчителят трябва да бъде уведомен за събирането на задължението или за приключването на режима.

III.2.3.4 Отмяна на одобрението на поръчителя или на поръчителството и прекратяване на поръчителството

Член 23 от допълнение I към Конвенцията

Член 93 от МКС

Член 82 от ДР

Митническото учреждение по обезпечението може да отмени по всяко време одобрението на поръчителя или на поръчителството. Митническото учреждение трябва да уведоми поръчителя и титуляря на режима за отмяната. Отмяната поражда действие на 16-ия ден след датата, на която решението за отмяна е получено или се счита за получено от поръчителя.

Ако митническите органи не са изискали формулярът на избраното обезпечение да се съхранява за определен срок, поръчителят може да прекрати поръчителството си по всяко време. Поръчителят трябва да уведоми за прекратяването митническото учреждение по обезпечението.

Прекратяването на поръчителството няма да засегне стоките, които към момента на пораждане на действие на прекратяването вече са били поставени и все още са под общ транзитен режим/режим съюзен транзит по силата на прекратеното поръчителство.

Прекратяването на поръчителството от поръчителя трябва да породи действие на 16-ия ден след датата, на която поръчителят е уведомил митническото учреждение по обезпечението за прекратяването.

При отмяна или прекратяване на обезпечението митническото учреждение по обезпечението трябва да съхранява документа за поръчителство най-малко 9 месеца, освен ако това (митническо) задължение е отпаднало или вече не може да възникне такова, както и ако на поръчителя е било съобщено, че тези (митнически) задължения са събрани или че режимът е приключен.

В случай че поръчителят е бил уведомен, че не е приключен транзитен режим, митническото учреждение по обезпечението съхранява документа за поръчителство на база на това съобщение до момента на събиране на задълженията или приключване на режима, с което поръчителят се освобождава от отговорност.

Митническите органи на държавата, компетентна за съответното митническото учреждение по обезпечението, трябва да въвеждат в електронната система информация за всяка отмяна или прекратяване на обезпечение и датата, на която такава отмяна или прекратяване влиза в сила.

III.3 Еднократно обезпечение

III.3.1 Паричен депозит

III.3.1.1 Въведение

Член 19 от допълнение I към Конвенцията

Член 92, параграф 1, буква а) от МКС

Член 150 от РИ

Обезпечение под формата на паричен депозит може да бъде внесено в отправното митническо учреждение по реда, предвиден в действащото законодателство на отправната държава, и се възстановява след приключване на режима.

III.3.1.2 Възстановяване

За възстановяването обикновено отговаря отправното митническо учреждение. Посоченото митническо учреждение следва да информира титуляря на режима за това възстановяване, когато е внесен паричният депозит или друго равностойно платежно средство, и да го попита кое средство за възстановяване предпочита. Ако титулярят на режима избере възстановяване по банков път, отправното митническо

учреждение следва да запише данните за банковата сметка на титуляря на режима и да го уведоми, че той поема банковите разноски по превода.

Ако обезпечението е под формата на паричен депозит, митническите органи не дължат плащане на лихва.

III.3.2 Еднократно обезпечение под формата на поръчителство

Член 20 от допълнение I към Конвенцията

Член 92 от МКС

Членове 152 и 154 от РИ

Документите за поръчителство за целите на еднократно обезпечение се подават в митническото учреждение по обезпечението и се одобряват. Същото учреждение трябва да ги регистрира в системата за управление на обезпеченията (СУО). СУО е свързана с NCTS.

За всяко поръчителство митническото учреждение по обезпечението трябва да съобщи на титуляря на режима следната информация:

- референтен номер на обезпечението (РНО);
- код за достъп, свързан с РНО.

Титулярят на режима не може да променя кода за достъп.

Когато бъде подадена митническа декларация, тя трябва да съдържа РНО и съответния код за достъп. Отправното митническо учреждение трябва да провери съществуването и валидността на обезпечението в системата.

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността документът за поръчителство трябва да бъде представен в отправното митническо учреждение. Ако митническото учреждение по обезпечението не е отправното митническо учреждение и следователно е съхранило екземпляр от документа за поръчителство, то отправното митническо учреждение трябва да уведоми митническото учреждение по обезпечението, когато върне на титуляря на режима оригинала на документа за поръчителство.

Образецът на документа за поръчителство е определен в приложение B1 от допълнение III към Конвенцията/приложение 32-01 от РИ. Когато националните законови, подзаконови и административни разпоредби или обичайната практика го изискват, всяка държава има правото да разреши задължението да бъде поето във форма, различна от предвидената, но при условие че има същата юридическа сила

като тази на посочената в образеца в приложение B1 или приложение 32-01.

III.3.3 Еднократно обезпечение под формата на ваучери (TC32)

III.3.3.1 Отговорност и одобряване

Член 21 от допълнение I към Конвенцията

Членове 160 и 161 от РИ

Документите за поръчителство за целите на еднократно обезпечение под формата на ваучери (TC32) се подават в митническото учреждение по обезпечението и се одобряват. Те се съхраняват в това митническо учреждение за срока им на валидност. Освен това митническото учреждение трябва да регистрира поръчителството и ваучерите в СУО.

Поръчителството не включва максималния размер на отговорността. Митническото учреждение по обезпечението следи за това поръчителят да разполага с достатъчно финансови ресурси, за да може да плати всяко евентуално възникнало (митническо) задължение. В частност то би могло да ограничи броя на издаваните от съответния поръчител ваучери.

Образецът на документа за поръчителство е определен в приложение B2 от допълнение III към Конвенцията/приложение 32-02 от РИ. Когато националните законови, подзаконови и административни разпоредби или обичайната практика го изискват, всяка държава има правото да разреши задължението да бъде поето във форма, различна от предвидената, но при условие че има същата юридическа сила като тази на посочената в образеца в приложение B2 или приложение 32-02.

III.3.3.2 Уведомление

Всяка държава съобщава на Европейската комисия имената и адресите на поръчителите, одобрени да издават еднократно обезпечение под формата на ваучери.

Списък на одобрените поръчители е даден в приложение III.7.1.

При отмяна на разрешението държавата, под чиято юрисдикция се намира митническото учреждение на обезпечението, трябва незабавно да уведоми Комисията за датата, от която се поражда действието.

На свой ред Комисията уведомява останалите държави.

III.3.3.3 Ваучер (TC32)

Ваучерите се изготвят от поръчител и се предоставят на лицата, които възнамеряват да бъдат титуляри на режим. Поръчителят може да комбинира ваучера с талон и евентуално с разписка.

Липсата на подпис на титуляря на режима върху ваучера не засяга валидността на ваучера, като не е задължително подписът да бъде положен саморъчно.

Всеки ваучер покрива сумата от 10 000 EUR, за която отговорност носи поръчителят. Срокът на валидност на ваучера е 1 година от датата на издаването му.

Всеки ваучер трябва да бъде регистриран в СУО и за всеки ваучер митническото учреждение по обезпечението трябва да съобщи на титуляря на режима следната информация:

- РНО;
- код за достъп, свързан с РНО.

Титулярят на режима не може да променя кода за достъп.
Когато се подава митническа декларация, тя съдържа РНО и код за достъп за всеки ваучер. Отправното митническо учреждение трябва да провери съществуването и валидността на обезпечението в системата.

Деклараторът представя в отправното митническо учреждение съответния брой ваучери, всеки на стойност от 10 000 EUR, за покриване на размера на (митническото) задължение, което може да възникне (напр. ако размерът на (митническото) задължение е 8000 EUR, един ваучер е достатъчен, но ако то е 33 000 EUR, са необходими четири ваучера).

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността ваучерът или ваучерите трябва да бъдат представени в отправното митническо учреждение, където да останат за съхранение.

Образецът на ваучера съответства на образеца в приложение B3 от допълнение III към Конвенцията/приложение 32-06 към РИ.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Поръчителят отбелязва върху ваучер ТС 32 датата на изтичане на валидността му. Датата не може да бъде по-късна от 1 година от деня на издаването.

III.4 Общо обезпечение и освобождаване от обезпечение

III.4.1 Общи разпоредби

III.4.1.1 Въведение

Член 55, буква а) от допълнение I към Конвенцията

Член 89, параграф 5 и член 95 от МКС

Член 84 от ДР

Използването на общо обезпечение или общо обезпечение с намален размер, включително освобождаването от обезпечение, е опростяване, което се предоставя въз основа на разрешение. Заявителя трябва да попълни заявление, а компетентният орган — да издаде разрешение.

III.4.1.2 Общи условия

Заявителят трябва да изпълни условията, определени в членове 57 и 75 от допълнение I към Конвенцията/член 95 от МКС и член 84 от ДР (за повече подробности вж. раздели VI.2.1. и VI.3.1.).

III.4.1.3 Изчисляване на референтния размер

Член 74 от допълнение I към Конвенцията

Член 155 от РИ

Използването на общо обезпечение или на общо обезпечение с намален размер, включително освобождаването от обезпечение, се разрешава в рамките на референтен размер. За защита на финансовите интереси на договарящите страни и за задоволяване нуждите на титуляря на режима референтният размер трябва да се изчисли с извънредна прецизност.

Референтният размер трябва да съответства на размера на (митническото) задължение, което може да стане дължимо във връзка с всяка операция по общ/съюзен транзит, за която се предоставя обезпечението, през периода между поставянето на стоките под общи транзитен режим/режим съюзен транзит и момента на приключване на режима. Този период следва да бъде представителен за транзитните операции на титуляря на режима. При изчисляването на референтния размер следва да се включват и превози в пикови периоди или такива стоки, които не се декларират редовно за транзит, за да бъдат обхванати всички възможни ситуации.

За целите на това изчисление трябва да се вземат предвид най-високите ставки на съответните (митнически) задължения, приложими за стоки от същия вид в държавата на митническото учреждение по обезпечението.

Митническото учреждение по обезпечението трябва да определи референтния размер в сътрудничество с титуляря на режима въз основа на информацията за стоките, поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит през предходните 12 месеца, и въз основа на прогнозния обем на предстоящите операции. Със съгласието на заявителя митническото учреждение може да установи референтния размер по приблизителна оценка, така че той да е достатъчен за покриване на необходимата сума. Когато тази информация не е налична, размерът трябва да се определи на 10 000 EUR за всяка транзитна операция.

Митническото учреждение по обезпечението следва да преразгледа референтния размер по собствена инициатива или по искане на титуляря на режима и при необходимост следва да я коригира.

III.4.1.4 Размер на обезпечението

Референтният размер на общото обезпечение трябва да отговаря на посочения максимален размер в документа за поръчителство, което заявителят представя за одобрение пред митническото учреждение по обезпечението.

III.4.1.5 Сертификат за обезпечение

Член 79 от допълнение I към Конвенцията

Приложение 72-04 към РИ

Компетентните органи трябва да издадат на титуляря на режима сертификат (сертификат за общо обезпечение ТС31 или сертификат за освобождаване от обезпечение ТС33). За да не се допусне злоупотреба със сертификатите или обезпечението, компетентните органи следва да издават последващи сертификати само в случаи и в бройки, които са обосновани от титуляря на режима (напр. когато титулярят на режима редовно представя декларации за транзит в няколко митнически учреждения).

Сертификат за общо обезпечение и сертификат за освобождаване от обезпечение се представят само в случай на процедура за непрекъснатост на дейността.

Образците на сертификатите са определени в приложения B5 и B6 от допълнение III към Конвенция/глави VI и VII от приложение 72-04 към РИ).

Сертификатите са валидни за срок от 2 години, но е възможно да бъдат удължени с още 2 години (приложение 72-04 към РИ, 19.3).

III.4.1.6 Задължения на титуляря на режима и преразглеждане на референтния размер

Член 74, параграфи 5 и 6 от допълнение I към Конвенцията

Членове 156 и 157 от РИ

Титулярят на режима трябва да гарантира, че сумата, която е дължима или може да стане дължима, не надвишава референтния размер.

Мониторингът на референтния размер се осигурява от системите (СУО и NCTS) за всяка операция по общ/съюзен транзит към момента на поставянето на стоките под такъв режим.

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността компетентните органи трябва да опишат средствата за мониторинг в разрешението. Те могат да вземат под внимание предложенията, направени от титуляря на режима. Методът за мониторинг трябва да дава възможност на титуляря на режима във всеки случай да установява за всяка нова транзитна операция дали референтният размер ще бъде превишен или не.

За целта компетентните органи могат да изискат от титуляря на режима да води отчет за всяка декларация за транзит, подадена от него при процедура за непрекъснатост на дейността, както и за изчисления или приблизително определения размер на митата и другите вземания. Титулярят на режима може по-специално да следи дали превишава референтния размер, като приспада от него заложената сума за всяка транзитна операция към момента на вдигане на стоките за транзит. Когато бъде уведомен за

завършването на транзитната операция, той добавя сумата обратно към референтния размер. Титулярят на режима може да приеме, че транзитната операция е завършила в деня, в който стоките трябва да се представят в получаващото учреждение. Титулярят трябва впоследствие да коригира документацията си, ако бъде уведомен, че режимът не е приключил или че е завършил след определените от отправното митническо учреждение срокове.

Ако титулярят на режима установи, че може да превиши референтния размер, той трябва да вземе необходимите мерки във връзка с разрешението и, ако е необходимо, с евентуалните бъдещи транзитни операции.

Ако титулярят на режима не уведоми митническото учреждение по обезпечението за превишаването на референтния размер при процедура за непрекъснатост на дейността, разрешението може да му бъде отнето.

III.4.1.7 Използване на общо обезпечение

Член 76 от допълнение I към Конвенцията

Документите за поръчителство за целите на общо обезпечение се подават в митническото учреждение по обезпечението и се одобряват. Това митническото учреждение трябва да регистрира поръчителството в СУО.

Член 154 от РИ

За всяко поръчителство митническото учреждение по обезпечението трябва да съобщи на титуляря на режима следната информация:

- РНО;
- код за достъп, свързан с РНО.

По искане на титуляря на режима митническото учреждение по обезпечението трябва да даде един или няколко допълнителни кода за достъп до това обезпечение, които да се използват от титуляря или от неговите представители.

Когато се подава митническа декларация, тя трябва да съдържа РНО и правилния код за достъп. Отправното митническо учреждение трябва да провери съществуването и валидността на обезпечението в системата.

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността трябва да се представи сертификат за общо обезпечение или сертификат за освобождаване от обезпечение (за повече подробности вж. раздел III.4.1.5).

Образецът на документа за поръчителство е определен в приложение B4 от допълнение III към Конвенцията/приложение 32-03 от РИ. Когато обаче националните законови, подзаконови и административни разпоредби или обичайната практика го изискват, всяка държава има правото да разреши задължението да бъде поето във форма, различна от предвидената, но при условие че има същата юридическа сила като тази на посочената в образеца в приложение B4 или приложение 32-03.

III.4.1.8 Временна забрана за използване на общо обезпечение

Член 77 от допълнение I към Конвенцията
Приложение I от допълнение I към Конвенцията

Член 96 от МКС

Ползването на общо обезпечение или на общо обезпечение с намален размер, включително освобождаването от обезпечение, може да бъде временно забранено в следните случаи:

- при особени обстоятелства;
- за стоки, за които при използване на този вид обезпечение е била доказана измама в големи размери.

По отношение на режим съюзен транзит решението за забраната се взема от Европейската комисия, а относно общия транзитен режим — от съвместния комитет ЕС—ДОТР.

Под посочените по-горе **особени обстоятелства** се разбира ситуация, при която е установено, че общото обезпечение или общото обезпечение с намален размер, включително освобождаването от обезпечение, вече не е достатъчно за гарантиране на плащането в предвидените срокове на съответните (митнически) задължения, възникнали вследствие на отклоняване от общия транзитен режим/режим съюзен транзит на някои стоки. В значителен брой случаи са участвали повече от един титуляри на режима и това е застрашило правилното функциониране на режима.

Посочената по-горе **измама в големи размери** означава ситуация, при която е установено, че общото обезпечение или общото обезпечение с намален размер, включително освобождаването от обезпечение, вече не е достатъчно за гарантиране на заплащането в предвидените срокове на съответните (митнически) задължения, възникнали вследствие на отклоняването от общия транзитен режим/режима съюзен транзит на някои стоки. При възникване на такава ситуация следва да се вземат предвид обемът на отклонените стоки и обстоятелствата, при които се осъществява отклоняването им, по-специално когато то е следствие от дейности на организираната престъпност в международен план.

III.4.1.8.1 Еднократно обезпечение за многократно използване — само за държави с общ транзитен режим

Приложение I от допълнение I към Конвенцията
Приложение A2 от допълнение III към Конвенцията

В случай на временна забрана на общото обезпечение (включително с намален размер и при освобождаване от обезпечение) титулярите на разрешението за общо обезпечение имат право, при поискване, да използват еднократно обезпечение за многократно използване, при условие че са изпълнени долупосочените условия.

- Еднократното обезпечение трябва да се оформи като специален документ за поръчителство, което покрива само стоките, посочени в решението за забраната.
- Еднократното обезпечение може да се използва само в отправното митническо учреждение, посочено в документа за поръчителство.
- Еднократното обезпечение може да се използва за покриване на няколко едновременни или последователни операции, при условие че общият размер на съответните суми за текущите операции, за които режимът не е приключил, не надхвърля размера на еднократното обезпечение. В този случай митническото учреждение по обезпечението определя за титуляря на режима един код за първоначален достъп до обезпечението. Титулярят на режима може да определи един или повече кодове за достъп до това обезпечение, които да бъдат използвани от самия него или от неговите представители.
- При всяко приключване на транзитна операция, покрита от това еднократно обезпечение, сумата, съответстваща на тази операция, трябва да се освободи и може да се използва повторно, за да покрие друга операция в рамките на максималния размер на обезпечението.

Еднократното обезпечение за многократно използване се прилага единствено за операции по общ транзит, започнали в държави с общ транзитен режим в отправното митническо учреждение или от одобрени изпращачи. То не може да се използва за операции по съюзен транзит, започнали в ЕС.

Като код на обезпечението в декларацията за транзит следва да бъде отбелязан код „9“. Този код не съществува в законодателството на ЕС.

III.4.1.8.2 Дерогация от решението за временна забрана за използване на общо обезпечение или общо обезпечение с намален размер (включително освобождаване от обезпечение)

Въпреки решението за временна забрана за използване на общо обезпечение или общо обезпечение с намален размер (включително освобождаване от обезпечение), използването на общо обезпечение може да бъде разрешено все пак, ако титулярят на режима отговаря на следните критерии:

- той може да докаже, че за въпросните стоки не са възникнали никакви (митнически) задължения в рамките на операцията по общ/съюзен транзит, предприета в рамките на 2 години, предхождащи решението за забраната; или, ако по време на този период са възникнали (митнически) задължения, той може да докаже, че те са били изцяло погасени от длъжника/длъжниците или поръчителя в рамките на предвидения срок;
- той доказва високо равнище на контрол върху своите операции и стокови потоци чрез система за управление на търговската и транспортната отчетност, позволяваща подходящ митнически контрол;
- неговата платежоспособност се счита за доказана, тъй като той е в добро финансово състояние, което му позволява да изпълнява ангажиментите си, при надлежно отчитане на характерните особености на съответния вид стопанска дейност.

Това изключително използване на общото обезпечение засяга както операциите по общ транзит, така и операциите по съюзен транзит.

При процедура за непрекъснатост на дейността клетка 8 от сертификата за обезпечение ТС31 следва да бъде заверена с израза: „ИЗПОЛЗВАНЕ БЕЗ ОГРАНИЧЕНИЯ — 99209“. Различните езикови версии на този израз се съдържат в приложение Б6 от допълнение III към Конвенция/допълнение Г1 от приложение 9 към ПДА.

III.4.1.9 Обезсилване и отмяна на разрешението

Член 80 от допълнение I към Конвенцията

Членове 27 и 28 от МКС

Ако разрешението бъде обезсилено или отменено, издадените по-рано сертификати за поставяне на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит не могат да бъдат използвани и трябва да бъдат незабавно върнати от титуляря на режима на митническото учреждение по обезпечението.

Държавата, отговорна за митническото учреждение по обезпечението, трябва да уведоми Комисията за средствата за идентифициране на разрешенията, които запазват валидността си, но трябва да бъдат върнати.

На свой ред Комисията уведомява останалите държави.

За повече подробности вижте част VI.2.3.

III.4.2 Намаляване размера на обезпечението и освобождаване от обезпечение

III.4.2.1 Въведение

Максималният размер на обезпечението, който по правило отговаря на референтния размер, може да се намали, ако титулярят на режима удовлетворява определени критерии за благонадеждност. Размерът може да бъде намален до 50 % или 30 % от референтния размер, или може да бъде предоставено освобождаване от обезпечение.

III.4.2.2 Критерии за намаляване

За повече подробности вижте част VI.3.1.

III.5 Национални служебни инструкции (reserved)

III.6 Част, предназначена само за митниците

III.7 Приложения

III.7.1 Списък на одобрените поръчители, които имат право да издават ваучери ТС 32 за еднократно обезпечение.

За най-новата версия на този списък, моля, щракнете върху една от следните връзки:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

III.7.2 Списък на водните пътища

Белгия	а) канал „Terneuzen“ б) Шелда до Антверпен в) каналите, свързващи Smeermaas или Petit-Lanaye и Лиеж г) новият канал Шелда-Рейн от пристанището в Антверпен до Крамер в Нидерландия през Източна Шелда, Eendracht, Slaakdam и Prins Hendrikpolder д) канал „Албер“ е) канал „Willebroek“
Германия	Всички водни пътища, свързани с Рейн, включително канала Майн-Дунав, с изключение на Дунав или дунавския воден път.
Франция	а) Grand canal d’Alsace б) Мозел между Апаш и Ньов-Мезон в) Marckolsheim, Rhinau, Gerstheim, Страсбург и Gambsheim по френския бряг на Рейн между Kembs и Vogelgrun
Люксембург	Частта на пригодената за плаване Мозел между Apach-Schengen и Wasserbillig
Нидерландия	1. Водните пътища по Рейн в тесен смисъл: а) връзката Lobith—Амстердам: - Рейнски канал: Рейн—Waal—Амстердам б) пристанищната област — връзка между Lobith и Ротердам: - Рейн, Waal, Merwede, Noord, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg - Рейн, Lek, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg в) връзката Lobith—Dordrecht—Hansweert—Антверпен: Рейн, Waal, Merwede, Dordtse Kil или Nieuwe

	Merwede, Hollands Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe, Mastgat, Keeten, Oosterschelde (канал „Източна Шелда“), през Zuid-Beveland, Westerschelde (Западна Шелда), Шелда г) връзката Lobith—Dordrecht—Hansweert—Ghent: Рейн, Waal, Merwede, Dordtse Kil или Nieuwe Merwede, Hollands Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe, Mastgat, Keeten, Oosterschelde (Източна Шелда), Zuid-Beveland canal, Westerschelde (Западна Шелда), канал „Terneuzen“ д) връзката Lobith—De Kempen—Smeermaas или St. Pieter: всички обичайни водни пътища между тези места и възлите със следните водни пътища: Рейн, Waal, Juliana-kanaal, Dieze, Zuid-Willemsvaart, канал „Wessem-Nederweert“. 2. Приема се, че следните кораби използват рейнските водни пътища: - корабите, идващи от Рейн и пътуващи за Антверпен или Гент; или - корабите, идващи от Антверпен или Гент и задължени да напуснат Нидерландия по Рейн, когато минават през ротердамското пристанище, за да прехвърлят покрити от рейнски манифест стоки под режим транзит или да натоварят стоки, които трябва да напуснат Нидерландия по рейнските водни пътища, водещи през Рейн до Антверпен или Гент. 3. На практика откритият през 1975 г. воден път до Антверпен през Kreekrak също се приема за рейнски воден път.
Швейцария	Рейн до Базел

ЧАСТ IV — СТАНДАРТНА ПРОЦЕДУРА ЗА РЕЖИМ ТРАНЗИТ В НОВАТА КОМПЮТРИЗИРАНА СИСТЕМА ЗА ТРАНЗИТ (NCTS)

В настоящата част се описва стандартната процедура за режим транзит в рамките на новата компютризирана система за транзит (NCTS).

Забележка: В част V се описва процедурата за непрекъснатост на дейността, в случай че NCTS не може да се използва.

В глава IV.1 се разглежда стандартната процедура за деклариране на режим транзит.

В глава IV.2 се разглеждат формалностите при отправното учреждение.

В глава IV.3 се разглеждат формалностите и инцидентите по време на превоза.

В глава IV.4 се разглеждат формалностите при получаващото учреждение.

В глава IV.5 се разглеждат Андора, Сан Марино и специалните данъчни територии.

Забележка:

Настоящият текст не замества ръководства или техническа помощ във връзка с използването на техническите приложения и софтуера на NCTS (функционална спецификация на система за транзит (FTSS) + проектна документация за национални приложения за транзит (DDNTA).

Глава 1 — Стандартно деклариране на режим транзит

IV.1.1 Въведение

В настоящата глава се описва стандартната процедура за режим транзит при използване на NCTS.

В раздел IV.1.2 се представят общите положения и нормативната уредба на стандартната процедура за режим транзит.

В раздел IV.1.3 се описва начинът на използване на NCTS.

Раздел IV.1.4 обхваща натоварването на стоките и попълването на декларацията за транзит.

В раздел IV.1.5 се разглеждат особените случаи.

В раздел IV.1.6 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел IV.1.7 е предвиден за националните служебни правила.

Раздел IV.1.8 е предвиден за митническата администрация.

В раздел IV.1.9 се съдържа приложението към глава 1.

IV.1.2 Общи положения и нормативна уредба

Правните източници се съдържат във:

- член 3, букви в), г) и д) от допълнение I към Конвенцията;
- дял I от приложение III към Конвенцията;
- приложение A1 и A2 от допълнение III към Конвенцията;
- член 5, точка 12, член 6, параграф 1, членове 158, 162, 163 и членове 170—174 от МКС;
- членове 143 и 148 от ДР;
- членове 294 и 296 от РИ;
- допълнения Г1, Г2, Е1, Е2, Ж1 и Ж2 от приложение 9 към ПДА.

IV.1.3 NCTS

IV.1.3.1 Организация на NCTS

NCTS е компютризирана система за транзит, позволяваща обмен на електронни съобщения. Тези съобщения заменят различните

документи на хартиен носител и някои формалности от предишната система за транзит.

Тези съобщения се обменят по електронен път на три нива:

- между икономическите оператори и митницата („външен домейн“);
- между митническите учреждения на една държава („национален домейн“);
- между самите национални митнически администрации и Комисията („общ домейн“).

Основните елементи и съобщения, използвани при функционирането на NCTS, са:

- декларацията за транзит, която се представя в електронен формат — съобщението „Данни от декларацията“ (IE015);
- основният референтен номер (MRN), който е уникален регистрационен номер, определен от компетентния орган за декларацията за транзит и отпечатан върху придружаващия документ за транзит (ПДТ)/придружаващия документ за транзит/сигурност (ПДТС) и списъка на стоковите позиции (ССП)/списъка на стоковите позиции за транзит/сигурност (ССПТС) с цел идентифициране на транзитна операция;
- ПДТ/ПДТС, който се отпечатва в отправното митническо учреждение или в помещенията на икономическия оператор, след като стоките са вдигнати за транзит, и придружава стоките от заминаването до местоназначението им;
- съобщението „Предварително уведомление за пристигане—AAR“ (IE001), изпратено от отправното митническо учреждение до посоченото в декларацията получаващо митническо учреждение;
- съобщението „Предварително уведомление за транзит—ATR“ (IE050), изпратено от отправното митническо учреждение до декларираното или декларираните митнически учреждения на транзит за предварително уведомяване относно преминаването на стоките през граница;
- съобщението „Уведомление за преминаване на граница—NCF“ (IE118), изпратено от действителното митническо учреждение на транзит до отправното митническо учреждение, за да го уведоми за преминаването на стоките;

- съобщението „Уведомление за пристигане—АА“ (IE006), изпратено от действителното получаващо митническо учреждение до отправното митническо учреждение, когато стоките пристигнат;
- съобщението „Резултати от контрола“ (IE018), изпратено от действителното получаващо митническо учреждение до отправното митническо учреждение (евентуално след проверка на стоките).

IV.1.3.2 Обхват на NCTS

NCTS се използва при всички транзитни операции по общ/съюзен транзит, независимо от вида транспорт, с изключение на процедурите за транзит, при които като декларация за транзит служи търговски документ (например при режими транзит за въздушен, морски или железопътен транспорт, където съответно манифестът или железопътната товарителница CIM служат като декларации за транзит).

IV.1.3.3 Достъп на икономическите оператори до NCTS

По принцип икономическите оператори имат достъп до NCTS по следните начини:

- пряко въвеждане от икономическия оператор (включително чрез митнически уебсайт);
- електронен обмен на данни;
- въвеждане на данните в митническото учреждение.

Свържете се с националните митнически органи за повече информация относно достъпа на операторите.

IV.1.4 Процедура за деклариране

В настоящия раздел се дава информация за:

- натоварването на стоките (раздел IV.1.4.1);
- декларацията за транзит (раздел IV.1.4.2).

IV.1.4.1 Натоварване

Член 24 от допълнение I към Конвенцията

Всяка декларация за транзит трябва да включва само стоките, които са поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит и които са или ще бъдат придвижвани от едно отправно

Член 296 от РИ

митническо учреждение до едно получаващо митническо учреждение с едно транспортно средство, в един контейнер или в една опаковка (напр. осем опаковки, натоварени на едно ремарке).

Въпреки това една декларация за транзит може да включва стоки, които са или ще бъдат придвижвани от едно отправно митническо учреждение до едно получаващо митническо учреждение в повече от един контейнер или в повече от една опаковка, когато контейнерите или опаковките са натоварени на само едно транспортно средство.

Когато превозваните стоки се изпращат заедно, „едно транспортно средство“ представлява:

- пътно превозно средство заедно с ремаркето/ремаркетата му или полуремаркето/полуремаркетата му;
- състав от скачени железопътни вагони;
- плавателни съдове, образуващи общ състав.

Ако дадена пратка бъде разделена между две транспортни средства, е необходима отделна декларация за транзит за всяко от тях дори ако всичките стоки се превозват от едно и също отправно до едно и също получаващо митническо учреждение.

От друга страна, едно транспортно средство може да се използва за товарене на стоки в повече от едно отправно митническо учреждение и за разтоварване в повече от едно получаващо митническо учреждение.

Ако на едно транспортно средство се натоварват стоки от различни отправни митнически учреждения, то за всяка една пратка се подава отделна декларация за транзит във всяко отправно митническо учреждение, която покрива стоките, натоварени в съответното митническо учреждение.

Пример 1:

В отправно митническо учреждение А три опаковки, натоварени на камион, са покрити от една декларация за транзит, като същите опаковки трябва да бъдат доставени в получаващо митническо учреждение В. В следващото отправно митническо учреждение Б на същия камион са натоварени допълнителни пет опаковки, които трябва да бъдат доставени в същото получаващо митническо учреждение В. Тези пет опаковки трябва да бъдат покрити от нова декларация за транзит.

Без да се нарушават разпоредбите на член 7, параграф 3 от Конвенцията, на един и същ титуляр на режим могат да бъдат издадени няколко декларации за транзит за стоки, превозвани с едно транспортно средство и с едно и също местоназначение или с няколко местоназначения. За всяка такава декларация трябва да се предостави обезпечение.

Пример 2:

В отправно митническо учреждение А две опаковки, натоварени на камион, са покрити от една декларация за транзит с местоназначение получаващо митническо учреждение В, а три опаковки са покрити от друга декларация за транзит с местоназначение получаващо митническо учреждение Г. В получаващите митнически учреждения (В и Г) опаковките се разтоварват и транзитните операции завършват.

IV.1.4.2 Декларация за транзит (IE015)

IV.1.4.2.1 Формуляр и попълване на декларацията за транзит

Приложения А1 и Б1 от допълнение III към Конвенцията

Член 5, точка 12 от МКС

Следва да се отбележи, че изразът „**декларация за транзит**“ има две значения. Първо, „декларация за транзит“ означава декларация, с която дадено лице изразява в посочената форма и начин желанието си да постави дадени стоки под режим транзит. Второ, това означава данните под формата на декларация за транзит, а именно съобщението „Данни от декларацията“ (IE015) и разпечатката на такава декларация под формата на ПДТ. В следващите глави се използва първото значение на понятието „декларация за транзит“.

Следва да се предоставят елементите на данни, посочено в приложение А1 към допълнение III към Конвенцията/допълнение В2 от приложение 9 към ПДА.

За да бъде подадена декларация за транзит, трябва да се предоставят всички задължителни елементи на данните (IE015).

Декларациите за транзит трябва да се изготвят на един от официалните езици на договарящите страни, който е приемлив и за компетентните органи на отправната държава.

Ако икономическите оператори не попълнят правилно декларацията за транзит, NCTS ще я отхвърли.

Ако декларация за транзит бъде отхвърлена от NCTS, причината за отхвърлянето се съобщава на декларатора и му се дава възможност да въведе необходимите промени в декларацията или да подаде нова декларация.

Дадена транзитна операция може да обхваща максимум 999 стоки. Всяка стока от дадена декларация трябва да се въведе в NCTS и се отпечатва върху ПДТ или ССП. ССП се разпечатва, когато декларацията за транзит обхваща повече от една стока. Той се прикрепя към ПДТ, в който има препратка към ССП в клетка 31. Образецът на ПДТ и обяснителните бележки към него се намират в приложения A3—A4 от допълнение III към Конвенцията/допълнение E1 към приложение 9 към ПДА. Образецът на ССП и обяснителните бележки към него се намират в приложения A5—A6 от допълнение III към Конвенцията/допълнение E2 към приложение 9 към ПДА.

IV.1.4.2.2 Смесени пратки

Член 28 от допълнение I към Конвенцията

Член 294 от РИ

Допълнение Г1 към приложение 9 към ПДА

Приложение Б към РИ

Обикновено пратките, състоящи се от превозвани под транзитен режим Т1 несъюзни стоки и от превозвани под транзитен режим Т2/Т2F съюзни стоки, са обхванати от една декларация за транзит, която се прикрепя към ПДТ заедно със ССП. В ПДТ се предоставя информация и обобщение на ССП, използван за стоките с различен статус.

От друга страна, може да бъдат съставени отделни декларации за транзит (например: декларация за транзит Т1 за несъюзни стоки и декларация за транзит Т2 или Т2F за съюзни стоки).

Забележка: възможно е съюзни стоки, които не са поставени под режим транзит (и се превозват в рамките на митническата територия на Съюза), да се превозват в същото транспортно средство както стоки, поставени под режим транзит. В такъв случай декларацията за транзит покрива само стоките, поставени под режим транзит.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

При смесени пратки кодът „Т-“ се въвежда на равнище декларация като вид декларация, за да обхване цялата декларация. Действителният статус (Т1, Т2, Т2F) на всяка една стока се въвежда в NCTS на равнище стокова позиция и се отпечатва върху ССП.

IV.1.4.2.3 Подаване на декларацията за транзит

Подаването на декларацията за транзит (IE015 с помощта на средство за електронна обработка на данни) ангажира титуляря на режима по отношение на:

а) точността на въведената в декларацията информация;

б) автентичността на приложените документи;

в) спазването на всички задължения, свързани с поставянето на стоките под режим съюзен транзит/общ транзитен режим.

Удостоверяването на автентичността на декларацията се извършва в съответствие с приложимите в отправната държава разпоредби.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Титулярят на режима трябва да се свърже с митницата, за да установи как се удостоверява автентичността на декларация за транзит, подадена по електронен път.

IV.1.4.2.4 Декларация за транзит/сигурност

Членове 127 и 128 от МКС

Членове 104 и 105—109 от ДР

Член 182 от РИ

Преди пристигането на стоките на митническата територия на Съюза, в митническото учреждение на първо въвеждане трябва да се подаде обобщена декларация за въвеждане (ОДВ).

Член 106, параграф 3, както е изменен от ПДА

След това митническото учреждение осигурява извършване на оценка на риска на операцията въз основа на тази декларация, като данните се оценяват спрямо критериите за риск.

Сроковете за подаване на ОДВ зависят пряко от вида транспорт, както следва:

а) автомобилен транспорт — най-късно един час преди пристигане;

б) железопътен транспорт:
- когато пътуването на влака от последната гара, намираща се в трета държава, до митническото учреждение на първо въвеждане продължава по-малко от 2 часа — най-късно 1 час преди пристигането,
- във всички останали случаи — най-късно 2 часа преди пристигането;

в) транспорт вътрешни водни пътища — най-късно 2 часа преди пристигането;

г) морски транспорт на товари в контейнери — най-късно 24 часа преди натоварване на отправното пристанище;

д) морски транспорт на насипни товари/товари на части — най-късно 4 часа преди пристигане;

е) когато стоките пристигат от някои от следните:
- Гренландия,
- Фарьорски острови,
- Исландия,
- пристанищата на Балтийско море, Северно море, Черно море и Средиземно море,
- всички пристанища на Мароко

най-късно два часа преди пристигането;

ж) за движение на стоки между територия извън митническата територия на Съюза и френските отвъдморски департаменти, Азорските острови, Мадейра или Канарските острови — когато продължителността на пътуването е по-малка от 24 часа — най-късно 2 часа преди пристигане;

з) срокове за въздушен транспорт:

- за полети с продължителност под 4 часа — най-късно до действителното заминаване на въздухоплавателното средство;
- за другите полети — най-късно 4 часа преди пристигането.

ОДВ не се изисква:

а) за стоките по член 104 от ДР;

б) ако в международни споразумения между Съюза и трети държави се предвижда признаване на проверките за сигурност и безопасност, провеждани в тях в качеството им на държави на износ в съответствие с член 127, параграф 2, буква б) от МКС. Това се отнася за следните държави: Норвегия, Швейцария, Лихтенщайн, Андора и Сан Марино.

ОДВ се подава от превозвача или, въпреки задълженията на превозвача, може да бъде подадена от едно от следните лица:

а) вносителя или получателя, или друго лице, от чието име или за чиято сметка действа превозвачът; или

б) всяко лице, което може да представи въпросните стоки или може да осигури представянето им в митническото учреждение на въвеждане.

За подаване на ОДВ по електронен път се използва системата за контрол на вноса.

Като алтернативен вариант може да се използва NCTS, при условие че:

а) режимът транзит започва на външната граница на Съюза при въвеждане;

б) данните съдържат изискваните за ОДВ елементи.

В такъв случай декларацията за транзит/сигурност (IE015), съдържаща всички данни за транзита, както и данните за сигурност и безопасност, се подава във митническото учреждение на въвеждане, което е и отправното учреждение. След оценката на риска и вдигането на стоките за транзит се отпечатват ПДТС и

ССПТС. Образците на ПДТС и ССПТС се намират в допълнения Ж1 и Ж2 към приложение 9 към ПДА.

Всички позовавания на ПДТ и ССП се отнасят и за ПДТС и ССПТС.

IV.1.5 Особени случаи

IV.1.5.1 Споразумения между Съюза и други държави относно данните за безопасност и сигурност

Държавите с общ транзитен режим, с изключение на Норвегия, Швейцария и Лихтенщайн, не са сключили специални споразумения със Съюза относно признаването на проверките за сигурност и безопасност, провеждани в тях в качеството им на държави на износ.

Това означава, че когато стоките се въвеждат на територията на Съюза от държави, които не са сключили специални споразумения със Съюза, от икономическите оператори се изисква да подадат ОДВ съгласно митническото законодателство на Съюза. Те могат:

- да използват системата за контрол на вноса, за да подадат ОДВ, или
- да използват NCTS, където могат да включат данните за сигурност и безопасност в декларация за транзит.

Вторият вариант е възможен, ако са изпълнени следните условия:

- NCTS в тези държави приема декларация, подадена от икономически оператори, която съдържа данни за транзита и данни за ОДВ;
- ПДТС и ССПТС са отпечатани като еквивалентни на ПДТ и ССП;
- NCTS в тези държави може да приема и препраща данни за ОДВ заедно с данните за транзита на държавите от ЕС и други договарящи страни, както и да получава данни за ОДВ, предавани от държавите от ЕС и други договарящи страни към тези държави (действащи като държава на транзит и получаваща държава);
- държавите от ЕС признават и приемат такива данни от декларацията за общ транзит за целите на режима общ транзит и за данните за ОДВ без правно изменение или разширяване на обхвата на Конвенцията, въз основа на приложимите разпоредби на МКС;
- други договарящи страни признават данните за транзита и данните от ОДВ, както и ПДТС и ССПТС, когато са

представени в някое от техните митнически учреждения, като еквивалентни на ПДТ и ССП, при условие че съдържат всички необходими данни за транзита.

IV.1.5.2 Правила за стоките с опаковка

За стоките с опаковка важат следните правила:

а) несъюзни стоки с опаковки без съюзен статус

За стоките и техните опаковки се попълва само една декларация Т1.

б) несъюзни стоки с опаковки със съюзен статус

При всички случаи за стоките и техните опаковки се попълва само една декларация Т1.

в) несъюзни стоки по член 189 от ДР с опаковки със съюзен статус

За стоките и техните опаковки се попълва само една декларация Т1.

Ако обаче такива стоки бъдат допуснати за свободно обращение, вместо да бъдат изнесени от митническата територия на Съюза, към тях може да бъде приложен митническия статус на съюзни стоки само ако бъде представен издаден впоследствие документ Т2L.

Оставяйки настрана съображенията за възможно връщане на възстановяванията при износ на селскостопански продукти, Т2L може да бъде получен само след заплащане на приложимото към опаковката мито.

г) съюзни стоки с опаковка, която няма съюзен статус, които се изнасят от митническата територия на ЕС за трета държава, различна от държава с общ транзитен режим

За опаковката трябва да се попълни декларация Т1, така че ако опаковката бъде пусната за свободно обращение, да не може да се ползва от митническия статус на съюзни стоки. Документът трябва да съдържа следната заверка на съответния език:

BG	Общностни стоки
CS	zboží Unie
DA	fælleskabsvarer
DE	Unionswaren

EE	Ühenduse kaup
EL	κοινοτικά εμπορεύματα
ES	mercancías communitarias
FR	marchandises communautaires
IT	merci unionali;
LV	Savienības preces
LT	Bendrijos prekės
HU	közösségi áruk
MT	Merkanzija Komunitarja
NL	communautaire goederen
PL	towary unijne
PT	mercadorias comunitárias
RO	Mărfuri unionale
SI	skupnostno blago
SK	Tovar Únie
FI	unionitavaroita
SV	gemenskapsvaror
EN	Union goods
HR	Roba Unije

д) съюзни стоки с опаковка, която няма съюзен статус, които се изнасят от митническата територия на ЕС за държава с общ транзитен режим

За стоките и техните опаковки се попълва само една декларация Т1. На нея трябва да фигурират заверките „съюзни стоки“ на съответния език, както е посочено по-горе, и „опаковки Т1“, както е посочено по-долу.

Пратка с местоназначение друга държава членка — в ситуацията, посочена в член 227 от МКС.

След заплащане на приложимото към опаковките мито, за стоките и техните опаковки се попълва само една декларация Т2.

Ако съответното лице не желае да плати мито върху опаковката, на декларацията Т2 фигурира следната заверка на съответния език:

BG	Т1 колети
CS	obal T1
DA	T1 emballager
DE	T1-Umschließungen
EE	T1-pakend
EL	συσκευασία Τ1

ES	envases T1
FR	emballages T1
IT	imballaggi T1
LV	T1 iepakojums
LT	T1 pakuotė
HU	T1 göngyölegek
MT	Ippakkjar T1
NL	T1-verpakkingsmiddelen
PL	opakowania T1
PT	embalagens T1
RO	Ambalaje T1
SI	pakiranje T1
SK	Obal T1
FI	T1-pakkaus
SV	T1-förpackning
EN	T1 packaging
HR	T1 pakiranje

е) смесена пратка

1) Пратки, които в една и съща опаковка съдържат стоки под режим Т1 и стоки под режим Т2.

В зависимост от статуса на стоките се попълват различни декларации. В клетка 31 трябва да се посочи количествена разбивка на стоките в опаковката, а в горната половина на полето — описание и брой на другите документи, попълнени за съответната смесена пратка. Върху декларациите фигурира следната заверка на съответния език:

BG	Общностни колети
CS	obal Unie
DA	fælleskabsemballager
DE	gemeinschaftliche Umschließungen
EE	Ühenduse pakend
EL	κοινοτική συσκευασία
ES	envases comunitarios
FR	emballages communautaires
IT	imballaggi unionali
LV	Savienības iepakojums
LT	Bendrijos pakuotė
HU	közösségi göngyölegek
MT	Ippakkjar Komunitarju
NL	communautaire verpakkingsmiddelen

PL	opakowania unijne
PT	embalagens comunitárias
RO	Ambalaje unionale
SI	skupnostno pakiranje
SK	Obal Únie
FI	yhteisöpakkaus
SV	gemenskapsförpackning
EN	Union packaging
HR	Pakiranje Unije

Ако смесената пратка е опакована в опаковки T1, за стоките и опаковките им трябва да бъде попълнена само една декларация T1.

2) Смесени пратки, които в една и съща опаковка съдържат стоки под режим T1 и стоки, придвижвани извън режим транзит.

Попълва се една декларация. В клетка 31 трябва да се посочи разбивка на количеството и вида на стоките във всяка пратка под режим T1 заедно с една от следните заверки:

BG	Стоки, необхванати от транзитен режим
CS	zboží není v režimu tranzitu
DA	varer ikke omfattet af forsendelsesprocedure
DE	nicht im Versandverfahren befindliche Waren
EE	Kaubad ei ole transiidi protseduuril
EL	Εμπορεύματα εκτός διαδικασίας διαμετακόμισης
ES	mercancías fuera del procedimento de tránsito
FR	marchandises hors procédure de transit
IT	merci non vincolate ad una procedura di transito
LV	Precēm nav piemērota tranzīta procedūra
LT	Prekės, kurioms neįforminta tranzito procedūra
HU	nem továbbítási eljárás alá tartozó áruk
MT	Merkanzija mhux koperta bi proċedura ta' transitu
NL	geen douanevervoer
PL	towary nieprzewożone w procedurze tranzytu
PT	mercadorias não cobertas por um procedimento de trânsito
RO	Mărfuri neplasate în regim de tranzit
SI	blago, ki ni krito s tranzitnim postopkom
SK	Tovar nie je v tranzitnom režime
FI	tavaroita, jotka eivät sisälly passitusmenettelyyn
SV	varor ej under transitering

EN	goods not covered by a transit procedure
HR	Roba koja nije u postupku provoza

IV.1.5.3 Стоки в придружаващия пътниците багаж

Член 210 от РИ

По отношение на стоките в придружаващия пътниците багаж, които не са предназначени за търговия, митническите администрации са задължени да прилагат разпоредбите на член 210 от РИ (относно установяването на митническия статус на съюзни стоки).

При влизането си на митническата територия на Съюза обаче пътниците, идващи от трети държави, могат да поставят стоките под режим съюзен транзит.

IV.1.5.4 Превоз на съюзни стоки за, от или през държава с общ транзитен режим

При превоза на съюзни стоки на или през територията на една или повече държави с общ транзитен режим е препоръчително да се спазват следните правила, за да се осигури бързо преминаване на границата:

а) стоките, превозвани между две точки, разположени на митническата територия на Съюза, през територията на една или повече държави с общ транзитен режим или от митническата територия на Съюза — в държава с общ транзитен режим, следва да бъдат поставени под режим съюзен/общ транзит в компетентното митническо учреждение по седалище на титуляря на режима или където стоките се натоварват за движение под режим съюзен/общ транзит, или най-късно преди общата гранична зона на Съюза с държава с общ транзитен режим, за да бъдат избегнати закъснения при преминаването на границата. Аналогично се препоръчва движенията под режим съюзен/общ транзит да завършват при възможност извън граничната зона на Съюза с държава с общ транзитен режим.

б) Компетентните органи на държавите членки и на държавите с общ транзитен режим трябва да се уверят, че заинтересованите икономически оператори са уведомени по официален път за разпоредбите и са запознати с предимствата при прилагането на буква а), така че да бъдат избегнати, доколкото е възможно, практическите

затруднения на границите на Съюза с държавата с общ транзитен режим.

Транзит през територията на държава с общ транзитен режим

Член 189 от ДР

Движението на съюзни стоки между от една до друга точка в Съюза през територията на държава с общ транзитен режим може да се извърши под режим транзит Т2, Т2F или Т1 (вж. част I, раздел 4.1.2.1).

Движение на съюзни стоки към държава с общ транзитен режим

Когато съюзни стоки се изнасят от митническата територия на Съюза за държава с общ транзитен режим и след износа в Съюза започва режим транзит, стоките са обхванати от режим вътрешен съюзен транзит (Т2) в рамките на Съюза, а впоследствие този режим продължава като общ транзитен режим в държавите с общ транзитен режим.

В изключителни случаи обаче се прилага режим външен съюзен транзит (Т1), ако след износа започва общ транзитен режим в държавите с общ транзитен режим. Той обхваща следните случаи:

а) съюзните стоки са преминали през митнически формалности при износа с оглед възстановявания, отпуснати при износа за трети държави в рамките на общата селскостопанска политика;

б) съюзните стоки са от интервенционни складове, за тях се прилагат мерки за контрол по отношение на употребата или направлението им и те са преминали през митнически формалности при износа за трети държави в рамките на общата селскостопанска политика;

в) съюзните стоки отговарят на условията за допустимост за възстановяване или опрощаване на вносните мита, ако са поставени под режим външен транзит по силата на член 118, параграф 4 от МКС;

г) съюзните стоки по член 1 от Директива 2008/118/ЕО (вж. бележка под линия 9) се изнасят; повторно експедиране на съюзни стоки от държава с общ транзитен режим:

i) съюзните стоки, въведени на територията на държава с общ транзитен режим под режим Т2, могат да бъдат

повторно експедирани под същия режим, при условие че:

- са останали под контрола на митническите органи на тази държава, за да се гарантира, че няма промяна на идентичността или състоянието им;

- не са били поставяни в тази държава с общ транзитен режим под митнически режим, различен от транзит или складиране*, освен в случаите, когато са били временно допуснати за показване на изложение или друга подобна обществена проява;

  * при стоки, поставени на складиране (или стоки, включени в глави 1—24 от Хармонизираната система, и на складиране за по-малко от 6 месеца), повторното им експедиране трябва да стане в срок от 5 години, при условие че стоките са били съхранявани в специални помещения и не са били подлагани на друго третиране, освен необходимото за съхранението им в тяхното първоначално състояние или за разделянето им на пратки без подмяна на опаковката, както и ако това третиране е било извършено под митнически надзор.

- декларацията T2 или T2F или друг документ, който е доказателство за митническия статус на съюзни стоки, издаден от държава с общ транзитен режим, трябва да съдържа препратка към основния референтен номер на декларацията или доказателството за митническия статус на съюзни стоки, под който стоките са пристигнали в тази държава с общ транзитен режим.

ii) при износ без режим транзит държавите с общ транзитен режим не могат да издадат T2 или T2F, тъй като не е имало предходна декларация за транзит. Следователно повторното експедиране трябва да бъде осъществено под покритието на режим T1. Когато пратката бъде въведена повторно в Съюза, тя трябва да се третира като внос на несъюзни стоки, освен ако те могат да се ползват от разпоредбите за върнати стоки.

Действия при повторно въвеждане на повторно експедирани стоки на митническата територия на Съюза

а) когато съюзни стоки се експедират повторно от държава с общ транзитен режим за местоназначение в Съюза, те са под покритието на декларация Т2 или Т2F или друг равностоен документ (напр. железопътна товарителница CIM-T2).

б) с цел в получаващата държава членка да се определи дали става въпрос за превоз на стоки между две точки в Съюза, който е бил прекъснат в държава с общ транзитен режим, или за повторно въвеждане на митническата територия на Съюза след окончателен или временен износ от Съюза, се съблюдават следните правила:

Член 9, параграф 4 от Конвенцията

- стоките и декларацията Т2 или Т2F, или равностойният документ се представят в получаващото учреждение за приключване на транзитната операция;

- посоченото учреждение решава дали стоките могат да бъдат незабавно допуснати за свободно обращение или трябва да бъдат поставени под друг митнически режим.

- стоките трябва да бъдат незабавно допуснати за свободно обращение, в случай че декларацията Т2 или Т2F или равностойният документ не съдържа препратка към предшестващ износ от митническата територия на Съюза.

  При съмнение получаващото митническо учреждение може да изиска доказателство от получателя (напр. фактура с регистрационните номера за целите на ДДС на изпращача и получателя в съответствие с Директива 2006/112/ЕО, както е изменена, или електронния административен документ (е-АД) в съответствие с Директива 2008/118/ЕО).

- Стоките трябва да бъдат обхванати от последващия режим транзит или да бъдат поставени на временно складиране с всички свързани с това последствия

(плащане на ДДС върху вноса и при необходимост — на вътрешни данъци):
— когато стоките са били изнесени от митническата територия на Съюза, или
— когато получателят или представителят не могат да докажат по задоволителен за митническите органи начин, че това е превоз на стоки между две точки на митническата територия на Съюза.

IV.1.6 Изключения (pro memoria)

IV.1.7 Национални служебни инструкции (reserved)

IV.1.8 Част, предназначена само за митниците

IV.1.9 Приложения

Глава 2 — Формалности при отправното митническо учреждение

IV.2.1 Въведение

В раздел IV.2.2 се описват общите положения и нормативната уредба на формалностите при заминаване.

В раздел IV.2.3 се описва процедурата при отправното учреждение.

В раздел IV.2.4 се разглеждат особените случаи.

В раздел IV.2.5 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел IV.2.6 е предвиден за националните служебни правила.

Раздел IV.2.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел IV.2.8 се съдържат приложенията към глава 2.

IV.2.2 Общи положения и нормативна уредба

Правните източници се съдържат във:

- член 11 от Конвенцията;
- членове 30—41 и 81—83 от допълнение I към Конвенцията;
- членове 162, 163 и 170—174 от МКС;
- членове 222, 226, 227 и 297—303 от РИ.

IV.2.3 Описание на процедурата при отправното митническо учреждение

В настоящия раздел се дава информация за:

- приемане и регистриране на декларацията за транзит (раздел IV.2.3.1);
- поправка на декларацията за транзит (раздел IV.2.3.2);
- анулиране на декларацията за транзит (раздел IV.2.3.3);
- проверка на декларацията за транзит и контрол на стоките (раздел IV.2.3.4);
- маршрут на движение на стоките (раздел IV.2.3.5);
- срок (раздел IV.2.3.6);
- средства за идентификация (раздел IV.2.3.7);
- вдигане на стоките (раздел IV.2.3.8);
- приключване на режим транзит (раздел IV.2.3.9).

IV.2.3.1 Приемане и регистриране на декларацията за транзит

Членове 27, 30 и 35 от допълнение I към Конвенцията

Членове 171—172 от МКС

Член 143 от ДР

Отправното митническо учреждение приема декларацията за транзит — съобщение „Данни от декларацията“ (IE015), при условие че:

- тя съдържа всички необходими данни за целите на общ транзитен режим/режим съюзен транзит;
- тя е придружена от всички необходими документи;
- стоките, за които се отнася декларацията, са били представени пред митницата в нейното официално работно време.

NCTS автоматично заверява декларацията. Неправилна или непълна декларация се отхвърля със съобщението „Декларацията е отхвърлена“ (IE016). Декларацията се отхвърля и ако посочените данни не съвпадат с регистрираните данни в националната справочна база данни.

След като декларацията за транзит бъде приета, NCTS генерира основен референтен номер (MRN) (съобщение IE028).

След това декларацията получава статус „приета“ и отправното митническо учреждение решава дали да провери стоките преди вдигането им.

Митническите органи могат да разрешат с декларацията да не се подават допълнителните документи, изисквани за изпълнение на разпоредбите, уреждащи режима, за който са декларирани стоките. В такъв случай документите ще се съхраняват при митническите органи. Клетка 44 на декларацията за транзит се попълва, както следва:

- в полето „вид на документа“ се посочва кодът, съответстващ на въпросния документ (кодовете са дадени в приложение A2 от допълнение III към Конвенцията; допълнение Г1 към приложение 9 към ПДА);
- в полето „референтни данни на документа“ се посочват описанието и референтният номер на документа.

Националните митнически органи позволяват на пътниците да представят в отправното митническо учреждение декларация за транзит на хартиен носител в един екземпляр (използвайки единния административен документ или, където е приложимо — оформлението на придружаващия документ за транзит), която се обработва от NCTS.

Отправното митническо учреждение трябва да е компетентно за съответния режим транзит и начин на превозване. На следния уебсайт има списък на митническите учреждения:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/rd/rd_home.jsp?Lang=en.

IV.2.3.2 Поправка на декларацията за транзит

Член 31 от допълнение I към Конвенцията

Член 173 от МКС

Декларантът може да поиска разрешение да поправи митническата декларация, както е предвидено в член 173 от МКС. Преди митническата декларация да бъде приета, декларантът може да внася поправки в нея без предварително заявление.

Титулярят на режима може да поиска разрешение за поправка на декларацията за транзит, след като митницата я е приела. Поправката не трябва да прави декларацията приложима за стоки, различни от тези, които са били обхванати първоначално.

Титулярят на режима прави поправки в данните от декларацията със съобщението „Поправка на декларацията“ (IE013), изпратено на отправното митническо учреждение, което решава дали да приеме искането за поправка (съобщение „Приемане на поправка“ (IE004), или да го отхвърли (съобщение „Отхвърляне на поправка“ (IE005).

Не се позволява поправка, ако след получаване на декларацията за транзит компетентните органи са изявили намерение да проверят стоките или са установили, че данните са неправилни или вече са вдигнали стоките за транзит.

Член 29а от допълнение I към Конвенцията

Членове 130 и 171 от МКС

Преди декларацията за транзит да бъде приета от митницата, поправките не се уреждат с член 173 от МКС и не се налага предварително заявление от декларатора.

Ако например декларацията за транзит все още не е била подадена или е била подадена предварително, но още не е приета, тя може да бъде поправена без предварително разрешение, тъй като това не се счита за поправка съгласно разпоредбите на член 173 от МКС.

В относимите спецификации на NCTS (T-TRA-DEP-A-002-Correction) се посочва, че поправката на предварително подадена

декларация трябва да се обработва със същото съобщение като изменението.

IV.2.3.3 Анулиране на декларацията за транзит

Член 32 от допълнение I към Конвенцията

Член 174 от МКС

Член 148 от ДР

Отправното митническо учреждение може да анулира декларация за транзит чрез изпращане на съобщение „Известие за анулиране“ (IE010) на декларатора въз основа на искането му, отправено със съобщението „Искане за анулиране на декларацията“ (IE014), изпратено на отправното митническо учреждение само преди вдигането на стоките за транзит. Впоследствие отправното митническото учреждение трябва да уведоми декларатора за резултата от искането му чрез съобщението „Решение за анулиране“ (IE009).

Ако обаче отправното митническо учреждение е информирало декларатора, че възнамерява да провери стоките, искането за анулиране не се приема преди извършването на проверката.

Декларацията за транзит не може да бъде анулирана, след като стоките са били вдигнати за транзит, освен в следните случаи:

- когато съюзни стоки са били погрешно декларирани за митнически режим, приложим за несъюзни стоки, и митническият им статус на съюзни стоки е доказан впоследствие чрез T2L, T2LF или митническия манифест за стоките;
- когато стоките са били погрешно декларирани в повече от една митническа декларация;

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността при транзит е важно всяка декларация, въведена в NCTS, но която все още не е била обработена поради срив в системата, да се анулира.

Икономическият оператор е задължен да информира компетентните органи всеки път, когато подадена декларация към NCTS е била предмет на процедура за непрекъснатост на дейността.

В някои случаи митническите органи могат да изискат да бъде подадена нова декларация. В такъв случай предишната декларация се анулира и новата декларация получава нов MRN.

IV.2.3.4 Проверка на декларацията за транзит и контрол на стоките

Член 35 от допълнение I към Конвенцията

Член 188 от МКС

Членове 238 и 239 от РИ

След като отправното митническо учреждение приеме декларацията за транзит с цел проверка на точността на данните, то:

- извършва проверка на декларацията и придружаващите документи;
- изисква от декларатора да предостави други документи, ако има такива;
- проверява стоките, ако е необходимо;
- взема проби за анализ или за подробно изследване на стоките, ако е необходимо;
- проверява наличието и валидността на обезпечението.

Наличието и валидността на обезпечението се проверява чрез референтния номер на обезпечението и кода за достъп (повече подробности са дадени в част III).

Преди вдигането на стоките за транзит NCTS проверява в системата за управление на обезпеченията (СУО) целостта и валидността на обезпечението по отношение на следната информация в зависимост от равнището на контрол:

- дали размерът на обезпечението е достатъчен (при общо обезпечение — дали наличната сума е достатъчна);
- дали обезпечението е валидно за всички договарящи страни, които участват в транзитната операция;
- дали обезпечението е на името на титуляря на режима.

След това СУО регистрира използването и информира NCTS.

Ако стоките се проверяват, това се извършва на местата, определени от отправното митническо учреждение, в определени за целта часове. Титулярят на режима бива информиран за мястото и часа. Независимо от това, митническите органи могат, по искане на титуляря на режима, да извършат проверка на стоките на друго място или извън официалното работно време.

Ако бъдат открити незначителни несъответствия, отправното митническо учреждение уведомява титуляря на режима. За да се

разрешат тези несъответствия, отправното митническо учреждение (в съгласие с титуляря на режима) прави несъществени изменения в данните от декларацията, така че стоките да бъдат вдигнати за транзит.

Ако бъде открита сериозна нередност, отправното митническо учреждение информира титуляря на режима, че стоките не са вдигнати със съобщение „Неразрешен режим транзит“ (IE051) и регистрира незадоволителния резултат.

Отправното митническото учреждение вписва следния код за резултатите от контрола в съобщението IE001:

- „A1“ (Задоволителен): когато стоките са вдигнати за транзит след физически контрол (пълен или частичен) и не са установени несъответствия;
- „A2“ (Счита се за задоволителен): когато стоките са вдигнати за транзит само след документен контрол (без физически контрол) и не са установени несъответствия или без какъвто и да било контрол;
- „A3“ (Опростена процедура): когато стоките са вдигнати за транзит от одобрен изпращач.

IV.2.3.5 Маршрут на движение на стоките

Член 33 от допълнение I към Конвенцията

Член 298 от РИ

Общото правило е, че поставените под режим транзит стоки трябва да се придвижат до получаващото митническо учреждение по икономически целесъобразен маршрут.

Когато обаче отправното митническо учреждение или титулярят на режима прецени за необходимо, митническото учреждение ще предпише маршрут за движението на стоките по време на режим транзит, като отчита всички относими сведения, съобщени от титуляря на режима.

МИТНИЦА

Като взима предвид цялата относима информация, предоставена от титуляря на режима, отправното митническо учреждение ще зададе задължителен маршрут, като въведе в данните от декларацията в NCTS информация за държавите (техните кодове са достатъчни), през които преминава транзитният превоз.

Бележка 1: за Съюза се посочват кодовете на съответните държави членки.

Бележка 2: посочват се за кодовете на държавите по задължителния маршрут.

Задължителният маршрут може да бъде променян по време на транзитната операция. В такъв случай от превозвача се изисква да впише необходимите сведения в клетка 56 на придружаващия документ за транзит (ПДТ) и след промяната на маршрута да представи своевременно стоките заедно с този документ пред най-близкия митнически орган на държавата, на чиято територия се намира транспортното средство. Компетентният орган ще прецени дали транзитната операция може да продължи, ще предприеме необходимите действия и ще завери ПДТ в клетка G.

За допълнителна информация за необходимите процедури при инцидент по време на превоза вижте част IV.3.3.1.

IV.2.3.6 Срок за представяне на стоките

Член 34 и член 45, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 297 и член 306, параграф 3 от РИ

Отправното митническо учреждение определя срок, в рамките на който стоките трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

Поставеният от това учреждение срок обвързва компетентните органи в държавите, през чиито територии преминават стоките по време на транзитна операция. Те не могат да променят срока.

Когато стоките са представени в получаващото митническо учреждение след изтичане на срока, определен от отправното митническо учреждение, се счита, че титулярят на режима е спазил срока, когато той или превозвачът докаже по задоволителен за получаващото митническо учреждение начин, че забавянето не е по негова вина.

МИТНИЦА

При определянето на срока отправното митническо учреждение трябва да вземе предвид:

- транспортните средства, които ще се използват;
- маршрута;
- всякакво транспортно или друго законодателство, което може да окаже въздействие върху определянето на срока (например: социално законодателство или законодателство в областта на околната среда, което

влияе върху вида транспорт, разпоредби в областта на транспорта, засягащи работното време и задължителните периоди за почивка за водачите);

- информацията, съобщена от титуляря на режима, когато е целесъобразно.

Отправното митническо учреждение трябва да въведе и/или да потвърди при съгласие със срока, въведен от титуляря на режима, срока в данните от декларацията (използвайки формата ГГГГ-ММ-ДД). Това е датата, до която стоките и ПДТ трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

IV.2.3.7 Средства за идентификация

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- въведение (раздел IV.2.3.7.1);
- методи на пломбиране (раздел IV.2.3.7.2);
- характеристики на пломбите (раздел IV.2.3.7.3);
- използване на пломби от специален тип (раздел IV.2.3.7.4);

IV.2.3.7.1 Въведение

Член 11, параграф 2 от Конвенцията

Членове 36—39 от допълнение I към Конвенцията

Член 192 от МКС

Член 299 от РИ

Важно е да се гарантира възможността стоките, превозвани под режим транзит, да бъдат идентифицирани. Като общо правило за идентифициране на тези стоки може да се използва пломбирането.

Член 39 от допълнение I към Конвенцията

Член 302 от РИ

Въпреки това отправното митническо учреждение може да отмени изискването за пломбиране, ако описанието на стоките в данните от декларацията или в допълнителните документи е достатъчно прецизно, за да позволи лесна идентификация на стоките, и в него са посочени качеството и специалните им характеристики (напр. чрез предоставяне на номер на двигател и шаси, ако под режим транзит се превозват автомобили, или сериен номер на стоките).

Като изключение, не се изискват пломби (освен ако отправното митническо учреждение не реши друго), ако:

- стоките се превозват с въздушен транспорт, а на всяка пратка има поставени етикети с номера на придружаващата въздушна товарителница или пратката представлява товарна единица, на която е указан номерът на придружаващата въздушна товарителница;
- когато стоките се превозват с железопътен транспорт, а железопътните превозвачи прилагат мерки за идентифициране.

МИТНИЦА
Отправното митническо учреждение, след като постави пломбите, ще нанесе в данните от декларацията броя на пломбите и техните идентификационни кодове. Когато не се изискват пломби за идентификация, отправното митническо учреждение ще остави клетката празна. В този случай NCTS автоматично отпечатва „- -“ в клетка D на ПДТ.

Ако с едно и също транспортно средство или контейнер се превозват стоки под и извън режим транзит, обичайно на товарното отделение или на пространството, в което се намират стоките, не се поставят пломби, когато идентификацията на стоките може да се осигури чрез пломбиране на отделните опаковки или достатъчно точно описание на стоките.

Забележка: стоките трябва да са ясно разграничени и етикетирани, с цел лесно да се идентифицира кои от тях са превозвани под режим транзит, и кои не са.

Ако идентификацията на пратката не може да се гарантира с пломбиране или чрез точно описание на стоките, отправното митническо учреждение ще откаже да разреши поставянето на стоките под режим транзит.

Член 38, параграф 5 от допълнение I към Конвенцията

Пломбите не трябва да се снемат без одобрението на компетентните органи.

Член 301, параграф 5 от РИ

Ако дадено превозно средство е било пломбирано при отправното митническо учреждение и превозва стоки до различни получаващи митнически учреждения под покритието на няколко ПДТ и ако се извършва последователно разтоварване при няколко получаващи митнически учреждения, разположени в различни държави, митническите органи в междинните получаващи митнически учреждения, в

които пломбите се снемат за разтоварване на части от товара, трябва да поставят нови пломби и да посочат това в клетка F на ПДТ. В този случай митническите органи ще положат усилия да поставят нова митническа пломба, която да бъде с поне равностойни защитни елементи.

Получаващото митническо учреждение упоменава тази или тези нови, посочени в ПДТ, пломби, на отправното митническо учреждение в съобщението си IE018 в рубриките „Информация за нови пломби“ и „Идентификация на нови пломби“.

IV.2.3.7.2 Методи на пломбиране

Член 11, параграф 2 към Конвенцията

Член 299 от РИ

Съществуват два метода на пломбиране:

- пространството, в което се намират стоките, когато транспортното средство или контейнерът са признати от отправното митническо учреждение като пригодни за пломбиране;
- в останалите случаи — всяка отделна опаковка.

Когато се пломбира пространството, в което се намират стоките, транспортното средство трябва да бъде пригодно за пломбиране.

МИТНИЦА

(Член 11, параграф 3 от Конвенцията, член 300 от РИ)

Отправното митническо учреждение счита транспортното средство пригодно за пломбиране, ако:

- ако пломбите могат да бъдат лесно и ефективно поставени на транспортното средство или контейнера;
- ако транспортното средство или контейнерът не съдържат скрити пространства, където може да бъдат укрити стоки;
- предназначените за стоките пространства са леснодостъпни за проверка от страна на митническия орган.

Забележка: Транспортните средства или контейнерите се считат за пригодни за пломбиране, когато са одобрени за превоз на стоки под митническа пломба по реда на международно споразумение, към което договарящите страни са се присъединили (например Митническата конвенция относно международния превоз на стоки под покритието на карнети ТИР от 14 декември 1975 г.).

IV.2.3.7.3 Характеристики на пломбите

Пломбите, използвани като средства за идентификация, трябва да имат определени общи и технически характеристики.

Член 38 от допълнение I към Конвенцията

Член 301 от РИ

Пломбите трябва да притежават следните основни характеристики:

- остават здрави и добре закрепени при обичайна употреба;
- проверяват се и се разпознават лесно;
- произведени са така, че всяко счупване, манипулация или снемане да оставя видими с просто око следи;
- предназначени са за еднократна употреба или ако са предназначени за многократна употреба, са направени така, че всяко следващо поставяне да се отбелязва с ясно отличим индивидуален идентификационен знак;
- имат индивидуални идентификационни кодове, които са постоянни, четливи и с уникален номер.

Освен това пломбите трябва да изпълняват следните технически изисквания:

- формата и размерите на пломбите могат да се различават в зависимост от използвания метод за пломбиране, но размерите им трябва да бъдат такива, че идентификационните им знаци да се четат лесно;
- идентификационните знаци на пломбите трябва да не подлежат на фалшифициране и да бъдат трудни за възпроизвеждане;
- използваният материал трябва да бъде устойчив на непреднамерени счупвания и да не позволява невъзможно за разпознаване фалшифициране или повторна употреба на пломбите.

Ще се счита, че пломбите отговарят на горните изисквания, ако са сертифицирани от компетентна организация по силата на международен стандарт ISO 17712:2013 „Товарни контейнери — механични пломби“.

При контейнерния транспорт във възможно най-голяма степен трябва да се използват пломби със защитни елементи, осигуряващи високо равнище на сигурност.

На всяка митническа пломба се поставят следните обозначения:

- думата „Митница“ на един от официалните езици на Съюза или на държавата с общ транзитен режим или съответстващото съкращение;

- код на държавата — двубуквен код на държавата по стандарт ISO, с който се идентифицира държавата, където е поставена пломбата.

Освен това по взаимно споразумение договарящите страни могат да решат да използват общи защитни елементи и технология.

Всяка държава уведомява Комисията за видовете митнически пломби, които използва. Комисията ще предостави тази информация на всички държави.

IV.2.3.7.4 Използване на пломби от специален тип

Членове 81—83 от допълнение I към Конвенцията

За да може да използва пломби от специален тип, титулярят на режима трябва да получи разрешение от компетентните органи.

Членове 317—318 от РИ

Използването на пломби от специален тип представлява опростяване, което се разрешава само при определени условия (за повече информация вж. част VI, раздел 3.3).

Ако се използват пломби от специален тип, титулярят на режима нанася в данните от декларацията (клетка D) производителя, вида и броя на поставените пломби. Пломбите трябва да се поставят преди вдигането на стоките.

IV.2.3.8 Вдигане на стоките

Член 40 от допълнение I към Конвенцията

Член 303 от РИ

След приключването на следните формалности при отправното митническо учреждение:

- представяне на данните от декларацията в отправното митническо учреждение;
- проверка на данните от декларацията;
- приемане на декларацията за транзит;
- приключване на евентуалния контрол;
- предоставяне на обезпечение, ако е приложимо (вж. част III);
- определяне на срока;
- определяне на маршрут, ако е приложимо;
- поставяне на пломби, ако е приложимо;

стоките се вдигат за транзит. Изпращат се относимите съобщения:

- съобщение „Разрешен режим транзит“ (IE029) до декларатора;
- съобщение IE001 до получаващото митническо учреждение;
- съобщение IE050 до митническото учреждение на транзит, ако е приложимо.

Съдържанието на тези съобщения се извлича от декларацията за транзит (с измененията, както е целесъобразно).

МИТНИЦА

След приключването на формалностите отправното митническо учреждение:

- заверява декларацията за транзит;
- записва резултатите от контрола;
- регистрира обезпечението;
- изпраща на посоченото в декларацията получаващо учреждение и на учрежденията на транзит (ако има такива) съобщението IE001 и, където е приложимо, съобщението IE050; и
- отпечатва ПДТ (и ако е приложимо — ССП).

IV.2.3.8.1 Документация при вдигане на стоките

Член 41 от допълнение I към Конвенцията

Член 303, параграф 4 от РИ

Отправното митническо учреждение предоставя ПДТ с MRN на титуляря на режима или на лицето, което е представило стоките в отправното митническо учреждение. ПДТ, допълнен от ССП, придружава, ако е необходимо, стоките по време на транзитната операция.

Член 184, параграф 2 от ДР, както е изменен от ПДА

ПДТ може да бъде отпечатан и от декларатора след одобрение от отправното митническо учреждение.

IV.2.3.9 Приключване на режим транзит

Член 48, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Режим транзит ще бъде приключен от митническите органи, когато те са в състояние да установят, сравнявайки данните, с които разполага отправното митническо учреждение, и

данните, с които разполага получаващото митническо учреждение, че режимът е завършил коректно.

Член 215, параграф 2 от МКС

IV.2.4 Особени случаи

За значителен брой отделни стоки в малки количества (напр. корабни доставки, домакински принадлежности при премествания в друга държава), които са предназначени за един и същ краен получател и трябва да бъдат поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит, е достатъчно обикновено описание на стоките, така че да се избегнат допълнителните разходи по въвеждането на данните за транзита. Такава договореност би зависела от допълнителното условие пратката да се придружава от пълно и подробно описание на стоките, което е на разположение на митническите органи.

При всички случаи най-напред се проверява дали е необходимо всички стоки да бъдат поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

IV.2.5 Изключения (pro memoria)

IV.2.6 Национални служебни инструкции (reserved)

IV.2.7 Част, предназначена само за митниците

IV.2.7.1 ATIS

МИТНИЦА

За достъп до тази част от документа, моля, посетете Комуникационния и информационен ресурсен център за администрации, предприятия и граждани (CIRCABC):

https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.7.2 SMS

МИТНИЦА За достъп до тази част от документа, моля, посетете CIRCABC: https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.8 Приложения

Глава 3 — Формалности и инциденти по време на движението на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит

IV.3.1 Въведение

В настоящата глава се описват формалностите и инцидентите по време на движението на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

В раздел IV.3.2 се представят общите положения и нормативната уредба.

В раздел IV.3.3 се описват формалностите за справяне с инциденти по време на движение на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит при митническото учреждение на транзит.

В раздел IV.3.4 се разглеждат особените случаи.

В раздел IV.3.5 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел IV.3.6 е предвиден за национални служебни правила.

Раздел IV.3.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел IV.3.8 се съдържат приложенията към глава 3.

IV.3.2 Общи положения и нормативна уредба

Правните източници се съдържат във:

- членове 43 и 44 от допълнение I към Конвенцията;
- членове 304 и 305 от РИ;
- допълнение Е1 към приложение 9 към ПДА.

IV.3.3 Формалности за справяне с инциденти и митническото учреждение на транзит

В настоящия раздел се дава информация за:

- формалностите, които да се следват при инцидент по време на движението на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит (раздел IV.3.3.1);
- формалностите при митническото учреждение на транзит (раздел IV.3.3.2).

IV.3.3.1 Формалности за справяне с инциденти

Най-честите примери, които може да се считат за инциденти по време на движението на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит, са:

- невъзможност за следване на маршрута поради обстоятелства извън контрола на превозвача;
- митническите пломби са случайно счупени или манипулирани по причини извън контрола на превозвача;
- прехвърляне на стоките от едно на друго транспортно средство;
- незабавното частично или пълно разтоварване на транспортното средство вследствие на надвиснала опасност;
- произшествие, което може да засегне способността на титуляря на режима или превозвача да изпълнява задълженията си;
- променена е някоя от съставните части на едно транспортно средство (например премахнат е вагон).

Член 44 от допълнение I към Конвенцията

Член 305 от РИ

Във всеки от тези случаи превозвачът трябва незабавно да информира най-близкото компетентно митническо учреждение в държавата, на чиято територия се намира транспортното средство. Незабавно след инцидента превозвачът трябва също да направи необходимите вписвания в клетка 56 на ПДТ и да представи стоките заедно с ПДТ в митническото учреждение. Компетентните органи на това митническо учреждение решават дали съответната транзитна операция може да продължи или не. Ако операцията може да продължи, съответното учреждение ще завери ПДТ в клетка G, посочвайки предприетото действие.

Ако пломбите са били счупени извън контрола на превозвача, компетентният орган ще прегледа стоките и транспортното средство. Ако реши да разреши продължаването на транзитната операция, се поставят нови пломби и ПДТ се заверява съответно от митническия орган.

Стоките могат да се прехвърлят от едно на друго транспортно средство само с разрешението и под надзора на компетентните органи на мястото, където трябва да се извърши прехвърлянето. В този случай превозвачът трябва да попълни клетка номер 55

„Претоварване“ на ПДТ. Това може да стане на ръка, с мастило и печатни букви. Ако е приложимо, митницата ще завери клетка F на ПДТ. Ако са извършени повече от две претоварвания и съответно клетка F се запълни, превозвачът трябва да въведе необходимата информация в клетка 56 на ПДТ.

Ако обаче стоките са прехвърлени от транспортно средство, което не е пломбирано, въпреки вписванията, направени от превозвача, не е необходимо стоките и ПДТ да се представят в най-близкото митническо учреждение и няма да се извърши митническа заверка.

Когато са променени една или повече от съставните части на едно транспортно средство, не е необходимо представяне на стоките и транспортното средство в най-близкото митническо учреждение и не се изисква митническа заверка в следните случаи:

- когато един или няколко вагона са извадени от състав от скачени железопътни вагони поради технически проблеми. В този случай превозвачът може, след като направи необходимите вписвания в ПДТ, да продължи транзитната операция;
- когато само влекачът на пътно превозно средство е сменен без смяна на ремаркетата или полуремаркетата по време на пътуването (без стоките да се манипулират или претоварват), превозвачът трябва да впише регистрационния номер и националността на новия влекач в клетка 56 на ПДТ и транзитната операция може да продължи.

Когато, в горепосочените случаи, от превозвача не се изисква да представи стоките и ПДТ пред митническия орган, на чиято територия се намира транспортното средство, той не е задължен да информира този орган за такива инциденти.

Във всеки от горните случаи съответните вписвания, направени от превозвача, и заверката, извършена от митническите органи, се регистрират в NCTS от митническо учреждение на транзит (ако има такова) или от получаващото митническо учреждение.

Всяко разделяне на пратка трябва да се извърши под митнически контрол и режимът общ/съюзен транзит трябва да бъде завършен. За всяка част от пратката трябва да бъде попълнена нова декларация за транзит.

IV.3.3.2 Формалности при митническото учреждение на транзит

В настоящия раздел се дава информация за:

- митническото учреждение на транзит (раздел IV.3.3.2.1);
- формалностите при митническото учреждение на транзит (раздел IV.3.3.2.2);
- промяната на учреждението на транзит (раздел IV.3.3.2.3);
- мерките в случай на нередности (раздел IV.3.3.2.4).

IV.3.3.2.1 Митническото учреждение на транзит

Член 3, буква з) от допълнение I към Конвенцията

Член 1, параграф 13 от РИ

Митническото учреждение на транзит е митническо учреждение, което се намира на пункт на въвеждане или напускане в договаряща страна. В таблицата по-долу са дадени различните варианти за общия и съюзния транзит.

	Общ транзит	Съюзен транзит
Пункт на въвеждане	- в договаряща страна	- на митническата територия на Съюза, когато при транзитна операция стоките са пресекли територията на трета държава.
Пункт на напускане	- от договаряща страна, когато при транзитна операция стоките напускат митническата територия на договарящата страна през граница между нея и трета държава.	- на митническата територия на Съюза, когато при транзитна операция стоките напускат митническата му територия през граница между държава членка и трета държава, която не е държава с общ транзитен режим.

В съответствие с КОТР между IE и NI би следвало да бъде установено учреждение на транзит. Тъй като това не е възможно съгласно Протокола за Ирландия/Северна Ирландия[8],

[8] *ОВ C 384I, 12.11.2019 г., стр. 92.*

Обединеното кралство се съгласи[9] да упражнява функциите на учреждение на транзит на външната граница на остров Ирландия, в пристанища на IE и NI. Няма нужда от учреждения на транзит между IE и NI.

За улесняване на движението на съюзни стоки между различните части на митническата територия на Съюза, когато те трябва да пресичат територията на трета държава, която не е държава с общ транзитен режим, държавите членки трябва да се задължат да създадат (стига местните обстоятелства да позволяват) специални коридори покрай митническите си учреждения, разположени по външната граница на Съюза, които да са запазени за контрола на съюзните стоки, придвижвани под покритието на декларация за транзит, издадена в друга държава членка.

Контролът на такива стоки ще се състои в проверка на доказателството за митническия статус на съюзни стоки и, ако е необходимо, в завършване на транзитната операция, стига обстоятелствата около нея да не изискват по-щателна проверка.

Ако при гореспоменатия контрол не бъдат открити нередности, се разрешава превозът да продължи до своето местоназначение.

Примери за определяне на местоположението на учрежденията на транзит

Пример 1: DE през BE за GB

Отправното учреждение е разположено в DE и стоките напускат ЕС през фериботно пристанище в BE. Учреждението на транзит е разположено на пристанището в GB.

Пример 2: DE през FR и GB за NI

Отправното учреждение е разположено в DE и стоките напускат ЕС през фериботно пристанище във FR. Първото учреждение на транзит е разположено на фериботното пристанище в GB. Режим транзит продължава в GB до фериботното пристанище, на което стоките се въвеждат на ферибот с местоназначение NI. На фериботното пристанище в GB при напускане на GB не са

[9] ЕС и Обединеното кралство сключиха меморандум за разбирателство, съгласно който Обединеното кралство ще упражнява функцията на учрежденията на транзит на външната граница на остров Ирландия, вместо на границата между Ирландия и Северна Ирландия.

необходими формалности. При въвеждане на пристанище в NI се прилагат формалностите в учреждението на транзит.

Пример 3: DE през NL, GB и IE за NI

Отправното учреждение е разположено в DE и стоките напускат ЕС през фериботно пристанище в NL. Първото учреждение на транзит е разположено на фериботното пристанище в GB. Режим транзит продължава в GB до фериботното пристанище, където стоките се въвеждат на ферибот с местоназначение IE. При пристигане в IE се прилагат формалностите в учреждението на транзит. Режим транзит продължава в IE и стоките преминават границата между IE и NI без никакви митнически формалности. Стоките се представят в получаващото митническо учреждение в NI.

Използване на режим T1 или T2 за стоки, придвижвани от ЕС за NI?

- Ако съюзните стоки не се придвижват през държава с общ транзитен режим от ЕС за NI, не е необходим режим транзит (вж. също пример 9).
- Ако съюзните стоки се превозват до NI, се използва режим T2. Стоките се придвижват като вътресъюзна доставка от държава членка през GB за NI. Режим транзит завършва в отправното учреждение в NI и тъй като митническият статус на съюзни стоки се установява при пристигане посредством режим T2, митническият надзор може да приключи и не се изисква последващ режим.
- Ако несъюзни стоки се превозват за NI, трябва да се използва режим T1. В отправното учреждение в NI се изисква последващ митнически режим.

Пример 4: NI за GB

Отправното учреждение е разположено в NI и стоките напускат NI през фериботно пристанище. Учреждението на транзит е разположено на пристанището в GB.

Използване на режим T1 или T2 за стоки, придвижвани от NI за GB?

- Използване на режим външен транзит T1: за несъюзни стоки (или за износ, последван от режим транзит, когато се прилага член 189 от ДР)

- Използване на режим вътрешен транзит Т2: съюзни стоки, които се изнасят и след това са в режим транзит

Пример 5: GB за NI

Отправното учреждение е разположено в GB и стоките напускат GB през фериботно пристанище. Учреждението на транзит е разположено на пристанището в NI.

Използване на режим Т1 или Т2 за стоки, придвижвани от GB за NI?

- Използване на режим вътрешен транзит Т2: в случай на прилагане на член 9 от КОТР в GB.
- Използване на режим външен транзит Т1: във всички останали случаи.

Пример 6: GB през NI за IE

Отправното учреждение е разположено в GB и стоките напускат GB през фериботно пристанище. Учреждението на транзит е разположено на пристанището в NI. Стоките преминават границата между NI и IE без допълнителни митнически формалности. Стоките се представят в получаващото митническо учреждение в IE.

Използване на режим Т1 или Т2 за стоки, придвижвани от GB?

- Вижте пример 5.

Пример 7: GB през NL за DE

Отправното учреждение е разположено в GB и стоките напускат GB през фериботно пристанище. Учреждението на транзит е разположено на фериботното пристанище на пристигане в ЕС в NL. Декларацията за транзит и стоките се представят в получаващото учреждение в DE.

Пример 8: IE, през NI, GB, BE, FR, CH за IT

Отправното учреждение е разположено в IE. Стоките преминават границата между IE и NI без никакви митнически формалности и режимът транзит продължава в NI. Стоките напускат NI през фериботно пристанище. Първото учреждение на транзит е разположено на фериботното пристанище в GB. Режим транзит продължава в GB до фериботното пристанище, където стоките се въвеждат на ферибот с местоназначение BE. При пристигане в BE

се прилагат формалностите в второто учреждение на транзит. Стоките остават в режим транзит в ЕС. Третото учреждение на транзит е първото митническо учреждение в СН. Четвъртото учреждение на транзит е първото митническо учреждение в IT. Декларацията за транзит и стоките се представят в получаващото митническо учреждение в IT.

Пример 9: NI през IE за FR (и обратно)

Стоките тръгват от NI и преминават границата между NI и IE без никакви митнически формалности. Стоките напускат IE през фериботно пристанище. Фериботното пристанище на пристигане във FR. Стоките се представят в митническото учреждение на фериботното пристанище на пристигане във FR.

Използване на режим T1 или T2 или само доказателство за съюзния статус на стоки, придвижвани между остров Ирландия и ЕС?

- В този пример съюзните стоки се придвижват през държава с общ транзитен режим. Поради това не може да се използва режим Т2. Ако се изисква такова, е достатъчно доказателство за съюзен статус, когато стоките се представят пред митницата на фериботното пристанище на пристигане.
- Ако несъюзни стоки се превозват между остров Ирландия и ЕС, трябва да се използва режим Т1. В отправното учреждение се изисква последващ митнически режим.

IV.3.3.2.2 Формалности при митническото учреждение на транзит

Член 43 от допълнение I към Конвенцията

ПДТ, включително MRN, и стоките се представят във всяко митническо учреждение на транзит.

Член 304 от РИ

Митническото или митническите учреждения на транзит могат да инспектират стоките, ако сметнат за необходимо. Всяка проверка ще се извършва основно на базата на данните за транзитната операция, получени от отправното митническо учреждение под формата на съобщение IE050.

МИТНИЦА

Митническото учреждение на транзит:

- регистрира MRN;
- регистрира преминаването на границата; и
- изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE118.

Когато стоките са предмет на ограничение при износ, върху ПДТ има едно от следните обозначения:

- при общ транзит:
  DG0 („Износ от държава, подлежи на ограничения“); или
  DG1 („Износ от държава, подлежи на мита“).
- при съюзен транзит:
  DG0 („Износ от ЕС, подлежи на ограничения“); или
  DG1 („Износ от ЕС, подлежи на мита“).

IV.3.3.2.3 Промяна на митническото учреждение на транзит

Стоките могат да бъдат превозени през митническо учреждение на транзит, различно от декларираното в ПДТ.

Ако стоките и ПДТ бъдат представени пред митническо учреждение на транзит, различно от декларираното, и въведеният от действителното митническо учреждение на транзит MRN се отнася за транзитна операция, за която това митническо учреждение не разполага със съответното съобщение IE050, NCTS автоматично изисква от отправното митническо учреждение на действителното митническо учреждение на транзит да бъде изпратено съобщението „ATR искане“.

NCTS при отправното митническо учреждение автоматично отговаря със съобщението „ATR отговор“ (IE115). След получаване на съобщението IE115 NCTS се актуализира и записът за транзитната операция става наличен в състоянието „създаден ATR“, готов за обработване от митницата.

Декларираното или декларираните митнически учреждения на транзит, през които не е осъществено преминаване, автоматично се известяват, когато транзитната операция завърши при получаващото митническо учреждение.

Ако данните от въпросната транзитна операция не могат да бъдат доставени поради различни причини, на действителното митническо учреждение на транзит се изпраща съобщение IE115 с „ATR — код на причината за отхвърляне“ и причината за отхвърляне (задължително за код 4), а то предприема необходимите действия.

МИТНИЦА

В действителното митническо учреждение на транзит:

- MRN се въвежда в NCTS;
- съобщение IE114 се изпраща на отправното митническо учреждение;
- NCTS при отправното митническо учреждение отговаря със съобщение IE115, в което включва информацията от съобщение IE050;
- NCTS при митническото учреждение на транзит се актуализира и записът за транзитната операция става наличен в състоянието „създаден ATR“, готов за обработване от митницата;
- митническото учреждение на транзит регистрира преминаването на границата и изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE118.

IV.3.3.2.4 Мерки при съществени нередности

Ако митническо учреждение на транзит открие съществени нередности при дадена транзитна операция, то слага край на режим транзит и предприема необходимите разследвания.

IV.3.4 Особени случаи (pro memoria)

IV.3.5 Изключения (pro memoria)

IV.3.6 Национални служебни инструкции (reserved)

IV.3.7 Част, предназначена само за митниците

IV.3.8 Приложения

Глава 4 — Формалности при получаващото митническо учреждение

IV.4.1 Въведение

В глава 4 се разглеждат формалностите при получаващото учреждение.

В раздел IV.4.2 се представят общите положения и нормативната уредба.

В раздел IV.4.3 се описват формалностите при получаващото митническо учреждение, включително завършването на режима и неговия контрол.

В раздел IV.4.4 се разглеждат особените случаи.

В раздел IV.4.5 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел IV.4.6 е предвиден за националните служебни правила.

Раздел IV.4.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел IV.4.8 се съдържат приложенията към глава 4.

IV.4.2 Общи положения и нормативна уредба

В края на транзитната операция стоките заедно с ПДТ и информацията, изисквана от получаващото митническо учреждение (напр. удостоверение от полицията в случай на произшествие, удостоверение от службите за пътна помощ, CMR и др.), трябва да се представят в това митническо учреждение. С това транзитната операция завършва. Съобщението „Уведомление за пристигане“ (IE006) се изпраща незабавно от получаващото митническо учреждение до отправното митническо учреждение.

Получаващото митническо учреждение ще провери стоките въз основа на получената от NCTS информация, заедно с ПДТ където е приложимо, регистрира резултатите от проверката в системата и изпраща на отправното митническо учреждение съобщение „Резултати от контрола“ (IE018).

Ако не бъдат открити несъответствия, отправното митническото учреждение приключва транзитната операция.

В случай на несъответствия се налагат допълнителни мерки.

Правните източници се съдържат във:

- членове 8 и 45—51 от допълнение I към Конвенцията;
- приложение Б10 от допълнение III към Конвенцията;
- член 215, член 233, параграфи 1, 2 и 3 от МКС;
- членове 306—312 от РИ;
- приложение 72-03 към РИ.

IV.4.3 Формалности при отправното митническо учреждение

В настоящия раздел се дава информация за:

- представянето на стоките и документите в получаващото митническо учреждение (раздел IV.4.3.1);

- контрола при завършването на режима (раздел IV.4.3.2).

В настоящия раздел се приема, че не е имало несъответствия. Действията, които се налагат в случай на несъответствия, са представени в раздел IV.4.4 на настоящата глава.

Забележка: **Завършването** на режима транзит при получаващото учреждение не е еднозначно с **приключването** на режима. Отправното митническо учреждение е това, което въз основа на информацията, предоставена от получаващото митническо учреждение, решава дали режим транзит може да бъде приключен.

IV.4.3.1 Представяне на стоките

Член 8 от допълнение I към Конвенцията

Член 233, параграфи 1 и 2 от МКС

Режимът транзит ще завърши, а задълженията на титуляря на режима ще бъдат изпълнени, когато стоките, поставени под този режим, ПДТ и останалата изисквана информация бъдат представени в получаващото митническо учреждение в съответствие с митническото законодателство.

На практика завършване на режима означава представяне на стоките, ПДТ и останалата изисквана информация в получаващото митническо учреждение. От правна гледна точка това означава, че представянето е извършено в съответствие с нормативната уредба на съответната процедура — стандартна

или опростена[10]. И двете действия са отговорност и основно задължение на титуляря на режима.

Със завършването на режима транзит титулярят на режима се освобождава от произтичащите от режима задължения. След тази дата за събития или нарушения на задълженията са компетентни други местоназначения и важат други митнически разпоредби, различни от тези за режима транзит. Това, разбира се, не означава, че от титуляря на режима не може да бъде търсена по-нататъшна отговорност (имуществена или друга); това е възможно и по-нататък, доколкото има отношение към режима транзит преди неговото завършване.

Член 8 от допълнение I към Конвенцията

Член 233, параграф 3 от МКС

Освен титуляря на режима и други лица имат задължения по режима транзит. Превозвачът и всяко лице, което получава стоките със знанието, че те са поставени под режим транзит, също носи отговорност за представянето на стоките в непокътнато състояние в получаващото митническо учреждение в рамките на предвидения срок и в съответствие с мерките, предприети от митническите органи за гарантиране на тяхната идентификация.
Стоките, заедно с ПДТ и останалата изисквана информация, трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение. Това трябва да бъде извършено през официалното работно време на митническото учреждение (за опрощаванията вж. част VI.)

Стоките трябва да бъдат представени в рамките на поставения от отправното митническо учреждение срок. Срокът е посочен в клетка D на ПДТ.
Поставеният от отправното митническо учреждение срок обвързва компетентните органи в държавите, през които се преминава по време на транзитна операция. Компетентните органи, включително получаващото митническо учреждение, не трябва да го променят (за повече подробности вж. част IV.2.3.6).
Получаващото митническо учреждение използва MRN, за да получи данните от NCTS, препратени със съобщение IE001.
Когато митническият служител при местоназначението въведе MRN в NCTS, на отправното митническо учреждение се изпраща съобщение IE006, за да го уведоми, че стоките са

10 В допълнение към общото определение на завършването на режима има редица специални разпоредби за особените обстоятелства, при които режимът завършва или се счита за завършен, отнасящи се до одобрения получател и транзит по въздушен или морски път, или режим транзит за превоз на стоки чрез фиксирана транспортна инсталация (за допълнителна информация вж. част V).

пристигнали. Съобщението се предава в деня, в който стоките и ПДТ са представени в получаващото митническо учреждение.

Когато стоките са били вдигнати за транзит в NCTS при тръгване, но NCTS при местоназначението не функционира, когато стоките пристигат, получаващото митническо учреждение завършва режима въз основа на ПДТ, и след като NCTS отново започне да функционира, въвежда в нея необходимите данни, за да приключи режима.

IV.4.3.2 Контрол при завършването на режима транзит

Член 47 от допълнение I към Конвенцията

Член 188 от МКС

Членове 308—309 от РИ

След представянето на стоките, ПДТ и останалата изисквана информация **получаващото митническо учреждение** регистрира пристигането и вписва следната информация в NCTS:

1. MRN (регистрационния номер на транзитната операция);
2. датата на пристигане;
3. в случай на инциденти по време на движението на стоките (например: нови пломби, претоварване), всички необходими данни от ПДТ (ако вече не са били въведени от предишното митническо учреждение).

Получаващото митническо учреждение решава дали стоките ще бъдат проверени, или не, и задържа ПДТ. Проверката трябва да се извърши въз основа на информацията в съобщение IE001, получено от отправното митническо учреждение.

Получаващото митническо учреждение въвежда съответния код на резултатите от контрола в съобщение IE018 и го изпраща на отправното митническо учреждение. Получаващото митническото учреждение трябва да впише следния код за резултатите от контрола:

1. Код „A1“ (Задоволителен) се вписва, когато получаващото митническо учреждение е извършило физически контрол на стоките (пълен или частичен) и не са установени несъответствия. В допълнение към физическия контрол на стоките трябва да се провери най-малко следното:

   - регистрационния номер на транспортното средство в отправното и получаващото митническо учреждение, като се съпоставят данните от декларацията с наличните при местоназначението;
   - състоянието на евентуално поставените пломби.

2. Код „A2“ (Счита се за задоволителен) се вписва в следните случаи:
   - когато получаващото митническо учреждение е извършило само документен контрол (без физически контрол на стоките) и не са установени несъответствия или когато не е извършило какъвто и да било контрол. Проверката на състоянието на поставените пломби, без да се извършва физически контрол на стоките, също се вписва с код „A2“, ако пломбите са непокътнати.
   - когато стоките са доставени на одобрен получател и получаващото митническо учреждение реши да не извършва какъвто и да било контрол на стоките и/или документите и в съобщение „Бележки при разтоварване“ (IE044) не са отбелязани нередности.

   При код „A2“ се препоръчва получаващото митническо учреждение да изпрати съобщение IE018 в същия ден, в който стоките са представени в получаващото митническо учреждение, или най-късно на следващия работен ден.

3. Код „A5“ (Несъответствия) се вписва в следните случаи:
   а) когато са установени незначителни несъответствия, които не са довели до задължение.
      Примери:
      - липсващи, счупени или повредени пломби;
      - стоки, доставени след изтичане на срока;
      - неправилна идентификация/националност на транспортното средство;
      - не са направени необходимите вписвания в случай на инциденти по време на движението на стоките;
      - нередност по отношение на теглото без видима манипулация по стоките (малки разлики в теглото поради закръгляване на теглото);

   б) когато са установени незначителни несъответствия, се изисква административна глоба в съответствие с националните разпоредби;

   в) когато са установени стоки в повече (от същия или от друг вид), които не са декларирани, и когато статусът им на съюзни стоки/статусът им на стоки от договарящата страна не може да бъде определен.
      Ако стоките, декларирани в декларацията за транзит, са доставени до получаващото митническо учреждение, фактът, че са открити стоки в повече, не

пречи на получаващото митническо учреждение да приключи режима с отписване на движението. Тогава стоките, първоначално декларирани за транзит, може да бъдат вдигнати. Що се отнася до стоките в повече, получаващото митническо учреждение ще изясни ситуацията.

Получаващото митническо учреждение следва да предостави подробно описание на несъответствията в съобщение IE018. Цялата информация, която се въвежда в клетката за свободен текст, трябва да бъде на разбираем за отправното митническо учреждение език, доколкото това е възможно.

4. Код „B1“ (Незадоволителен) означава, че са открити сериозни несъответствия, които не позволяват приключването на режима транзит. Транзитната операция не се отписва в NCTS, а титулярят на режима и попечителят остават отговорни до решаването на случая. Затова код следва да се използва само в надлежно обосновани случаи — при липсващи (изцяло или частично) стоки или подобни събития, като например представените стоки в получаващото митническо учреждение значително се различават от описаното в декларацията (по отношение на вид и количество).

   Съществуват два типа код B1:

   а) код „B1“ (Незадоволителен) със забележката „Изчакване за разрешаване на несъответствията“ се вписва, когато при физически или документен митнически контрол са установени липси на стоки или са представени стоки, различни от декларираните, и получаващото митническо учреждение подозира, че това може да се дължи на грешка или небрежност, допуснати на мястото на заминаване.

   Получаващото митническо учреждение трябва:

   - да поиска от отправното митническо учреждение да разследва, по-специално като провери всички документи, представени от титуляря на режима/декларатора, и ги съпостави с данните в декларацията; както и
   - да не вдига стоките от режим транзит.

Член 112 и член 114, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 79, член 87, параграфи 1 и 4 и член 124, параграф 1, букви ж) и з) от МКС

Член 103 от ДР

Статусът на транзитната операция се определя като „Изчакване за разрешаване на несъответствията“. Процесът в отправното митническо учреждение е спрян до изясняване на нередностите.

След като случаят бъде решен, отправното митническо управление уведомява получаващото митническо учреждение, като изпраща съобщение „Известие за разрешени несъответствия“ (IE020) с код „1“.

Тогава стоките ще бъдат вдигнати от транзит и операцията окончателно ще приключи с отписването ѝ от отправното митническо учреждение в NCTS.

Ако случаят не бъде решен, отправното митническо учреждение уведомява получаващото митническо учреждение, като изпраща съобщение „Известие за разрешени несъответствия“ (IE020) с код „0“. След като получи това съобщение или ако не е получено съобщение в срок до 6 календарни дни от деня на изпращането на съобщение IE018 със забележката, получаващото митническо учреждение започва свое собствено разследване, за да разреши случая[11].

б) код „B1“ (Незадоволителен) без забележката „Изчакване за разрешаване на несъответствията“ се вписва, когато при физически или документен митнически контрол е установена липса на стоки или са представени стоки, различни от декларираните, и получаващото митническо учреждение не счита, че това може да се дължи на грешка или небрежност на мястото на заминаване.

Получаващото митническо учреждение започва свое собствено разследване, за да разреши случая.

Що се отнася до задължението, посочено в точка 3 (стоки в повече), точка 4, букви а) и б), има два варианта:

- възникнало е задължение в съответствие с член 79 от Кодекса/член 112, параграф 1, буква б) от

[11] Ако отправното митническо учреждение е в следните държави: BG, CH, CZ, ES, MK и RS, следва да се използва посоченият код. В други държави процедурата е различна и независимо от кода, посочен в съобщение IE020, операцията автоматично се отписва в системата. Това означава, че допълнителната обработка се извършва извън NCTS. Следователно за въпросните други държави се препоръчва да се използва код „B1“ със забележката само когато получаващото митническо учреждение е напълно убедено, че липсата на стоки или представянето на стоки, различни от декларираните, се дължи на грешка или небрежност, допуснати на мястото на заминаване, и ще трябва да се коригира в отправното митническо учреждение.

допълнение I към Конвенцията (неизпълнение на условие, уреждащо поставянето на стоките под режим на съюзен транзит или на общ транзит; отклоняване на стоките от митнически надзор) и то трябва да бъде платено;

- задължение е възникнало, но не е погасено в съответствие с член 124, параграф 1, букви ж) и з) от Кодекса и член 103 от ДР/член 112, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията.

Задължение е погасено, когато:

- ✓ отклоняването на стоките от транзитен режим или неизпълнението на условията, уреждащи поставянето на стоките под режим транзит или използването на режим транзит, е резултат от пълното унищожаване или безвъзвратна загуба на стоките по причина, свързана със самото естество на стоките, или поради непредвидими обстоятелства или непреодолима сила, или е вследствие на нареждане на митническия орган;
- ✓ пропускът, довел до възникването на задължението, няма значително въздействие върху правилното прилагане на режима транзит и не представлява опит за измама и впоследствие са извършени всички необходими формалности за уреждане на положението на стоките.

В член 103 от ДР се посочва, че един от случаите, при които има такъв пропуск, е когато впоследствие е бил възстановен митническият надзор на стоки, които не са обхванати от декларация за транзит, но които преди това са били на временно складиране или са били поставени под специален режим заедно със стоки, официално поставени под този режим транзит[12].

За повече подробности вижте част VIII.2.3.2.

И в двата случая (погасено или непогасено задължение) получаващото митническо учреждение ще продължи своето разследване и спазва разпоредбите на член 87, параграф 1 от Кодекса/член 114, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията, за да определи митническия орган, компетентен за събиране на задължението или евентуално за вземане на решение за погасяване на задължението. За повече подробности вижте части VIII.2.1, VIII.2.2, VIII.2.3 и VIII.3.2.

12 Само режим съюзен транзит.

Когато получаващото митническо учреждение е счетено за компетентно за събирането на вземания, то следва да поиска от отправното митническо учреждение прехвърляне на тази отговорност, като изпрати съобщение IE150 (Искане за събиране на вземанията). За повече подробности вижте части VIII.3.3.3, VIII.3.3.4 и VIII.3.3.5.

След събирането на задължението, ако митническото учреждение, отговорно за събирането на вземането, не е отправното митническо учреждение, то трябва да уведоми отправното митническо учреждение за въпросното събиране на вземания, като изпрати съобщение IE152 (Уведомление за изпълнение на събиране).

Когато митническото задължение е по-малко от 10 000 EUR, се счита, че то е възникнало в държавата членка, в която е направена констатацията, а това означава, че получаващото митническо учреждение е отговорно за събиране на вземането (член 87, параграф 4 от Кодекса)[13]. Все пак размяната на съобщения IE150/151 е необходима, за да може получаващото митническо учреждение да започне процедурата по събиране на вземането. Щом вземането бъде събрано, получаващото митническо учреждение изпраща съобщение IE152 до отправното митническо учреждение. За повече подробности вижте част VIII.3.3.5.

В случаите, посочени в точки 1, 3 и 4 по-горе, получаващото митническо учреждение трябва да изпрати съобщение IE018 най-късно:

- на третия ден след деня, в който стоките са били представени в получаващото митническо учреждение или на друго място (в извънредни случаи, като например поредица от национални празници, този срок може да бъде удължен с до 6 дни),
- на шестия ден след деня, в който стоките са били получени от одобрен получател.

IV.4.4 Особени случаи

В настоящия раздел се дава информация за особените случаи при режима транзит, които могат да възникнат при получаващото митническо учреждение. Тези особени случаи са:

13 Само режим съюзен транзит.

- издаване на разписка (раздел IV.4.4.1);
- издаване на алтернативно доказателство (раздел IV.4.4.2);
- представяне на стоките и документите извън работното време и на място, различно от получаващото митническо учреждение (разделIV.4.4.3);
- нередности (раздел IV.4.4.4);
- промяна на получаващото митническо учреждение (раздел IV.4.4.5).

IV.4.4.1 Издаване на разписка

По искане на лицето, представящо стоките и ПДТ в получаващото митническо учреждение, то трябва да издаде разписка (TC11). Разписката обаче не може да служи за алтернативно доказателство за завършване на режима.

Член 46 от допълнение I към Конвенцията

Член 306, параграф 5 от РИ

Разписката има две важни функции. Първо, тя информира титуляря на режима, че превозвачът е доставил стоките и документите при получаващото митническо учреждение. Второ, разписката играе важна роля при евентуално запитване, започнало, в случай че отправното митническо учреждение не е получило съобщението (IE006). В такива случаи титулярят на режима може да предостави разписката на отправното митническото учреждение, като посочи в кое митническо учреждение са били представени стоките и документите. Това значително опростява и ускорява процедурата за запитване.

Приложение Б10 от допълнение III към Конвенцията

Приложение 72-03 към РИ

Форматът на разписката трябва да следва образец TC11 в приложение Б10 от допълнение III към Конвенцията/приложение 72-03 към РИ.

Лицето, изискващо разписката, трябва да я попълни, преди да я предаде за заверка на митнически служител в получаващото митническо учреждение.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Лицето, изискващо разписка в получаващото митническо учреждение, попълва четливо формуляр TC11, като вписва:

- местонахождението, наименованието и референтния номер на получаващото митническо учреждение;
- статуса на стоките, както е посочен в съответния ПДТ (T1, T2, T2F);
- MRN;

- местонахождението, наименованието и референтния номер на отправното митническо учреждение;
- мястото.

В разписката може да се съдържа и допълнителна информация за стоките. Титулярят на режима може например да пожелае да посочи адреса, на който превозвачът на стоките да върне разписката след заверяване от митницата. От получаващото митническо учреждение не се изисква да върне разписката по пощата; това обаче може да бъде направено, ако е необходимо. Обикновено титулярят на режима иска от превозвача да му върне разписката.
Адресът за връщане може да бъде въведен върху гърба на разписката.

МИТНИЦА

Когато е поискана разписка, получаващото митническо учреждение процедира по следния начин:

- проверява дали е използван правилният формуляр (ТС11);
- проверява дали информацията е четливо написана;
- проверява дали формулярът е попълнен правилно;
- проверява дали има обстоятелства, възпрепятстващи издаването на разписката;
- ако всички условия са изпълнени, издава разписката на лицето, което я е поискало.

IV.4.4.2 Издаване на алтернативно доказателство

Член 45, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията

Член 308, параграф 2 от РИ

Титулярят на режима може да поиска митницата да му предостави алтернативно доказателство върху копие на ПДТ, че режим транзит е завършен правилно и че няма открити нередности. Това може да се извърши и когато стоките и ПДТ бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

Забележка: В част VIII, раздел 3.3.1 се съдържа подробна информация относно приемането на алтернативни доказателства от отправното митническото учреждение.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

За получаване на алтернативно доказателство, както е предвидено в член 45, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията/член 308 от РИ, в получаващото митническо може да се представи копие на ПДТ и ССП (според случая) за заверка.

Копието, което може да бъде фотокопие, трябва:

- да е обозначено с думата „копие“;
- да носи печата на получаващото митническо учреждение, подписа на служителя, датата и следния текст: „Алтернативно доказателство—99202“.

В приложение 8.3 се съдържа заверката „алтернативно доказателство“ на различните езици.

МИТНИЦА

ПДТ и ССП (според случая) трябва да бъдат заверени от получаващото митническо учреждение. Заверяването може да бъде извършено и чрез компютърна система, но за митницата в отправната държава трябва да е ясно, че заверката е оригинална.

Получаващото митническо учреждение ще завери алтернативното доказателство, ако не са открити нередности. Печатът, подписът на служителя и датата се нанасят в ПДТ.

Лицето, представящо алтернативното доказателство със стоките и ПДТ, се счита за представителя на титуляря на режима. Получаващото митническо учреждение ще предаде завереното копие на ПДТ на това лице.

IV.4.4.3 Представяне на стоките и документите извън работното време и на място, различно от получаващото митническо учреждение

Член 45, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 306, параграф 1 от РИ

Обикновено стоките, ПДТ и изискваната информация трябва да бъдат представени:

- в получаващото митническо учреждение и
- в определените дни и часове, през които то е отворено.

Независимо от това, митническото учреждение може, по искане на титуляря на режима или на друго лице, представящо стоките, да разреши представянето да се извърши извън официалното работно време или на друго място.

IV.4.4.4 Нередности

IV.4.4.4.1 Нередности, свързани с пломбите

За общ транзитен режим/режим съюзен транзит ще бъдат вдигнати само стоките, които са били пломбирани. Получаващото митническо учреждение ще провери дали пломбите са непокътнати. Ако по пломбите има следи от манипулации, получаващото митническо учреждение ще отбележи тази информация в съобщението IE018, което изпраща до отправното митническо учреждение.

МИТНИЦА
Получаващото митническо учреждение ще провери състоянието на пломбите и ще въведе резултатите в NCTS. Ако пломбите липсват или са в лошо състояние, или ако има видими следи от манипулации, е силно препоръчително митницата да провери стоките и да въведе констатациите в NCTS.

IV.4.4.4.2 Други нередности

Получаващото митническо учреждение ще отбележи в NCTS откритата от него нередност, за да уведоми за нея отправното митническо учреждение. Това учреждение ще използва представените констатации, за да прецени нередността и да начертае подходящите мерки.

Получаващото митническо учреждение може да установи разлика между декларираните в NCTS стоки и действително представените стоки в получаващото учреждение. Всеки случай следва да се разглежда поотделно, тъй като при заминаването може да е възникнала грешка.

МИТНИЦА
Получаващото митническо учреждение: • регистрира MRN; и • посочва евентуалните нередности в съобщението (IE018).

IV.4.4.5 Промяна на получаващото митническо учреждение/пренасочване

Транзитната операция може да завърши в митническо учреждение, различно от посоченото в декларацията за транзит.

Член 47, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 306, параграф 4 и член 307, параграф 2 от РИ

Тогава това учреждение ще се счита за получаващо митническо учреждение.

Тъй като NCTS ще покаже, че действителното получаващо митническо учреждение не е получило съобщение IE001 за представения MRN, това митническо учреждение трябва да изпрати съобщение „Искане за предварително уведомление за пристигане“ (IE002).

Ако отправното митническо учреждение открие операцията по MRN, то трябва да изпрати съобщение „Отговор на искането за предварително уведомление за пристигане“ (IE003). Получаващото митническо учреждение приема промяната на учреждение и изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE006.

Ако отправното митническо учреждение не успее да открие операцията чрез MRN, то трябва да включи в съобщението IE003 причините (с кодове от 1 до 4), поради които не може да изпрати съобщение IE001. NCTS отхвърля пристигането и уведомява икономическия оператор при местоназначението със съобщението „Известие за отхвърляне на предварително уведомление за пристигане“ (IE021). Причините за отхвърлянето могат да бъдат:

1. стоките и ПДТ вече са пристигнали в друго получаващо митническо учреждение;
2. операцията е била отменена от отправното митническо учреждение;
3. MRN е неизвестен (по технически причини или поради нередности); или
4. други причини.

Има три възможни положения:

1. Новото получаващо митническо учреждение се намира в същата договаряща страна/държава членка като посоченото в декларацията за транзит:

МИТНИЦА
Получаващото митническо учреждение: • регистрира MRN; • въз основа на MRN изисква от отправното митническо учреждение информация за декларацията, като изпраща съобщението IE002; • изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE006.

- проверява дали е спазен срокът, състоянието на пломбите (ако има поставени) и маршрута (ако е посочен);
- определя обхвата на необходимите проверки;
- след като получи положителен резултат от проверката, го въвежда в NCTS;
- изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE018.

След като отправното митническо учреждение получи съобщението IE006, то ще уведоми декларираното получаващо митническо учреждение, както и декларираното или декларираните (но не фактически) митнически учреждения на транзит, за завършването на транзитната операция със съобщението „Уведомление за пренасочено пристигане“ (IE024).

2. Новото получаващо митническо учреждение се намира в различна договаряща страна/държава членка от посоченото в декларацията за транзит:

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение:
- регистрира MRN;
- въз основа на MRN изисква от отправното митническо учреждение информация за декларацията, като изпраща съобщението IE002;
- изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE006.
- проверява дали е спазен срокът, състоянието на пломбите (ако има поставени) и маршрута (ако е посочен);
- определя обхвата на необходимите проверки;
- след като получи положителен резултат от проверката, го въвежда в NCTS;
- изпраща на отправното митническо учреждение съобщение IE018.

След като отправното митническо учреждение получи съобщението IE006, то ще уведоми декларираното получаващо митническо учреждение, както и декларираното или декларираните (но не фактически) митнически учреждения на транзит, за завършването на транзитната операция със съобщението „Уведомление за пренасочено пристигане“ (IE024).

3. Новото получаващо митническо учреждение е в различна договаряща страна/държава членка от въведената в ПДТ, който съдържа някоя от следните:
   - при общ транзит:
     - DG0 („Износ от държава, подлежи на ограничения“)
     или
     - DG1 („Износ от държава, подлежи на мита“).
   - при съюзен транзит:

- DG0 („Износ от ЕС, подлежи на ограничения“)

или

- DG1 („Износ от ЕС, подлежи на мита“).

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение:

- регистрира MRN;
- въз основа на MRN изисква от отправното митническо учреждение информация за декларацията, като изпраща съобщението IE002;
- съхранява стоките под митнически контрол и решава дали да:
  - разреши тяхното отклоняване към договарящата страна/държавата членска с юрисдикция върху отправното митническо учреждение; или
  - да забрани тяхното отклоняване, докато отправното митническо учреждение не изпрати специално писмено разрешение за вдигането им.

IV.4.5 Представяне на стоките и ПДТ след изтичане на срока

Член 45, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 306, параграф 3 от РИ

Когато представянето на стоките и ПДТ е извършено след изтичане на срока, определен от отправното митническо учреждение, се счита, че титулярят на режима или превозвачът са спазили срока, ако докажат по задоволителен за получаващото митническо учреждение начин, че забавянето не е по тяхна вина.

Следват примери за доказателства за непредвидени, независещи от превозвача или титуляря на режима обстоятелства, които са довели до превишаване на срока:

- удостоверение от полицията (например след произшествие, кражба);
- удостоверение от здравно учреждение (например за медицински грижи);
- удостоверение от службите за пътна помощ (например във връзка с ремонт на МПС);
- всякакво доказателство за забавяне вследствие на стачка, неблагоприятни метеорологични условия или друго непредвидено обстоятелство.

Получаващото митническо учреждение обаче е това, което решава дали доказателството е валидно.

IV.4.6 Национални служебни инструкции (reserved)

IV.4.7 Част, предназначена само за митниците

IV.4.8 Приложения

IV.4.8.1 Структурирани съобщения и съдържание на данни за обмен на информация

Настоящото приложение се заличава, тъй като вече не е актуално.

IV.4.8.2 Кодове на държавите

IV.4.8.3 Кодове на опаковките

ГЛАВА 5 — АНДОРА, САН МАРИНО И ТЕРИТОРИИ, НЕПРИНАДЛЕЖАЩИ КЪМ ДАНЪЧНАТА ТЕРИТОРИЯ НА СЪЮЗА

IV.5.1 Въведение

В предходните глави е описана стандартната процедура за режим транзит. В глава 5 се разглеждат специалните споразумения за транзит между:

- Европейския съюз и Андора (раздел IV.5.2);
- Европейския съюз и Сан Марино (раздел IV.5.3);
- Европейския съюз и специални данъчни територии (раздел IV.5.4);

В раздел IV.5.5 се разглеждат изключенията.

Раздел IV.5.6 е предвиден за националните служебни инструкции.

Раздел IV.5.7 е предвиден за митническите администрации.

Приложенията са изброени в раздел IV.5.8.

IV.5.2 Андора

В настоящия раздел се дава информация за:

— контекста и нормативната уредба (IV.5.2.1),

— формалностите (IV.5.2.2).

IV.5.2.1 Контекст и нормативна уредба

През 1990 г. Европейската икономическа общност и Андора сключиха споразумение за митнически съюз под формата на размяна на писма[14]. Митническият съюз е валиден за търговия със стоки от глави 25—97 от Хармонизираната система (ХС).

14 Споразумение под формата на размяна на писма между Европейската икономическа общност и Княжество Андора, подписано на 28 юни 1990 г., ОВ L 374, 31.12.1990 г., стр. 14.

С решение № 1/96 на Съвместния комитет ЕО—Андора[15] заложеният в Митническия кодекс на Общността (МКО) и разпоредбите за прилагането му (РПМК) режим общностен транзит разшириха обхвата си, като в него беше включена търговията в рамките на териториите, в които е валиден митническият съюз. Това решение бе впоследствие заменено с решение № 1/2003 на Съвместния комитет ЕО—Андора[16]. На 1 май 2016 г. режимът общностен транзит беше заменен от режима съюзен транзит, тъй като Митническият кодекс на Съюза и неговите делегирани актове и актове за изпълнение замениха МКО и РПМК.

IV.5.2.2 Формалности

IV.5.2.2.1 Стоки, включени в глави 1—24 от ХС

Износът и вносът на стоките от тези глави с местоназначение или произход от Андора се третират като износ за трета държава или внос от трета държава.

Следователно се представя митническа декларация, като в клетка 1 се нанася EX за износ и IM за внос.

Примери[17]:

а) износ на съюзни стоки с местоназначение Андора

— селскостопански продукти с възстановявания при износ

Представя се митническа декларация за износ EXl (в митническото учреждение в държавата членка на износа). В митническото учреждение на напускане на Съюза (френско или испанско) се представя придружаващият документ за износ (ПДИ).

15 Решение № 1/96 на Съвместния комитет ЕО—Андора от 1 юли 1996 г. относно определени методи на административно сътрудничество за прилагане на Споразумението под форма на размяна на писма между Европейската икономическа общност и Княжество Андора, както и за транзитния превоз на стоки между тях, ОВ L 184, 24.7.1996 г., стр. 39.

16 Решение № 1/2003 на Съвместния комитет ЕО—Андора от 3 септември 2003 г. относно законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими за подходящото функциониране на митническия съюз, ОВ L 253, 7.10.2003 г., стр. 3.

17 Примерите са дадени за превоз с автомобилен транспорт.

— селскостопански продукти без възстановявания при износ

Представя се митническа декларация за износ EX1 (в митническото учреждение в държавата членка на износа). ПДИ трябва да бъде представен в митническото учреждение на напускане на Съюза (френско или испанско).

— акцизни стоки, за които е издаден електронен административен документ (е-АД), който придружава стоките до границата

Представя се митническа декларация за износ EX1 (в митническото учреждение в държавата членка на износа). ПДИ и е-АД трябва да бъдат представени в митническото учреждение на напускане на Съюза (френско или испанско).

— селскостопански продукти с възстановявания при износ, подлежащи на акциз, за които е издаден е-АД, който придружава стоките до границата

Представя се митническа декларация за износ EX1 (в митническото учреждение в държавата членка на износа). ПДИ и е-АД трябва да бъдат представени в митническото учреждение на напускане на Съюза (френско или испанско).

б) внос на селскостопански продукти от Андора на митническата територия на Съюза

В митническото учреждение на въвеждане в Съюза стоките се поставят под митнически режим като допускане за свободно обращение или режим външен съюзен транзит (T1), когато получаващото митническо учреждение се намира в Съюза.

Забележка: Съгласно споразумението за митнически съюз стоките с произход от Андора са освободени от вносни мита в Съюза, ако се придружават от сертификат за движение EUR.1 или декларация върху фактура на износителя (дял II от споразумението за митнически съюз).

в) транзит през митническата територия на Съюза с местоназначение Андора

За целите на превозването на стоки от трета държава към Андора на входния граничен пункт в Съюза (например в Белгия) се представя декларация за транзит за режим външен съюзен транзит (T1).

г) транзит между две точки в Съюза през Андора

Режимът съюзен транзит не обхваща превоза на стоки през Андора, поради което е необходим отделен режим за Андора.

Режимът съюзен транзит се приема за преустановен на територията на Андора, ако преминаването през Андора се извършва под покритието на единен транспортен документ.

Ако за преминаването през Андора не е издаден единен транспортен документ, режимът съюзен транзит завършва в пункта на напускане на Съюза преди въвеждане в Андора.

IV.5.2.2.2 Стоки, включени в глави 25—97 от ХС

Решение 1/2003 е основа за прилагането с необходимите изменения (*mutatis mutandis*) на предвидения в МКО и РПМК режим общностен транзит за търговията между Общността и Андора със стоки, включени в глави 25—97 от ХС. На 1 май 2016 г. режимът общностен транзит беше заменен от режима съюзен транзит, описан в Митническия кодекс на Съюза и неговите делегирани актове и актове за изпълнение, които замениха МКО и РПМК.

При търговията между държавите членки на Съюза и Андора се изпълняват митнически формалности, сходни на действащите преди създаването на вътрешния пазар през 1993 г. Поради това се представя митническа декларация, като в клетка 1 се нанася EX за износ и IM за внос.

В този контекст се прави разграничение между следните случаи:

- стоки в свободно обращение по смисъла на споразумението за митнически съюз се придвижват под режим вътрешен съюзен транзит (T2) или се превозват с доказателство за митническия статус на съюзни стоки;
- стоките, които не са в свободно обращение, се придвижват под режим външен съюзен транзит (T1) — вижте пример б) в раздел 2.2.1.;

- при особени случаи стоките по Регламент № 3448/93[18] се придвижват под режим външен съюзен транзит (T1) — вж. пример в).

Предоставеното за режима съюзен транзит обезпечение трябва да е валидно както за Съюза, така и за Андора. Думите „Република Андора“ не трябва да са зачеркнати в документа за поръчителство и сертификатите за обезпечение.

Примери:

а) изпращане на стоки в свободно обращение (различни от посочените в Регламент № 3448/93) от Съюза за Андора и обратно

- формалностите по изпращането се извършват в учреждение в държава членка/Андора: издават се декларация за износ EX1 и декларация за режим вътрешен съюзен транзит (T2); или

- формалностите по изпращането се извършват на границата между ЕС и Андора: стоките се движат свободно до границата, където се издава декларация за износ EX1, ако е представено доказателство за митническия статус на съюзни стоки.

Трябва да се отбележи, че граничното митническо учреждение, което служи и като митническо учреждение на напускане, може да откаже да постави стоките под режим транзит, ако този режим трябва да завърши в съседното гранично митническо учреждение.

б) изпращане на стоки, които не са в свободно обращение (различни от посочените в Регламент № 3448/93) от Съюза към Андора и обратно

Стоките, които не са в свободно обращение, се превозват под покритието на режим външен съюзен транзит (T1) към получаващото митническо учреждение в Андора или в Съюза.

18 Регламент (ЕО) № 3448/93 на Съвета от 6 декември 1993 г. за определяне на търговския режим, приложим за някои стоки, получени от преработката на селскостопански продукти, ОВ L 318, 20.12.1993 г., стр. 18. Примери за съответните продукти са: манитол; сорбитол; казеини, казеинати и други казеинови производни; декстрин и декстринови лепила; скорбяла и нишесте или лепила на базата на скорбяла или нишесте; препарати за полиране и облицоване на базата на скорбялни материали.

в) особени случаи на посочени в Регламент № 3448/93 стоки

Описаните по-горе режими се прилагат при следните условия:

- ползващи се с възстановявания при износ преработени съюзни селскостопански продукти се изпращат от Съюза за Андора

  Издават се декларация за износ EX1 и декларация за режим външен съюзен транзит (T1);

- преработени селскостопански продукти в свободно обращение в Андора се изпращат за Съюза

  Тези продукти се придвижват под режим външен съюзен транзит (T1).

Митническите органи на Съюза са длъжни да начислят вземания по променливи ставки, поради което в ПДТ от декларацията за режим външен транзит (T1) се заверява с подчертания в червено следен израз: *„Начисляване само за селскостопанския компонент съгласно Споразумението ЕИО—Андора“*.

Други режими транзит

В стоковия обмен с Андора режимът общ транзит не се прилага.

Андора не е договаряща страна по Конвенцията ТИР.

Обобщена таблица на избрани режими (транзит, износ, внос)	Стоки от глави 01—24 от ХС	
	Стоки, идващи от ЕС	Стоки, идващи от Андора
С възстановявания при износ	EX1	
Без възстановявания при износ	EX1 или T1[19]	
Акцизни стоки	+ EX1 + е-АД	

19 Транзит на несъюзни стоки през митническата територия на Съюза.

Акцизни стоки с възстановявания при износ	+ EX1 + e-АД	
Всички стоки		IM4[20] (+ EUR.1) (за допускане за свободно обращение) или T1

Стоки от глави 25—97 от ХС (различни от продуктите по Регламент № 3448/93)		
	Стоки, идващи от ЕС	Стоки, идващи от Андора
Стоки в свободно обращение	EX1 + T2 (T2F) (при вътрешното учреждение) или T2L, T2LF или документ с равностойна сила + EX1 (на границата)	EX1 + T2 (T2F) (при вътрешното учреждение) или T2L, T2LF или документ с равностойна сила + EX1 (на границата)
Стоки, които не са в свободно обращение	T1	T1 (транзит) или „IM4“ (допускане за свободно обращение)

Посочени в Регламент № 3448/93 селскостопански продукти		
	Стоки, идващи от ЕС	Стоки, идващи от Андора
С възстановявания при износ	EX1 + T1	
В свободно обращение		T1 + израза „Начисляване само за селскостопанския компонент съгласно Споразумението ЕИО—Андора“

20 Допускането за свободно обращение се извършва от митническото учреждение на въвеждане в Съюза.

IV.5.3 Сан Марино

В настоящия раздел се дава информация за:

- контекста и нормативната уредба (IV.5.3.1);
- формалностите (IV.5.3.2).

IV.5.3.1 Контекст и нормативна уредба

През 1992 г. ЕИО и Сан Марино сключиха временно споразумение за търговия и митнически съюз[21]. То бе заменено със споразумение за сътрудничество и митнически съюз[22], в сила от 1 април 2002 г. Митническият съюз се прилага за стоките, включени в глави 1—97 от Общата митническа тарифа (ОМТ).

С Решение № 4/92 на Съвместния комитет ЕИО—Сан Марино[23] се определят нормите относно движението на стоки между Общността и Сан Марино. Това решение, в сила от 1 април 1993 г., бе изменено с Решение № 1/2002[24], което влезе в сила на 23 март 2002 г.

В Решение № 1/2010[25] на Комитета за сътрудничество на ЕИО—Сан Марино се съдържа актуализиран списък на италианските митнически учреждения, при които могат да се извършат формалностите за стоките, предназначени за Сан Марино.

21 Временно споразумение за търговия и митнически съюз между Европейската икономическа общност и Република Сан Марино (ОВ L 359, 9.12.1992 г., стр. 14).

22 Споразумение за сътрудничество и митнически съюз между Европейската икономическа общност и Република Сан Марино (ОВ L 84, 28.3.2002 г., стр. 43).

23 Решение № 4/92 на Съвместния комитет ЕИО—Сан Марино от 22 декември 1992 г. относно определени методи на административно сътрудничество за прилагане на временното споразумение и за превоза на стоки към Република Сан Марино, ОВ L 42, 19.2.1993 г., стр. 34.

24 Решение № 1/2002 за изменение на Решение № 4/92 на Съвместния комитет ЕИО—Сан Марино от 22 декември 1992 г. относно определени методи на административно сътрудничество за прилагане на временното споразумение и за превоза на стоки към Република Сан Марино, ОВ L 99, 16.4.2002 г., стр. 23.

25 Решение № 1/2010 на Комитета за сътрудничество на ЕС—Сан Марино от 29 март 2010 г. за определяне на различни мерки за прилагане на Споразумението за сътрудничество и митнически съюз между Европейската икономическа общност и Република Сан Марино, ОВ L 156, 23.6.2010 г., стр. 13.

IV.5.3.2 Формалности

С измененото решение № 4/92 се координират методите на административно сътрудничество между Сан Марино и ЕС при прилагане на нормите относно общностния транзит, който бе заменен след 1 май 2016 г. от режим съюзен транзит (МКС и свързаните с МКС актове замениха МКО и РПМК).

Изброените по-долу норми се прилагат за движението на стоки, обхванати от митническия съюз между ЕС и Сан Марино (глави l—97 от ОМТ, с изключение на „продуктите на ЕОВС“):

1. Стоки, които се придвижват от определени митнически учреждения на Съюза в Италия за Сан Марино

Придвижваните под режим външен транзит (Т1) за Сан Марино стоки трябва да се допуснат за свободно обращение в едно от определените митнически учреждения на Съюза в Италия[26].

В определеното митническо учреждение започва Т2-SM (режим вътрешен транзит) или се издава документ Т2L-SM[27] (митнически статус на съюзни стоки) за последващо движение на стоките към Сан Марино. Компетентните органи на Сан Марино трябва или да завършат режим вътрешен транзит Т2-SM в NCTS, или да подпечатат екземпляр на документа Т2L-SM и да го върнат на отправното митническо учреждение в Италия (т.е. едно от определените митнически учреждения на Съюза, изброени в Решение № 1/2010).

2. Стоки, които се придвижват от Съюза[28] за Сан Марино

Пред компетентните органи на Сан Марино трябва да се представи доказателство, че стоките са допуснати за свободно обращение в Съюза. Това доказателство може да бъде под формата на ПДТ (Т2 или Т2F), оригиналното доказателство за митнически статус на съюзни стоки (Т2L или Т2LF) или

26 Митническите учреждения са посочени в Решение № 1/2010, ОВ L 156, 23.6.2010 г. Те са: Анкона, Болоня, Форли, Генуа, Джоя Тауро (Gioia Tauro), Ла Специя (La Spezia), Ливорно, Равена, Римини, Рим, Орио-ал-серио (Orio Al Serio), Милано, Таранто, Триест и Венеция.

27 Документът Т2L-SM се издава в три екземпляра, като на всеки от тях фигурира следната заверка: Rilasciato in tre essemplari – Délivré en trois exemplaires. Икономическият оператор запазва оригинала и един екземпляр на Т2L-SM, а вторият екземпляр остава в отправното учреждение.

28 Стокообменът между Италия и Сан Марино се извършва съгласно данъчна спогодба (ДДС).

документ с равностойна сила (по-специално посоченият в Регламент (ЕО) № 684/2009 на Комисията е-АД).

3. Стоки, които се придвижват от Сан Марино за Съюза (с изключение на Италия[29])

Стоките, превозвани от Сан Марино за Съюза, трябва да се придвижват или под режим вътрешен транзит (T2 или T2F), започнат от компетентните органи в Сан Марино (получаващото митническо учреждение се намира в Съюза), или с доказателство за митнически статус на съюзни стоки (T2L или T2LF), или с документ с равностойна сила. ПДТ, T2L или T2LF, или документът с равностойна сила трябва да се представи в митническото учреждение на внос в Съюза, за да служи като доказателство, че стоките са в свободно обращение в Сан Марино.

Ако стоките, които ще се насочват към Съюза, преди това са били въведени в Сан Марино под покритието на T2F, T2LF или друг документ с равностойна сила (в частност посочения в Регламент (ЕО) № 684/2009 на Комисията е-АД), митническите органи в Сан Марино трябва да включат препратка към документа, съпровождал стоките при пристигането им в Сан Марино.

В документите за поръчителство и сертификатите за обезпечението означението „Република Сан Марино“ не трябва да е зачеркнато.

Забележка: „Продуктите на ЕОВС“ са извън приложното поле на митническия съюз. Затова при пристигането им в Съюза те се третират като стоки, които не са в свободно обращение.

4. Други режими транзит

При стокообмена със Сан Марино режимът общ транзит не се прилага.

Сан Марино не е договаряща страна по Конвенцията ТИР.

IV.5.4 Специални данъчни територии

В настоящия раздел се дава информация за:

29 Пак там.

- контекста и правното основание (IV.5.4.1);
- режим вътрешен съюзен транзит (IV.5.4.2);
- документите, доказващи митническия статус на стоките (IV.5.4.3).

IV.5.4.1 Контекст и нормативна уредба

Член 1, точка 35 от ДР

Директива 2006/112/ЕО,

Директива 2008/118/ЕО

„Специални данъчни територии“ означава част от митническата територия на Съюза, в която не се прилагат разпоредбите на Директива 2006/112/ЕО на Съвета относно общата система на данъка върху добавената стойност или Директива 2008/118/ЕО на Съвета относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО.

Следните територии са специални данъчни територии:

- Канарските острови;
- следните френски отвъдморски департаменти: Гваделупа, Мартиника, Майот, Френска Гвиана, Реюнион и Сен Мартен;
- планината Атон;
- Оландските острови.

Актуална информация за тези данъчни територии има на:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en

За да се осигури начисляването на данъчните задължения (ДДС и акцизи) и контролирането им, за движенията на съюзни стоки за, от или между териториите, непринадлежащи към данъчната територия на Съюза, се прилагат следните формалности:

Член 188 от ДР

- Когато съюзни стоки се придвижват от специална данъчна територия до част от митническата територия на Съюза, която не е специална данъчна територия, и когато това движение завършва на място, разположено извън държавата членка, където тези стоки са били въведени в същата част от митническата територия на Съюза, тези съюзни стоки трябва да се придвижват под режим вътрешен съюзен транзит.

  Примери:

1) Стоките са въведени в Съюза във Франция, след това се придвижват от Франция до Канарските острови и по-късно са въведени в Испания. Движението на стоките между Канарските острови и Испания трябва да се осъществи под режим вътрешен съюзен транзит.
2. Не е необходимо да се прилага режим вътрешен съюзен транзит (T2F) за съюзни стоки, превозвани от Оландските острови до Швеция с плавателен съд, тъй като стоките се придвижват от специална данъчна територия пряко за държава членка, на чиято територия остават. Ако обаче превозът на същите стоки продължи по шосе до Дания, която представлява друга част от митническата територия на Съюза, тогава се прилага режим вътрешен съюзен транспорт (T2F).

- В други ситуации обаче (напр. при стоки, въведени в Съюза във Франция, където са допуснати за свободно обращение, по-късно са придвижени до Канарските острови и накрая отново са въведени във Франция, или съюзните стоки от Швеция са придвижени пряко до Оландските острови) може да се използва режим вътрешен съюзен транзит (T2F). Стоките може да се движат също така въз основа на доказателство за митническия статус на съюзни стоки.

IV.5.4.2 Режим вътрешен съюзен транзит

Членове 47, 50, 52 и 53 от ПДА

Режимът вътрешен съюзен транзит за движения по член 188 от ДР е известен като режим T2F и се прилага, както следва:

- Декларация за транзит:

В клетка 1 на декларацията за транзит се въвежда кодът „T2F“.

- Въздушен превозвач или корабоплавателно дружество (декларация за транзит върху хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен или морски транспорт):

В съответния манифест се вписва кодът „T2F“.

- Въздушен превозвач или корабоплавателно дружество (електронен транспортен документ/ЕТД като декларация за

транзит за използване на режим транзит за стоки, превозвани с въздушен или морски транспорт):

За въпросните съюзни стоки се въвежда кодът T2F.

IV.5.5 Изключения (pro memoria)

IV.5.6 Национални служебни инструкции (reserved)

IV.5.7 Част, предназначена само за митниците

IV.5.8 Приложения (pro memoria)

ЧАСТ V — ПРОЦЕДУРА ЗА НЕПРЕКЪСНАТОСТ НА ДЕЙНОСТТА ПРИ ОБЩ/СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ

ГЛАВА 1 — ВЪВЕДЕНИЕ

Описаната в настоящата част процедура за непрекъснатост на дейността урежда положения, в които информационната система на митницата или на търговеца не функционира.

Използването на процедура за непрекъснатост на дейността се подчинява на няколко **важни общи правила**:

- Транзитните операции в NCTS и при процедурата за непрекъснатост на дейността следва да се считат за различни процедури. Това означава, че всички движения, започнати и успешно вдигнати в NCTS, трябва да завършат също в NCTS, а започнатите по процедурата за непрекъснатост на дейността движения трябва да завършат в съответствие с разпоредбите относно използването на тази процедура.
- Ако се вземе решение за прилагане на процедурата за непрекъснатост на дейността, всяка декларация, която е била въведена в NCTS, но не е била дообработена поради срив на информационната система, се анулира.

V.1.1 Общи положения и нормативна уредба

Правните източници се съдържат във:

- член 26 от допълнение I към Конвенцията;
- член 6, параграф 3, буква б) от МКС;
- член 291 от РИ;
- приложение II от допълнение I към Конвенцията;
- приложение 72-04 от РИ.

V.1.2 Декларация за транзит при процедура за непрекъснатост на дейността

При процедурата за непрекъснатост на дейността като декларации за транзит се използват документи на хартиен носител.

V.1.3 Печат при процедура за непрекъснатост на дейността

Използваната при процедура за непрекъснатост на дейността декларация за транзит на хартиен носител трябва да бъде разпознаваема от всички участници в транзитната операция, за да не бъдат породени проблеми при митническите учреждения на транзит и получаващото митническо учреждение.

За тази цел фактът, че се използва процедура за непрекъснатост на дейността, трябва да се посочи с печат върху екземплярите на декларацията за транзит на хартиен носител (размери: 26 x 59 mm) върху екземплярите на декларацията за транзит на хартиен носител в клетка A на ЕАД или в клетката MRN на ПДТ. Печатът може да бъде поставен предварително върху ЕАД или ПДТ.

- Документът трябва да се подпечата или от отправното митническо учреждение — при стандартна процедура, или от одобрения изпращач — при опростена процедура.
- Вижте приложение V.1.8.1. за печатите при процедурата за непрекъснатост на дейността на различните езици.

Моля, обърнете внимание, че се приемат и двата вида печати — старият печат, въведен с Регламент (ЕИО) № 2913/92 на Съвета относно създаване на Митнически кодекс на Общността, и новият печат, въведен с МКС. Старите печати могат да се използват до изчерпване на наличните количества.

V.1.4 Временен срив на NCTS при отправното митническо учреждение

Националната администрация е тази, която определя точните условия, при които компетентният орган започва процедура за непрекъснатост на дейността. Тези условия обаче трябва да са уговорени предварително и да са съобщени/предоставени на икономическите оператори.

V.1.5 Временен срив на компютърната система, използвана от титуляря на режима

В настоящия раздел са разгледани следните ситуации:

- компютърната система на титуляря на режима не функционира;
- електронната връзка между компютърната система, използвана от титуляря на режима, и NCTS не функционира.

Всяко преминаване към процедура за непрекъснатост на дейността трябва да бъде предварително одобрено от митническите органи. За да получи това одобрение, всеки титуляр на режима, независимо дали прилага стандартна или опростена процедура, уведомява митницата по факс, със съобщение на електронна поща или чрез друго средство за причината и началния час на процедурата за непрекъснатост на дейността.

Ако митническите органи са убедени, че връзката действително не функционира, те известяват титуляря на режима за одобрението си да използва процедурата за непрекъснатост на дейността. В допълнение те могат да поискат доказателство или да предприемат проверки. Митническите органи обаче няма да дадат одобрението си, ако даден титуляр на режим системно заявява неизправност.

Митническият орган ще наблюдава използването на процедурата за непрекъснатост на дейността, за да се предотврати злоупотребата с него.

Ако одобрен изпращач изготви повече от 2 % от годишните си декларации по процедурата за непрекъснатост на дейността поради срив на компютърната система или електронната връзка, разрешението ще бъде преразгледано, за да се прецени дали условията за процедурата за непрекъснатост на дейността продължават да са налице.

V.1.6 Процедури

V.1.6.1 Заминаване — стандартна процедура

При стандартната процедура титулярят на режима трябва да попълни декларация за транзит на хартиен носител и да я представя заедно със стоките в отправното митническо учреждение.

За повече подробности вижте V.2 и V.3.

Транзитната операция трябва да завърши и да приключи въз основа на декларацията на хартиен носител.

МИТНИЦА Ако се вземе решение за прилагане на процедурата за непрекъснатост на дейността, всяка декларация, която е била въведена в NCTS, но не е била

дообработена поради срив в системата, **се анулира**. Икономическите оператори са задължени да информират компетентните органи всеки път, когато са подали декларация в системата, но впоследствие са преминали към процедура за непрекъснатост на дейността.

В такива случаи всички данни за транзита с LRN или MRN, определен за транзитната операция, трябва да се заличават от NCTS.

V.1.6.2 Заминаване — одобрен изпращач

Митническите органи уведомяват одобрения изпращач, че одобряват решението му да премине към процедура за непрекъснатост на дейността, по предварително договорения между тези органи и одобрения изпращач метод.

Титулярят на режима трябва да попълни декларация за транзит на хартиен носител.

За повече подробности вижте VI.3.3.3.2.

Когато компютърната система на одобрения изпращач бъде отново достъпна, това лице трябва да информира митническите органи и, ако е приложимо, съобщава данните за използваните документи на хартиен носител.

V.1.6.3 Местоназначение — стандартна процедура

Когато стоките са били вдигнати за транзит в NCTS при отправното митническо учреждение, но системата при получаващото митническо учреждение не функционира при пристигането на стоките, получаващото митническо учреждение трябва да завърши режима въз основа на ПДТ и след като NCTS отново започне да функционира, въвежда в нея необходимите данни. Това дава възможност на отправното митническо учреждение да приключи режима.

Ако не бъде открита нередност, получаващото митническо учреждение трябва да предостави на титуляря на режима или на превозвача алтернативно доказателство, че режимът е завършил. За повече подробности вижте V.6.4.2.

V.1.6.4 Местоназначение — одобрен получател

При неизправност на NCTS при местоназначението одобреният получател ще следва посочените в част VI процедури за одобрен получател.

V.1.7 Национални служебни инструкции (reserved)

V.1.8 Част, предназначена само за митниците

V.1.9 Приложения

V.1.9.1 Печат, използван при процедура за непрекъснатост на дейността

А) Печатът, използван преди и след 1 май 2016 г. (до изчерпване на наличните количества)

BG: **NCTS АВАРИЙНА ПРОЦЕДУРА**
НЯМА НАЛИЧНИ ДАННИ В СИСТЕМАТА
ЗАПОЧНАТА НА _____
(Дата/час)

CH: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

CS: **NCTS HAVARIJNÍ POSTUP**
DATA NEJSOU V SYSTÉMU
ZAHÁJEN DNE_____
(Datum/hodina)

DA: **NCTS NØDPROCEDURE**
INGEN DATA TILGÆNGELIGE I SYSTEMET
PÅBEGYNDT DEN_____
(Dato/klokkeslæt)

DE: **NCTS NOTFALLVERFAHREN**
KEINE DATEN IM SYSTEM VERFÜGBAR
Begonnen am_____
(Datum/Uhrzeit)
Ticket-Nr: _____

EE: **NCTS ASENDUSTOIMING**
Süsteemi andmed ei ole kättesaadavad
Algatatud _____
(Kuup/kellaaeg)

EL: **ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ NCTS**
ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΚΑΝΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
ΑΡΧΙΣΕ ΣΤΙΣ_____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

ES: **PROCEDIMIENTO DE EMERGENCIA PARA CASOS DE FALLO DEL NCTS**
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL_____
(Fecha/hora)

FI: **NCTS-VARAMENETTELY**
JÄRJESTELMÄ EI KÄYTETTÄVISSÄ
ALOITETTU _____
(pvm/kellonaika)

FR: **PROCÉDURE DE SECOURS NSTI**
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGEE LE _____ _____
(Date/heure)

HU: **NCTS TARTALÉK ELJÁRÁS**
NINCS ELÉRHETŐ ADAT A RENDSZERBEN
INDÍTVA _____
(Dátum/óra)

IS:

IT: **PROCEDURA DI RISERVA DEL NCTS**
DATI NON DISPONIBILI NEL SISTEMA
AVVIATA IL_____
(Data/ora)

LV: **DTKS ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA**
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
UZSĀKTS _____
(Datums/stunda)

LT: **NCTS ATSARGINĖ PROCEDŪRA**
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(data/valanda)

MK: **НКТС РЕЗЕРВНА ПОСТАПКА**
ТРАНЗИТ ВО УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
ЗАПОЧНАТО НА_____
(датум/час)

MT: **PROĊEDURA TA' RIŻERVA NCTS**
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
MIBDIJA FI _____
(Data/ħin)

NL: **NOODPROCEDURE NCTS**
GEGEVENS NIET BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
BEGONNEN OP_____
(Datum/uur)

NO: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

PL: **PROCEDURA AWARYJNA NCTS**
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
OTWARTO W DNIU_____
(data/godzina)

PT: **PROCEDIMENTO DE CONTINGÊNCIA EM CASO DE FALHA DO NSIT**
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
*INICIADO A*_____
(Data/hora)

RO: **PROCEDURA DE REZERVĂ NCTS**
NICIO DATĂ DISPONIBILĂ ÎN SISTEM
INIŢIATĂ LA _____
(Data/ora)

RS **NCTS РЕЗЕРВНИ ПОСТУПАК**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
ПОКРЕНУТО ДАНА_____
(датум/час)

SI: **ALTERNATIVNI POSTOPEK NCTS**
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
*ZAČETO DNE*_____
(Datum/ura)

SK: **NCTS HAVARIJNÝ STAV**
V SYSTÉME NIE SÚ K DISPOZÍCII ŽIADNE ÚDAJE
SPUSTENÝ _____
(Dátum/hodina)

SV: **RESERVRUTIN NÄR NCTS INTE FUNGERAR**
INGA DATA TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
*INLEDD DEN*_____
(Datum/klockslag)

HR **Stamp**



TR

NCTS KAĞIT USULÜ

BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT

SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR

. . . . . .'DE *BAŞLATILMIŞTIR*

(Tarih/Saat)

Б) Новият печат, използван след 1 май 2016 г.

BG:

ПРОЦЕДУРА ЗА НЕПРЕКЪСНАТОСТ НА ДЕЙНОСТТА
СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ/ОБЩ ТРАНЗИТ
В СИСТЕМАТА НЯМА НАЛИЧНИ ДАННИ
*ЗАПОЧНАТА НА*_____
(Дата/час)

CS:

ZÁLOŽNÍ POSTUP
TRANZITNÍ REŽIM UNIE/SPOLEČNÝ TRANZITNÍ REŽIM
DATA NEJSOU V SYSTÉMU
ZAHÁJEN DNE _____
(datum/hodina)

DA:

BEREDSKABSPROCEDURE
EU-FORSENDELSE/FÆLLES FORSENDELSE
INGEN TILGÆNGELIGE DATA I SYSTEMET
INDLEDT DEN _____
(Dato/tidspunkt)

DE:

BETRIEBSKONTINUITÄTSVERFAHREN
UNIONSVERSANDVERFAHREN/GEMEINSAMES VERSANDVERFAHREN
KEINE DATEN IM SYSTEM VERFÜGBAR
EINGELEITET AM _____
(Datum/Uhrzeit)

EE:

TALITLUSPIDEVUSE PROTSEDUUR
LIIDU TRANSIIDIPROTSEDUUR/ÜHIS TRANSIIDIPROTSEDUUR
SÜSTEEMI ANDMED EI OLE KÄTTESAADAVAD
ALGATATUD _____
(Kuupäev/kellaaeg)

EL:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΕΧΕΙΑΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ
ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ/ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ
ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ
ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΤΙΣ _____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

ES:

PROCEDIMIENTO DE CONTINUIDAD DE LAS ACTIVIDADES
TRÁNSITO DE LA UNIÓN/TRÁNSITO COMÚN
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL _____
(Fecha/hora)

FI:

TOIMINNAN JATKUVUUTTA KOSKEVA MENETTELY
UNIONIN PASSITUS / YHTEINEN PASSITUS
JÄRJESTELMÄSSÄ EI OLE TIETOJA
ALOITETTU _____
(Pvm/kellonaika)

FR:

PLAN DE CONTINUITÉ DES OPÉRATIONS
TRANSIT DE L'UNION/TRANSIT COMMUN
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGÉE LE _____
(Date/heure)

HU:

ÜZLETMENET-FOLYTONOSSÁGI ELJÁRÁS
UNIÓS/EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS
A RENDSZERBEN NEM ÁLL RENDELKEZÉSRE ADAT
KEZDŐIDŐPONT _____
(Nap/óra)

IS:

IT:

PROCEDURA DI CONTINUITÀ OPERATIVA
TRANSITO UNIONALE/TRANSITO COMUNE
NESSUN DATO DISPONIBILE NEL SISTEMA
AVVIATA IL _____
(Data/ora)

LV:

DARBĪBAS NEPĀRTRAUKTĪBAS PROCEDŪRA
SAVIENĪBAS TRANZĪTS /KOPĒJAIS TRANZĪTS
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
SĀKUMA DATUMS _____
(Datums/laiks)

LT:

VEIKLOS TĘSTINUMO PROCEDŪRA
SĄJUNGOS TRANZITAS/BENDRASIS TRANZITAS
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(Data ir laikas)

MK: **ПОСТАПКА ЗА ОБЕЗБЕДУВАЊЕ НА КОНТИНУИТЕТ ВО РАБОТЕЊЕТО**
ТРАНЗИТ НА УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
*ЗАПОЧНАТО НА*_____
(датум/час)

MT:

IL-PROĊEDURA TAL-KONTINWITÀ TAL-OPERAT
IT-TRANŻITU TAL-UNJONI/IT-TRANŻITU KOMUNI
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
INBDIET NHAR _____
(Id-data/il-ħin)

NL:

BEDRIJFSCONTINUÏTEITSPROCEDURE
UNIEDOUANEVERVOER/GEMEENSCHAPPELIJK DOUANEVERVOER
GEEN GEGEVENS BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
BEGONNEN OP _____
(Datum/uur)

NO:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

PL:

PROCEDURA CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA
PROCEDURA TRANZYTU UNIJNEGO/WSPÓLNA PROCEDURA TRANZYTOWA
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
OTWARTO W DNIU _____
(data/godzina)

PT:

PROCEDIMENTO DE CONTINUIDADE DAS ATIVIDADES
TRÂNSITO DA UNIÃO/TRÂNSITO COMUM
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
INICIADO EM _____
(Data/hora)

RO:

PLANUL DE ASIGURARE A CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII
TRANZIT UNIONAL/TRANZIT COMUN
NU EXISTĂ DATE DISPONIBILE ÎN SISTEM
INIȚIAT LA DATADE _____
(Data/ora)

SI:

POSTOPEK NEPREKINJENEGA POSLOVANJA
TRANZIT UNIJE / SKUPNI TRANZIT
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
SPROŽEN DNE _____
(Datum/ura)

SK:

PLÁN NA ZABEZPEČENIE KONTINUITY ČINNOSTÍ
COLNÝ REŽIM TRANZITU ÚNIE/SPOLOČNÝ TRANZITNÝ REŽIM
V SYSTÉME NIE SÚ DOSTUPNÉ ŽIADNE ÚDAJE
ZAČATÝ _____
(dátum/hodina)

SV:

KONTINUITETSPLAN
UNIONSTRANSITERING/GEMENSAM TRANSITERING
INGA DATA ÄR TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
INLEDD DEN _____
(Datum/klockslag)

HR:

POSTUPAK OSIGURAVANJA KONTINUITETA POSLOVANJA
PROVOZ UNIJE / ZAJEDNIČKI PROVOZ
PODACI NISU RASPOLOŽIVI U SUSTAVU
POKRENUT DANA _____
(Datum/sat)

TR:

İŞ SÜREKLİLİĞİ USULÜ
BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT
SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR
. . . . . *'DE BAŞLATILMIŞTIR*
(Tarih/Saat)

RS: **ОСИГУРАЊЕ КОНТИНУИТЕТА ПОСТУПКА**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
ПОКРЕНУТО ДАНА_____
(датум/час)

Глава 2 — Общи инструкции, свързани с единния административен документ и придружаващия документ за транзит

Член 3, букви г) и х) от допълнение I към Конвенцията

Член 5, точка 12 и член 6, параграф 3, буква б) от МКС

В част V се разглежда процедурата за непрекъснатост на дейността въз основа на единния административен документ (ЕАД) или придружаващия документ за транзит (ПДТ) като декларация за транзит. Тя е разделена на шест глави.

В глава 3 се разглежда стандартната процедура за деклариране на режим транзит.

В глава 4 се разглеждат формалностите при отправното учреждение.

В глава 5 се разглеждат инцидентите по време на превоза.

В глава 6 се разглеждат формалностите при получаващото учреждение.

Забележка:

Важно е да се отбележи, че изразът „**декларация за транзит**“ има две значения. Първо, „**декларация за транзит**“ означава декларацията, която дадено лице прави в посочената форма и начин, за да изрази желанието си да постави стоки под режим транзит. Второ, това означава документът, използван като декларация за транзит, т.е. изискваните „**екземпляри на ЕАД или ПДТ**“. В следващите глави изразът „декларация за транзит“ се използва в първото значение, като посочената форма е „ЕАД“ или „ПДТ“.

Глава 3 — Стандартна декларация за транзит

V.3.1 Въведение

В настоящата глава се разглежда процедурата за непрекъснатост на дейността въз основа на ЕАД или ПДТ като декларация за транзит.

В раздел V.3.2 се представят общите положения и нормативната уредба на стандартните декларации за транзит.

В раздел V.3.3 се описва стандартната процедурата за деклариране на режим транзит от натоварването на стоките до попълването и подписването на декларацията.

В раздел V.3.4 се разглеждат особените случаи на деклариране на режим транзит.

В раздел V.3.5 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел V.3.6 е предвиден за национални служебни инструкции.

Раздел V.3.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел V.3.8 се съдържат приложенията към глава 3.

V.3.2 Общи положения и нормативна уредба

Декларацията за транзит на хартиен носител е митническата декларация за поставяне на стоките под режим транзит. Тя може да бъде подадена в следните форми:

- единен административен документ (ЕАД); или
- ЕАД, отпечатан върху обикновена хартия от компютърната система на икономическия оператор; или
- придружаващ документ за транзит (ПДТ), допълнен, ако е необходимо, от списък на стоковите позиции (ССП). В този случай ПДТ не носи MRN.

Правните източници за декларацията за транзит под формата на ЕАД или ПДТ са следните:

- Конвенция за ЕАД;
- допълнение I към Конвенцията:
  - ✓ член 3, букви в) и х) и член 26;
- допълнение III към Конвенцията:
  - ✓ членове 5 и 6 от дял II;
  - ✓ приложения А3, А4, А5 и А6;
  - ✓ приложения Б1, Б4, Б5 и Б6;
- член 5, точка 12 и член 6, параграф 3, буква б) от МКС;
- допълнения Б1—Б6, В1, Г1, Е1 и Е2 от приложение 9 към ПДА;
- глави III и IV от приложение 72-04 към РИ.

V.3.3 Процедура за деклариране

В настоящия раздел се съдържа информация за следното:

- декларации за транзит на хартиен носител под формата на ЕАД и допълнителни формуляри към ЕАД (раздел V.3.3.1);
- товарни списъци — образец и използване (раздел V.3.3.2);
- декларации за транзит на хартиен носител под формата на ПДТ (раздел V.3.3.3);
- смесени пратки (раздел V.3.3.4);
- подписване на декларацията за транзит (раздел V.3.3.5).

V.3.3.1 Декларация за транзит на хартиен носител

V.3.3.1.1 Формуляри и попълване на декларацията за транзит на хартиен носител под формата на ЕАД

ЕАД се състои от следните номерирани екземпляри:

- комплект от 8 последователно номерирани екземпляра (екземпляр № 1 до № 8); или
- комплект от 4 последователно номерирани екземпляра (екземпляр № 1/6, № 2/7, № 3/8 и № 4/5).

Ако е необходимо, към ЕАД може да бъдат приложени допълнителни формуляри или товарни списъци. Допълнителните формуляри към ЕАД са номерирани като обикновения комплект екземпляри:

- комплект от 8 последователно номерирани екземпляра (екземпляр № 1 BIS до № 8 BIS);
- комплект от 4 последователно номерирани екземпляра (екземпляр № 1/6 BIS, № 2/7 BIS, № 3/8 BIS и № 4/5 BIS).

За повече информация за товарните списъци вижте V.3.3.1.2.

За декларацията за транзит на хартиен носител са необходими три екземпляра от ЕАД — екземпляри № 1, № 4 и № 5.

- екземпляр № 1 остава в отправното митническо учреждение след регистрирането на декларацията;
- екземпляр № 4 придружава стоката и остава в получаващото митническо учреждение;
- екземпляр № 5 придружава стоките до получаващото митническо учреждение, което след завършване на режима го връща на отправната държава.

Когато за декларацията за режим транзит се използва ЕАД в комплект от 4 екземпляра, са необходими два комплекта: екземпляри № 1 и 4 от единия и екземпляр № 5 от другия комплект. Във всеки комплект трябва да се отбележи кои екземпляри не са използвани, като се задраска номерът на неизползвания екземпляр. Например ако на екземпляр № 1/6 е задраскана цифрата 6, това означава, че се използва екземпляр № 1.

Членове 5 и 6 от дял I от

Използваните като декларация за транзит формуляри на ЕАД трябва да отговарят на долупосочените технически изисквания,

допълнение III към Конвенцията

освен ако декларацията се изготвя чрез компютърната система на икономическия оператор.

Приложение II към Конвенцията за ЕАД

Допълнения Б1—Б6, В1 и Г1 от приложение 9 към ПДА

Общото правило е, че декларациите за транзит на хартиен носител се изготвят върху ЕАД или в писмена форма на ръка (като се следи да са четливо попълнени, с мастило и главни печатни букви), или се отпечатват чрез компютърната система на икономическия оператор. Може обаче да се разреши отпечатването на ЕАД чрез официални или частни системи за обработка на данни, ако е необходимо на обикновена хартия, доколкото са изпълнени определени условия (за повече подробности вж. допълнение В1 от приложение 9 към ПДА/приложение Б6 към допълнение III към Конвенцията).

Допълнение 3 от приложение II към Конвенцията за ЕАД

При попълване на декларация за транзит на хартиен носител трябва да се попълнят всички задължителни клетки в екземплярите на ЕАД; другите клетки не са задължителни.

Приложение Б6 от допълнение III към Конвенцията

Попълва се само първият (горният) екземпляр на ЕАД. Поради това, че хартията, която трябва да се използва, е химизирана, данните механично се пренасят и върху другите екземпляри.

Допълнение В1 от приложение 9 към ПДА

Декларациите за транзит трябва да се изготвят на един от официалните езици на договарящите страни, който е приемлив и за компетентните органи на отправната държава.

За да се избегнат забавяния в отправното/получаващото митническо учреждение (или в митническото учреждение на транзит), икономическите оператори трябва правилно да са попълнили ЕАД.

Отправното митническо учреждение е задължено да се увери, че ЕАД е попълнен правилно и четливо, както и че поставеният върху декларацията служебен печат е ясно разпознаваем.

МИТНИЦА

Клетките в ЕАД с главни букви B, C, D (/J), E(/J), F, G и I се попълват от митническите органи. Лявата страна на клетка I може да бъде попълнена и от одобрения получател.

Допълнение 3 от приложение II към Конвенцията за ЕАД

Допълнение В1, приложение 9 към, ПДА

Не се разрешава заличаване или писане върху написаното. Поправките трябва да се нанасят, като се зачертават неправилните данни и, където е уместно, се добавят необходимите. При всяка корекция този, който я е нанесъл, трябва да поставя инициалите си. Поправките трябва да бъдат заверени от митническите органи. В някои случаи митническите органи могат да изискат да бъде представена нова декларация.

Не се позволяват поправки обаче, ако след получаване на декларацията за транзит компетентните органи са изявили намерение да проверят стоките, установили са, че данните са неправилни или вече са вдигнали стоките за транзит.

Член 173 от МКС

Член 31 от допълнение I към Конвенцията

Към ЕАД могат да бъдат приложени един или повече допълнителни формуляра.

Допълнителните формуляри към ЕАД могат да бъдат използвани в следните случаи:

- декларацията за транзит се отнася за повече от една стокова позиция; или
- пратката съдържа стоки T1, T2 и T2F.

Допълнение 3, приложение I, Конвенция за ЕАД

Допълнение Б3, приложение 9 към ПДА

Допълнителните формуляри към ЕАД тогава се използват (както и товарните списъци), за да се впишат в тях данните за стоките с различни митнически статуси — T1, T2 или T2F. ЕАД трябва също да съдържа обобщение на допълнителните формуляри към ЕАД, използвани за стоките с всеки един митнически статус.

Допълнителните формуляри към ЕАД са част от декларацията за транзит и подлежат на същите технически изисквания.

Те трябва да се попълват съобразно указанията за попълване на ЕАД:

Забележка: не се позволява използването на комбинация от допълнителни формуляри към ЕАД и товарни списъци.

V.3.3.1.2 Товарни списъци, образец и попълване

Приложения Б4 и Б5 от допълнение III

Товарните списъци могат да се използват като описателна част към ЕАД, използван като декларация за транзит.

към Конвенцията

Приложение 11 към ПДА

Глави III и IV от приложение 72-04 към РИ

Използването на товарни списъци не засяга задълженията по отношение на изпращането/режим износ или друг режим в получаваща страната, или по отношение на използваните формуляри за такива формалности.

Като товарен списък може да се използва само първата страница на формулярите.

Товарните списъци трябва да се изготвят в толкова екземпляра, в колкото и декларацията за транзит, към която се числят.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

1. Всяка стокова позиция, вписана в товарния списък, се предшества от пореден номер.
2. Към всяка стокова позиция се отбелязват нормативно изискваните бележки, най-вече справка за представените документи, удостоверения и разрешения.
3. Непосредствено след вписването на последната позиция се нанася хоризонтална линия. Празните пространства под нея се зачеркват, за да се избегне допълнително вписване.
4. Ако пратката, за която се отнасят товарните списъци, съдържа два или повече вида стоки, то клетка 31 „Опаковки и описание на стоката“ не трябва да се използва за обозначаване на маркировките, номерата, броя и вида на опаковките или за описание на стоката. В тази клетка обаче се вписват поредните номера и кодът (T1, T2, T2F) от приложените товарни списъци.

МИТНИЦА

Отправното митническо учреждение трябва да въведе регистрационния номер в товарния списък. Този регистрационен номер трябва да е идентичен с номера на съответния ЕАД. Номерът се въвежда ръчно или с печат, на който фигурира наименованието на отправното митническо учреждение. При ръчно въвеждане се поставя и служебен печат на отправното митническо учреждение. От друга страна, подписът на митническия служител не е задължителен.

Компетентните органи могат за разрешат на титуляря на режима да използва специални товарни списъци, които не съблюдават всички посочени по-горе изисквания за товарните списъци.

Такива списъци могат да бъдат използвани само когато:

- са представени от дружества, които използват електронни системи за обработка на данни за воденето на отчетността;
- са изготвени и попълнени по начин, позволяващ безпроблемното им използване от компетентните органи;
- за всяка стокова позиция съдържат данните, изисквани за стандартните товарни списъци.

Когато два или повече товарни списъка придружават един ЕАД, титулярят на режима трябва да ги номерира с последователна номерация. Общият брой товарни списъци се посочва в клетка 4 „Товарни списъци“ на ЕАД.

V.3.3.1.3 Формуляр и попълване на декларацията за транзит на хартиен носител под формата на ПДТ

Приложения А3, А4, А5 и А6, допълнение III към Конвенцията

Формулярът на придружаващия документ за транзит (ПДТ) може да се използва като декларация за транзит на хартиен носител, допълнена, ако е необходимо, от списъка на стоковите позиции (ССП).

Допълнения Е1 и Е2, приложение 9 към ПДА

ПДТ трябва да бъде попълнен в писмена форма на ръка (като се следи да е четливо попълнен, с мастило и главни печатни букви) или да се отпечата чрез компютърната система на икономическия оператор. Всички задължителни клетки в декларацията за транзит трябва да се попълнят в съответствие с приложение Б6, допълнение III към Конвенцията/допълнение В1, приложение 9 към ПДА.

Когато като декларация за транзит на хартиен носител се използва ПДТ, за транзитната операция не се определя MRN. Вместо това при процедура за непрекъснатост на дейността се използва националният референтен номер, който се вписва в горния десен ъгъл на ПДТ.

Когато транзитна операция обхваща повече от една стокова позиция, към ПДТ се прилагат един или повече списъци на стоковите позиции. ССП трябва да носи същия референтен номер на декларация за транзит, като този, поставен върху ПДТ, към който е приложен. ССП трябва да се попълва в съответствие с

приложение 5, допълнение III към Конвенцията/допълнение E2, приложение 9 към ПДА.

Един ССП може да съдържа няколко позиции (клетките могат да се разширяват вертикално). Максималният брой на стоковите позиции в една декларация за транзит е 99.

V.3.3.1.4 Смесени пратки

Член 28 от допълнение I към Конвенцията

Член 294 от РИ Допълнение Г1,

приложение 9 към ПДА

Приложение Б към РИ

При обхванатите от една декларация за транзит пратки, съдържащи както несъюзни стоки, придвижвани под транзитен режим T1, така и съюзни стоки, придвижвани под режим T2 или T2F, към ЕАД се прилагат допълнителни формуляри към ЕАД (вж. V.3.3.2.2). или товарни списъци (вж. V.3.3.2.3). В ЕАД се съдържат общи данни за стоките и обобщение на използваните за стоките с различен статус допълнителни формуляри към ЕАД или товарни списъци. В един допълнителен формуляр към ЕАД или товарен списък не може да фигурират стоки с различен митнически статус. Код „T“ се появява в трето подполе на клетка 1 на ЕАД, код „T1 bis“, „T2 bis“ или „T2F bis“, се поставя, според случая, в трето подполе на клетка 1 „Декларация“ на допълнителния формуляр към ЕАД.

Когато ПДТ се използва като декларация за транзит, в дясното подполе на клетка 1 трябва да се впише кодът „T-“ и за всяка стокова позиция в ССП в клетка 1/3 трябва да се въведе съответният код (T1, T2 или T2F).

При пратки, които не са смесени, всички неизползвани клетки 31 (за описание на стоките) трябва да се зачертаят, за да се предотврати последващо използване.

Друг вариант е да се попълни отделен ЕАД или ПДТ (например: ЕАД/ПДТ T1 за несъюзни стоки и ЕАД/ПДТ T2 или T2F за съюзни стоки).

Забележка: възможно е съюзни стоки, които не са поставени под транзит (и се придвижват в рамките на митническата територия на Съюза), да се превозват в същото транспортно средство както стоки, които са поставени под транзит. В такъв случай декларацията за транзит покрива само стоките, поставени под режим транзит.

V.3.3.1.5 Подписване на декларацията за транзит

Приложение II от допълнение I към Конвенцията,

Приложение 72-04 към РИ

С подписването на декларацията за транзит титулярят на режима поема отговорност за верността на данните в нея и истинността на представените документи, както и се задължава да изпълнява всички задължения, свързани с въвеждането на стоките под режим транзит.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ Титулярят на режима или негов представител трябва да подпише декларацията за транзит в клетка 50 на ЕАД или ПДТ.

Приложение II от допълнение I към Конвенцията,

Приложения Б6 и Б9 от допълнение III към Конвенцията

На одобрените изпращачи може да бъде разрешено да не подписват декларациите за транзит, носещи специалния печат. Това освобождаване е обвързано с условието одобреният изпращач да е представил предварително на митническия орган писмено изявление, с което потвърждава, че е титуляр на режима за всички транзитни операции, извършвани под покритието на декларациите за транзит, носещи специалния печат.

Приложение 72-04 към РИ

Неподписаните декларации за транзит трябва да съдържат в клетката, запазена за подпис на титуляря на режима, израза: „Освободен от подпис — 99207“.

За повече информация за този опростена процедура на режим транзит вижте част VI.

V.3.4 Особени случаи (pro memoria)

V.3.4.1 Правила за стоките с опаковки

За повече подробности вижте IV.I.5.1.

V.3.4.2 Стоки в придружаващия пътниците багаж

За повече подробности вижте IV.I.5.2.

V.3.4.3 Превоз на съюзни стоки за, от или през държава с общ транзитен режим

За повече подробности вижте част IV.I.5.3.

V.3.4.4 Дубликати

В случай на кражба, загуба или унищожаване на декларация за транзит или на документ T2L/T2LF митническото учреждение, което е издало оригиналния документ, може да издаде дубликат.

Заинтересованата страна, която иска дубликат, трябва да обоснове надлежно искането си и да декларира писмено, че ще върне оригинала, ако бъде намерен.

Одобрените изпращачи и одобрените издатели също могат да издадат дубликат на декларация за транзит или на документ T2L/T2LF, при условие че:

- те са издали оригиналния документ;
- те са подали до компетентния орган надлежно обосновано искане да им разреши да издадат дубликат на оригинала; и
- компетентният орган е приел искането.

Митниците следва да преценяват риска от злоупотреба и, по-специално, да разследват повтарящите се искания.

На дубликата с удебелен шрифт се нанася: i) думата „ДУБЛИКАТ“; ii) печатът на митническото учреждение, одобреният изпращач или одобреният издател, издали дубликата; и iii) подписът на компетентния служител.

V.3.5 Изключения (pro memoria)

V.3.6 Национални служебни инструкции (reserved)

V.3.7 Част, предназначена само за митниците

V.3.8 Приложения

Глава 4 — Формалности при отправното митническо учреждение

V.4.1 Въведение

В раздел V.4.2 се разглеждат общите положения на формалностите при отправното митническо учреждение и се дава обща информация за правните източници.

В раздел V.4.3 се описва процедурата при отправното учреждение.

В раздел V.4.4 се разглеждат особените случаи.

В раздел V.4.5 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел V.4.6 е предвиден за националните служебни правила.

Раздел V.4.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел V.4.8 се съдържат приложенията към глава 4.

V.4.2 Общи положения и нормативна уредба

Режим транзит започва в отправното митническо учреждение с представянето на декларация за транзит на хартиен носител (под формата на ЕАД или ПДТ) заедно със стоките.

Правните източници са, както следва:

- член 26 от допълнение I към Конвенцията;
- член 6, параграф 3, буква б) от МКС;
- член 291 от РИ;
- приложение II от допълнение I към Конвенцията;
- приложение 72-04 към РИ.

V.4.3 Описание на процедурата при отправното митническо учреждение

В настоящия раздел се съдържа информация за следното:

- представяне на декларацията за транзит на хартиен носител (раздел V.4.3.1);
- представяне на обезпечение (раздел V.4.3.2);
- приемане, регистриране и заверка на декларацията за транзит на хартиен носител (раздел V.4.3.3);
- поправка на декларацията за транзит на хартиен носител (раздел V.4.3.4);

- анулиране на декларацията за транзит на хартиен носител (раздел V.4.3.5);
- проверка на декларацията за транзит на хартиен носител (раздел V.4.3.6);
- маршрут (раздел V.4.3.7);
- срок (раздел V.4.3.8);
- мерки за идентификация (раздел V.4.3.9);
- вдигане на стоките за транзит (раздел V.4.3.10);

V.4.3.1 Представяне на декларацията за транзит на хартиен носител

Декларации за транзит на хартиен носител и всички придружаващи документи следва да се представят заедно със стоките в отправното митническо учреждение в рамките на работното му време. По заявка на титуляря на режима обаче представянето може да се извърши и по друго време или на друго място, одобрено от отправното митническо учреждение.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В отправното митническо учреждение се представят следните документи:

- надлежно попълнени екземпляри № 1, 4 и 5 от ЕАД. Ако се използват допълнителни формуляри към ЕАД или товарни списъци, същите трябва да се приложат към ЕАД;
- два екземпляра на ПДТ, допълнени, ако е необходимо, от списък на стоковите позиции;
- обезпечение (където е приложимо: вж. част III);
- други необходими документи, ако бъдат изискани.

МИТНИЦА

Отправното митническо учреждение ще:

- провери дали екземпляри № 1, 4 и 5 от ЕАД са надлежно попълнени и дали евентуално използваните допълнителни формуляри към ЕАД, или товарните списъци са приложени към ЕАД;
- провери дали двата екземпляра на ПДТ са надлежно попълнени и дали евентуално използваният ССП е приложен към ПДТ;
- провери валидността и размера на обезпечението;
- провери другите необходими документи.

V.4.3.2 Представяне на обезпечение

Член 9 от допълнение I към Конвенцията

За да започне режим транзит, е необходимо обезпечение (освен ако съгласно правото или по силата на разрешение има освобождаване от това изискване).

Член 89, параграф 2 от МКС

За повече информация за обезпеченията вижте част III.

МИТНИЦА

Отправното митническо учреждение трябва да провери дали:

- данните за обезпечението в клетка 52 на ЕАД или ПДТ съответстват на тези в първоначално представените документи за поръчителство;
- размерът на обезпечението е достатъчен;
- обезпечението е валидно за всички договарящи страни, през които преминава транзитната операция;
- обезпечението е на името на посочения в клетка 50 на ЕАД или ПДТ титуляр на режима;
- срокът на обезпечението не е изтекъл (сертификати ТС31 и ТС33 продължават да са валидни);
- срокът на действие, който е една година от датата на издаване (срок на действие на ваучер ТС32), не е изтекъл;
- подписът върху декларацията в клетка 50 на ЕАД или ПДТ съответства на подписа от обратната страна на сертификата за общо обезпечение (ТС31) или на сертификата за освобождаване от обезпечение (ТС33).

Документите за поръчителство трябва да се представят в оригинал.

При еднократно обезпечение под формата на ваучери ваучерът за обезпечение ТС32 се запазва и се прилага към екземпляр № 1 на ЕАД или към първия екземпляр на ПДТ.

При еднократно обезпечение с документ за поръчителство документът се запазва и се прилага към екземпляр № 1 на ЕАД или към първия екземпляр на ПДТ.

При общо обезпечение или освобождаване от обезпечение оригиналът на сертификата за обезпечение (ТС31 или ТС33) се връща на декларатора.

V.4.3.3 Приемане и регистриране на декларацията за транзит

Членове 30 и 35 от допълнение I към Конвенцията

Членове 171—172 от МКС

Член 143 от ДР

Отправното митническо учреждение приема декларацията за транзит, при условие че:

- тя съдържа всички необходими данни за целите на общ транзитен режим/режим съюзен транзит;
- тя е придружена от всички необходими документи;
- стоките, за които се отнася декларацията, са били представени пред митницата в нейното официално работно време.

Неправилно попълнен (или непълен) ЕАД или ПДТ няма да бъде приет.

Отправното митническо учреждение завежда декларацията за транзит, като нанася регистрационен номер в клетка C от ЕАД или ПДТ „Отправно учреждение“, а в клетка D(/J) на ЕАД или ПДТ „Проверка от отправното учреждение“ нанася информацията за извършените проверки, поставените пломби и разрешения срок. След това декларацията се подписва и се поставя печат.

Използваната при процедурата за непрекъснатост на дейността регистрационна система на декларациите трябва да е различна от NCTS.

Отправното митническо учреждение трябва да е компетентно за съответния режим транзит и начин на превозване. Списък на митническите учреждения, компетентни за транзитните операции, може да видите на:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/rd/rd_home.jsp?Lang=en

V.4.3.4 Поправка на декларацията за транзит

Член 31 от допълнение I към Конвенцията

Член 173 от МКС

Титулярят на режима може да поиска разрешение за поправка на декларацията за транзит, след като митницата я е приела. Поправката не трябва да прави декларацията приложима за стоки, различни от тези, които са били покрити първоначално.

Поправките трябва да се нанасят, като се зачертават неправилните данни и, където е уместно, се добавят необходимите. При всяка корекция декларантът трябва да поставя инициалите си. Поправките трябва да се заверяват от митническите органи. В някои случаи митническите органи

могат да изискат представянето на нова декларация. Не се разрешава заличаване и писане върху написаното.

Не се позволяват поправки, когато след получаване на декларацията за транзит компетентните органи са изявили намерение да проверят стоките, установили са, че данните са неправилни или вече са вдигнали стоките за транзит, освен в случаите по член 173, параграф 3 от МКС.

Ако декларацията за транзит е била подадена предварително, но още не е приета, тя не може да бъде поправяна.

V.4.3.5 Анулиране на декларацията за транзит

Член 32 от допълнение I към Конвенцията

Декларацията за транзит може да бъде анулирана от отправното митническо учреждение по искане на декларатора само преди вдигането на стоките за транзит. Впоследствие отправното митническо учреждение ще уведоми декларатора за резултата от искането му.

Член 174 от МКС

Член 148 от ДР

Когато обаче отправното митническо учреждение е информирало декларатора, че възнамерява да провери стоките, искането за анулиране не се приема преди извършването на проверката.

Декларацията за транзит не може да бъде анулирана, след като стоките са били вдигнати за транзит, освен в изключителни случаи:

- когато съюзни стоки са били погрешно декларирани за митнически режим, приложим за несъюзни стоки, и митническият им статус на съюзни стоки е доказан впоследствие чрез T2L, T2LF или митническия манифест за стоките;

- когато стоките са били погрешно декларирани в повече от една митническа декларация;

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността при транзит е важно всяка декларация, въведена в NCTS, но която все още не е била обработена поради срив в системата, да се анулира.

Икономическият оператор е задължен да информира компетентните органи всеки път, когато подадена декларация

към NCTS е била предмет на процедура за непрекъснатост на дейността.

В някои случаи митническите органи могат да изискат представянето на нова декларация. В такъв случай предишната декларация се анулира и се подава новата декларация.

V.4.3.6 Проверка на декларацията за транзит и контрол на стоките

Член 35 от допълнение I към Конвенцията

Член 188 от МКС

Членове 238 и 239 от РИ

След приемането на декларацията отправното митническо учреждение, с цел гарантиране на точността на данните в декларацията за транзит, може да извърши следните проверки въз основа на анализ на риска или на произволен принцип:

- извършва проверка на декларацията и придружаващите документи;
- изисква от декларатора да предостави други документи;
- проверява стоките и взема проби за анализ или за щателен контрол на стоките.

Стоките се проверяват на местата, определени от отправното митническо учреждение, в определените за целта часове. Титулярят на режима ще бъде информиран за мястото и часа. Независимо от това митницата може по искане на титуляря на режима да поиска да извърши проверка на стоките на друго място извън официалното работно време.

Ако при контрола бъдат открити незначителни несъответствия, отправното митническо учреждение уведомява титуляря на режима. За да се разрешат тези несъответствия, отправното митническо учреждение (в съгласие с титуляря на режима) прави несъществени изменения в данните на декларацията, така че стоките да бъдат вдигнати за транзит.

Ако при контрола бъдат открити сериозни нередности, отправното митническо учреждение информира титуляря на режима, че стоките не са вдигнати.

Следният код на резултата от контрола трябва да се запише от отправното митническо учреждение или от одобрен изпращач върху ЕАД или ПДТ**:**

- „A1“ (Задоволителен): когато стоките са вдигнати за транзит след физически контрол (пълен или частичен) и не са установени несъответствия;

- „А2“ (Счита се за задоволителен): когато стоките са вдигнати за транзит, след като при документен контрол (без физически контрол) не са установени несъответствия, или когато не е извършен контрол;
- „А3“ (Опростена процедура): когато стоките са вдигнати за транзит от одобрен изпращач.

V.4.3.7 Маршрут на движение на стоките

Член 33 от допълнение I към Конвенцията

Общото правило е, че поставените под режим транзит стоки трябва да се превозят до получаващото митническо учреждение по икономически целесъобразен маршрут.

Член 298 от РИ

Когато обаче отправното митническо учреждение или титулярят на режима прецени за необходимо, митническото учреждение ще предпише маршрут за движенията на стоките по време на режим транзит, като отчита всички относими сведения, съобщени от титуляря на режима.

Когато бъде определен задължителен маршрут, отправното митническо учреждение трябва да въведе в клетка 44 на ЕАД или ПДТ най-малко информация за държавите членки или други договарящи страни (от държавите с общ транзитен режим), през които ще бъде осъществен режимът.

МИТНИЦА

Отправното митническо учреждение определя задължителен маршрут при съблюдаване на всяка относима информация, за която е информирано от титуляря на режима, като:

- въвежда в клетка 44 на ЕАД или ПДТ израза „задължителен маршрут“ и данните за държавите на транзит (техните кодове са достатъчни).

Бележка 1: за Съюза се посочват кодовете на съответните държави членки.

Бележка 2: посочват се за кодовете на държавите по задължителния маршрут.

Член 44 от допълнение I към Конвенцията

Член 305 от РИ

Приложение 72-04 към РИ

Задължителният маршрут може да бъде променян по време на транзитната операция. В такъв случай от превозвача се изисква да впише необходимите сведения в клетка 56 на екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или на втория екземпляр на ПДТ и след промяната на маршрута да представи своевременно стоките заедно с този документ пред най-близкия митнически орган на държавата, на чиято територия се намира транспортното средство.

Компетентният орган ще прецени дали транзитната операция може да продължи, ще предприеме необходимите действия и заверява екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или на втория екземпляр на ПДТ в клетка G.

За допълнителна информация за необходимите процедури при инцидент по време на движение вижте V.5.3.1

V.4.3.8 Срок за представяне на стоките

Член 34 и член 45, параграф 2 от допълнение 1 към Конвенцията

Отправното митническо учреждение определя срок, в рамките на който стоките трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

Член 297 и член 306, параграф 3 от РИ

Поставеният от това митническо учреждение срок обвързва компетентните органи в държавите, през чиито територии преминават стоките по време на транзитна операция. Този срок не може да бъде променян от органите на въпросните държави.

Когато стоките са представени в получаващото митническо учреждение след изтичане на срока, определен от отправното митническо учреждение, се счита, че титулярят на режима е спазил срока, когато той или превозвачът докаже по задоволителен за получаващото митническо учреждение начин, че забавянето не е по негова вина.

МИТНИЦА

При определянето на срока отправното митническо учреждение ще вземе предвид:

- транспортните средства, които ще се използват;
- маршрута;
- всякакво транспортно или друго законодателство, което може да окаже въздействие върху определянето на срока (например: социално законодателство или законодателство в областта на околната среда, което влияе върху вида транспорт, разпоредби в областта на транспорта, засягащи работното време и задължителните периоди за почивка на водачите);
- информацията, съобщена от титуляря на режима, когато е целесъобразно.

Когато е съгласно със срока, въведен от титуляря на режима, отправното митническо учреждение ще въведе и/или ще завери срока в клетка D(/J) на ЕАД

или ПДТ (използвайки формата ДД-ММ-ГГ). Това е датата, до която стоките, декларацията за транзит и съответните придружаващи документи трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

V.4.3.9 Средства за идентификация

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- въведение (раздел V.4.3.9.1);
- методи на пломбиране (раздел V.4.3.9.2);
- характеристики на пломбите (раздел V.4.3.9.3);
- използване на пломби от специален тип (раздел V.4.3.9.4);

V.4.3.9.1 Въведение

Член 11, параграф 2 от Конвенцията

Гарантирането на идентификацията на превозваните под режим транзит стоки е много важно. Като общо правило идентификацията на тези стоки се гарантира с пломбиране.

Членове 36—39 от допълнение I към Конвенцията

Член 192 от МКС

Член 299 от РИ

Документите, служещи за идентификация на стоките, се прилагат към ЕАД или ПДТ и се подпечатват, така че да не могат да бъдат подменяни.

Член 39 от допълнение I към Конвенцията

Член 302 от РИ

Въпреки това отправното митническо учреждение може да отмени изискването за пломбиране, когато описанието на стоките в декларацията или в допълнителните документи е достатъчно прецизно, за да позволи лесна идентификация на стоките, и в него са посочени качеството и специалните им характеристики (напр. чрез предоставяне на номер на двигател и шаси, когато под режим транзит се превозват автомобили, или сериен номер на стоките). Това описание трябва да бъде нанесено в клетка 31 на ЕАД или ПДТ.

Като изключение, не се изискват пломби (освен ако отправното митническо учреждение не реши друго), когато:

- стоките се превозват с въздушен транспорт, а на всяка пратка има поставени етикети с номерата на придружаващата въздушна товарителница или пратката представлява товарна единица, на която е указан номерът на придружаващата въздушна товарителница;

- когато стоките се превозват с железопътен транспорт, а железопътните превозвачи прилагат мерки за идентифициране.

МИТНИЦА

Отправното митническо учреждение, което е поставило пломбите, нанася в позицията „Поставени пломби“ в клетка D(/J) на ЕАД или ПДТ броя в цифри и идентификационните знаци на поставените пломби.

Когато за идентификацията не са необходими пломби като средство, отправното митническо учреждение ще нанесе в клетка D(/J) на ЕАД или ПДТ израза „Освободено — 99201“ срещу позицията „Поставени пломби“.

В приложение V.4.8.1 се съдържа заверката „Освободено“ на различните езици.

Ако с едно и също транспортно средство се превозват стоки под и извън режим транзит, обичайно на транспортното средство не се поставят пломби, когато идентификацията на стоките се осигурява чрез пломбиране на отделните опаковки или точно описание на стоките.

Забележка: стоките трябва да са ясно разграничени и етикетирани, с цел лесно да се идентифицира кои от тях са превозвани под транзит, и кои не са.

Член 38, параграф 5 от допълнение I към Конвенцията

Член 301, параграф 5 от РИ

Ако идентификацията на пратката не може да се гарантира с пломбиране или чрез точно описание на стоките, отправното митническо учреждение ще откаже да разреши поставянето на стоките под режим транзит.

Пломбите не трябва да се снемат без одобрението на компетентните органи.

Ако дадено превозно средство или контейнер са били пломбирани при отправното митническо учреждение и превозват стоки до различни получаващи митнически учреждения под покритието на няколко декларации за транзит с последователно разтоварване при няколко получаващи митнически учреждения, разположени в различни държави, митническите органи в междинните получаващи митнически учреждения, в които пломбите се снемат за разтоварване на части от товара, трябва да поставят нови пломби и да посочат

това в клетка F на екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или на два екземпляра от ПДТ.

В този случай митническите органи ще положат усилия да поставят нова митническа пломба, която да бъде с най-малко равностойни защитни елементи.

V.4.3.9.2 Методи на пломбиране

Член 11, параграф 2 от Конвенцията

Член 299 от РИ

Когато се пломбира пространството, в което се намират стоките, транспортното средство трябва да бъде пригодно за пломбиране.

Съществуват два метода на пломбиране:

- пространството, в което се намират стоките, когато транспортното средство или контейнерът са признати от отправното митническо учреждение като пригодни за пломбиране;
- в останалите случаи — всяка отделна опаковка.

В случаите когато се пломбира пространството, в което се намират стоките, транспортното средство трябва да бъде пригодно за пломбиране.

МИТНИЦА

Отправното митническо учреждение счита транспортното средство пригодно за пломбиране, когато:

- пломбите може да бъдат лесно и ефективно поставени на транспортното средство или контейнера;
- транспортното средство или контейнерът не съдържат скрити пространства, където може да бъдат укрити стоки;
- предназначените за товара пространства са леснодостъпни за проверка от страна на компетентните органи. *(Член 11 от Конвенцията/член 300 от РИ)*

Забележка: Транспортните средства или контейнерите се считат за пригодни за пломбиране, когато са одобрени за превоз на стоки под митническа пломба по реда на международно споразумение, към което договарящите страни са се присъединили (например Митническата конвенция от 14 ноември 1975 г. относно международния превоз на стоки под покритието на карнети ТИР).

V.4.3.9.3 Характеристики на пломбите

Пломбите, използвани като средства за идентификация, трябва да имат определени общи и технически характеристики.

Член 38 от допълнение I към Конвенцията

Пломбите трябва да притежават следните основни характеристики

Член 301 от РИ

- остават здрави и добре закрепени при обичайна употреба;
- проверяват се и се разпознават лесно;
- произведени са така, че всяко счупване, опит за счупване или снемане да оставя видими с просто око следи;
- предназначени са за еднократна употреба или ако са предназначени за многократна употреба, са направени така, че всяко следващо поставяне да се отбелязва с ясно отличим индивидуален идентификационен знак;
- имат индивидуални идентификационни кодове, които са постоянни, четливи и с уникален номер.

Освен това пломбите трябва да изпълняват следните технически изисквания:

- формата и размерите на пломбите могат да се различават в зависимост от използвания метод за пломбиране, но размерите им трябва да бъдат такива, че идентификационните им знаци да се четат лесно;
- идентификационните знаци на пломбите трябва да не подлежат на фалшифициране и да бъдат трудни за възпроизвеждане;
- използваният материал трябва да бъде устойчив на непреднамерени счупвания и да не позволява невъзможно за разпознаване фалшифициране или повторна употреба на пломбите.

Счита се, че пломбите отговарят на горните изисквания, ако са сертифицирани от компетентна организация по силата на международен стандарт ISO 17712:2013 „Товарни контейнери — механични пломби“.

При контейнерния транспорт във възможно най-голяма степен трябва да се използват пломби със защитни елементи, осигуряващи високо равнище на сигурност.

На всяка митническа пломба трябва да има следното обозначение:

- думата „Митница“ на един от официалните езици на Съюза или на държавата с общ транзитен режим или съответстващото съкращение;
- код на държавата — двубуквен код на държавата по стандарт ISO, с който се идентифицира държавата, където е поставена пломбата.

Освен това договарящите страни могат да се споразумеят да използват общи защитни елементи и технология.

Всяка държава уведомява Комисията за видовете митнически пломби, които използва. Комисията трябва да предостави тази информация на всички държави.

V.4.3.9.4 Използване на пломби от специален тип

Членове 81—83 от допълнение I към Конвенцията

За да може да използва пломби от специален тип, титулярят на режима трябва да получи разрешение от компетентните органи.

Членове 317—318 от РИ

Използването на пломби от специален тип представлява опростяване, което се разрешава само при определени условия (за повече информация вж. VI.3.3).

Когато се използват пломби от специален тип, титулярят на режима трябва да нанесе производителя, вида и броя на поставените пломби срещу позицията „Поставени пломби“ в клетка D(/J) на ЕАД или ПДТ. Пломбите трябва да се поставят преди вдигането на стоките.

V.4.3.10 Вдигане на стоките

Член 40 от допълнение I към Конвенцията

Стоките се вдигат и датата на вдигането се нанася в клетка D(/J) на екземплярите на ЕАД или ПДТ след приключването на всички формалности в отправното митническо учреждение.

Член 303 от РИ

„Приключване на всички формалности“ означава:

- правилно попълване на съответните екземпляри на ЕАД или ПДТ;
- приключване на евентуалния контрол;
- предоставяне на обезпечение, ако е приложимо (вж. част III);
- определяне на срока;
- определяне на задължителен маршрут, ако е приложимо;
- приемане и регистриране на декларацията;

- проверка на декларацията; и
- поставяне на пломби, когато е приложимо.

МИТНИЦА

Когато формалностите са приключени:

- отправното митническо учреждение ще отбележи следния код на резултата от контрола в клетка D(/J) на екземпляр № 1 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ;
- „A1“ (Задоволителен): когато стоките са вдигнати за транзит след физически контрол (пълен или частичен) и не са установени несъответствия;
- „A2“ (Счита се за задоволителен): когато стоките са вдигнати за транзит, след като при документен контрол (без физически контрол) не са установени несъответствия, или без извършване на контрол;
- одобреният изпращач отбелязва код „A3“ (Опростена процедура), когато стоките са вдигнати за транзит;
- както отправното митническо учреждение, така и одобреният изпращач гарантират, че заверките в клетка D(/J) са удостоверени с подписа на митническия служител/одобрения изпращач и съдържат ясен отпечатък на печата и датата;
- както отправното митническо учреждение, така и одобреният изпращач полагат печата за процедурата за непрекъснатост на дейността (размери: 26 x 59 mm) на екземплярите на декларацията за транзит в клетка A на ЕАД или ПДТ.

За печата за процедура за непрекъснатост на дейността на различните езици вижте приложение V.1.8.1.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ — важна бележка

Икономическите оператори трябва да уведомят митницата, че към NCTS е подадена декларация, но процедурата за непрекъснатост на дейността е започната преди вдигането на стоките.

МИТНИЦА — важна бележка

Отправното митническо учреждение трябва да анулира всяка декларация, която е била въведена в NCTS, но не е била дообработена поради временен срив в системата.

Член 40 от допълнение I към Конвенцията

Член 303 от РИ

Екземпляр № 1 на ЕАД или вторият екземпляр на ПДТ се запазват от отправното митническото учреждение. Стоките под режим транзит се превозват до получаващото митническо учреждение под покритие на екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ.

V.4.4 Особени случаи (pro memoria)

В особените случаи, когато огромен брой отделни стоки в малки количества (напр. корабни доставки, домакински принадлежности при премествания в друга държава), предназначени за един и същ краен получател, трябва да бъдат поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит, се препоръчва обикновеното описание на стоките да е достатъчно, за да се избегнат допълнителните разходи по въвеждането на данните в декларация за транзит. Такава договореност би зависела от допълнителното условие, че пратката трябва да се придружава от пълно и подробно описание на стоките, което трябва да е на разположение на митническите органи.

При всички случаи най-напред трябва да се провери дали действително е необходимо всички стоки да бъдат поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

V.4.5 Изключения (pro memoria)

V.4.6 Национални служебни инструкции (reserved*)*

V.4.7 Част, предназначена само за митниците

V.4.8 Приложения

V.4.8.1 Заверка „Освободено“

BG Освободено

CS Osvobození

DA Fritaget

DE Befreiung

EE Loobumine

EL Απαλλαγή

ES Dispensa

FR Dispense

HR Oslobodeno

IT Dispensa

LV Atbrīvojums

LT Leista neplombuoti

HU Mentesség

MK Изземање

MT Tneħħija

NL Vrijstelling

PL Zwolnienie

PT Dispensa

RO Dispensă

RS Ослобођено

SI Opustitev

SK Oslobodenie

FI Vapautettu

SV Befrielse

EN Waiver

IS Undanþegið

NO Fritak

TR Vazgeçme

V.4.8.2 Заверка „Задоволителен“

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

ГЛАВА 5 — ФОРМАЛНОСТИ И ИНЦИДЕНТИ ПО ВРЕМЕ НА ДВИЖЕНИЕ НА СТОКИ ПОД ОБЩ ТРАНЗИТЕН РЕЖИМ/РЕЖИМ СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ

V.5.1 Въведение

В настоящата глава се описват формалностите и инциденти по време на движение на стоки в транзит при процедурата за непрекъснатост на дейността.

В раздел V.5.2 се представят общите положения и нормативната уредба.

В раздел V.5.3 се описват формалностите при инциденти по време на движението на стоки и в митническото учреждение на транзит.

В раздел V.5.4 се разглеждат особените случаи.

В раздел V.5.5 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел V.5.6 е предвиден за националните служебни правила.

Раздел V.5.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел V.5.8 се съдържат приложенията към глава 5.

V.5.2 Общи положения и нормативна уредба

Правните източници се съдържат във:

- членове 43 и 44 от допълнение I към Конвенцията;
- приложение Б6, дял II, точка II от допълнение III към Конвенцията;
- членове 304 и 305 от РИ;
- допълнение B1и E1, приложение 9, ПДА.

V.5.3 Формалности при инциденти и в учреждението на транзит

В настоящия раздел се съдържа информация за следното:

- формалностите, които да се следват при инцидент, възникнал по време на движение на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит (раздел V.5.3.1);

- формалностите в митническото учреждение на транзит (раздел V.5.3.2).

V.5.3.1 Формалности при инциденти по време на движението на стоките.

Най-честите примери, които може да се считат за инциденти по време на движение на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит, са:

- невъзможност за следване на маршрута поради обстоятелства извън контрола на превозвача;
- митническите пломби са случайно счупени или манипулирани по причини извън контрола на превозвача;
- прехвърляне на стоките от едно на друго транспортно средство;
- незабавното частично или пълно разтоварване на транспортното средство вследствие на надвиснала опасност;
- произшествие, което може да засегне способността на титуляря на режима или превозвача да изпълнява задълженията си;
- променена е някоя от отделните съставни части на едно транспортно средство (например премахнат е вагон).

Член 44 от допълнение I към Конвенцията

Член 305 от РИ

Във всеки от тези случаи превозвачът трябва незабавно да информира най-близкото компетентно митническо учреждение в държавата, на чиято територия се намира транспортното средство. След инцидента превозвачът трябва също така незабавно да направи необходимите вписвания в клетка 56 на ЕАД или ПДТ и да представи стоките заедно с ЕАД или ПДТ в това митническо учреждение. Компетентните органи на това митническо учреждение ще решат дали съответната транзитна операция може да продължи, или не. Ако операцията може да продължи, съответното учреждение ще завери клетка G на ЕАД или ПДТ, посочвайки предприетото действие.

Ако пломбите са били счупени извън контрола на превозвача, компетентният орган ще прегледа стоките и транспортното средство. Ако се реши продължаването на транзитната операция да бъде да разрешено, трябва да се поставят нови пломби и ЕАД или ПДТ да се заверят съответно.

Стоките могат да се прехвърлят от едно на друго транспортно средство само с разрешение и под надзора на компетентните органи на мястото, където трябва да се извърши прехвърлянето. В този случай превозвачът трябва да попълни клетка номер 55 „Претоварване“ на ЕАД или ПДТ. Попълването може да бъде на ръка, с мастило, с печатни букви, но трябва да е четливо. Ако е приложимо, митницата ще завери клетка F на ЕАД или ПДТ. Ако стоките са били претоварвани на друго транспортно средство повече от два пъти и следователно клетка F се запълни, необходимата информация трябва да се въведе от превозвача в клетка 56 на ЕАД или ПДТ.

Ако обаче стоките са прехвърлени от транспортно средство, което не е пломбирано, въпреки вписванията, направени от превозвача, не е необходимо стоките и ЕАД или ПДТ да се представят в най-близкото митническо учреждение и няма да се извърши митническа заверка.

Когато са променени една или повече от съставните части на едно транспортно средство, стоките и транспортното средство не могат да бъдат представени в най-близкото митническо учреждение и заверката на това митническо учреждение не е необходима в следните случаи:

- когато един или няколко вагона са извадени от състав от скачени железопътни вагони поради технически проблеми. В този случай превозвачът може, след като направи необходимите вписвания в ЕАД или ПДТ, да продължи транзитната операция;

- когато по време на пътуването е сменен само влекачът на пътното превозно средство без неговите ремаркета или полуремаркета (без стоките да се манипулират или претоварват). В този случай превозвачът трябва да впише регистрационния номер и националността на новия влекач в клетка 56 на ЕАД или ПДТ и транзитната операция може да продължи.

При всички горепосочени случаи информацията за инцидента, включително информацията за новите пломби, се указва от компетентния орган чрез заверяване на клетка F на ЕАД или ПДТ.

Всяко разделяне на пратка трябва да се извърши под митнически контрол и режимът транзит трябва да бъде завършен. За всяка част от пратката трябва да бъде попълнена нова декларация за транзит.

V.5.3.2 Формалности при митническото учреждение на транзит

В настоящия раздел се съдържа информация за следното:

- митническото учреждение на транзит (раздел V.5.3.2.1);
- формалностите при митническото учреждение на транзит (раздел V.5.3.2.2);
- промяна на митническото учреждение на транзит (раздел V.5.3.2.3);
- мерките в случай на нередности (раздел V.5.3.2.4).

V.5.3.2.1 Митническото учреждение на транзит

Член 3, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията

Член 1, параграф 13 от РИ

Митническото учреждение на транзит е митническо учреждение, което се намира на пункт на въвеждане или напускане. В таблицата по-долу са дадени различните варианти за общия и съюзния транзит.

	Общ транзит	Съюзен транзит
Пункт на въвеждане	- в договаряща страна	- на митническата територия на Съюза, когато при транзитна операция стоките са пресекли територията на трета държава
Пункт на напускане	- от договаряща страна, когато при транзитна операция пратката напуска митническата територия на договарящата страна през граница между нея и трета държава	- на митническата територия на Съюза, когато при транзитна операция пратката напуска митническата му територия през граница между държава членка и трета държава, която не е държава с общ транзитен режим

За улесняване на движението на съюзни стоки между различните части на митническата територия на Съюза, когато стоките трябва да пресичат територията на трета държава, която не е държава с общ транзитен режим, държавите членки трябва да се задължат да създадат, когато местните обстоятелства го позволяват, специални коридори покрай митническите си учреждения, разположени по външната граница на Съюза. Тези специални коридори са запазени за проверки на съюзни стоки, придвижвани под покритието на декларация за транзит, издадена в друга държава членка.

Контролът на такива стоки ще се състои в проверка на доказателството за митническия статус на съюзни стоки и ако е необходимо — в завършване на транзитната операция, стига обстоятелствата около нея да не изискват по-щателна проверка.

Ако при гореспоменатия контрол не бъдат открити нередности, разрешава се стоките да продължат до своето местоназначение.

V.5.3.2.2 Формалности при митническото учреждение на транзит

Член 43 от допълнение I към Конвенцията

Член 304 от РИ

ЕАД или ПДТ се представя заедно със стоките пред всяко митническо учреждение на транзит. Митническото или митническите учреждения на транзит могат да инспектират стоките, когато това се счита за необходимо.

Превозвачът трябва да представи уведомление за транзит във всяко митническо учреждение на транзит, което запазва уведомлението. Вместо уведомление за транзит може да се представи фотокопие на екземпляр № 4 от ЕАД или втория екземпляр от ПДТ, което се запазва от митническото учреждение на транзит.

Приложение Б8, допълнение III към Конвенцията

Глава V от приложение 72-04 към РИ

Когато превозът на стоките се осъществява през митническо учреждение, различно от декларираното, митническото учреждение на транзит, през което действително минава превозът, трябва да уведоми отправното митническо учреждение.

Митническото или митническите учреждения на транзит могат да инспектират стоките, когато това се счита за необходимо.

Образецът на уведомлението за транзит (TC10) се съдържа в приложение B8, допълнение III към Конвенцията/глава V от приложение 72-04 към РИ.

МИТНИЦА

Митническото учреждение на транзит:

– проверява печата за процедурата за непрекъснатост на дейността върху ЕАД или ПДТ,

– проверява печата на отправното митническо учреждение, а при опростена процедура — печата на одобрения изпращач, върху ЕАД или ПДТ,

– запазва уведомлението за транзит или равностоен документ,

– извършва необходимите действия, и

– подпечатва ЕАД или ПДТ с печата на митническото учреждение.

V.5.3.2.3 Мерки при съществени нередности

Ако митническото учреждение на транзит открие съществени нередности при дадена транзитна операция, то слага край на режим транзит и предприема необходимите разследвания.

V.5.4 Особени случаи (pro memoria)

V.5.5 Изключения (pro memoria)

V.5.6 Национални служебни инструкции (reserved)

V.5.7 Част, предназначена само за митниците

V.5.8 Приложения

ГЛАВА 6 — ФОРМАЛНОСТИ ПРИ ПОЛУЧАВАЩОТО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ

V.6.1 Въведение

В глава 6 се разглеждат формалностите при получаващото учреждение.

В раздел V.6.2 се представят общите положения и нормативната уредба.

В раздел V.6.3 се описват формалностите при получаващото митническо учреждение, включително завършването на режима и неговия контрол.

В раздел V.6.4 се разглеждат особените случаи.

В раздел V.6.5 се разглеждат изключенията от общите правила.

Раздел V.6.6 е предвиден за националните служебни правила.

Раздел V.6.7 е предвиден за митническата администрация.

В раздел V.6.8 се съдържат приложенията към глава 6.

V.6.2 Общи положения и нормативна уредба

В края на транзитната операция стоките заедно с ЕАД или ПДТ и информацията, изисквана от получаващото митническо учреждение, трябва да се представят в получаващото митническо учреждение. С това транзитното движение завършва.

Получаващото митническо учреждение проверява стоките въз основа на информацията в ЕАД или ПДТ, записва резултатите от проверката в ЕАД или ПДТ и изпраща документа обратно на отправното митническо учреждение.

Ако не е имало нередности, отправното митническо учреждение приключва режима транзит, след като получи резултата от контрола на хартиен носител.

В случай на нередност се налагат допълнителни мерки.

Правните източници се съдържат във:

- членове 8, 45—46, 48 и 51 от допълнение I към Конвенцията;
- приложение II от допълнение I към Конвенцията;
- приложение Б10 от допълнение III към Конвенцията;
- член 215, член 233, параграфи 1, 2 и 3 от МКС;
- членове 306, 308, 310 и 312 от РИ;
- приложения 72-03 и 72-04 от РИ.

V.6.3 Формалности при получаващото митническо учреждение

В настоящия раздел се съдържа информация за следното:

- представянето на стоките и документите в получаващото митническо учреждение (раздел V.6.3.1);
- контрола при завършването на режима (раздел V.6.3.2).

В настоящия раздел се приема, че не е имало нередности. Действията, които се налагат в случай на нередност, са представени в раздел V.6.4.4.

Забележка: **завършването** на режима транзит при получаващото учреждение не е еднозначно с **приключването** на режима. Отправното митническо учреждение е това, което въз основа на информацията, предоставена от получаващото митническо учреждение, решава дали режим транзит може да бъде приключен.

V.6.3.1 Представяне на стоките заедно с документите

Режимът транзит завършва, а задълженията на титуляря на режима се считат за изпълнени, когато стоките, поставени под този режим, заедно с ЕАД, ПДТ и другите изисквани документи бъдат представени в получаващото митническо учреждение в съответствие с нормативната уредба на режима.

На практика завършване на режима означава представянето на стоките, ЕАД, ПДТ и другите изисквани документи в получаващото митническо учреждение. От правна гледна точка завършването на режима означава, че това представяне е извършено в съответствие с нормативната уредба на съответната

процедура — стандартна или опростена[30]. И двете действия са отговорност и основно задължение на титуляря на режима.

Със завършването на режима транзит завършват и произтичащите от режима задължения на титуляря на режима. След тази дата за събитие или неспазване на задълженията са компетентни други местоназначения и важат други митнически разпоредби, различни от тези за режима транзит. Това, разбира се, не означава, че от титуляря на режима не може да бъде търсена по-нататъшна отговорност (имуществена или друга); това е възможно и по-нататък, доколкото има отношение към режима транзит преди неговото завършване.

Освен титуляря на режима и други лица имат задължения по режима транзит. Превозвачът и всяко лице, което получава стоките със знанието, че те са поставени под режим транзит, също носи отговорност за представянето на стоките в непокътнато състояние в получаващото митническо учреждение в рамките на предвидения срок и в съответствие с мерките, предприети от митническите органи за гарантиране на тяхната идентификация.

Стоките заедно с ЕАД или ПДТ и изискваните документи трябва да се представят в получаващото митническо учреждение в дните и часовете, когато получаващото учреждение е отворено. За опростяванията вижте част VI.

Представянето трябва да се извърши в рамките поставения от отправното митническо учреждение срок. Срокът е посочен в клетка D на ЕАД или ПДТ.

Поставеният от отправното митническо учреждение срок обвързва компетентните органи в държавите, през които се преминава по време на режим транзит. Компетентните органи, включително получаващото митническо учреждение, не трябва да го променят. За повече подробности вижте част IV.2.3.7.

30 В допълнение към общото определение на завършването на режима има редица специални разпоредби за особените обстоятелства, при които режимът завършва или се счита за завършен, отнасящи се до одобрения получател и транзита по въздушен или морски път или чрез фиксирана транспортна инсталация (вж. част VI).

V.6.3.2 Контрол при завършването на режима

Приложение II, точки 13 и 15 от допълнение I към Конвенцията

Член 188 от МКС

Приложение 72-04, точки 13 и 15 от РИ

След представянето на стоките, ЕАД или ПДТ и изискваните документи получаващото митническо учреждение извършва следното:

- регистрира екземплярите на декларацията за транзит и вписва в тях датата на пристигане;
- проверява печата за процедурата за непрекъснатост на дейността върху ЕАД или ПДТ;
- проверява печата на отправното митническо учреждение, а при опростена процедура — печата на одобрения изпращач, върху ЕАД или ПДТ;
- извършва проверка, ако е необходимо;
- подпечатва ЕАД или ПДТ с печата на митническото учреждение.

Получаващото митническо учреждение определя дали стоките ще бъдат проверени, или не. Проверката на стоките се извършва въз основа на информацията от представените пред получаващото митническо учреждение ЕАД или ПДТ.

Получаващото митническо учреждение задържа екземпляр № 4 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ.

Получаващото митническо учреждение въвежда съответния код на резултата от контрола в клетка I на ЕАД или ПДТ, преди да изпрати екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ до отправното митническо учреждение.

1. Код „A1“ (Задоволителен) се посочва, когато получаващото митническо учреждение е извършило физически контрол на стоките (пълен или частичен) и не са установени несъответствия. В допълнение към физическия контрол на стоките трябва да се провери най-малко следното:
   - регистрационния номер на транспортното средство в отправното и получаващото митническо учреждение, като се съпоставят вписванията в декларацията с наличните при местоназначението;
   - състоянието на евентуално поставените пломби.
2. Код „A2“ (Счита се за задоволителен) се посочва в следните случаи:
   - когато получаващото митническо учреждение е извършило документен контрол без физически контрол

на стоките и не са установени несъответствия, или когато не е извършило какъвто и да било контрол.

- когато стоките са доставени на одобрен получател и получаващото митническо учреждение реши да не извършва какъвто и да било контрол на стоките и/или документите и получената от одобрения получател информация показва, че няма несъответствия.

Проверката на състоянието на поставените пломби, без да се извършва физически контрол на стоките, също се вписва с код „A2“, ако пломбите са непокътнати.

3. Код „A5“ (Несъответствия) се посочва в следните случаи:

а) когато са установени незначителни несъответствия, които не са довели до задължение;

примери:

- липсващи, счупени или повредени пломби;
- стоки, доставени след изтичане на срока;
- неправилна идентификация/националност на транспортното средство;
- не са направени необходимите вписвания в случай на инциденти по време на движението на стоките;
- нередност по отношение на теглото без видима манипулация по стоките (малки разлики в теглото поради закръгляване на теглото);

б) когато при установени незначителни несъответствия е изискана административна глоба съгласно националните разпоредби;

когато са установени стоки в повече (от същия или от друг вид), които не са декларирани, и когато статусът им на съюзни стоки/статусът им на стоки от договарящата страна не може да бъде определен.

Тъй като стоките, декларирани в декларацията за транзит, са доставени до получаващото митническо учреждение, фактът, че са открити стоки в повече, не пречи на получаващото митническо учреждение да приключи режима. Тогава може стоките, първоначално декларирани за транзит, да бъдат вдигнати. Що се отнася до стоките в повече, получаващото митническо учреждение изяснява ситуацията.

4. Код „B1“ (Незадоволителен) означава, че има сериозни несъответствия, които не позволяват приключването на режима транзит. Отговорността на титуляря на режима и поръчителя остава до решаването на случая. Затова код „B1“

Член 112 и член 114, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 79, член 87, параграфи 1 и 4 и член 124, параграф 1, букви ж) и з) от МКС

Член 103 от ДР

трябва да се използва само в надлежно обосновани случаи — при липсващи (изцяло или частично) стоки или подобни събития, като например представените стоки в получаващото митническо учреждение значително се различават от описаното в декларацията (по отношение на вид и количество). Когато получаващото митническо учреждение подозира, че несъответствие в количеството на стоките или представянето на стоки, различни от декларираните, може да се дължи на грешка или небрежност, допуснати на отправното място, незабавно и преди да изпрати екземпляр № 5 от ЕАД или втория екземпляр от ПДТ то осъществява контакт с отправното митническо учреждение (по електронна поща или по телефон, или чрез националния координатор за транзита, или националната справочна служба), за да разреши случая. След като случаят бъде разрешен, получаващото митническо учреждение, вместо код „B1“, въвежда код „A1“ в екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ и го изпраща до отправното митническо учреждение.

Когато обаче случаят не е разрешен или когато получаващото митническо учреждение не стигне до заключението, че несъответствие в количеството на стоките или представянето на различни стоки може да се дължи на грешка или небрежност, допуснати на отправното място, то въвежда код „B1“ в екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ и го изпраща до отправното митническо учреждение.

Получаващото митническо учреждение трябва да започне свое собствено разследване, за да разреши случая.

Що се отнася до задължението, посочено в точки 3 (стоки в повече) и 4, има два варианта:

- възникнало е задължение в съответствие с член 79 от Кодекса/член 112, параграф 1, буква б) от допълнение I към Конвенцията (напр. неизпълнение на условие, уреждащо поставянето на стоките под режим на съюзен транзит или на общ транзит; отклоняване на стоките от митнически надзор) и то трябва да бъде платено;
- задължение е възникнало, но не е погасено в съответствие с член 124, параграф 1, букви ж) и з) от Кодекса и член 103 от ДР/член 112, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията. Задължение е погасено, когато:
  - ✓ отклоняването на стоките от транзитен режим или неизпълнението на условията, уреждащи поставянето на стоките под режим транзит, или използването на режим транзит, е резултат от пълното унищожаване

или безвъзвратна загуба на стоките по причина, свързана със самото естество на стоките, или поради непредвидими обстоятелства или непреодолима сила, или е вследствие на нареждане на митническия орган;

✓ пропускът, довел до възникването на задължението, няма значително въздействие върху правилното прилагане на режима транзит и не е представлявал опит за измама, а впоследствие са извършени всички необходими формалности за уреждане на положението на стоките.

В член 103 от ДР се посочва, че един от случаите, при които има такъв пропуск, е когато впоследствие е бил възстановен митническият надзор на стоки, които не са обхванати от декларация за транзит, но които преди това са били на временно складиране или са били поставени под специален режим заедно със стоки, официално поставени под този режим транзит[31].

За повече подробности вижте VIII.2.3.2.

И в двата случая (погасено или непогасено задължение) получаващото митническо учреждение продължава своето разследване и се придържа към член 87, параграф 1 от Кодекса/член 114, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията, за да определи митническия орган с компетентност да събере задължението или евентуално да вземе решение да погаси задължението. За повече подробности вижте VIII.2.1, VIII.2.2, VIII.2.3 и VIII.3.2.

Когато получаващото митническо учреждение счита, че е компетентно да извърши събирането на вземания, то иска от отправното митническо учреждение прехвърляне на компетентността, като изпраща документ „TC24 — Определяне на органа, отговорен за събирането на вземанията“. За повече подробности вижте VIII.3.3.4.

Когато митническото задължение е по-малко от 10 000 EUR, се счита, че то е възникнало в държавата членка, в която е направена констатацията, и съответно получаващото митническо учреждение е компетентно да събере вземането (член 87, параграф 4 от Кодекса[32]). Митническото учреждение обаче трябва да изпрати също документ „TC24“ на отправното митническо учреждение,

31 Само режим съюзен транзит.

32 Само режим съюзен транзит.

преди да започне процедурата по събиране на вземанията, макар и само за информация.

В случаите, посочени в точки 1—4 по-горе, екземпляр № 5 на ЕАД или вторият екземпляр на ПДТ трябва да бъде върнат на митническия орган в отправната държава членка или договаряща държава без забавяне и най-късно в срок до 8 дни след датата, на която транзитната операция е завършила.

V.6.4 Особени случаи

В настоящия раздел се дава информация за особените случаи при режима транзит, които могат да възникнат при получаващото митническо учреждение. Тези особени случаи са:

- издаване на разписка (раздел V.6.4.1);
- издаване на алтернативно доказателство (раздел V.6.4.2);
- представяне на стоките и документите извън работното време и на място, различно от получаващото митническо учреждение (раздел V.6.4.3);
- нередности (раздел V.6.4.4);
- промяна на получаващото митническо учреждение (раздел V.6.4.5).

V.6.4.1 Издаване на разписка

По искане на лицето, представящо стоките и ЕАД или ПДТ в получаващото митническо учреждение, това учреждение ще издаде разписка. Разписката обаче не може да служи за алтернативно доказателство за завършване на режима.

Член 46 от допълнение I към Конвенцията
Член 306, параграф 5 от РИ

Разписката има две важни функции. Първо, тя информира титуляря на режима, че превозвачът е доставил документите за транзит в получаващото митническо учреждение. Второ, разписката играе важна роля при евентуално запитване, започнало в резултат на това, че отправното митническо учреждение не е получило информация за пристигналата пратка. В такива случаи титулярят на режима ще може да представи разписката на отправното митническото учреждение, посочвайки в кое митническо учреждение са били представени

стоките и документите. Това значително опростява и ускорява процедурата за запитване.

Приложение Б10 от допълнение III към Конвенцията Приложение 72-03

Приложение I към Конвенцията за ЕАД

Допълнение Б1, приложение 9 към ПДА

Разписката може да се попълни, като се използва един от следните начини:

(i) образец ТС11 в приложение Б10 от допълнение III към Конвенцията/приложение 72-03 към РИ; или

(ii) на гърба на екземпляр № 5 от ЕАД на предвиденото за целта място.

Ако гърбът на екземпляр № 5 на ЕАД се използва като разписка, получаващото митническо учреждение трябва да въведе следното:

- референтния номер на транзитната операция;
- местонахождението, наименованието и референтния номер на отправното митническо учреждение;
- дата и подпис.

Лицето, изискващо разписката във формуляр ТС11, попълва разписката, преди да я предаде за заверка на митнически служител в получаващото митническо учреждение.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Лицето, изискващо разписка в получаващото митническо учреждение, попълва четливо на ръка формуляр ТС11, като вписва:

- местонахождението, наименованието и референтния номер на получаващото митническо учреждение;
- статуса на стоките, както е посочен в съответния ЕАД или ПДТ;
- референтния номер на транзитната операция;
- местонахождението, наименованието и референтния номер на отправното митническо учреждение.

В разписката може да се съдържа и допълнителна информация за стоките. Титулярят на режима може например да пожелае да посочи адреса, на който превозвачът на стоките да върне разписката след заверка от митницата. От получаващото митническо учреждение не се изисква да върне разписката по пощата; това обаче може да бъде направено, ако е необходимо. Обикновено титулярят на режима ще поиска превозвачът да му върне разписката.

Адресът за връщане може да бъде въведен върху гърба на разписката.

МИТНИЦА

Когато е поискана разписка, получаващото митническо учреждение трябва да процедира по следния начин:

- проверява дали е използван правилният формуляр, т.е. ТС11;
- проверява дали информацията е четливо написана;
- проверява дали формулярът е попълнен правилно;
- проверява дали има обстоятелства, налагащи да не бъде издавана разписка;
- ако всичко е в ред, издава разписката на лицето, което я е поискало.

V.6.4.2 Издаване на алтернативно доказателство

Член 51 от допълнение I към Конвенцията

Член 312 от РИ

Титулярят на режима може да поиска митницата да му предостави алтернативно доказателство, че режим транзит е завършен правилно и че няма открити нередности. Това може да се извърши, когато декларацията за транзит и стоките бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

Титулярят на режима може да поиска митницата да му предостави алтернативно доказателство върху втория екземпляр на ПДТ, че режим транзит е завършен правилно и че няма открити нередности. Това може да се извърши и когато стоките и ПДТ бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

Забележка: за подробна информация относно приемането на алтернативни доказателства от отправното митническото учреждение вижте VII.3.3.1.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

За получаване на алтернативно доказателство, както е предвидено в член 45, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията/член 308 от РИ, за заверка в получаващото митническо може да се представи фотокопие на втория екземпляр от ПДТ и ССП, според случая.

Фотокопието трябва:

- да е обозначено с думата „копие“;
- да носи печата на получаващото митническо учреждение, подписа на служителя, датата и следния текст: „Алтернативно доказателство — 99202“;
- да съдържа референтния номер и данните на декларацията за транзит.

В приложение IV.8.3 се съдържа заверката „алтернативно доказателство“ на различните езици.

МИТНИЦА

ПДТ и ССП (според случая) с референтен номер трябва да бъдат заверени от получаващото митническо учреждение. Това може да включва и извършено чрез компютърна система удостоверяване, но за отправното митническото учреждение трябва да е ясно, че удостоверяването е оригинално.

При липса на нередности получаващото митническо учреждение ще завери алтернативното доказателство. Печатът, подписът на служителя и датата се нанасят в документа.

Лицето, представящо алтернативното доказателство със стоките и ПДТ, се счита за представителя на титуляря на режима. Получаващото митническо учреждение ще предаде завереното копие на ПДТ на това лице.

V.6.4.3 Представяне на стоките и документите извън работното време и на място, различно от получаващото митническо учреждение

Член 45, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 306, параграф 1 от РИ

Обикновено стоките, декларацията за транзит и изискваните документи трябва да бъдат представени:

- в получаващото митническо учреждение; и
- в определените дни и часове, през които то е отворено.

Независимо от това, получаващото митническо учреждение може, по искане на титуляря на режима или на друго лице, представящо стоките, да разреши представянето на стоките и

документите за транзит да се извърши извън официалното работно време или на друго място.

V.6.4.4 Нередности

V.6.4.4.1 Нередности, свързани с пломбите

За общ транзитен режим/режим съюзен транзит може да се вдигат само стоките, които са били пломбирани. Получаващото митническо учреждение трябва да провери дали пломбите са ненакърнени. Ако по пломбите има следи от манипулации, получаващото митническо учреждение трябва да отбележи тази информация върху ЕАД или ПДТ, които изпраща до отправното митническо учреждение.

МИТНИЦА
Получаващото митническо учреждение проверява състоянието на пломбите и отбелязва резултатите в ЕАД или ПДТ. Ако пломбите са в лошо състояние или ако има видими следи от манипулации, силно препоръчително е митницата да провери стоките и да отбележи резултатите в ЕАД или ПДТ.

V.6.4.4.2 Други нередности

Получаващото митническо учреждение отбелязва върху ЕАД или ПДТ установената от него нередност, за да информира отправното митническо учреждение и предприема необходимите мерки.

При получаващото митническо учреждение може да се установи разлика между декларираните в документите стоки и действително представените стоки в получаващото митническо учреждение. Предприемат се мерки според всеки отделен случай, тъй като е възможно да е възникнала грешка при заминаване.

При стоки в повече или при липси се посочва броят на опаковките, брутното им тегло или и двете.

Разликите в тарифното класиране се посочват само когато това се изисква от нормативната уредба на общия/съюзния транзит.

Когато е необходимо, тези разлики се отразяват в отделно писмо или върху фотокопие на съответния документ (T1, T2, T2F, T2L, T2LF, CIM).

При стоки в повече или при липси се посочват нетното и брутното тегло или друга използвана мерна единица за количество.

В приложение V.6.8.4 се съдържа заверката „Разлики“ на различните езици.

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение:

- отбелязва нередностите върху ЕАД или ПДТ.

V.6.4.5 Промяна на получаващото митническо учреждение

Член 47, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Транзитната операция може да завърши в учреждение, различно от посоченото в декларацията за транзит. Тогава това митническо учреждение става получаващо митническо учреждение.

Член 306, параграф 4 от РИ

При промяна на получаващото учреждение изпълнението на задълженията от страна на титуляря на режима не свършва с представянето на стоките в последното митническо учреждение на транзит, което е било първоначално посоченото получаващо митническо учреждение. Титулярят на режима е отговорен за правилното протичане на операцията до новото получаващо митническо учреждение.

Могат да бъдат разграничени три ситуации:

1. Новото получаващо митническо учреждение се намира в същата договаряща страна/държава членка като посоченото в декларацията за транзит:

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение:

- завежда декларацията за транзит;
- проверява дали информацията в екземпляр № 4 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ съответства на информацията в екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ;
- проверява дали е спазен срокът, състоянието на пломбите (ако има поставени) и маршрута (ако е задължителен);

- определя обхвата на необходимите проверки;
- ако проверката не е установила нередности, след думата „Забележки“ в клетка I на екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ вписва код „A1“, „A2“ или „A5“;
- ако проверката е установила нередности, след думата „Забележки“ в клетка I на екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ вписва код „B1“;
- връща на отправната държава екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ по обичайните канали.

2. Новото получаващо митническо учреждение се намира в различна договаряща страна/държава членка от посоченото в декларацията за транзит:

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение:
- завежда декларацията за транзит;
- проверява клетка 52 на ЕАД или ПДТ, за да се увери, че обезпечението е валидно в съответната държава;
- проверява дали информацията в екземпляр № 4 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ съответства на информацията в екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ;
- проверява дали е спазен срокът, състоянието на пломбите (ако има поставени) и маршрута (ако е задължителен);
- определя обхвата на необходимите проверки;
- след като въведе кода на резултата от контрола („A1“, „A2“, „A5“ или „B1“), след думата „Забележки“ в клетка I на екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ вписва следния текст: „РАЗЛИКИ: МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ, КЪДЕТО СТОКИТЕ СА ПРЕДСТАВЕНИ…(НАИМЕНОВАНИЕ И ДЪРЖАВА)“;
- връща на отправната държава по обичайните канали екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ.

В приложение V.6.8.9 се съдържа бележката „Разлики: ...“ на различните езици.

3. Новото получаващо митническо учреждение е в различна държава членка или договаряща страна от въведената в ЕАД или ПДТ, който съдържа следния текст:

„НАПУСКАНЕТО НА …. ПОДЛЕЖИ НА ОГРАНИЧЕНИЯ ИЛИ ТАКСИ СЪГЛАСНО РЕГЛАМЕНТ/ДИРЕКТИВА/РЕШЕНИЕ № ...“

Текстът на различните езици се съдържа в приложение 8.10.

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение:

- завежда декларацията за транзит;
- проверява клетка 52 на ЕАД или ПДТ, за да се увери, че обезпечението е валидно в съответната държава;
- проверява дали информацията в екземпляр № 4 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ съответства на информацията в екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ;
- проверява дали е спазен срокът, състоянието на пломбите (ако има поставени) и маршрутът (ако е задължителен);
- определя обхвата на необходимите проверки;
- ако проверката не е установила нередности, след думата „Забележки“ в клетка I на екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ вписва следния текст: „РАЗЛИКИ: УЧРЕЖДЕНИЕ, КЪДЕТО СТОКИТЕ СА ПРЕДСТАВЕНИ…(НАИМЕНОВАНИЕ И ДЪРЖАВА)“;
- изпраща на отправната държава по обичайните канали:
  - уведомление, че стоките, за които има ограничение за износ или мита при износ, са доставени в съответното митническо учреждение,
  - задържа екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ;
- съхранява стоките под митнически контрол и решава дали да:
  - разреши тяхното отклоняване към договарящата страна с юрисдикция върху отправното митническо учреждение, или
  - да откаже тяхното отклоняване, докато отправното митническо учреждение не изпрати специално писмено разрешение за вдигането им.

V.6.5 Представяне на стоките и декларация за транзит след изтичане на срока

Следват примери за доказателства за непредвидени, независещи от превозвача или титуляря на режима обстоятелства, които са довели до превишаване на срока:

- удостоверение от полицията (например след произшествие, кражба);
- удостоверение от здравно учреждение (например за търсене на медицински грижи);
- удостоверение от службите за пътна помощ (напр. във връзка с ремонт на МПС);
- всякакво доказателство за забавяне вследствие на стачка или друго непредвидено обстоятелство.

Митницата при получаващото митническо учреждение обаче е тази, която решава дали доказателството е валидно.

V.6.6 Национални служебни инструкции (reserved)

V.6.7 Част, предназначена само за митниците

V.6.8 Приложения

V.6.8.1 Стандартна заверка „Задоволителен“

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

V.6.8.2 Изразът „алтернативно доказателство“

BG	Алтернативно доказателство
CS	Alternativní důkaz
DE	Alternativnachweis
EE	Alternatiivsed tõendid
EL	Εναλλακτική απόδειξη
ES	Prueba alternativa
FR	Preuve alternative
IT	Prova alternativa
LV	Alternatīvs pierādījums
LT	Alternatyvusis įrodymas
HU	Alternatív igazolás
MK	Алтернативен доказ
MT	Prova alternattiva
NL	Alternatief bewijs
PL	Alternatywny dowód
PT	Prova alternativa
RO	Probă alternativă
SI	Alternativno dokazilo
SK	Alternatívny dôkaz
RS	Алтернативни доказ
FI	Vaihtoehtoinen todiste
SV	Alternativt bevis
EN	Alternative proof
IS	Önnur sönnun
NO	Alternativt bevis
HR	Alternativni dokaz
TR	Alternatif Kanıt

V.6.8.3 Списък на централните учреждения за връщане на екземпляр № 5 на ЕАД или вторите екземпляри на ПДТ

За най-новата версия на този списък, щракнете върху следната връзка:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

V.6.8.4 Изразът „разлики“

Заверка при разлики, установени от получаващото учреждение:

В клетка I след думата „забележки“:

BG:	Разлики:	В повече.... Липси.... Описание на стоките. .... Тарифна позиция....
CS:	Odlišnosti:	přebytečné množství .... chybějící množství .... název zboží . .... sazební zařazení ....
DA:	Uoverensstemmelser:	overtallig : ….. manko : ….. varebeskrivelse : ….. tarifering : .....
DE:	Unstimmigkeiten:	Mehrmenge : ….. Fehlmenge : ….. Art der Waren : ….. Unterposition HS : .....
EE:	Erinevused:	ülejääk : ..... puudujääk : ..... kauba kirjeldus : ..... tariifne klassifitseerimine : .....
EL:	Διαφορές	Πλεόνασμα : ..... Ελλειμμα :..... Φύση των εμπορευμάτων :…. Δασμολγική κατάταξη : .....
ES:	Diferencias:	sobra : ….. falta : ….. clase de mercancia : ….. clasificación arancelaria : .....
FR :	Différences :	excédent : ..... manquant : ..... nature des marchandises : ..... classement tarifaire : .....
IT:	Differenze:	Eccendenza : …..

Deficienza : …..
Natura della merci : …..
Classificazione tariffaria : .....

LV: Atšķirības:
vairāk : .....
Mazāk : .....
Preču apraksts : .....
Tarifu klasifikācija : .....

LT: Neatitikimai:
perteklius : .....
trūkumas : .....
prekių aprašimas : .....
tarifinis klasifikavimas : .....

HU: Eltérések:
többlet ....
hiány ....
az áruk fajtája....
tarifaszáma ....

MT:

MK: Разлики:
вишок: .....
кусок: .....
опис на стока: .....
тарифно распоредување: .....

NL: Verschillen:
teveel : …..
tekort : …..
soort goederen : …..
tariefpostonderverdeling : .....

PL: Niezgodności:
nadwyżki ….
braki ….
opis towarów …
klasyfikacja taryfowa ....

PT: Diferenças:
para mais : .....
para menos : .....
natureza das mercadorias: .....
onsigneeion pautal : .....

RO: Diferenţe:
excedent : …..
lipsa : …..
descrierea mărfurilor:…..
încadrare tarifară : .....

SI: Razlike:
višek : …..

		manko : ….. opis blaga : ….. tarifna oznaka : .....
SK:	Nezrovnalosti:	nadbytočné množstvo .... chýbajúce množstvo …. druh tovaru .... sadzobné zaradenie ....
RS: Разлике:		Вишак:…….. Мањак:…….. Опис робе:……. Тарифна ознака:……
FI:	Eroavuudet:	ylilukuinen tavara : ….. puuttuu : ….. tavaralaji : ..... tariffiointi : .....
SV:	Avvikelser:	övertaligt gods : ….. manko : ….. varuslag : ….. klassificering : .....
EN:	Differences:	excess : ..... shortage : ..... description of goods : ..... tariff classification : .....
IS:	Osamræmi:	Umframmagn: .... Vöntun: ..... Vörulysing: .... Tollflokkun :....
NO:	Uoverensstemmelser:	overtallig: …. manko:….. varebeskrivelse:…. tariffering :..
HR:	Razlike:	višak: .... manjak:..... opis robe:.... * razvrstavanje u tarifu
TR:	Farklılıklar:	fazlalık:……. Eksiklik:……. Eşya tanımı:…… *tarife sınıflandırması

V.6.8.5 Изразът „несъответствия“

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

V.6.8.6 Изразът „постановено запитване“

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

V.6.8.7 Изразът „събрани вземания“

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

V.6.8.8 Изразът „разлики: митническо учреждение, където стоките са представени … (наименование и държава)“

BG Различия: митническо учреждение, където стоките са представени (наименование и страна)

CS Nesrovnalosti: úřad, kterému bylo zboží předloženo…… (název a země)

DA Forskelle: det sted, hvor varerne blev frembudt …… (navn og land)

DE Unstimmigkeiten: Stelle, bei der die Gestellung erfolgte …… (Name und Land)

EE Erinevused: asutus, kuhu kaup esitati ……..(nimi ja riik)

EL Διαφορές: εμπορεύματα προσκομισθέντα στο τελωνείο……(΄Ονομα και χώρα)

ES Diferencias: mercancías presentadas en la oficina …… (nombre y país)

FR Différences : marchandises présentées au bureau …… (nom et pays)

IT Differenze: ufficio al quale sono state presentate le merci …… (nome e paese)

LV Atšķirības: muitas iestāde, kurā preces tika uzrādītas (nosaukums un valsts)

LT Skirtumai: įstaiga, kuriai pateiktos prekės (pavadinimas ir valstybė)

HU Eltérések: hivatal, ahol az áruk bemutatása megtörtént …… (név és ország)

MK Разлики: испостава каде стоките се ставени на увид (назив и земја)

MT Differenzi: uffiċċju fejn l-oġġetti kienu ppreżentati (isem u pajjiż)

NL Verschillen: kantoor waar de goederen zijn aangebracht …… (naam en land)

PL Niezgodności: urząd w którym przedstawiono towar(nazwa i kraj)

PT Diferenças: mercadorias apresentadas na estância …… (nome e país)

RO Diferențe: mărfuri prezentate la biroul vamal (numebiroul unde au fost prezentate mărfurile (denumire şi țara)

SI Razlike: urad, pri katerem je bilo blago predloženo … (naziv in država)

SK Nezrovnalosti: úrad, ktorému bol tovar dodaný …… (názov a krajina)

FI Muutos: toimipaikka, jossa tavarat esitetty …… (nimi ja maa)

RS Разлике: царинарница којој је роба предата (назив и земља)

SV Avvikelse: tullkontor där varorna anmäldes …… (namn och land)

EN Differences: office where goods were presented …… (name and country)

IS Breying: tollstjóraskrifstofa þar sem vörum var framvísað …… (nafn og land)

NO Forskjell: det tollsted hvor varene ble fremlagt …… (navn og land)

HR Razlike: carinski ured kojem je roba podnesena…(naziv i zemlja)

TR Farklılıklar: Eşyanın sunulduğu idare… (adı/ülkesi)

V.6.8.9 Забележка „Напускането на …. Подлежи на ограничения или такси съгласно Регламент/Директива/Решение № ...“

BG Напускането на …. Подлежи на ограничения или такси съгласно Регламент/Директива/Решение № …

CS Výstup ze …… podléhá omezením nebo dávkám podle nařízení/směrnice/rozhodnutí č …

DA Udpassage fra …….. undergivet restriktioner eller afgifter i henhold til forordning/direktiv/afgørelse nr. …

DE Ausgang aus ……..- gemäß Verordnung/Richtlinie/Beschluss Nr. … Beschränkungen oder Abgaben unterworfen.

EE Väljumine … on aluseks piirangutele ja maksudele vastavalt määrusele/direktiivile/otsusele nr….

EL Η έξοδος από ……. Υποβάλλεται σε περιοριορισμούς ή σε επιβαρύνσεις από τον Κανονισμό/την Οδηγία/την Απόφαση αριθ. …

ES Salida de…….. sometida a restricciones o imposiciones en virtud del (de la) Reglamento/Directiva/Decisión no …

FR Sortie de …….. soumise à des restrictions ou à des impositions par le règlement ou la directive/décision no ...

IT Uscita dalla …… soggetta a restrizioni o ad imposizioni a norma del(la) regolamento/direttiva/decisione n. …

LV Izvešana no ……, piemērojot ierobežojumus vai maksājumus saskaņā ar Regulu/Direktīvu/Lēmumu No…,

LT Išvežimui iš …… taikomi apribojimai arba mokesčiai, nustatyti Reglamentu/Direktyva/Sprendimu Nr.…,

HU A kilépés…..... területéről a ……..... rendelet/irányelv/határozat szerinti korlátozás vagy teher megfizetésének kötelezettsége alá esik

MK Излезот од …… предмет на ограничувања или давачки согласно Уредба/Директива/Решение Бр. …

MT Ħruġ mill-suġġett għall-restrizzjonijiet jew ħlasijiet taħt Regola/Direttiva/Deċiżjoni Nru…

NL Bij uitgang uit de …… zijn de beperkingen of heffingen van Verordening/Richtlijn/Besluit nr. … van toepassing.

PL Wyprowadzenie z…….. podlega ograniczeniom lub opłatom zgodnie z rozporządzeniem/dyrektywą/decyzją nr …

PT Saída da …….. sujeita a restrições ou a imposições pelo(a) Regulamento/Directiva/Decisão n.º ...

RO Ieșire din … supusă restricțiilor sau impozitelor prin Regulamentul/Directiva/Decizia Nr …

SI Iznos iz …….. zavezan omejitvam ali obveznim dajatvam na podlagi uredbe/direktive/odločbe št …

SK Výstup z……. podlieha obmedzeniam alebo platbám podľa nariadenia/smernice/rozhodnutia č ….

RS Излаз из…….. подлеже ограничењима или трошковима на основу Уредбе/Директиве/ Одлуке бр…….

FI …….. vientiin sovelletaan asetuksen/direktiivin/päätöksen N:o … mukaisia rajoituksia tai maksuja

SV Utförsel från …… underkastad restriktioner eller avgifter i enlighet med förordning/direktiv/beslut nr …

EN Exit from …… subject to restrictions or charges under Regulation/Directive/Decision No ...

IS Útflutningur frá ……háð takmörkunum eða gjöldum samkvæmt reglugerð/fyrirmælum/ákvörðun nr. …….

NO Utførsel fra ……. Underlagt restriksjoner eller avgifter i henhold til forordning/direktiv/vedtak nr. …

HR Izlaz iz … podliježe ograničenjima ili pristojbama na temelju Uredbe/Direktive/Odluke br…

TR Eşyanın ……’dan çıkışı ….. No.lu Tüzük/ Direktif / Karar kapsamında kısıtlamalara veya mali yükümlülüklere tabidir

ЧАСТ VI — ОПРОСТЯВАНИЯ

VI.1 Въведение

Част VI е посветена на опростяванията при транзит.

В раздел VI.2 се представят общите положения и нормативната уредба на опростяванията при транзит.

В раздел VI.3 се описва всяко опростяване при транзит.

В раздел VI.4 се разглеждат особените случаи.

В раздел VI.5 се разглеждат изключенията.

Раздел VI.6 е предвиден за националните служебни инструкции.

Раздел VI.7 е предвиден за митническата администрация.

Раздел VI.8 съдържа приложенията.

VI.2 Общи положения и нормативна уредба

Правните източници се съдържат във:

- членове 55—111б от допълнение I към Конвенцията;
- член 233, параграф 4 от МКС;
- членове 191—200 от ДР;
- членове 313—320 от РИ;
- членове 25—26 от ПДА.

Като цяло опростяванията при транзит могат да се разделят в две основни категории:

1. опростявания за определени икономически оператори;

2. опростявания за определени видове транспорт.

Целта на опростяванията при транзит, които зависят от благонадеждността на икономическия оператор и изискват разрешение, е да се намери баланс между митническия контрол и улеснението на търговията. Различните опростявания при транзит са разгледани в раздел VI.3.

В настоящия раздел се описва процедурата за получаване на разрешение за дадено опростяване при режим транзит. По-специално в него са представени:

- общите условия, които икономическият оператор трябва да изпълнява, за да получи разрешение за използване на дадено опростяване (раздел VI.2.1);
- процедурата за получаване на разрешение (раздел VI.2.2);
- мониторинг на разрешението (раздел VI.2.3);
- процедурата за обезсилване, отмяна и изменение на разрешение (раздел VI.2.4);
- процедурата за спиране на действието на разрешение (раздел VI.2.5);
- преразглеждане на разрешение (раздел VI.2.6);

VI.2.1 Видове опростявания при транзит и условия

Член 6 от Конвенцията

Член 55 от допълнение I към Конвенцията

Член 89, параграф 5 и член 233, параграф 4 от МКС

Член 24, параграф 1 и буква б) и членове 25—28 от ПДА

При подаване на заявление за опростяване митническите органи могат да разрешат всяко от следните опростявания, отнасящи се до поставянето на стоките под общ транзитен режим/режим съюзен транзит или завършването на този режим:
а) използване на общо обезпечение и общо обезпечение с намален размер (включително освобождаване от обезпечение);
б) използване на пломби от специален тип, когато се изисква пломбиране с цел да се гарантира идентифицирането на стоките, поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит;
в) статус на одобрен изпращач, който позволява на титуляря на разрешението да поставя стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит, без да ги представя пред митницата;
г) статус на одобрен получател, който позволява на титуляря на разрешението да получава стоки, придвижвани под общ транзитен режим/режим съюзен транзит, на разрешено място, за да завърши режимът;
д) използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт (приложимо само до датата на подобрението на новата компютризирана система за транзита — NCTS);
е) използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт (приложимо само до датата на подобрението на NCTS);

ж) използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като митническа декларация за поставяне на стоки, превозвани с въздушен транспорт, под общ транзитен режим или режим съюзен транзит и стоки, превозвани с морски транспорт, под режим съюзен транзит;
з) използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с железопътен транспорт (приложимо само до подобрението на NCTS);
и) използване на други опростени процедури по силата на член 6 от Конвенцията.

1. За опростяването, включващо използване на общо обезпечение, следва да бъдат изпълнени следните условия:

- заявителят е установен на митническата територия на договаряща страна;
- заявителят не е извършил тежко или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, в т.ч. не е извършил тежки престъпления, свързани с неговата икономическа дейност;
- заявителят редовно използва общия транзитен режим/режим съюзен транзит или разполага с практически стандарти за компетентност или професионална квалификация, пряко свързани с осъществяваната дейност.

Членове 57 и 75 от допълнение I към Конвенцията

Член 95, параграф 1 от МКС

Член 84 от ДР

Референтният размер на общото обезпечение може да бъде намален на 50 %, 30 % или 0 % (освобождаване), при условие че са изпълнени следните критерии:

- 50 % от референтния размер:
  - заявителят поддържа счетоводна система, която съответства на общоприетите счетоводни принципи, прилагани в договарящата страна, в която се намира отчетността му, улеснява митническия контрол, основан на одита, и съхранява записи на данни за минали периоди, които осигуряват одитна следа от момента, в който данните влизат в съответното досие,
  - заявителят разполага с административна организация, която съответства на вида и мащаба на стопанската му дейност и е подходяща за управлението на стоковите потоци, както и със система за вътрешен контрол, която е в състояние да предотвратява, открива и

коригира грешки и да предотвратява и открива незаконосъобразни или нередовни операции,
- заявителят не е обект на производство по несъстоятелност,
- през последните 3 години преди подаването на заявлението заявителят е изпълнявал финансовите си задължения, свързани с плащането на (митнически) задължения, начислявани върху или във връзка с вноса или износа на стоки,
- заявителят може да докаже въз основа на отчетността и информацията, налични за последните три години преди подаването на заявлението, че има достатъчен финансов капацитет, за да спазва задълженията си и да изпълнява ангажиментите си с оглед на вида и обема на стопанската дейност, в т.ч., че няма отрицателни активи, освен ако те може да бъдат обезпечени.

- 30 % от референтния размер:
  - заявителят поддържа счетоводна система, която съответства на общоприетите счетоводни принципи, прилагани в договарящата страна, където се намира отчетността му, улеснява митническия контрол, основан на одита, и съхранява записи на данни за минали периоди, които осигуряват одитна следа от момента, в който данните влизат в съответното досие,
  - заявителят разполага с административна организация, която съответства на вида и мащаба на стопанската му дейност и е подходяща за управлението на стоковите потоци, както и със система за вътрешен контрол, която е в състояние да предотвратява, открива и коригира грешки и да предотвратява и открива незаконосъобразни или нередовни операции,
  - заявителят гарантира, че неговите отговорни служители са инструктирани да уведомяват митническите органи при констатирани трудности във връзка с изпълнението на изискванията и въвежда процедури за уведомяване на митническите органи за такива трудности,
  - заявителят не е обект на производство по несъстоятелност,
  - през последните 3 години преди подаването на заявлението заявителят е изпълнявал финансовите си задължения, свързани с плащането на (митнически) задължения, начислявани върху или във връзка с вноса или износа на стоки,

- заявителят може да докаже въз основа на отчетността и информацията, налични за последните три години преди подаването на заявлението, че има достатъчен финансов капацитет, за да спазва задълженията си и да изпълнява ангажиментите си с оглед на вида и обема на стопанската дейност, в т.ч., че няма отрицателни активи, освен ако те може да бъдат обезпечени.

- 0 % от референтния размер (освобождаване от обезпечение):
  - заявителят поддържа счетоводна система, която съответства на общоприетите счетоводни принципи, прилагани в договарящата страна, където се намира отчетността му, улеснява митническия контрол, основан на одита, и съхранява записи на данни за минали периоди, които осигуряват одитна следа от момента, в който данните влизат в съответното досие,
  - заявителят позволява на митническия орган физически достъп до своите счетоводни системи и — в съответните случаи — до търговската и транспортната си отчетност,
  - заявителят разполага с логистична система, която идентифицира стоките като стоки в свободно обращение в договарящата страна или като стоки от трета държава и — когато е целесъобразно — указва тяхното местоположение,
  - заявителят разполага с административна организация, която съответства на вида и мащаба на стопанската му дейност и е подходяща за управлението на стоковите потоци, както и със система за вътрешен контрол, която е в състояние да предотвратява, открива и коригира грешки и да предотвратява и открива незаконосъобразни или нередовни операции,
  - когато е приложимо — заявителят разполага с удовлетворителни процедури за управление на лицензи и разрешения, предоставени в съответствие с мерки на търговската политика или свързани с търговията със селскостопански продукти,
  - заявителят е въвел удовлетворителни процедури за архивиране на своята отчетност и информацията си, както и за защита от загуба на тази информация,
  - заявителят гарантира, че неговите отговорни служители са инструктирани да уведомяват митническите органи при констатирани трудности във връзка с изпълнението на изискванията и въвежда

процедури за уведомяване на митническите органи за такива трудности,

- заявителят разполага с адекватни мерки за сигурност, които предпазват компютърната му система от нерегламентиран достъп и защитават документацията му,
- заявителят не е обект на производство по несъстоятелност,
- през последните 3 години преди подаването на заявлението заявителят е изпълнявал финансовите си задължения, свързани с плащането на (митнически) задължения, начислявани върху или във връзка с вноса или износа на стоки,
- заявителят може да докаже въз основа на отчетността и информацията, налични за последните три години преди подаването на заявлението, че има достатъчен финансов капацитет, за да спазва задълженията си и да изпълнява ангажиментите си с оглед на вида и обема на стопанската дейност, в т.ч., че няма отрицателни активи, освен ако те може да бъдат обезпечени.

Член 57 от допълнение I към Конвенцията

Членове 191, 193, 195, 199 и 200 от ДР

Членове 25—28 от ПДА

2. За следните разрешения, включващи използването на пломби от специален тип, статус на одобрен изпращач и статус на одобрен получател, следва да бъдат изпълнени следните условия:

- заявителят е установен на митническата територия на договаряща страна;
- заявителят декларира, че редовно ще използва механизмите за общ транзитен режим/режим съюзен транзит;
- заявителят не е извършил тежко или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, в т.ч. не е извършил тежки престъпления, свързани с неговата икономическа дейност;
- заявителят доказва, че упражнява високо равнище на контрол върху своите операции и стокови потоци посредством система за управление на търговската и — в съответните случаи — на транспортната отчетност, позволяваща подходящ митнически контрол;
- заявителят разполага с практически стандарти за компетентност или професионална квалификация, пряко свързани с осъществяваната дейност.

3. За разрешения, включващи използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт:

- заявителят е въздушен превозвач и е установен на митническата територия на договаряща страна;
- заявителят използва редовно механизмите за общ транзитен режим/режим съюзен транзит или компетентният митнически орган знае, че заявителят е в състояние да изпълни задълженията, произтичащи от тези механизми;
- заявителят не е извършвал тежки или повторни нарушения на митническото или данъчното законодателство.

4. За разрешения, включващи използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт:

- заявителят е корабоплавателно дружество и е установен на митническата територия на Съюза;

- заявителят използва редовно механизмите за режим съюзен транзит или компетентният митнически орган знае, че заявителят е в състояние да изпълни задълженията, произтичащи от тези механизми;

- заявителят не е извършвал тежки или повторни нарушения на митническото или данъчното законодателство.

5. За разрешенията, включващи използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за поставянето на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит:

- по отношение на въздушния транспорт (приложимо за общ транзитен режим/режим съюзен транзит):
  - ✓ заявителят извършва значителен брой полети между летища в държави от Съюза/държави с общ транзитен режим;
  - ✓ заявителят доказва способност да осигури предаването на данните от ЕТД на отправното митническо учреждение на отправното летище и на получаващото митническо учреждение на

получаващото летище, както и да гарантира, че тези данни са еднакви в двете посочени митнически учреждения;

- ✓ заявителят е установен на територията на договаряща страна;
- ✓ заявителят декларира, че редовно ще използва механизмите за съюзен/общ транзит;
- ✓ заявителят не е извършил тежко или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, в т.ч. не е извършил тежки престъпления, свързани с неговата икономическа дейност;
- ✓ заявителят доказва, че упражнява високо равнище на контрол върху своите операции и стокови потоци посредством система за управление на търговската и — в съответните случаи — на транспортната отчетност, позволяваща подходящ митнически контрол;
- ✓ заявителят може да докаже, че разполага с практически стандарти за компетентност или професионална квалификация, пряко свързани с осъществяваната дейност.

Членове 111а—111б от допълнение I към Конвенцията

- по отношение на морския транспорт (приложимо само за съюзен транзит):
  - ✓ заявителят извършва значителен брой плавания между пристанища в ЕС;
  - ✓ заявителят доказва способност да осигури предаването на данните от ЕТД на отправното митническо учреждение на отправното пристанище и на получаващото митническо учреждение на получаващото пристанище, както и да гарантира, че тези данни са еднакви в двете посочени митнически учреждения;
  - ✓ заявителят е установен на територията на Съюза;
  - ✓ заявителят декларира, че редовно ще използва механизмите за съюзен транзит;
  - ✓ заявителят не е извършил тежко или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, в т.ч. не е извършил тежки престъпления, свързани с неговата икономическа дейност;
  - ✓ заявителят доказва, че упражнява високо равнище на контрол върху своите операции и стокови потоци посредством система за управление на

Член 233, параграф 4 от МКС

Членове 191 и 199—200 от ДР

търговската и — в съответните случаи — на транспортната отчетност, позволяваща подходящ митнически контрол;

- ✓ заявителят може да докаже, че разполага с практически стандарти за компетентност или професионална квалификация, пряко свързани с осъществяваната дейност.

6. За разрешения, включващи използване на общ транзитен режим въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с железопътен транспорт:

- заявителят е железопътно предприятие;
- заявителят е установен на митническата територия на договаряща страна;
- заявителят използва редовно общия транзитен режим/режима съюзен транзит или компетентният митнически орган знае, че заявителят е в състояние да изпълни задълженията, произтичащи от този режим;
- заявителят не е извършвал тежки или повторни нарушения на митническото или данъчното законодателство.

Всички разрешенията ще бъдат издадени само ако митническият орган счита, че ще може да упражнява надзор върху общия транзитен режим/режима съюзен транзит и да осъществява контрол, без да са необходими усилия на администрацията му, които са несъразмерно високи спрямо изискванията за заинтересованото лице.

VI.2.2 Процедура за издаване на разрешение

Член 61 от допълнение I към Конвенцията

Член 22, параграф 1 от МКС

За всяко опростяване се изисква разрешение. Заявленията за издаване на разрешение трябва да се подават в електронна или писмена форма, като се удостоверява самоличността на съставителя и се отбелязва датата[33]. Заявителят трябва да представя на компетентните органи всички необходими факти с оглед издаване на разрешението.

Членове 192 и 194 от ДР

Мястото на подаване на заявлението зависи от вида опростяване. Обикновено заявлението се подава пред митническите органи, компетентни за мястото, където се намира или е достъпна

[33] По отношение на заявленията и разрешенията в рамките на Съюза се прилага системата „МКС: система за управление на митнически решения“ (CDMS).

основната счетоводна отчетност на заявителя за митнически цели и където се извършват поне част от дейностите, включени в обхвата на разрешението. В определени случаи обаче мястото на подаване на заявлението е различно. За одобрени изпращачи заявлението се подава пред компетентните органи на държавата, в която предстои да започне операцията по общ/съюзен транзит. Що се отнася до одобрените получатели, заявлението се подава пред компетентните органи на държавата, в която предстои да завърши операцията по общ/съюзен транзит. За разрешения, включващи използване на пломби от специален тип, заявителят може да избира компетентните митнически органи. Ако заявителят е одобрен изпращач, той може да подаде заявлението за използване на пломби от специален тип или пред митническите органи, компетентни за издаване на разрешението за одобрен изпращач, или според горепосочените общи правила.

Процедурите за приемане и отхвърляне на разрешенията трябва да бъдат извършени в съответствие с общите разпоредби, заложени в националите законодателства на договарящите страни.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Стъпки за получаване на разрешение:

1. Подава се заявление в електронна или писмена форма с удостоверена самоличност на съставителя и отбелязана дата, в което се посочва какво опростяване се иска.

2. Прилагат се всички необходими данни в подкрепа на заявлението като:

– данните за заявителя,
– мястото на установяване,
– цялата информация, позволяваща на компетентните органи да решат дали са изпълнени условията.

3. Информация за воденето на отчетност за стопанската дейност.

Забележка: Заявителят ще носи отговорност за точността на предоставените сведения и за автентичността на представените документи.

Преди да предоставят разрешение, компетентните органи трябва да извършват оценка дали са изпълнени условията.

Основните условия за всички опростявания при режим транзит са критериите за ОИО, заложени в член 39, букви а), б) и г) от МКС, с изключение на следните опростявания:

- използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт,
- използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт,
- използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с железопътен транспорт.

Член 64 от допълнение I към Конвенцията

Член 22, параграфи 4 и 5 и член 39 от МКС

Член 14 от ДР

В тези случаи се прилагат само критериите за ОИО, заложени в член 39, буква а).

Силно се препоръчва за проверката по тези критерии да се използва документът „Ръководство за одобрени икономически оператори“.

В този документ подробно е описан начинът, по който компетентните митнически органи ще проверяват изпълнението на отделните критерии и подкритерии, като се има предвид размерът и видът на заявителя (напр. многонационални дружества и големи предприятия, малки и средни предприятия, транспортни дружества, оператори на експресни куриерски услуги, изпращачи/получатели).

При проверката на изпълнението на условията може да се разгледа също така всяка налична информация от други държавни органи или агенции.

Разрешението трябва да съдържа всички данни, необходими на икономическия оператор, за да прилага правилно опростяването, и на компетентните органи, за да осъществяват надзор.

Член 62 от допълнение I към Конвенцията

Обикновено разрешението е безсрочно.

Разрешението поражда действие от датата, на която заявителят го получи или се счита, че го е получил, а митническите органи могат да упражняват принуда за изпълнението му от тази дата. Тази дата е различна само в изключителни случаи:

Член 58 от допълнение I към Конвенцията

- когато заявителят е поискал то да породи действие от друга дата;

Член 23, параграф 5 от МКС

- когато предходно разрешение е било издадено с ограничен срок на действие, а с новото разрешение се цели единствено да се удължи срокът на действието му (в който случай разрешението поражда действие от датата, следваща датата на изтичане на срока на действие на предходното разрешение);
- когато действието на разрешението зависи от това дали заявителят е изпълнил определени формалности, в който случай разрешението поражда действие от датата, на която заявителят е получил уведомлението от компетентния митнически орган, с което се потвърждава, че формалностите са изпълнени по удовлетворителен начин.

Титулярят на разрешението трябва да уведомява митническите органи за всяко обстоятелство, настъпило след издаването на разрешението, което може да повлияе върху продължаването на действието му или върху съдържанието му.

В решенията за отхвърляне на заявления трябва да се посочват мотивите за отхвърлянето и да се съобщават на заявителя в предвидените срокове и съгласно действащите разпоредби за съответната договаряща страна.

Митническите органи трябва да извършват мониторинг на изпълнението на условията от титуляря на разрешението и спазването на задълженията, произтичащи от разрешението.

МИТНИЦА

Компетентното митническо учреждение:

- предоставя на заявителя разрешение със заверка и дата (заедно с един или повече екземпляри, ако разрешението е издадено в писмена форма),

- съхранява заявленията и всички приложени към тях документи,

- съхранява копие от разрешението.

В някои случаи заявлението ще бъде отхвърлено или разрешението ще бъде обезсилено, отменено, изменено или действието му ще бъде спряно. В такива случаи заявлението и решението за отхвърляне на заявлението или за обезсилване, отмяна, изменение или спиране на действието на разрешението и всички свързани с тях придружаващи документи трябва да се съхраняват за срок от най-малко 3 години.

Този срок започва от края на календарната година, през която заявлението е отхвърлено или разрешението е обезсилено, отменено, изменено или действието му е спряно.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ
При издадено разрешение референтният му номер се посочва в декларацията за транзит, когато отправното митническо учреждение изисква това в случай на следните опростявания:

- използване на пломби от специален тип,
- използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт,
- използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт,
- използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като митническа декларация за поставянето на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

Тази информация задължително трябва да бъде предоставена, освен когато може да бъде получена чрез други елементи от данни като EORI номер на титуляря на разрешението или системата управление на митнически решения (CDMS).

VI.2.3 Мониторинг на разрешението

Член 58 от допълнение I към Конвенцията

Компетентните митнически органи трябва да извършват постоянен и редовен мониторинг на всяко предоставено разрешение.

Член 23, параграф 5 от МКС

Целта е да се установят на ранен етап всички сигнали за неспазване на задълженията, произтичащи от разрешението.

Когато титулярят на разрешението е установен преди по-малко от 3 години, митническите органи трябва да извършват отблизо мониторинг спрямо него през първата година след предоставяне на разрешението.

За целите на мониторинга компетентните митнически органи могат да изготвят план за мониторинг, в който да очертаят отделните дейности за мониторинг, включително тяхната периодичност и график (напр. проверка на спазването на критериите и правилата, включително ежедневните дейности на оператора, посещения на място, проверка на различни бази данни, доклади, представени от оператори).

Планът за мониторинг следва да бъде съставен въз основа на анализ на риска, извършван на различните етапи (проверка преди

издаване на разрешението, контрол по предоставеното разрешение и т.н.), като се вземе предвид по-специално:

— типът на разрешението,

— стабилността на икономическия оператор,

— обемът на дейността и броят на обектите с различно местоположение,

— сътрудничеството с икономическия оператор,

— информацията, получена от икономическия оператор, по отношение на установени несъответствия или промени, които биха могли да засегнат условията на разрешението,

— дали икономическият оператор има статус на ОИО.

Препоръчва се посещенията на място при операторите да се правят най-малко веднъж годишно.

Разработването на плана за мониторинг и всички посещения на обектите на оператора трябва да се съгласуват с митническите органи (като се вземат предвид всички други дейности за одит/мониторинг, които са предвидени за оператора, напр. одити и мониторинг на ОИО), за да се избегне евентуално дублиране на оценката.

VI.2.4 Обезсилване, отмяна и изменение на разрешение

Член 65, параграфи 2 и 3 от допълнение I към Конвенцията

Членове 27 и 28 от МКС

Митническите органи ще обезсилват разрешение, ако е издадено въз основа на невярна или непълна информация и титулярят е знаел или е трябвало да знае, че информацията е невярна или непълна (напр. неверен номер на транзитни операции, оправдаващ използването на опростяване, грешно местонахождение на стоките).

Разрешението ще се отменя или изменя по искане на титуляря.

Компетентните органи също могат да отменят или изменят дадено разрешение, ако въз основа на добита информация или по собствен път стигнат до извода, че разрешението е престанало да отговаря на задължителните условия, например:

- едно или няколко условия, необходими за издаването на разрешението, вече не са налице;

- дадено фактическо обстоятелство, настъпило след издаване на разрешението, влияе върху продължаването на действието му или върху съдържанието му;
- титулярят не изпълнява дадено задължение, наложено от разрешението.

Член 65, параграфи 4, 5 и 6 от допълнение I към Конвенцията

Компетентните органи трябва да уведомят титуляря за обезсилването, отмяната или изменението на разрешението в предвидените срокове и съгласно действащите разпоредби в съответната договаряща страна.

Членове 27 и 28 от МКС

Обезсилването на разрешението поражда действие от датата, на която първоначалното разрешение е породило действие.

Отмяната или изменението на разрешението поражда действие от датата, на която заявителят го е получил или се счита, че го е получил. В изключителни случаи обаче, когато законните интереси на титуляря на разрешението налагат това, митническите органи могат да отложат датата, от която отмяната или изменението на разрешението поражда действие, в предвидените срокове в договарящите страни. Датата, от която решението поражда действие, се посочва в решението за отмяна или изменение на разрешението.

В случаите, когато разрешението е валидно в други държави, компетентните митнически органи трябва незабавно да уведомяват тези държави за обезсилването, отмяната или изменението на разрешението по реда, определен за всеки вид опростяване.

VI.2.5 Спиране на действието на разрешение

Членове 67—69 от допълнение I към Конвенцията

Членове 16—18 от ДР

Спиране на действието на разрешение означава, че предоставеното разрешение не е валидно през определен срок. Вместо да бъде обезсилено, отменено или изменено, действието на разрешението може също да бъде спряно в следните случаи:

- налице са достатъчни основания за обезсилване, отмяна или изменение на разрешението, но компетентните органи все още не разполагат с всички необходими данни, за да постановят обезсилване, отмяна или изменение;
- титулярят на разрешението вече не изпълнява едно или повече условия или не осигурява спазването на задължението си, но митническите органи му предоставят възможност да вземе мерки, за да подобри положението;

- титулярят на разрешението иска такова спиране, защото временно не е в състояние да спазва условията или да изпълнява задълженията, наложени му по силата на това разрешение.

Когато титулярят е подобрил положението си, той уведомява митническите органи за:

i) мерките, които се задължава да вземе, за да осигури спазването на условията или изпълнението на задълженията; и
ii) времето, което му е необходимо, за да вземе тези мерки.

Митническите органи трябва да определят срока на спиране на действието на разрешението. Най-общо той следва да съответства на времето, необходимо на тези органи, за да установят дали са изпълнени условията за обезсилване, отмяна или изменение.

Срокът на спиране на действието на разрешението може да бъде удължен допълнително по искане на титуляря на разрешението. Митническите органи могат да удължат допълнително този срок, ако се нуждаят от повече време, за да проверят дали взетите от титуляря мерки осигуряват спазването на условията или изпълнението на задълженията, но това удължаване не може да надвишава 30 дни.

Удължаване на срока на спиране на действието на разрешението е необходимо също така, когато след спирането митническите органи възнамеряват да обезсилят, отменят или изменят това разрешение. В такъв случай този срок се удължава до пораждането на действие на решението за обезсилване, отмяна или изменение.

Спирането завършва при изтичане на срока на спирането, освен ако преди изтичането на този срок е възникнала някоя от следните ситуации:

- спирането е отменено, защото няма основания за обезсилване, отмяна или изменение на разрешението, в който случай спирането завършва на датата, на която е отменено;

- спирането е отменено, защото титулярят на разрешението е взел необходимите мерки по начин,

удовлетворителен за митническият орган, компетентен за издаването на разрешението, за да осигури спазването на условията, предвидени в разрешението, или изпълнението на задълженията, наложени му по силата на разрешението. В този случай спирането завършва на датата, на която е отменено;

- разрешението, чието действие е спряно, е обезсилено, отменено или изменено, в който случай спирането завършва на датата на обезсилването, отмяната или изменението.

Митническите органи информират титуляря на разрешението за края на спирането на действието.

В случаите, когато разрешението е валидно в други държави, компетентните митнически органи трябва незабавно да уведомяват тези държави за спирането на действието и за края на срока на спиране на действието на дадено разрешение по реда, определен за всеки вид опростяване.

VI.2.6 Преразглеждане на разрешение

Член 66 от допълнение I към Конвенцията

Член 15 от ДР

Митническите органи, компетентни за издаването на разрешение, са длъжни да го преразглеждат периодично в следните случаи:

- когато в законодателството са настъпили промени, които засягат разрешението;
- когато това е необходимо в резултат на извършения мониторинг;
- когато това е необходимо предвид информацията, предоставена от титуляря на разрешението или от други органи.

В зависимост от причините за преразглеждането може да се стигне до пълна или частична повторна проверка на изпълнението на конкретни условия.
Титулярят на разрешението бива информиран за резултата от преразглеждането.
Силно се препоръчва за по-подробна информация относно преразглеждането на разрешения да се използва документът „Ръководство за одобрени икономически оператори“.

Резултатът от преразглеждането може да включва следното:

- запазване на издаденото разрешение без изменения,
- изменение на разрешението,
- отмяна на разрешението,
- спиране на действието на разрешението.

VI.3 Описание на опростяванията

В настоящия раздел се описват следните опростявания:

- общо обезпечение и освобождаване от обезпечение (раздел VI.3.1);
- използване на пломби от специален тип (раздел VI.3.2);
- одобрен изпращач (раздел VI.3.3);
- одобрен получател (раздел VI.3.4);
- използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с железопътен транспорт (раздел VI.3.5);
- използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт (раздел VI.3.6);
- използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт (раздел VI.3.7);
- опростени процедури въз основа на член 6 от Конвенцията/член 97, параграф 2 от МКО (раздел VI.3.8);
- използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за поставянето на стоки, превозвани с въздушен транспорт, под общ транзитен режим/режим съюзен транзит (раздел VI.3.9);
- използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за поставянето на стоки, превозвани с морски транспорт, под режим съюзен транзит (раздел VI.3.10).

Териториално действие на опростяванията при режим транзит	
ВСИЧКИ ДЪРЖАВИ:	— общо обезпечение*, — общо обезпечение с намален размер*, — освобождаване от обезпечение*,

	— използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с железопътен транспорт. *без изключените от поръчителя държави с общ транзитен режим. За Андора и/или Сан Марино: валидно само при съюзен транзит.
ВСИЧКИ ДЪРЖАВИ, при условие че транзитната операция започва в държавата, в която е издадено разрешението:	— използване на пломби от специален тип, — одобрен изпращач.
ДЪРЖАВАТА, в която е издадено разрешението:	— одобрен получател.
УЧАСТВАЩИ ДЪРЖАВИ:	— използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт, — използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт, — използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит, - използване на други опростени процедури за транзит по силата на член 6 от Конвенцията.

VI.3.1 Общо обезпечение и освобождаване от обезпечение

Когато се изисква, титулярят на режима трябва да представи обезпечение, за да постави стоките под режим транзит.

Членове 74—80 от допълнение I към Конвенцията

Стандартното обезпечение е еднократно обезпечение — за едно транзитно движение.

Член 89, параграф 5 и член 95 от МКС
Член 84 от ДР

При все това, икономическият оператор може да получи разрешение, съгласно условията, определени в раздел 2.1, да използва общо обезпечение или освобождаване от обезпечение, което важи за няколко транзитни движения. За повече информация за общото обезпечение и за освобождаването от обезпечение вижте част III.

Процедурата за издаване на разрешение трябва да бъде в съответствие с раздел VI.2.2.

За отмяната или изменението на разрешението вижте раздел VI.2.4.

VI.3.2 Използване на пломби от специален тип

Членове 81—83 от допълнение I към Конвенцията

Компетентните органи могат да разрешат на титулярите на режима да използват пломби от специален тип върху своите транспортни средства, контейнери или опаковки.

Членове 317—318 от РИ

При издаването на разрешение митническият орган трябва също да приема пломбите от специален тип, които са били одобрени от митническите органи на друга държава, освен ако има информация, че определена пломба не е подходяща за митнически цели.

Пломбите от специален тип трябва да отговарят на характеристиките на пломбите, описани в IV.2.3.8.4.

Когато пломбите са сертифицирани от компетентна организация по силата на международен стандарт ISO 17712:2013 „Товарни контейнери — механични пломби“, те ще се считат за отговарящи на тези изисквания.

При контейнерния транспорт във възможно най-голяма степен трябва да се използват пломби със защитни елементи, осигуряващи високо равнище на сигурност.

Всяка специална пломба трябва да има едно от следните обозначения:

- името на титуляря на разрешението;
- съответстващото съкращение или код, въз основа на които митническият орган на отправната държава може да установи лицето;

Процедурата за издаване на разрешение трябва да бъде извършена в съответствие с раздел VI.2.2.

За отмяната или изменението на разрешението вижте раздел VI.2.4.

МИТНИЦА

Митническият орган трябва да извършва следното:

— уведомява Комисията и митническите органи на другите договарящи страни за пломбите от специален тип, които са в употреба, и за пломбите от специален тип, които е решил да не одобри поради нередности или технически недостатъци,

— прави преглед на пломбите от специален тип, които са одобрени от него и са в употреба, когато получи информация, че друг орган е решил да не одобри определена пломба от специален тип,

— провежда взаимна консултация с цел постигане на обща оценка,

— следи употребата на пломбите от специален тип от страна на лицата, получили разрешение.

При необходимост държавите членки и други договарящи страни могат по взаимно съгласие да създадат обща система за номериране и да определят употребата на общи защитни елементи и технология.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Титулярят на режима (основно одобреният изпращач) трябва да впише броя на пломбите от специален тип и индивидуалните им идентификационни кодове в декларацията за транзит и да постави пломбите най-късно до момента на вдигане на стоките за общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

VI.3.3 Одобрен изпращач

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- въведение (раздел VI.3.3.1);
- разрешение (раздел VI.3.3.2);
- процедури (раздел VI.3.3.3).

VI.3.3.1 Въведение

Членове 84 и 86 от допълнение I към Конвенцията

Член 314 от РИ

Одобреният изпращач е лице, на което компетентните органи са разрешили да извършва транзитни операции, без да представя стоките в отправното митническо учреждение. Това лице е титуляр на режима. В момента, в който той издава декларацията за транзит, стоките трябва да са под контрола на това лице в неговите помещения, посочени в разрешението.

Одобреният изпращач има право да подаде декларация за транзит в NCTS и да въведе в системата следната информация:

- броя на пломбите и техните индивидуални идентификационни кодове (ако има поставени пломби);
- срока, в рамките на който стоките трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение;
- да посочи маршрут, ако се изисква.

Одобреният изпращач поставя пломбите от специален тип, затова той се нуждае от отделно разрешение (вж. раздел 3.2).

VI.3.3.2 Разрешение

Член 84 от допълнение I към Конвенцията

Процедурата за издаване на разрешение трябва да бъде извършена в съответствие с раздел VI.2.2.

Член 193 от ДР

За да получи статус на одобрен изпращач, икономическият оператор трябва да отговаря на условията (вж. VI.2.1) и освен това трябва:

- да бъде титуляр на разрешение за използване на общо обезпечение или на общо обезпечение с намален размер (включително освобождаване от обезпечение) (вж. част III, раздел 4);
- да използва средство за електронна обработка на данни за комуникация с митническите органи.

Член 85 от допълнение I към Конвенцията

Приложение A към ДР

За да може компетентното учреждение да направи първоначална преценка, в заявлението трябва да е посочено по възможност следното:

- прогнозна оценка за това, колко често на месец заявителят ще изпраща стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит;
- местонахождението на стоките;
- мястото, където се съхранява отчетността.

Компетентното учреждение може да изиска от заявителя да представи всякакви допълнителни сведения или подходящи документи, необходими за обработката на заявлението.
Титулярят на разрешението трябва да води документацията си така, че данните за стоките от декларацията за транзит да могат лесно да се съпоставят с данните от товарителниците, фактурите, и т.н. От особено значение в тази връзка е информацията за броя и вида на опаковките, за вида и количеството на стоките, и за техния митнически статус.

За обезсилването, отмяната или изменението на разрешението вижте VI.2.4.

МИТНИЦА

В разрешението трябва да се посочва следното:

1. отправното или отправните митнически учреждения, които ще бъдат отговорни за предстоящите операции по общ транзит;
2. срокът в минути, с който разполага отправното митническо учреждение след подаване на декларацията за транзит, за да осъществи всички необходими проверки преди вдигането и заминаването на стоките;
3. в случай на процедура за непрекъснатост на дейността как одобреният изпращач следва да уведоми отправното учреждение за транзитни операции, за да може то да извърши всички необходими проверки преди заминаването на стоките;
3. изключените от разрешението категории стоки или движения (ако има такива);
4. оперативните мерки и мерките за контрол, които трябва да спазва одобреният изпращач;
5. евентуалните специфични условия, свързани с режим транзит, които се изпълняват извън обичайното работно време на отправното или отправните митнически учреждения (ако е приложимо).

VI.3.3.3 Процедури

VI.3.3.3.1 Стандартна процедура за режим транзит — задължения на одобрения изпращач

Член 86 от допълнение I към Конвенцията

Член 314 от РИ

Одобреният изпращач няма право да започне операцията по общ транзитен режим/режим съюзен транзит преди изтичането на срока, определен в разрешението (вж. VI.3.3.2). Одобреният изпращач се придържа към същата процедура като описаната в IV.1.3, с изключение на това, че не е необходимо да представя стоките в отправното митническото учреждение.

В случай на проверка одобреният изпращач трябва да гарантира, че стоките ще бъдат на разположение на митниците.

Когато се прилага това опростяване икономическият оператор трябва да изпълнява всички договорени в разрешението задължения и условия.

След вдигането на стоките за общ транзитен режим/режим съюзен транзит одобреният изпращач отпечатва ПДТ и, когато е необходимо, ССП и го предава на превозвача.

Част I, глава III, точка 20.1 от приложение 72-04 към РИ
Глава III, точка 20 от приложение II, допълнение I към Конвенцията

Митническият орган може да разреши на одобрения изпращач да използва товарния списък вместо ССП като описателна част на ПДТ, при условие че всички данни са налични в NCTS. Използването на товарния списък е описано в част V, раздел V.3.3.1.2.

В клетка 31 на ПДТ трябва да се посочи, че ССП се заменя с товарния списък, неговите референтни номера и общия брой страници на товарния списък. За тази цел може да се използва печат, образец на който е показан по-долу, или еквивалентен електронен печат.

List of Items replaced by_____ pages of the loading list __(number)__ / __(date)__

Всички съобщения между одобрения изпращач и отправното митническо учреждение се обменят посредством средства за електронна обработка на данни.

По принцип времето, в което одобреният изпращач може да започне общ транзитен режим/режим съюзен транзит, трябва да бъде работното време на отправното митническо учреждение.

Предвид специфичната дейност на някои икономически оператори компетентните органи могат да предвидят и отбележат в разрешението, че общ транзитен режим/режим съюзен транзит може да започне и извън работното време на съответното учреждение.

В разрешението се посочват какви мерки за идентифициране на стоките трябва да бъдат взети и кой да ги предприеме — одобреният изпращач или отправното митническо учреждение.

Ако одобреният изпращач трябва да пломбира транспортното средство или опаковките, той трябва да използва пломби от специален тип въз основа на предоставеното му разрешение.

Пломбите от специален тип трябва да отговарят на характеристиките на пломбите, описани в IV.2.3.8.2 и IV.2.3.2.

Митническите органи могат да не изискват използването на пломби, ако одобреният изпращач

- представи описание на стоките, което е толкова точно, че позволява лесна идентификация на стоките, и
- в него е посочено тяхното количество и естество, както и всички специфични характеристики като пореден номер на стоките.

В разрешението трябва да се отбележат обстоятелствата, при които се използват пломби или други мерки за идентифициране на стоките.

VI.3.3.3.2 Процедура за непрекъснатост на дейността — задължения на одобрения изпращач

Приложение II от допълнение I към Конвенцията

Приложение 72-04 към РИ

Ако NCTS или електронната система на одобрения изпращач не функционира, одобреният изпращач трябва да се свърже с компетентните органи и да поиска разрешение да използва процедура за непрекъснатост на дейността.

След като получи разрешение, одобреният изпращач може да използва ЕАД, разпечатка на ЕАД или ПДТ като декларация за транзит.

Декларацията за транзит трябва да бъде попълнена със следното:

- в клетка 44 — задължителния маршрут, ако е приложимо;
- в клетка D — срока за доставяне на стоките в получаващото митническо учреждение и информация за поставените пломби (ако има такива);
- заверка „Одобрен изпращач — 99206“;
- датата на изпращане на стоките;
- кода „A3“;
- номера на декларацията за транзит (в съответствие с правилата, договорени с отправното митническо учреждение или предвидени за тази цел в разрешението).

ЕАД или ПДТ може да бъдат изготвени по един от долупосочените начини.

- Те се подпечатват предварително с печата на отправното митническо учреждение и се подписват в клетка C от длъжностно лице от това учреждение. Предварително заверените ЕАД или ПДТ получават последователни номера и се завеждат от митническото учреждение. Предварително трябва да се заверят и допълнителните формуляри към ЕАД, товарните списъци или ССП, които придружават предварително заверените ЕАД или ПДТ.
- Те се подпечатват от одобрения изпращач със специален печат, одобрен от компетентния орган, с помощта на формуляра в приложение Б9 от допълнение III към Конвенцията/приложение 72-04 към РИ. Печатът може да бъде поставен предварително върху формулярите, когато отпечатването е възложено на одобрена за целта печатница.

  Одобреният изпращач трябва да попълни клетката като впише датата на изпращане на стоките и определя номер на декларацията за транзит в съответствие с правилата, предвидени в разрешението.

Този печат се поставя върху екземпляри № 1, 4 и 5 на ЕАД или върху два екземпляра на ПДТ, както и върху всички екземпляри на допълнителните формуляри към ЕАД, товарните списъци или списъците на стоковите позиции.

Номерът на ЕАД или на ПДТ се посочва в клетка 3 на специалния печат. Той може да се постави заедно с печата в

самия отпечатък. В разрешението се посочва, че номерацията трябва да е последователна.

Печатът може да бъде поставен предварително върху ЕАД или ПДТ. Икономическите оператори, които желаят да използват предварително поставени печати, трябва да използват печатница, одобрена от митническите органи на държавата на установяване на одобрения изпращач.

Митническите органи могат да разрешат на одобрените изпращачи да попълват ЕАД или ПДТ посредством средства за електронна обработка на данни. В такива случаи компютърната разпечатка на специалния печат може да се отклонява незначително.

Забележка: Италианските митнически органи използват специален печат. Образец на този печат се съдържа в приложение VI.8.1.

Одобрените изпращачи трябва да предприемат всички необходими мерки за сигурно съхранение на специалния печат или на предварително заверените или отпечатани екземпляри на ЕАД или ПДТ, за да се избегне злоупотребата с тях и да се предотврати загуба или кражба, и трябва да ги представят на митническите органи при поискване.

Митническите органи могат да извършат последваща проверка, за да установят дали одобреният изпращач е предприел всички необходими мерки за сигурното съхранение на специалния печат и на екземплярите, върху които е поставен печатът на отправното митническо учреждение или специалният печат.

Ако подпечатаните със специалния печат ЕАД или ПДТ са изготвени чрез средства за електронна обработка на данни, компетентното учреждение може да разреши на одобрения изпращач да не ги подписва.

Ползващите се с такова разрешение одобрени изпращачи нанасят в клетка 50 на ЕАД или на ПДТ забележката „Освободен от подпис — 99207“.

Освобождаването предполага, че одобреният изпращач предварително се е задължил писмено пред митническите органи, че той е титулярят на режима за всички транзитни операции под покритието на ЕАД или ПДТ с поставен специален печат.

Ако се вземе решение за прилагане на процедурата за непрекъснатост на дейността, всяка декларация, която е била въведена в NCTS, но не е била дообработена поради неизправност в системата, се анулира.

VI.3.3.3.2.1 Мерки за идентифициране

Вижте: VI.3.3.3.1.

Когато не са необходими пломби, одобреният изпращач трябва да нанесе в клетка D на ЕАД или ПДТ след думите „поставени пломби“ забележката „Освободено — 99201“.

VI.3.3.3.2.2 Заминаване на стоките

Одобреният изпращач трябва да попълни ЕАД или ПДТ.

Той трябва да уведоми отправното митническо учреждение по факс, електронна поща или по друг договорен в разрешението начин за всички предстоящи транзитни операции. Така компетентните органи могат, ако е необходимо, да направят проверка преди вдигането на стоките.

За целта той трябва да съобщи на митническите органи следното:

- данните от декларацията за транзит;
- датата и часа на заминаване на стоките и, ако е уместно — подробна информация за пломбите, които ще се поставят;
- обичайното търговско описание на стоките;
- номерата на приложените документи, ако е необходимо.

По принцип времето, в което одобреният изпращач може да започне общ транзитен режим/режим съюзен транзит, трябва да бъде работното време на местното митническо учреждение.

Предвид специфичната дейност на някои икономически оператори компетентните органи могат да предвидят и отбележат в разрешението, че общ транзитен режим/режим съюзен транзит може да започне и извън работното време на съответното учреждение.

Освен това митническите органи могат да разрешат на одобрените изпращачи, които изпращат стоки при твърдо установен график (фиксирани дни и часове), да съобщят този

график на съответното митническо учреждение. В такъв случай митницата може да освободи изпращача от задължението да подава информация на отправното митническо учреждение при експедиране на всяка отделна пратка.

Когато митническите органи не проверяват стоките преди експедирането им, най-късно към момента на експедиране на стоките одобреният изпращач трябва да въведе:

- в клетка 44 на екземпляр № 1 на ЕАД или първи екземпляр на ПДТ — информация за задължителния маршрут (ако има такъв);
- в клетка 50 на екземпляр № 1 на ЕАД или първи екземпляр на ПДТ — забележката „освободено от подпис”, ако е приложимо; и
- в клетка D на екземпляр № 1 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ:

- срока, в рамките на който стоките трябва да се представят в получаващото митническо учреждение (трябва да се посочи датата, а не броят на дните),
- данните на използваните пломби (или ако е приложимо — забележката „освободено“),
- забележката „одобрен изпращач“,
- кодът „A3“, и
- печат, указващ прилагането на процедура за непрекъснатост на дейността. За печата за процедура за непрекъснатост на дейността на различните езици вижте приложение V.1.8.1.

В случаите, в които митническите органи на отправното митническо учреждение проверят стоките, това трябва да бъде отразено в клетка D на ЕАД или ПДТ.

Екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или вторият екземпляр на ПДТ трябва да се дадат на превозвача. Одобреният изпращач задържа екземпляр № 1 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ.

След заминаването на стоките одобреният изпращач трябва да изпрати на отправното митническо учреждение, без излишно забавяне и в рамките на установения в разрешението срок, екземпляр № 1 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ.

МИТНИЦА Отправното митническото учреждение:

— задържа екземпляр № 1 на ЕАД или първия екземпляр на ПДТ,

— проверява последователната номерация на ЕАД или ПДТ (неизползваните предварително заверени ЕАД или ПДТ трябва да бъдат върнати на митницата).

VI.3.4 Одобрен получател

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- въведение (раздел VI.3.4.1);
- разрешение (раздел VI.3.4.2);
- процедури (раздел VI.3.4.3).

VI.3.4.1 Въведение

По правило поставените под общ транзитен режим/режим съюзен транзит стоки трябва да бъдат представени заедно със съответните документи в получаващото митническо учреждение.

На икономическите оператори със статус на одобрен получател обаче е разрешено да получават стоките в своите помещения или на друго определено място, без да ги представят в получаващото митническо учреждение.

VI.3.4.2 Разрешение

Процедурата за издаване на разрешение трябва да бъде извършена в съответствие с раздел VI.2.2, освен ако по-долу е посочено друго.

За да получи статус на одобрен получател, икономическият оператор трябва да отговаря на условията (вж. VI.2.1).

Разрешение за одобрен получател може да бъде издадено само ако, наред с останалите условия, икономическият оператор използва средство за електронна обработка на данни за комуникация с митническите органи.

Член 89 от допълнение I към Конвенцията

За да може компетентното учреждение да направи първоначална преценка, в заявлението трябва да е посочено по възможност следното:

Приложение A към ДР

- прогнозна оценка за това, колко често на месец заявителят ще получава стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит;
- местонахождението на стоките;

- мястото, където се съхранява отчетността.

Одобреният получател трябва да води документацията си така, че данните за стоките от декларацията за транзит да могат лесно да се съпоставят с данните от неговата счетоводна документация, така че митническите органи да могат да проверяват движението. От особено значение е информацията за броя и вида на стоките, тяхното количество и митнически статус.

За обезсилването, отмяната или изменението на разрешението вижте VI.2.4.

МИТНИЦА

В разрешението трябва да се посочва следното:

1. отправното митническо учреждение (или учреждения), отговорно за надзора върху одобрения получател;
2. срокът в минути, с който разполага получаващото митническо учреждение след завършване на режим транзит, за да осъществи всички необходими проверки преди вдигането на стоките;
3. в случай на процедура за непрекъснатост на дейността как одобреният получател следва да уведоми получаващото учреждение за транзитни операции, за да може то да извърши всички необходими проверки преди вдигането на стоките;
4. изключените от разрешението категории стоки или движения (ако има такива);
5. оперативните мерки и мерките за контрол, които трябва да спазва одобреният получател;
6. евентуалните специфични условия, свързани с режим транзит, които се изпълняват извън обичайното работно време на получаващото или получаващите митнически учреждения (ако е приложимо).

VI.3.4.3 Временно складиране

Член 144, член 145, параграфи 1, 3 и 11, членове 147 и 148 от МКС
Член 115 от ДР

Настоящият раздел засяга единствено ЕС.

Когато стоките се представят в помещенията на одобрения получател и режимът съюзен транзит е завършен, стоките са на временно складиране.

Стоките на временно складиране могат да се съхраняват или в съоръжения за временно складиране, или на други места, посочени или одобрени от митническите органи. Когато обаче стоките се съхраняват на други места, те следва да бъдат

декларирани за следващ митнически режим не по-късно от 6 дни след представянето им (освен ако митническите органи не изискат проверка на стоките).

За управление на съоръженията за временно складиране се изисква разрешение от компетентните митнически органи.

Освен когато се прилага освобождаване от обезпечение, следва да бъде учредено обезпечение, независимо от мястото на временно складиране (съоръжения за временно складиране или място, посочено или одобрено от митническите органи).

VI.3.4.4 Процедури

VI.3.4.4.1 Стандартна процедура за режим транзит

Член 88 от допълнение I към Конвенцията

Членове 315—316 от РИ

Одобреният получател се придържа към същата процедура като описаната в IV.4.3, с изключение на следните задължения, които получателят трябва да изпълни (в дадената последователност):

- стоките трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение;
- след пристигането на стоките на мястото, посочено в разрешението, получателят трябва незабавно да изпрати съобщението „Уведомление за пристигане“ (IE007) на получаващото митническо учреждение и да го информира за евентуални нередности или инциденти, възникнали по време на превоза (напр. снети пломби);
- той трябва да изчаква да изтече зададеното време и да получи съобщение „Разрешение за разтоварване“ (IE043), като дава на митницата възможност да провери стоките преди разтоварването им;
- той трябва да провери и разтовари стоките;
- той трябва да изпрати съобщението „Бележки при разтоварване“ (IE044) на получаващото митническо учреждение, като посочва всички нередности, най-късно на третия ден след датата, на която е получил разрешение да разтовари стоките.

По искане на превозвача одобреният получател издава разписка, в която удостоверява пристигането на стоките на място, посочено в разрешението, и която съдържа позоваване на MRN на операцията по общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

Разписката трябва да се представи във формата, определен в приложение Б10, допълнение III към Конвенцията/приложение 72-03 от РИ.

VI.3.4.4.2 Процедура за непрекъснатост на дейността

В случай на процедура за непрекъснатост на дейността одобреният получател трябва незабавно да информира компетентния орган по договорения в разрешението начин (по факс, електронна поща или по друг начин) за пристигането на стоките. След като получаващото митническо учреждение разреши разтоварването, той може да разтовари стоките на мястото или местата, посочени в разрешението.

Одобреният получател трябва да посочи датата на пристигане, действителното състояние на пломбата (или пломбите), кода на резултата от контрола и своя упълномощаващ печат върху екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или върху втори екземпляр на ПДТ, които придружават стоките, и ги доставя на получаващото митническо учреждение в най-кратък срок, но не по-късно от следващия работен ден.

В съответствие с условията в разрешението одобреният получател трябва да уведоми получаващото митническо учреждение за пристигането на стоките, за да могат компетентните органи, ако е необходимо, да извършат необходимите проверки преди вдигането на стоките.

Изпратената на получаващото митническо учреждение информация следва да съдържа:
— номера на декларацията за транзит,
— датата и часа на пристигане на стоките и информация за състоянието на пломбите, ако има такива,
— обичайното търговско описание на стоките (включително код по ХС, ако е част от декларацията),
— данни за количества в повече, липси, подмяна или други нередности като счупени пломби.

По принцип времето, в което одобреният получател може да получи стоките, е работното време на получаващото митническо учреждение.

Предвид специфичната дейност на някои икономически оператори компетентните органи могат да предвидят и отбележат в разрешението, че стоките, пристигнали извън

работното време на съответното митническо учреждение, могат да бъдат вдигнати от одобрения получател.

Освен това митническите органи могат да разрешат на одобрените получатели, които получават пратки при твърдо установен график (фиксирани дни и часове), да съобщят този график на съответното митническо учреждение. По такъв начин одобреният получател може да бъде освободен от задължението да подава информация за всяка постъпваща пратка поотделно и да му бъде разрешено да разполага със стоките непосредствено след пристигането им без намесата на получаващото митническо учреждение.

Забележка: получаващото митническо учреждение трябва да бъде уведомено за всички случаи, при които са установени количества в повече, липси, подмяна или други нередности.

Ако митническите органи решат да проверят стоките, одобреният получател не трябва да ги разтоварва. Ако митническите органи не желаят да проверяват стоките, те трябва да разрешат на одобрения получател да ги разтовари.

Когато митническите органи не проверяват дадена пратка при пристигането ѝ, одобреният получател трябва да впише в лявото подполе на клетка I на екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или на втория екземпляр на ПДТ и, ако е приложимо, в своята документация:

- датата на пристигане; и
- състоянието на евентуално поставените пломби.

Забележка: второто подполе на клетка I е запазено за получаващото митническо учреждение.

Одобреният получател трябва да препрати незабавно на получаващото митническо учреждение екземпляри № 4 и 5 на ЕАД или втори екземпляр на ПДТ.

МИТНИЦА

По отношение на:

- регистрирането, проверката на ЕАД или ПДТ или вписаните в тях забележки,
- изпращането обратно на отправната държава на екземпляр № 5 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ,
- третирането на нередностите; евентуалните проверки и т.н.,

се прилагат *mutatis mutandis* разпоредбите на част IV.

VI.3.5 Стоки, превозвани с железопътен транспорт

VI.3.5.1 Опростявания, приложими за режимите транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт

В ЕС железопътните товарни превози са либерализирани от началото на 2007 г. както за националните, така и за международните услуги. За товарите, които се превозват с железопътен транспорт при либерализирани условия, важи същата стандартна процедура за режим транзит, която важи за всяко друго транзитно движение. То се осъществява под покритието на стандартна декларация за транзит, като се използва новата компютризирана система за транзита (NCTS), както подробно е описано в част IV, или друг режим транзит, описан в раздел I.4.2, подобно на всяко друго транзитно движение.

В раздел VI.3.5.2 по-долу са посочени обаче някои особености при използването на стандартната процедура, свързани по-конкретно с железопътния транспорт.

Въпреки либерализирането на железопътните товарни превози по време на определен преходен период все още може да се прилага специален „режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт“, докато NCTS бъде актуализирана в съответствие с работната програма за МКС. Този режим въз основа на документи на хартиен носител обаче може да се използва само когато най-малко две железопътни предприятия осъществяват дейност в транспортната система в режим на сътрудничество, който все още съществува на либерализирания пазар, макар че се използва все по-рядко. Вижте раздел VI.3.5.3.

Докато NCTS бъде актуализирана в съответствие с работната програма за МКС, държавите членки имат възможност също така да продължат да прилагат други режими транзит въз основа на документи на хартиен носител. Прилагането на тази преходна разпоредба е описано подробно в раздел VI.3.5.4.

Освен това има възможност за придвижването на съюзни стоки от една точка до друга в рамките на митническата територия на Съюза през територията на държава с общ транзитен режим, без

да се променя техният митнически статус и без да се поставят под митнически режим, както е описано в раздел VI.3.5.5.

VI.3.5.2 Стандартна процедура за стоките, превозвани с железопътен транспорт, и съответните особености

Когато стоките се придвижват под покритието на стандартна декларация за транзит, като се използва NCTS, както подробно е описано в част IV, тогава са приложими някои разлики, специфични за железопътния транспорт.

Митническото учреждение, компетентно за отправната гара, е отправното митническо учреждение. Митническото учреждение, компетентно за получаващата гара, е получаващото митническо учреждение. Ако движението с железопътен транспорт е започнало преди въвеждането на митническата територия на Съюза или на държава с общ транзитен режим, гарата при митническото учреждение на първо въвеждане е отправната гара. Ако движението с железопътен транспорт продължава след напускането на митническата територия на Съюза или на държава с общ транзитен режим без повторно въвеждане, гарата при митническото учреждение на напускане е получаващата гара.

Член 302, параграф 2, буква б) от РИ
Член 39, параграф 2, буква б) от допълнение I към Конвенцията

По изключение от общото задължение за пломбиране на пратките за целите на идентифицирането, не е необходимо да се пломбират нито транспортните средства, нито отделните опаковки, съдържащи стоките, ако железопътните предприятия са приложили мерки за идентифициране.

Въпреки това изключение отправното митническо учреждение все пак може да реши да пломбира пратките за целите на идентифицирането.

Член 304, параграф 6 от РИ
Член 43, параграф 5 от допълнение I към Конвенцията

Не е необходимо стоките, придвижвани с железопътен транспорт под режим съюзен или общ транзит, да се представят пред митническото учреждение на транзит, при условие че митническото учреждение на транзит може да установи с други средства преминаването на границата от страна на стоките.

Такава проверка се прави само при необходимост. Проверката може да се извърши впоследствие.

Член 305, параграф 1, буква е) и параграф 4 от РИ

Член 44, параграф 1, буква е) и член 44, параграф 2, буква б) от допълнение I към Конвенцията

Когато от състав от скачени железопътни вагони са извадени вагони поради технически проблеми, от митническа гледна точка това представлява инцидент по време на превоза. Въпреки това превозвачът може да продължи с транзитната операция под действащия режим транзит. Думите „технически проблеми“ следва да се тълкува в широк смисъл и да обхваща събития като разделяне на влакове или изваждане от състава на вагони поради непредвидени смущения в работата.

При възникване на инцидента той трябва да бъде отбелязан върху ПДТ от превозвача, който държи стоките, и ще бъде въведен в системата NCTS от получаващо митническо учреждение.

Член 305, параграф 6 от РИ
Член 44, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

Член 309, параграфи 1, 2 и 3 от РИ
Член 47, параграфи 4 и 5 от допълнение I към Конвенцията

Изваденитe от състава вагони продължават да са обхванати от декларацията за транзит, както е посочено върху екземпляра на ПДТ (или друг относим формуляр, съдържащ MRN и отнасящ се до инцидента), който придружава извадените вагони. Те обаче трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение в срок от 6 дни от представянето на първите вагони в това учреждение и от завършването на транзитната операция. Получаващото митническо учреждение трябва да върне резултатите от контрола в рамките на тези 6 дни.

Когато стоките вече се придвижват до получаващата гара, преди да е започнала процедура за запитване, те могат да останат под съществуващия режим транзит до пристигането си. Когато към момента на запитването движението на стоките е замразено на мястото на инцидента, за по-нататъшното движение трябва да се подаде нова декларация за транзит. За всеки отделен случай се прави преценка коя процедура да се приложи за извадените вагони. По принцип такава преценка се прави от митническото учреждение, компетентно за мястото на възникване на инцидента, като в допълнение отправното митническото учреждение консултира получаващото митническо учреждение по време на процедурата за запитване, ако такава бъде започната. Изискването за подаване на нова декларация за транзит за извадените вагони, които не са били представени в 6-дневния срок, е един от възможните варианти.

Представените в получаващото митническо учреждение стоки може да бъдат вдигнати за транзит и поставени под последващ митнически режим или на временно складиране, ако се предвиди решение на национално равнище. Частта от референтния размер на обезпечението, която е била блокирана, може отново да се

използва от момента на завършване на транзитната операция (дори и част от пратката все още да не е била представена). Режим транзит обаче все още не е приключил и митницата продължава да има право при необходимост да предяви иск за обезпечението, напр. ако изваденият вагон не пристигне.

Ако вагоните пристигнат в срок от 6 дни, може да бъде изпратен резултат от контрола със съответния код „A“ в потвърждение на това, че стоките са пристигнали успешно, а отправното митническото учреждение може впоследствие да приключи режим транзит.

Ако обаче вагоните не пристигнат в срок от 6 дни, режим транзит не може да бъде приключен. Получаващото митническо учреждение трябва да изпрати резултатите от контрола с код „B“ и да посочи, че вагоните/стоките липсват. Останалите подробности по казуса трябва да бъдат допълнително решени в рамките на процедурата за запитване и въз основа на действията, предприети от учреждението на инцидента.

От въвеждането на NCTS 5 в отправното митническо учреждение срокът за изпращане на резултатите от контрола ще бъде удължен на 12 дни. в NCTS 5 гореописаният процес ще бъде направляван като „частично вдигане“. Наръчникът относно режима транзит ще бъде изменен на по-късен етап, за да се опишат процедурните правила, приложими за NCTS 5, с оглед на натрупания опит.

За стоките, превозвани с железопътен превоз, се прилагат също така следните опростявания, ако има разрешение:

- статус на одобрен изпращач (вж. част VI); и
- статус на одобрен получател (вж. част VI).

VI.3.5.3 Режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт (преходна разпоредба)

VI.3.5.3.1 Въведение

Член 24 от ПДА

Член 55, буква е) от допълнение I към Конвенцията

Режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт, е преходен режим. Той предполага използването на товарителница CIM на хартиен носител като декларация за транзит за стоките, превозвани от одобрени железопътни предприятия.

Товарителницата CIM на хартиен носител може да се използва до въвеждането на актуализираната NCTS (етап 5)[34].

Етап 5 от актуализирането на NCTS включва характеристики, които улесняват подаването на митническата декларация за транзит за железопътен транспорт. Следователно, след като актуализирането на NCTS на етап 5 бъде извършено в отправното митническо учреждение, тогава се прилага стандартната процедура за режим транзит въз основа на NCTS, която е описана в част IV.

Използването на железопътна товарителница CIM на хартиен носител като декларация за транзит е незадължително. Железопътното предприятие може да реши да използва стандартната процедура за режим транзит въз основа на NCTS. В такъв случай товарителницата CIM служи единствено като транспортен документ и се прилагат всички стандартни разпоредби за режима транзит, както е описано в част IV и в раздел VI.3.5.2 по-горе.

Стандартната процедура за режим транзит се прилага също така, ако се използва товарителница CIM в електронен формат, а не на хартиен носител. Данните от електронния транспортен документ, използван от железниците като декларация за транзит, се обработват от NCTS.

VI.3.5.3.2 Условия за използването на товарителница CIM на хартиен носител като декларация за транзит

Член 30 от ПДА

Член 91 от допълнение I към Конвенцията

За използването на товарителница CIM като декларация за транзит за съюзен или общ транзит трябва да бъдат изпълнени следните условия.

1. Стоките трябва да се превозват от железопътното предприятие в съответствие с Конвенцията за международни железопътни превози (COTIF) от 9 май 1980 г. в редакцията ѝ след Протокола за изменение от 3 юни 1999 г.

2. Железопътните предприятия, които извършват транспортната операция на митническата територия на Съюза или на държави с общ транзитен режим, трябва да бъдат одобрени железопътни предприятия или някои от тях

[34] В съответствие с работната програма за МКС.

да притежават национално разрешение като „междинно железопътно предприятие“.

Член 32, параграф 1 от ПДА

Член 94, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

3. Стоките трябва да се поемат и превозват последователно от различни одобрени железопътни предприятия на национално равнище, за да е възможно стоките да се превозват от и до най-близката гара на съседна територия по договорен между превозвачите начин.

4. Участващите железопътни предприятия трябва да декларират сами, че са солидарно отговорни пред митническия орган за всяко потенциално митническо задължение (вносни мита и други такси).

Член 29, член 32, параграф 3 и член 41, параграфи 1 и 2 от ПДА

Член 92, параграф 2 и член 94, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

5. В сътрудничество помежду си железопътните предприятия, чрез счетоводните си служби, трябва да използват взаимно договорена система за проверка и разследване на нередностите, свързани с придвижваните от тях стоки (вж. също раздел VI.3.5.3.5.1 Как работят счетоводните служби).

6. Железопътните предприятия трябва да отговарят за:
   а) разделното уреждане на транспортните разходи;
   б) разпределянето на транспортните разходи по държави;
   в) плащането на съответния дял от разходите; и
   г) система за проверка и разследване на нередностите.

   Компетентният митнически орган трябва да има достъп до данните в счетоводната служба на съответното железопътно предприятие.

Режимът въз основа на документи на хартиен носител не може да се използва, ако:

- **само *един* превозвач** участва в транспортирането, или
- **превозвачът превозва** стоките **отвъд националната територия**, с изключение на превозите от и до гарата на съседната територия, както е договорено между превозвачите (вж. точка 3 по-горе), или
- **превозвачът не отговаря на някое от изискванията** за опростената процедура, освен ако е одобрен като междинно железопътно предприятие[35] (вж. точка 2 по-горе).

35 Междинно железопътно предприятие може да бъде одобрено дори да не отговаря на всички условия за режима въз основа на документи на хартиен носител, ако: i) железопътното предприятие, което има право да използва режима въз основа на документи на хартиен носител, действа като титуляр на режима; и ii) междинното железопътно предприятие не е нито първият, нито последният превозвач в рамките на митническата територия на Съюза или на държави с общ транзитен режим.

Във всички тези случаи се прилага стандартната процедура за режим транзит и товарителницата CIM служи само като транспортен документ.

За по-конкретни случаи и примери за използването на тази опростена процедура вижте раздел VI.3.5.3.7.

VI.3.5.3.3 Одобрени железопътни предприятия

Разрешението за използване на режима въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт, се дава с решение на митниците, вземано при подаване на заявление.

Това означава, че се прилагат общите правила за решенията на митниците, описани в част VI, освен ако не е посочено друго. Следва да се отбележи обаче, че електронната система CDMS не се използва за подаването на заявления, издаването на такъв вид решения и тяхното администриране. Митническите органи трябва да се информират помежду си чрез други средства и Комисията може да улесни този процес. Поради това администрациите трябва да уведомят Комисията за своите решения относно одобрените железопътни предприятия. Комисията публикува и актуализира информацията в приложение 2 към работен документ TAXUD/A2/TRA/02/2019 на уебсайта на групата по интереси „Транзит“ в рамките на CIRCABC[36].

Заявлението трябва да бъде подадено до митническия орган, компетентен за мястото, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност на заявителя за митнически цели и където се извършват поне част от дейностите, включени в обхвата на разрешението.

Железопътното предприятие трябва да отговаря на общите и специалните условия, в това число да подпише съответната декларация (*).

36 Достъпът до групата по интереси „Транзит“ в рамките на CIRCABC е ограничен до националната митническа администрация, която се занимава с транзита и митническия статус на стоките. За достъп до групата трябва да се свържете със своя национален координатор за транзита. Железопътните предприятия също имат ограничен достъп чрез CER.

Общи условия

Член 11 от ДР
Член 29, параграф 1, буква а) от ПДА
Член 57, параграфи 4 и 6 от допълнение I към Конвенцията

- Заявителят трябва да бъде регистриран и да има EORI номер, ако е установен в ЕС.
- Заявителят трябва да бъде установен в ЕС или в държава с общ транзитен режим.
- Митниците трябва да бъдат на мнение, че той ще може да упражнява надзор върху режима транзит и да осъществява контрол без несъразмерно големи усилия.

Специални условия

Член 25, параграф 1, член 29, параграф 1, буква б) и член 32, параграф 1 от ПДА
Член 57, параграф 4, член 92, параграф 1 и член 94, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

- Заявителят трябва да бъде железопътно предприятие.
- Има две възможности: i) заявителят трябва да използва редовно режим съюзен или режим общ транзит; или ii) митническият орган трябва да знае, че заявителят е в състояние да изпълни задълженията, произтичащи от тези режими.
- Заявителят не трябва да е извършвал тежки или повторни нарушения на митническото или данъчното законодателство.
- Заявителят трябва да води отчетност, позволяваща на митническия орган да упражнява ефективен контрол.
- Железопътното предприятие само трябва да декларира, че е солидарно отговорно пред митническия орган, когато участва в транспортирането на стоки под режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт (*).

(*) В декларацията е определен приетият принцип, че нередностите, установени при прилагането на режима транзит въз основа на документи на хартиен носител, могат да бъдат отстранени между компетентния митнически орган и отговорното железопътно предприятие в държавата, в която се счита, че е възникнала нередността. Отговорното железопътно предприятие се съгласява да отговаря за всички митнически задължения (вносни мита и други вземания) и тяхното плащане да бъде поискано първо от него. Образец на декларацията е даден в приложение 1 към работен документ TAXUD/A2/TRA/02/2019.

Член 39 и член 41, параграф 3 от ПДА

Член 92, параграф 3 и член 97, параграф 3 от

В съответните случаи митницата определя:

- реда за придвижването на съюзни стоки (вж. „Забележка“ в раздел VI.3.5.3.4.4),
- реда за използването на обезпечения,

допълнение I към Конвенцията

- процедурите, които да се следват от счетоводните служби за надзора върху използването на товарителница CIM като декларация за транзит.

Член 25, параграф 2 от ПДА

Разрешението е приложимо във всички държави членки и във всички държави с общ транзитен режим, доколкото в съответната държава са установени одобрени или междинни железопътни предприятия.

Член 56, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията

Одобреното железопътно предприятие обаче може да осъществява дейност само на съответната своя национална територия, с изключение на превозите от и до гарата на съседна територия, както е договорено между превозвачите (вж. също раздел VI.3.5.3.2).

Член 22, параграф 4 от МКС

Решението поражда незабавно действие.

Член 64 от допълнение I към Конвенцията

Член 22, параграф 5 и член 28 от МКС

По принцип решението е безсрочно и е валидно, докато железопътното предприятие изпълнява всички критерии и условия. Трябва да се имат предвид обаче следните особености.

Член 64 от допълнение I към Конвенцията

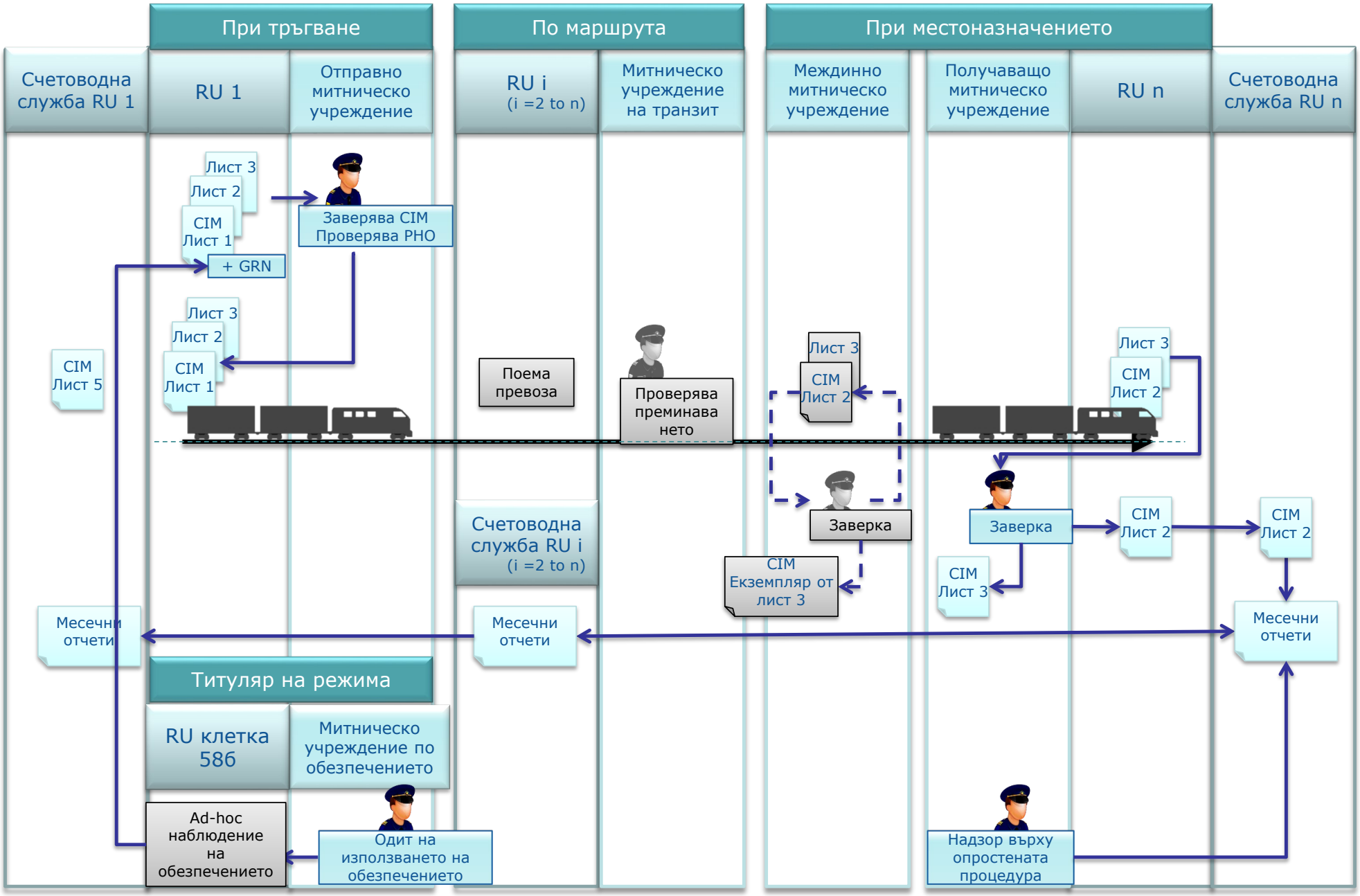
- Процедурата повече няма да може да бъде започната в държава — членка на ЕС, или държава с общ транзитен режим, когато етап 5 на NCTS бъде въведен във въпросната държава — членка на ЕС, или държава с общ транзитен режим (вж. също раздел VI.3.5.3.1 — Въведение).
- Одобрените железопътни предприятия от тези държави могат да продължат да участват като междинни или получаващи железопътни предприятия.
- Валидността на всички разрешения се прекратява след въвеждане на етап 5 на NCTS във всички държави — членки на ЕС, и държави с общ транзитен режим.

VI.3.5.3.4 Използване на режим транзит с документация на хартиен носител

На фигура 1 по-долу е илюстриран режимът транзит, когато товарителницата CIM се използва като декларация за транзит за стоките, придвижвани от една точка в ЕС или държава с общ

транзитен режим до друга точка в ЕС или държава с общ транзитен режим.

Необходимо е да се прочете пълният текст на всички подраздели, за да се придобие ясна представа за приложимите правила и възможните различия.


При тръгване
По маршрута
При местоназначението
Счетоводна служба RU 1
RU 1
Отправно митническо учреждение
RU i (i =2 to n)
Митническо учреждение на транзит
Междинно митническо учреждение
Получаващо митническо учреждение
RU n
Счетоводна служба RU n
Лист 3
Лист 2
CIM Лист 1
+ GRN
Заверява CIM
Проверява PHO
CIM Лист 5
Поема превоза
Проверява преминава нето
Лист 3
CIM Лист 2
Заверка
CIM Лист 2
CIM Лист 3
CIM Екземпляр от лист 3
Счетоводна служба RU i (i =2 to n)
Месечни отчети
Титуляр на режима
RU клетка 586
Митническо учреждение по обезпечението
Ad-hoc наблюдение на обезпечението
Одит на използването на обезпечението
Надзор върху опростената процедура

Фигура 1: Илюстриране на режима транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт

VI.3.5.3.4.1 Товарителницата CIM като декларация за транзит

Членове 6 и 7 от допълнение Б към COTIF

По споразумение с митническите администрации и Европейската комисия Международният комитет по железопътен транспорт (CIT) е разработил[37]: i) образец на товарителница CIM, ii) образец на товарителница CIM/SMGS, и iii) образец на товарителница CIM за комбиниран транспорт. Тези формуляри са на разположение на адрес http://www.cit-rail.org.

Товарителницата CIM може да се използва също и като товарителница CUV за вагони[38]. В такъв случай трябва да се постави отметка в клетката „товарителница CUV за вагони“ в клетка 30. Тази употреба е за транспортиране на празни вагони, които се превозват като транспортни средства. Празните вагони не следва да се поставят под режим общ/съюзен транзит, освен ако все още не са преминали митническо оформяне. Поради това използването на образеца като товарителница CUV за вагони не се прилага за митническия режим транзит.

Аналогично между товарителницата CIM за комбиниран транспорт и комбинираната товарителница CIM/SMGS няма разлика от гледна точка на митническия режим транзит. За целите на митническия транзит те трябва да се третират като товарителница CIM. В следващите параграфи всички позовавания на товарителница CIM са приложими също и за комбинираната товарителница CIM/SMGS и за товарителницата CIM за комбиниран транспорт. В този раздел всички препратки към клетки от формуляра се отнасят до товарителницата CIM. Съответните препратки към клетки за други товарителници са посочени в таблица на съответствието в приложение VI.8.11.

Въпреки че митническите органи и Комисията не отговарят за формулярите, те могат да служат като митнически декларации за транзит. Поради това тези формуляри не може да се променят без предварителното съгласие на митническите органи и на Комисията.

37 Вж. работни документи TAXUD/1862/2003, TAXUD/1950/2003 и TAXUD/1960/2003, последният от които е одобрен на 102-ото заседание на работната група ЕО — ЕАСТ на 10 декември 2003 г.

38 „CUV“ са Единните правила за договорите за използване на подвижен състав в международно железопътно съобщение.

VI.3.5.3.4.2 Титуляр на режима

Член 5, параграфи 15 и 35 и член 170, параграф 2 от МКС

- **Титулярят на режима** е декларaторът, посочен в клетка 58b на товарителницата CIM.

Член 31, параграф 1 от ПДА

Член 3, буква д) и член 93 от допълнение I към Конвенцията

- Като се има предвид специалната му роля в организирането на превоза на стоки и съответно контактите му с другите превозвачи и знанията му за тях, именно договорният превозвач (клетка 58a) обикновено трябва да подаде заявление за използването на режима транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт, в съответствие с член 5, параграф 35 и член 170 от МКС. Поради това по принцип договорният превозвач е титулярят на режима.

- Титулярят на режима обаче **трябва да бъде установен в ЕС или в държава с общ транзитен режим**. Ако транспортната операция започва извън митническата територия на Съюза или на държава с общ транзитен режим и договорният превозвач не е установен в ЕС или в държава с общ транзитен режим, тогава всяко друго одобрено железопътно предприятие, което участва в превоза и е установено в ЕС или в държава с общ транзитен режим, може да бъде посочено, след като даде съгласие, в клетка 58b като титуляр на режима. Като се има предвид изискването за представяне на стоките в отправното митническо учреждение в рамките на митническата територия на Съюза или в държава с общ транзитен режим, титулярят на режима по принцип е първият превозвач при въвеждането на митническата територия на Съюза или на държава с общ транзитен режим.

  Следователно в този случай договорният превозвач (клетка 58a) подава заявление за „режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт“, от името на титуляря на режима (клетка 58b).

VI.3.5.3.4.3 Попълване на товарителницата CIM като декларация за транзит

Член 12, параграф 2 от допълнение Б към COTIF

Железопътното предприятие, което приема да превози стоките в съответствие с COTIF (договорният превозвач, посочен в клетка 58a), трябва да попълни товарителницата CIM и да представи всички данни съгласно предвиденото в член 7 от

допълнение Б към COTIF. Товарителница CIM трябва да се издава за всяка пратка.

Използването на товарителница CIM не означава задължително, че железопътното предприятие трябва да използва режима транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт. Поради това в клетка 58b задължително трябва да се потвърди използването на товарителницата CIM като декларация за транзит.

Ако договорният превозвач не е титулярят на режима, то съответно договорният превозвач попълва товарителницата CIM като декларация за транзит от името на титуляря на режима.

В товарителницата CIM няма специална клетка, в която може да се въведе код по ХС. В случаите обаче когато такъв се изисква при съюзен/общ транзит, в клетка 24 се въвежда 6-цифреният код по NHM на железопътното предприятие и този код почти винаги съответства на кода по ХС.

Освен това в ръководството на CIT относно товарителницата CIM се посочва, че кодът по ХС трябва да бъде въведен в клетка 21, когато това се изисква от митническото законодателство.

Ако се използва еднократно обезпечение или когато общото обезпечение е допълнено с допълнително обезпечение, тази информация трябва да бъде отбелязана в товарителницата CIM, като се посочат видът на обезпечението и РНО, ако е приложимо (вж. също раздел VI.3.5.3.6 по-долу).

Член 34 от ПДА и приложение 11 към него

Ако товарителницата CIM покрива повече от един вагон, може да се използва товарният списък.

Член 105 от допълнение I и приложение Б към допълнение III към Конвенцията

Товарният списък включва номера на вагона или номера на контейнера.

За движения под режим Т1 и Т2/Т2F трябва да се попълват отделни товарни списъци. В такъв случай серийният номер на товарния списък се въвежда в клетката, предназначена за описанието на стоките в CIM. За повече информация относно тези кодове вижте част I.

Истинността на оригинала на товарния списък се удостоверява с печата на гарата на изпращане.

VI.3.5.3.4.4 Формалности при изпращане на стоките

Член 31, параграф 2 от ПДА

- **Титулярят на режима** отговаря за това всички участващи железопътни предприятия да изпълняват условията за използването на тази опростена процедура.

Член 93, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

- **Титулярят на режима** трябва:
  а) да представи товарителницата CIM и стоките в отправното митническо учреждение, освен ако е указано друго (вж. забележката по-долу);
  б) да представи товарния списък, ако е приложимо (вж. раздел VI.3.5.3.4.3);
  в) да спазва митническите разпоредби за режима;
  г) да предостави подходящо обезпечение за целия маршрут (вж. също така раздел VI.3.5.3.6 по-долу).

Член 32, параграф 2 и член 33, параграф 1 от ПДА

Член 233, параграф 1 и член 233, параграф 2 от МКС

- **Отправното митническо учреждение** трябва да провери дали титулярят на режима е одобрено железопътно предприятие и дали има обезпечение. Отправното митническо учреждение може да използва приложение 2 към работен документ TAXUD/A2/TRA/02/2019, за да провери дали има обезпечение.
  Приложение 2 съдържа само потвърждението, че одобреното железопътно предприятие има право също така да използва общото обезпечение за режима транзит въз основа на документи на хартиен носител. Вижте раздел VI.3.5.3.6.2 за процедурата, която трябва да се следва, ако се използва еднократно обезпечение.

Член 8 от допълнение I към Конвенцията

Член 33 от ПДА

- **Отправното митническо учреждение** вписва отчетливо на листове 1, 2 и 3 в клетка 99 на товарителницата CIM, която е запазена за митниците, следния код, освен ако е посочено друго (вж. забележката по-долу):
  а) T1: за външен транзит;
  б) T2: за вътрешен транзит;
  в) T2F: за вътрешен транзит (специална данъчна територия).

Член 97, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

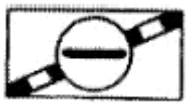
Вписването на кодове T2 и T2F се заверява с печата на митницата. За повече информация относно използването на кодове T1, T2 и T2F вж. част I.

Всички листове трябва да бъдат върнати на железопътното предприятие.

Член 33, параграф 4 от ПДА и приложение 10 към него

Титулярят на режима при необходимост трябва да гарантира, че всички стоки, които се превозват чрез тази опростена процедура, са идентифицирани с етикет или печат с подходящата пиктограма, освен ако е посочено друго (вж. забележката по-долу):

Член 95 от допълнение I и приложение Б11 към допълнение III към Конвенцията



Етикетите/печатите трябва да бъдат поставени или отпечатани върху товарителницата CIM.

При пълен товар етикетите/печатите трябва да бъдат поставени върху съответния вагон, а в противен случай — върху отделната или отделните опаковки.

Член 302, параграф 2, буква б) от РИ

Член 98 от допълнение I към Конвенцията

Освен ако отправното митническо учреждение не реши друго, не е нужно митниците да пломбират нито транспортните средства, нито отделните опаковки, съдържащи стоките. Това е така, защото мерките за идентифициране, прилагани от железопътните предприятия, обикновено се считат за достатъчни.

<u>Забележка</u>

Във връзка с изискването за представяне на стоките, отбелязване на кодовете T1/T2/T2F и поставяне на етикета/печатите.

По принцип кодовете T1, T2 или T2F се предполагат въз основа на кода на държавата в клетка 62. Например код на държавата 80 за Германия предполага, че се използва режим T2. Ако режимът и отправната държава (в товарителницата CIM) не съвпадат, тогава кодът на режима трябва да бъде вписан отчетливо. Вписването на кодове T2/T2F трябва да бъде заверено, за да бъде валидно.

От	През	За	Стоки	Код (лист 1—3)	Пиктограма	Представяне
						Член 33, параграфи 1, 2 и 4 от ПДА *Член 97, параграф 1 и 2 от допълнение I към Конвенцията*
ЕС	Всяка	ЕС	Несъюзни	Вписва се T1	Изисква се	Изисква се
						Член 39, параграф 1 и член 39, параграф 2 от ПДА *Член 97, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията*
ЕС	Държава с общ транзитен режим (1)	ЕС	Съюзни	Предполага се T2/T2F	Не се изисква	Не се изисква
	Трета държава (2)					
						Член 36, параграф 5 от ПДА
ЕС	Всяка	Държава с общ транзитен режим	Съюзни или несъюзни	Вписва се T1 Заверява се T2/T2F	Изисква се	Изисква се
		Трета държава				
						Член 97, параграфи 4 и 6 от допълнение I към Конвенцията
Държава с общ транзитен режим	Всяка	Всяка	Несъюзни	Предполага се T1	Изисква се	Не се изисква
			Съюзни	Заверява се T2/T2F (лист 3)	Изисква се	Изисква се
						Членове 38 и 40 от ПДА
Трета държава	Всяка	Трета държава	Несъюзни	Предполага се T1	Изисква се	Не се изисква
			Съюзни	Предполага се T1, освен при системата „МКС: доказателство за съюзен статус“	Изисква се	Не се изисква
						Член 33, параграф 5 и член 40 от ПДА
Трета държава	Всяка	ЕС	Несъюзни	Предполага се T1	Изисква се	Не се изисква
			Съюзни	Предполага се T1, освен при системата „МКС: доказателство за съюзен статус“	Изисква се	Не се изисква

Член 39, параграф 1 от ПДА

Член 97, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

(3) Всяка държава членка трябва да определи условията и реда за случаите, в които съюзни стоки се придвижват от една точка до друга точка в ЕС през държава с общ транзитен режим (вж. също раздел VI.3.5.3.3).

Член 39, параграф 2 от ПДА

Член 97, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

(2) Всяка държава членка трябва да определи процедурата за случаите, в които съюзни стоки се придвижват от една точка до друга точка в ЕС през трета държава. Макар че такива движения по принцип са възможни само за режими Т1, железопътният транспорт е изключение и такива движения може да бъдат прилагани и за режими Т2 в рамките на този режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт Митническият режим транзит се преустановява извън митническата територия на ЕС (вж. също раздел VI.3.5.3.3). Алтернативно може да се използва доказателство за съюзен статус.

VI.3.5.3.4.5 Особени случаи при заминаване

Движението започва от трета държава

Член 33, параграф 5 и член 38 от ПДА

Член 102 от допълнение I към Конвенцията

Ако движението започва извън митническата територия на Съюза или на държава с общ транзитен режим, митническото учреждение, компетентно за граничната гара, през която стоките се въвеждат на митническата територия на Съюза или на държава с общ транзитен режим, действа като отправно митническо учреждение.

Превозвачът е задължен да спазва разпоредбите, уреждащи въвеждането на стоки на митническата територия на Съюза или на държавата с общ транзитен режим, и митническият орган си запазва правото да провери тези стоки.

Изменение на договора за превоз

Член 37 от ПДА

Член 96 от допълнение I към Конвенцията

Възможно е договорът да бъде изменен по такъв начин, че транспортът: i) завършва извън вместо вътре в рамките на ЕС (или обратното); или ii) завършва извън първоначално предвидената държава с общ транзитен режим вместо в рамките на първоначално планираната държава с общ транзитен режим (или обратното). В такива случаи превозът не трябва да се извършва без предварителното съгласие на отправното митническо учреждение.

Във всички други случаи измененият договор може да бъде изпълнен просто като се уведоми своевременно отправното митническо учреждение.

Член 43 от ПДА

Член 107, параграф 11 от допълнение I към Конвенцията

Одобрен изпращач
Ако първото железопътно предприятие е одобрен изпращач, тогава в отправното митническо учреждение не е необходимо да се представят стоките и товарителницата CIM.

Въпреки това въпросното митническо учреждение трябва да предприеме необходимите мерки, за да гарантира, че в листове 1, 2 и 3 е вписан код T1, T2 и T2F, според случая.

За повече информация относно „одобрения изпращач“ вижте част VI.

VI.3.5.3.4.6 Формалности по време на превоз

Член 32, параграф 2 от ПДА

Член 94, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Задължения на всички участващи железопътни предприятия (клетки 58b и 57)
Всички участващи железопътни предприятия отговарят за правилното прилагане на този режим въз основа на документи на хартиен носител.

Член 35 от ПДА

Член 99 от допълнение I към Конвенцията

В митническите учреждения на транзит
В митническото учреждение на транзит не е необходимо да се извършват никакви формалности. Въпреки това преминаването на границата се удостоверява чрез проверка на счетоводните служби, както по-подробно е описано в раздел VI.3.5.3.5.2, или чрез други средства или друга система (напр. системата на управителя на железопътната инфраструктура).

Когато стоките се транспортират през трета държава, режимът се счита за преустановен във въпросната трета държава.

Въпреки това митническите формалности, свързани с въвеждането или напускането на стоки във или от митническата територия на Съюза или на държава с общ транзитен режим, остават приложими и митническият орган си запазва правото да провери тези стоки. Тези формалности се отнасят до „правилата за безопасност и сигурност“, основани на Рамката от стандарти SAFE на Световната митническа организация, както е посочено в член 46 от МКС.

Формалности в случай на инциденти

Член 305 от РИ

Член 44 от допълнение I към Конвенцията

При наличие на инциденти по време на движения на стоки при операции под режим съюзен/общ транзит, както е описано в част IV, глава 3, раздел 3.1, се прилага същият ред. Като се имат предвид обаче особеностите на този режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт, трябва да се спазва редът за докладване, посочен в Ръководството на CIT (CIM, член 42 — Удостоверяване на частично погиване или щета, формуляр 20 на CIT).

Член 305 от РИ на МКС и на член 44 от допълнение I към Конвенцията за общ транзитен режим се прилагат, с необходимите изменения (*mutatis mutandis*), за транспортирането под режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт.

VI.3.5.3.4.7 Формалности при местоназначението

Член 36, параграф 2 от ПДА

Митническото учреждение, компетентно за получаващата гара, посочена в товарителницата CIM, действа като получаващо митническо учреждение.

Член 100, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 36, параграф 1 от ПДА

Член 100, параграф 1 от

Железопътното предприятие, което превозва стоките до мястото на получаване, представя на получаващото митническо учреждение:

- стоките,

допълнение I към Конвенцията

- листове 2 и 3 на товарителницата CIM.

Получаващото митническо учреждение:

- подпечатва и връща лист 2 на железопътното предприятие;
- задържа лист 3.

Член 41, параграф 3 от ПДА

Член 92, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

Железопътното предприятие трябва да осигури достъп на митническия орган в държавата на получаване до всички товарителници CIM (лист 2) в своята счетоводна служба в съответствие с всички разпоредби, определени по взаимно споразумение с този орган.

VI.3.5.3.4.8 Особени случаи при местоназначението

Движението приключва в трета държава

Член 36, параграф 5 и член 38 от ПДА

Член 101 от допълнение I към Конвенцията

Ако движението приключва в трета държава, тогава митническото учреждение, компетентно за граничната гара, през която стоките напускат митническата територия на Съюза или на държавите с общ транзитен режим, трябва да действа като получаващо митническо учреждение.

Превозвачът е задължен да спазва разпоредбите, уреждащи напускането на митническата територия на Съюза от страна на стоки, и митническият орган си запазва правото да провери тези стоки.

Стоките са били разтоварени на междинна гара, с изключение на акцизни стоки

Член 36, параграф 2 от ПДА

Член 100, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Ако транспортирането на стоките или режимът транзит са завършили на междинна гара или по маршрута, тогава митническото учреждение, компетентно за тази междинна гара или за мястото по маршрута, трябва да действа като получаващо митническо учреждение.

Железопътното предприятие, което превозва стоките до тази междинна гара, представя на получаващото митническо учреждение:

- стоките,
- листове 2 и 3 и допълнителен екземпляр на лист 3 на CIM.

Митническото учреждение на междинната гара (действителното получаващо митническо учреждение):

- подпечатва тези листове,

- заверява листовете с обозначението „оформено“,
- връща листове 2 и 3 на железопътното предприятие,
- задържа допълнителния екземпляр на лист 3.

Декларираното получаващо митническо учреждение може впоследствие да поиска проверка на заверката, която е направена от „междинното митническо учреждение“ на листове 2 и 3.

Член 36, параграф 3 от ПДА

Движения на акцизни стоки не може да се отклоняват. Трябва да се спазват декларираните отправна точка и място на получаване. Това означава, че акцизните стоки не може да се разтоварват на междинна гара.

Одобрен получател

Член 44 от ПДА

Ако на получаващата гара стоките се получават от одобрен получател, тогава в получаващото митническо учреждение не е необходимо да се представят стоките и товарителницата CIM.

Одобреното железопътно или транспортно предприятие може направо да представи листове 2 и 3 на CIM на получаващото митническо учреждение.

За повече информация относно „одобрения получател“ вижте част VI.

VI.3.5.3.5 Надзор на движенията под режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт

VI.3.5.3.5.1 Как работят счетоводните служби

Международният съюз на железниците (UIC) е изготвил разпоредби в областта на счетоводството и разпределението, които са приложими за международното движение на товари[39]. Тези правила, които са задължителни за членуващите предприятия, обхващат уреждането на разчетите и разпределянето и плащането на дължимите суми за движението на стоки под покритието на товарителница CIM.

В счетоводните разпоредби се изисква използването на стандартизиран ред в счетоводните служби на железопътните предприятия, участващи в превоза на стоки. Този ред се състои

39 Брошура 304 на UIC.

в: i) събирането и обменянето на данни за транспорта, ii) съпоставянето на тези данни, и, iii) ако е уместно, обменянето на информация относно установените несъответствия.

Железопътното предприятие в държавата на получаване е компетентно да урежда разчетите въз основа на данните, съдържащи се в лист 2 на товарителницата CIM. Поради това екземпляри от лист 2, свързани с всички превози, са на разположение в съответната счетоводна служба. Уреждането се състои в събирането на съответните данни в съответствие с предвиденото в счетоводните разпоредби. Тези служби са задължени да извършват уреждането ежемесечно за всяка железопътна връзка и всяко участващо железопътно предприятие. Данните трябва да се изпращат на всяко от участващите железопътни предприятия.

Железопътното предприятие в отправната държава е задължено да провери дали тези данни съответстват на собствените му данни. Когато бъде установено някакво несъответствие, надвишаващо 30 EUR на пратка, трябва да бъде изпратена подробна информация до счетоводната служба в държавата на получаване, като се използва съгласуван формуляр.

Счетоводната служба на всяка държава на транзит проверява дали уреждането е правилно, ако счита проверката за уместна. Когато се установи несъответствие, надвишаващо 30 EUR на пратка, трябва да се използва съгласуваният формуляр.

След уреждането счетоводната служба в държавата на получаване обикновено[40] разделя сумите и окончателно превежда съответните суми на участващите железопътни предприятия.

В съответствие със счетоводните разпоредби този ред може да бъде договорен с предприятия, които не членуват в UIC. Прилагането на предвидения от UIC ред не е условие за използването на опростената процедура за режим транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт. Въпреки това всеки допустим ред за осчетоводяване трябва да бъде обвързващ също така за участващите железопътни предприятия и трябва да бъде надежден колкото предвидения от UIC ред. Редът на UIC

40 UIC предвижда изменение на този принцип. Железопътното предприятие, компетентно да таксува клиента, трябва да бъде компетентно за разделянето и превеждането на сумите. Тъй като това изменение не се отнася нито до събирането на данните за транспорта, нито до обменянето им, то не засяга режима транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт.

трябва: i) да включва стандартизирано съпоставяне на данните относно всяка пратка в участващите счетоводни служби, и ii) да използва съгласуван формуляр за информацията за несъответствията. Всеки ред за осчетоводяване трябва да обезпечава взаимния контрол на железопътните предприятия, участващи в превоза на стоки. Следователно за реда се изисква участието на най-малко две железопътни предприятия.

Железопътно предприятие, което не е получило своя дял от възнаграждението за транспортната операция след определен период от време, може да провежда разследване, за да проследи „изгубените“ стоки или документи или за да определи последната държава, в която стоките са били въведени. По този начин се компенсира отсъствието на: i) митническа процедура за запитване, и ii) съобщенията за завършване и приключване.

VI.3.5.3.5.2 Проверки от компетентните органи

Изисква се във всяка счетоводна служба, която се създава във всяка държава, да се води отчетност, която да е на разположение за проверка от митниците. Това е необходимо, защото не се връща екземпляр, който да позволи на митниците да удостоверят пристигането на стоките Съобщенията за завършване и контрол са заменени с проверки на отчетността, и по-специално разпределението на транспортните разходи и процедурата по запитване на железниците.

Член 41, параграф 3 от ПДА

Митническият контрол върху целесъобразното използване на режима въз основа на документи на хартиен носител се извършва главно от митническия орган в държавата на получаване.

Член 92, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

Ако има нередности или предявени вземания, всяка митническа администрация има възможност да се свърже пряко със съответното железопътно предприятие (вж. приложение 1 към работен документ TAXUD/A2/TRA/02/2019).

Следва да се има предвид, че съществуващата система на железопътните предприятия за оформяне и запитване представлява съществен елемент от режима транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт. Режимът транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с

железопътен транспорт, се счита за надежден и позволява: i) упражняването на контрол върху отчетността на железопътните предприятия, и ii) освобождаването от задължението за връщане на един екземпляр от товарителницата CIM, използвана като декларация за транзит[41].

Поради това за правилния и ефективен контрол върху опростената процедура трябва да се използват съществените елементи на реда за осчетоводяване на железопътните предприятия.

Най-важният сигнал, че стоките, поставени под режим транзит въз основа на документи на хартиен носител при железопътен транспорт, не са достигнали до местоназначението си, е информацията за несъответствия. Тази информация обаче може да се отнася също така и до несъответствия, свързани с железопътните товари, за които не са необходими последващи действия от страна на митниците. За да се обезпечи упражняването на правилен и ефективен контрол, информацията за несъответствията, която е изпратена или получена от съответните счетоводни служби, трябва да се представя на компетентните органи и да се проверява от тях. Евентуални последващи действия, например запитвания към службата на получаване, са необходими само когато несъответствието се отнася до режима транзит.

За правилното прилагане на опростената процедура трябва да се следи въз основа на лист 2 на товарителницата CIM. Този лист, върху който трябва да са поставени заверките, изисквани от законодателството, уреждащо режима транзит, трябва да бъде на разположение в счетоводната служба в държавата на получаване (вж. по-горе раздел VI.3.5.3.4.7). Следенето за правилното прилагане трябва да включва проверки на случаен принцип на лист 2 на товарителницата CIM. Следва също да се разгледа необходимостта от използването на процедура за проверка след оформянето[42].

VI.3.5.3.6 Обезпечение в контекста на опростената процедура за режим транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт

41 Вж. съображенията от Регламент (ЕИО) № 304/71 на Комисията.

42 За подробности вж. част IV, глава 5, параграф 5 от Наръчника относно режима транзит.

Член 215, параграф 2, член 98, параграф 1, член 89, параграф 4 и член 233, параграф 1, буква в) от МКС

Член 16, параграф 1 от ДР

Член 28, параграф 1 от МКС

Член 10, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Титулярят на режима трябва да **предостави подходящо обезпечение** — валидно, достатъчно и покриващо целия маршрут на митническата територия на Съюза и държавите с общ транзитен режим.

Като се има предвид естеството на режима въз основа на документите на хартиен носител, „общото обезпечение“ е най-подходящата форма на обезпечение. Няма ефикасна процедура, чрез която отправното митническо учреждение да може да освободи дадено движение с еднократно обезпечение.

VI.3.5.3.6.1 Използване на общо обезпечение

Член 156 и член 157, параграф 3 от РИ

Член 74, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията

Ако в контекста на опростената процедура за режим транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт, е предоставено общо обезпечение, се прилагат следните условия.

- Титулярят на режима отговаря за проверка на това дали равнището на референтния размер е достатъчно във всеки един момент и дали покрива целия маршрут на митническата територия на Съюза и държавите с общ транзитен режим.
  Забележка:
  а) Ако равнището на референтния размер не е достатъчно, тогава титулярят на режима трябва да повиши референтния размер или да предостави допълнително обезпечение. Тази информация трябва да бъде посочена в товарителницата CIM с вида на обезпечението и, ако е целесъобразно, РНО.
  б) Референтният размер може да се използва отново за следваща транзитна операция, считано от момента на завършване на режим транзит.
- Отправното митническо учреждение трябва да провери дали е налице общо обезпечение. Митницата може да използва приложение 2 към работен документ TAXUD/A2/TRA/02/2019 като източник за проверка. Въз основа на тази информация митницата може също така да

приеме, че условието е изпълнено (вж. също раздел VI.3.5.3.4.4).

- Компетентният митнически орган (на митническото учреждение по обезпечението) трябва да извършва редовни и целесъобразни одити за наблюдение на използването на референтния размер.

Наблюдението на използването на общото обезпечение за този режим въз основа на документи на хартиен носител е различно от наблюдението, извършвано при стандартната процедура за режим транзит. Поради това в рамките на общото обезпечение трябва да бъде определен референтен размер, който да се използва за този режим въз основа на документи на хартиен носител, различен от референтния размер, който е определен за стандартната процедура за режим транзит.

Член 23, член 28, параграфи 1 и 2 и член 42 от МКС

Член 17, член 65, параграф 3 и членове 66 и 67 от допълнение I към Конвенцията

Ако одитите покажат, че не са били изпълнени условията за използването на общото обезпечение, компетентният митнически орган може:

- да преразгледа референтния размер на общото обезпечени,;
- спре действието/отмени съответните разрешения, т.е. разрешенията за използване на общо обезпечение и използване на режима въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт,
- наложи административно наказание поради неспазването на условията за използване на общото обезпечение,
- наложи административно наказание за неспазване на задълженията, свързани с режима транзит,
- установи митническо задължение и процедурите за събиране на съответстващото вземане, ако е приложимо.

За повече информация относно разрешението за използване на общо обезпечение вижте част III и част VI.

VI.3.5.3.6.2 Еднократно обезпечение

В повечето случаи следва да се използва общо обезпечение. Понякога обаче е целесъобразно да се използват еднократни обезпечения. Еднократното обезпечение може да е подходящо в редки случаи, когато:

- одобрено железопътно предприятие е включено във веригата главно като участник, но по изключение трябва да

изпълни функциите на титуляр на режима и съответно не разполага с общо обезпечение,
- референтният размер на общото обезпечение не е достатъчен и трябва да бъде допълнен с допълнително обезпечение.

Предоставено е еднократно обезпечение в контекста на тази опростена процедура за режим транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт:
- титулярят на режима трябва да представи на отправното митническо учреждение подходящо обезпечение и да посочи вида на обезпечението; той трябва също така да посочи, ако е целесъобразно, РНО в товарителницата CIM
- отправното митническо учреждение следва да провери дали еднократното обезпечение е подходящо, т.е. дали обезпечението: i) е валидно, ii) е достатъчно за покриването на всички потенциални митнически задължения, и iii) покрива целия маршрут в рамките на митническата територия на Съюза и на държавите с общ транзитен режим,
- отправното митническо учреждение може да освободи еднократното обезпечение, когато получи необходимата увереност, че режимът транзит е завършил правилно.

Въпреки че стоките и товарителницата CIM не трябва да се представят в отправното митническо учреждение в някои случаи (вж. забележката в раздел VI.3.5.3.4.4), еднократното обезпечение трябва да бъде представено в отправното митническо учреждение.

VI.3.5.3.7 Възможни случаи

VI.3.5.3.7.1 Примери

1. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Rotterdam/NL до Vienna/AT**
   Договорен превозвач: DB Cargo Nederland
   Други превозвачи: DB Cargo AG, Rail Cargo Austria
   Данните на DB Cargo Nederland се посочват в клетка 58a. Другите превозвачи се посочват в клетка 57. Договорният превозвач и другите превозвачи отговарят на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител. DB Cargo Nederland може да подаде заявление за режима транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт, като попълни клетка 58b, т.е. постави отметка в клетка „да“ и въведе своя код по UIC 2184.

2. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Rotterdam/NL до Vienna/AT**
   Договорен превозвач: DB Cargo Nederland
   Други превозвачи: Rail Express, Rail Cargo Austria
   Режимът въз основа на документи на хартиен носител не е приложим, защото Rail Express няма право да използва опростяването. Прилага се стандартната процедура за режим транзит. Товарителницата CIM служи само като транспортен документ. При условие че Rail Express бъде одобрено като междинно железопътно предприятие, тогава режимът въз основа на документи на хартиен носител ще бъде приложим.

3. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Rotterdam/NL до Vienna/AT**
   Договорен превозвач: DB Cargo Nederland
   Други превозвачи: DB Cargo Nederland
   Режимът въз основа на документи на хартиен носител не е приложим, защото само едно железопътно предприятие участва в превоза. Прилага се стандартната процедура за режим транзит. Товарителницата CIM служи само като транспортен документ.

4. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Rotterdam/NL до Banja Luka/BA**
   Договорен превозвач: SBB Cargo

Други превозвачи: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (BA)

Данните на SBB Cargo се посочват в клетка 58a. Договорният превозвач и другите превозвачи в ЕС отговарят на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител. SBB Cargo може да подаде заявление за режима въз основа на документи на хартиен носител, като попълни клетка 58b на товарителницата CIM. В съответствие с член 36, параграф 5 от ПДА и член 101 от допълнение I към Конвенцията транзитната операция завършва автоматично, когато стоките напуснат митническата територия на Съюза.

5. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Rotterdam/NL до Banja Luka/BA**

   Договорен превозвач: ZFBH (BA)

   Други превозвачи: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (BA)

   Договорният превозвач е установен извън ЕС. Всички други железопътни предприятия отговарят на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител и могат да подадат заявление за режима въз основа на документи на хартиен носител, като попълнят клетка 58b на товарителницата CIM, в съответствие с член 31, параграф 1, буква а) от ПДА и член 93, параграф 1, буква а) от допълнение I към Конвенцията. В съответствие с член 36, параграф 5 от ПДА и член 101 от допълнение I към Конвенцията транзитната операция завършва автоматично, когато стоките напуснат митническата територия на Съюза.

6. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Banja Luka/BA до Bratislava/SK**

   Договорен превозвач: ZFBH (BA)

   Други превозвачи: HŽ Cargo, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., Rail Cargo Austria, ZSSK CARGO

   Договорният превозвач е установен извън ЕС. Всички други железопътни предприятия отговарят на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител. ZFBH може да подаде заявление от името на едно от другите железопътни предприятия със съгласието на другото железопътно предприятие, за да използва режима въз основа на документи на хартиен носител, като постави отметка в клетка „да“ в клетка 58b, в съответствие с член 31,

параграф 1, буква б) от ПДА и член 93, параграф 1, буква б) от допълнение I към Конвенцията. В клетка 58a се посочват данните на ZFBH, а кодът по UIC на другото железопътно предприятие, което е дало съгласието си, се вписва в клетка 58b. В съответствие с член 33, параграф 5 от ПДА и член 102 от допълнение I към Конвенцията опростената процедура започва и едно от другите железопътни предприятия действа като титуляр на режима, когато влакът влезе в ЕС.

7. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Rotterdam/NL до Alessandria/IT**
   Договорен превозвач: DB Cargo Nederland
   Други превозвачи: DB Cargo AG, BLS Cargo, Mercitalia, DB Cargo Italia
   Забележка: става дума за пет превозвача, образуващи верига, които отговарят на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител, в четири държави.
   Данните на DB Cargo Nederland се посочват в клетка 58a. Другите превозвачи се посочват в клетка 57. Договорният превозвач и другите превозвачи отговарят на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител в съответните си държави. DB Cargo Nederland може да подаде заявление за режима транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт, като попълни клетка 58b, т.е. постави отметка в клетка „да“ и въведе своя код по UIC 2184.

8. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Bern/CH до Rotterdam/NL**
   Договорен превозвач: DB Cargo Schweiz
   Други превозвачи: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG
   Данните на DB Cargo Schweiz се посочват в клетка 58a. Другите превозвачи се посочват в клетка 57. Договорният превозвач и другите превозвачи отговарят на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител. Договорният превозвач и титулярят на режима обаче са различни, като DB Cargo AG е титуляр на режима. Тъй като DB Cargo Schweiz не е титуляр на режима, предприятието може да подаде заявление за режима транзит въз основа на документи на хартиен носител от името на DB Cargo AG, със съгласието на DB Cargo AG, като попълни клетка 58b, т.е. постави отметка в клетка „да“ и въведе своя код по UIC 2180.

9. **Несъюзни стоки трябва да бъдат превозени от Belgrade/XS (CS) до Rotterdam/NL**
   Договорен превозвач: Srbija Kargo AD
   Други превозвачи: Rail Cargo Hungaria, Rail Cargo Austria, DB Cargo AG, DB Cargo Nederland NV
   Srbija Kargo AD може да подаде заявление от името на Rail Cargo Hungaria за използването на режима въз основа на документи на хартиен носител, като постави отметка в клетка „да“ в клетка 58b. В клетка 58a се посочват данните на Srbija Kargo AD, а кодът по UIC 2155 на Rail Cargo Hungaria следва да бъде въведен в клетка 58b. В съответствие с член 33, параграф 5 от ПДА и член 102 от допълнение I към Конвенцията режимът транзит въз основа на документи на хартиен носител започва — и Rail Cargo Hungaria действа като титуляр на режима — когато влакът влезе в ЕС.

VI.3.5.3.7.2 Особени случаи с договорните превозвачи

Условието стоките да се поемат и превозват последователно от различни одобрени железопътни предприятия не се счита за изпълнено, когато е налице пълно сливане на железопътни предприятия от няколко държави в едно предприятие. Въпреки това фактът, че различни железопътни предприятия са част от един финансов холдинг, по принцип не трябва да поставя под съмнение изпълнението на това условие, при условие че различните услуги за товарни превози продължават да се осъществяват отделно.

Условието не е изпълнено също така, когато едно железопътно предприятие осъществява международна транспортна операция в либерализирана рамка, напр. като единствен превозвач от отправната държава до държавата на получаване.

Освен това договорният превозвач може да притежава също така необичайни характеристики в съответствие с правилата за международните железопътни товарни превози. Тези различни характеристики трябва да бъдат отчетени, когато се взема решение дали да се използва режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт. Някои от тези възможни необичайни характеристики са разгледани в подточките по-долу.

- Договорният превозвач е спедиторското железопътно предприятие или железопътното предприятие, което извършва транзита, или железопътно предприятие в държавата на получаване:
  В този случай договорният превозвач може да действа като титуляр на режима въз основа на документи на хартиен носител, когато този режим въз основа на документи на хартиен носител отговаря на условията за режима въз основа на документи на хартиен носител.

- Договорният превозвач не участва физически в превоза на стоките:
  В този случай договорният превозвач може да действа като титуляр на режима въз основа на документи на хартиен носител и в отправното митническо учреждение да се представлява от първия превозвач по веригата на територията на ЕС или на държава с общ транзитен режим.

- Договорният превозвач отговаря на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител, но не предоставя обезпечение:
  В този случай договорният превозвач не може да бъде титуляр на режима. Друго одобрено железопътно предприятие може да подаде заявление да използва режим въз основа на документи на хартиен носител като представител на договорния превозвач.

- Договорният превозвач не е железопътно предприятие.
  В този случай договорният превозвач не може да бъде титуляр на режима въз основа на документи на хартиен носител, тъй като според член 25, параграф 1 от ПДА и член 93 от допълнение I към Конвенцията се изисква титулярят на режима да е железопътно предприятие.

- Договорният превозвач не отговаря на изискванията за режима въз основа на документи на хартиен носител.
  В този случай договорният превозвач не може да бъде титуляр на режима за режима въз основа на документи на хартиен носител. Титулярят на режима е единственото лице, на което може да се предостави правото да използва опростяване. По принцип титулярят на режима трябва да отговаря на изискванията за опростяване. Договорният превозвач обаче може да подаде заявление да използва

опростената процедура като представител на друг превозвач, който отговаря на изискванията и който може да бъде титуляр на режима.

VI.3.5.4 Друг режим транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоките, превозвани с железопътен транспорт (преходна разпоредба)

Член 45 от ПДА

Член 6 от Конвенцията

Докато NCTS бъде актуализирана в съответствие с работната програма за МКС, държавите членки и държавите с общ транзитен режим имат право да продължат да прилагат други режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител, при условие че се спазват мерките, които са приложими за стоките, поставени под режим съюзен или общ транзит.

Механизмите на национално, двустранно или многостранно равнище за използването на такъв режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител трябва да са били установени преди влизането в сила на МКС.

Например такъв е случаят, когато стоки се придвижват с железопътен транспорт с товарителница CIM/SMGS или SMGS и трябва да бъдат въведени на митническата територия на Съюза до достигането на определена точка в рамките на същата държава на въвеждане.

VI.3.5.5 Коридор Т2

Член 119, параграф 2, буква в) от ДР

Член 2, буква а) от допълнение II към Конвенцията

Въпреки че използването на коридор Т2 не е митнически режим транзит, си струва да се запомни съществуването на този вид улеснение за съюзните стоки, превозвани с железопътен транспорт. Въпреки че коридор Т2 не е общ транзитен режим, той може да се разглежда като национално опростяване на режим транзит в държавите с общ транзитен режим. Технически обаче на митническата територия на Съюза и в съответствие с Конвенцията се използва понятието за презумпция за митническия статус на съюзни стоки.

Чрез използване на коридор Т2 съюзните стоки, които се превозват с железопътен транспорт, може да се движат, без да са поставени под митнически режим за движението им, между две точки на митническата територия на Съюза, както и да бъдат превозвани през територията на държава с общ транзитен режим без промяна на митническия им статус. За целта е необходимо да бъдат изпълнени следните условия:

1. превозът на стоките трябва да се извършва под покритието на единен транспортен документ, издаден в държава членка;

2. единният транспортен документ трябва да има заверка със следния текст: „коридор Т2“ и номера на разрешението на железопътното предприятие в Швейцария;

3. транзитът през държава с общ транзитен режим трябва да се наблюдава чрез електронна система в тази държава; и

4. съответното железопътно предприятие трябва да е получило от държавата с общ транзитен режим, през чиято територия се осъществява транзитът, разрешение да използва режим „коридор Т2“.

Държавата с общ транзитен режим трябва да информира Съвместния комитет или съответната работна група, създадена от този комитет, за процедурите във връзка с електронната система за наблюдение и за железопътните предприятия, които са получили разрешение да използват коридор Т2.

Понастоящем такава система е въведена единствено в Швейцария. Коридор Т2 в Швейцария е със статут на национален режим транзит. Списъкът с железопътните предприятия, които са одобрени да използват този коридор Т2, и информация за процедурата, която трябва да се следва, е на разположение на адрес: http://www.ezv.admin.ch/zollanmeldung/05042/05049/index.html?lang=en.

VI.3.6 Стоки, превозвани с въздушен транспорт — използване на манифести на хартиен носител за поставянето на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- Въведение (раздел VI.3.6.1);
- Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт (раздел VI.3.6.2);
- Особени случаи (раздел VI.3.6.4).

VI.3.6.1 Въведение

Членове 108—111, буква б) от допълнение I към Конвенцията

За да използва общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт, титулярят на режима трябва да учреди обезпечение.

Член 233, параграф 4, буква г) и член 233, параграф 4, буква д) от МКС

Това опростяване може да се използва само до датата на подобрението на NCTS. След тази дата икономическите оператори са длъжни да използват NCTS и могат да заменят това опростяване:

Членове 46—48 от ПДА

— или със стандартната процедура за режим транзит (част IV), или

— с използване на митническа декларация с по-малко от изискваните данни за поставяне на стоки под общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

Въздушните превозвачи, които отговарят на условията, изложени в раздел VI.2.1, могат да използват общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт.

Въздушният превозвач, който прилага режими транзит за стоки, превозвани с въздушен транспорт, се превръща в титуляр на режима и може да урежда свързаните с режима транзит формалности, като използва манифеста за стоките като декларация за транзит.

Летищата на държавите от Съюза и/или държавите с общ транзитен режим са посочени в разрешението.

По принцип манифестът за стоките, използван като митническа декларация за транзит, следва да се разграничава от търговския манифест или от манифеста за групажните пратки.

Следва да се отбележи, че транзитът при въздушен транспорт винаги може да се осъществи под покритието на стандартна декларация за транзит при използване на NCTS.

Летището на товарене е отправното летище; летището на разтоварване е получаващото летище.

VI.3.6.2 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт

Членове 108—110 от допълнение I към Конвенцията

Даден въздушен превозвач може да използва манифеста за стоките на хартиен носител като декларация за транзит.

Членове 47—48 от ПДА

По същество използваният манифест за стоките трябва да съответства на образеца в допълнение 3 на приложение 9 към Конвенцията за международното гражданско въздухоплаване, подписана в Чикаго на 7 декември 1944 г.

Изискване за тази процедура е стоките, поставени под различни режими транзит, да бъдат изброени в отделни манифести, които служат като декларация за транзит за съответния режим. Така например може да се случи, че за един полет трябва да се издадат три манифеста:

1. стандартен търговски манифест за стоките (в който са обхванати всички стоки на борда на самолета);
2. използван като декларация за транзит манифест за стоките, в който са изброени стоките под режим транзит T1;
3. използван като декларация за транзит манифест за стоките, в който са изброени стоките под режим транзит T2 или T2F.

VI.3.6.2.1 Разрешение за използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт

Член 108 от допълнение I към Конвенцията

Процедурата за издаване на разрешение трябва да бъде в съответствие с раздел VI.2.2.

Член 22, параграф 1 от МКС

Член 26 от ПДА

Заявлението трябва да бъде подадено до митническите органи, компетентни за мястото, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност на заявителя за митнически цели и където се извършват поне част от дейностите, включени в обхвата на разрешението.

За обезсилването, отмяната или изменението на разрешението вижте раздел VI.2.3.

Всеки път когато въздушният превозвач желае да промени едно или повече летища, той трябва да подава искане за изменение на съществуващото разрешение.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В заявлението си въздушният превозвач трябва да посочи по-специално следните данни:

1. вида на манифеста;
2. имената на участващите в режима отправни летища;
3. имената на участващите в режима получаващи летища.

МИТНИЦА

Разрешението съдържа:

- вида на манифеста,
- имената на участващите в режима отправни и получаващи летища,
- условията за използване на режима, включително изискването за използване на отделни манифести за стоките за режим T1, T2 и T2F.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Въздушният превозвач е длъжен да изпрати на митническото учреждение на всяко от посочените в разрешението летища заверено копие на разрешението.

Разрешението трябва винаги да се представя на отправното митническо учреждение при поискване.

VI.3.6.2.2 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт

Член 109 от допълнение I към Конвенцията

Член 47 от ПДА

Манифестът за стоките трябва да съдържа следната информация:

- митническия статус на стоките (според обстоятелствата — T1, T2 или T2F);
- името на въздушния превозвач на стоките, пренасящ стоките;
- номера на полета;
- датата на полета;

- името на отправното летище (товарене) и на получаващото летище (разтоварване);
- датата на издаване и подпис.

А за всяка изброена в манифеста пратка трябва да се посочат следните четири елемента:

1. номерът на въздушната товарителница;
2. броят на опаковките;
3. търговското описание на стоките, включително необходимите за идентифицирането им данни или ако е уместно — вписването „Consolidation“ (може и в съкратен вид), което съответства на „групажна пратка“). В последния случай търговското описание на стоките, включително необходимите за идентифицирането им данни, трябва да се съдържат във въздушните товарителници за изброените в манифеста пратки. Тези въздушни товарителници трябва да бъдат приложени към манифеста;
4. брутното тегло;

Ако въздушният превозвач няма статус на одобрен изпращач, манифестите трябва да се представят за заверка на митническите органи на отправното летище най-малко в два екземпляра.

МИТНИЦА в отправното летище Заверява манифестите с наименованието и служебния печат на митническото учреждение и дата и подпис на митническия служител. Запазва по един екземпляр от всеки манифест.

На получаващото летище въздушният превозвач, който няма статус на одобрен получател, представя в митническото учреждение стоките и екземпляр от манифестите, използвани като декларации за транзит.

За целите на контрола получаващото митническо учреждение може да изиска да бъдат представени манифести за стоките (или въздушни товарителници) за всички разтоварени стоки.

Забележка за Съюза: Съюзните стоки, които не са предмет на вътрешен съюзен транзит (T2, T2F), могат свободно да бъдат придвижени по-нататък до местоназначението им в Съюза, ако

при пристигане в получаващото летище няма обосновано съмнение или подозрение относно техния статус.

МИТНИЦА в получаващото летище

Запазва по един екземпляр от всеки представен манифест.

Член 110 от допълнение I към Конвенцията

Член 48 от ПДА

Митническите органи на получаващото летище не изпращат обратно на митническите органи на отправното летище екземпляри от манифестите. Приключването на режим транзит става въз основа на месечен опис, съставен от въздушния превозвач.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В началото на всеки месец въздушният превозвач или негов представител в получаващото летище трябва да изготви опис на манифестите, представени предходния месец пред митническото учреждение на получаващото летище. Описът трябва да съдържа следната информация:

- референтния номер на всеки отделен манифест,
- съответните кодове T1, T2 или T2F,
- наименованието (допуска се да е съкратено) на въздушния превозвач на стоките,
- номера на полета,
- датата на полета.

Забележка: за всяко отправно летище трябва да се изготви отделен опис.

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение заверява копие на изготвения от въздушния превозвач опис на манифестите. След това митническото учреждение изпраща този опис на отправното митническо учреждение.

Получаващото митническо учреждение може да разреши на въздушния превозвач сам да изпраща месечните описи на манифестите до отправното митническо учреждение.

Отправното митническо учреждение трябва да се увери, че е получило описите.

Ако бъдат констатирани нередности при данните в съдържащите се в описите манифести, получаващото митническо учреждение, като се позовава най-вече на

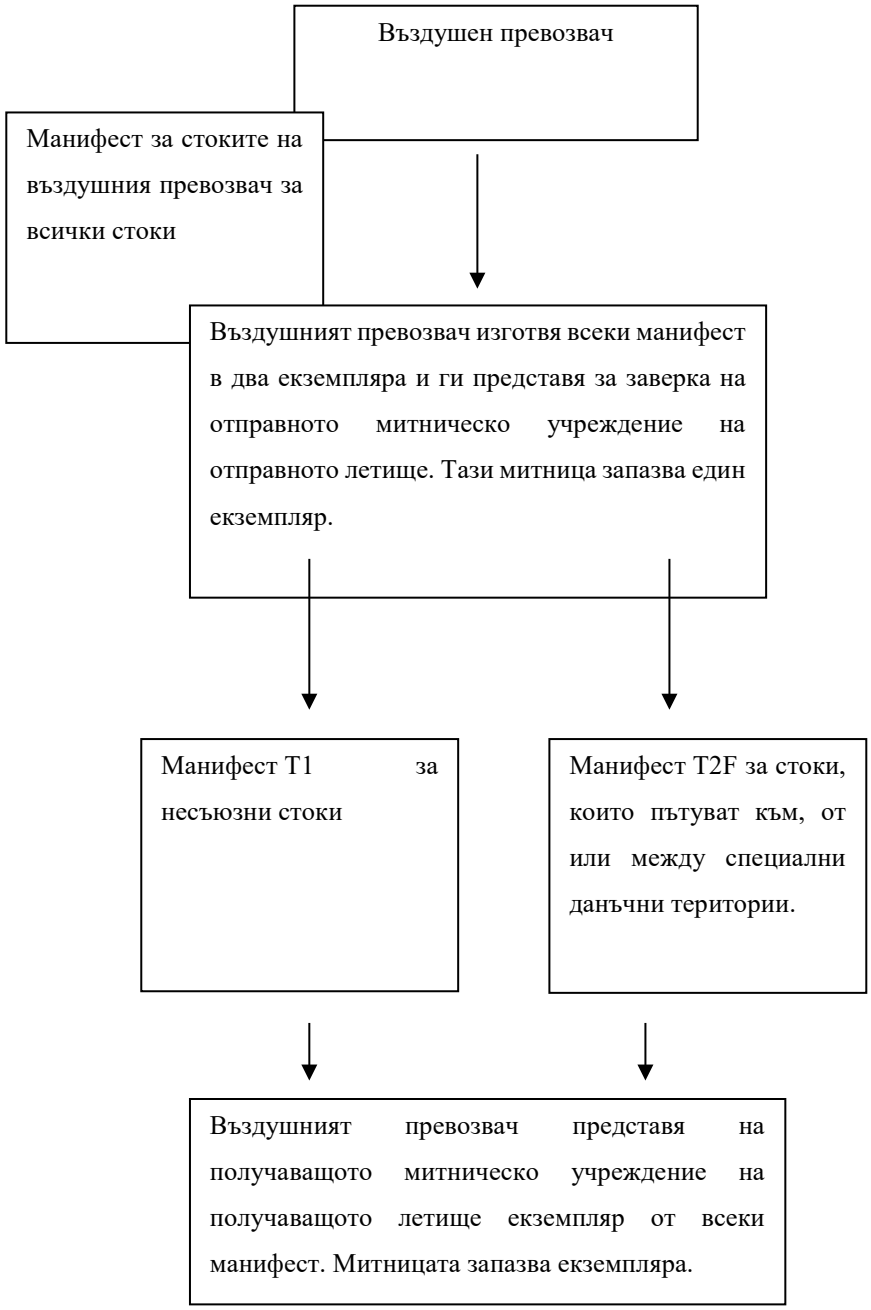
въздушните товарителници за съответните стоки, трябва да уведоми за това отправното митническо учреждение и учреждението, издало разрешението.

VI.3.6.2.3 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт

Въздушните товарителници за стоки, които вече се придвижват под режим транзит (с документ за съюзен/общ транзит, карнет АТА, формуляр 302 на НАТО и др.), се включват в търговския манифест за стоките, но не трябва да се съдържат в манифеста, който представлява декларацията за транзит. Въздушната товарителница за тези стоки трябва да съдържа препратки към съответния режим транзит (номер на документа, дата и отправно учреждение).

Схемата по-долу онагледява използването на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт.

Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт



VI.3.6.3 Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на електронен манифест за стоки, превозвани с въздушен транспорт

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

VI.3.6.4 Особени случаи (използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт)

Групажни пратки („consolidations“)

При превоз с въздушен транспорт има два вида групажни товари:

1. извършени от въздушния превозвач превози на групажни пратки: в този случай въздушният превозвач сам определя статуса на стоките във всеки ред на манифеста за стоките;

2. групажни пратки, които са уредени в договор между изпращач и консолидатор: този договор се нарича хаус въздушна товарителница (HAWB).

Превозът на групажни пратки с въздушен транспорт като цяло се извършва въз основа на договор между консолидатора и въздушния превозвач. Този договор се нарича мастер въздушна товарителница. Освен това за групажната пратка се издава сборен манифест („consolidation manifest“), т.е. аналитичен сборен опис на всички съдържащи се в групажната пратка опаковки — съответно с посочване на хаус въздушната товарителница за всяка пратка. Поради това е необходимо да се прави разграничение между сборния манифест („consolidation manifest“) и манифеста за стоките на въздушния превозвач, който служи като декларация за транзит.

Възможно е въздушен превозвач да превозва групажна пратка с мастер въздушна товарителница в съответствие с процедурата за общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт. В такъв случай се приема, че въздушният превозвач не е запознат със съдържанието на хаус въздушните товарителници, които са били изготвени от консолидатора. Тогава въздушният превозвач

може да приеме групажни пратки за превоз по двата вида режим транзит, при условие че:

- консолидаторът се задължи да отбележи доказателството за статуса на отделните пратки на ниво хаус въздушна товарителница;
- сборните манифести съдържат данните, посочени в допълнение 3 от приложение 9 към Конвенцията за международното гражданско въздухоплаване;
- хаус въздушните товарителници са на разположение за митнически надзор в отправните и получаващите митнически учреждения;
- в сборните манифести е посочен съответният статус (вж. по-долу);
- въздушният превозвач е уведомен за най-високия статус в сборния манифест (поредността на статусите е T1, T2, T2F, TD, C, X).

Кодовете T1, T2, T2F , TD, C или X се използват за обозначаване на съответните стокови позиции в сборния манифест, както е посочено в карето по-долу.

Код	Общ транзит	Съюзен транзит
T1	Стоки, поставени под режим външен транзит T1	Стоки, поставени под режим външен транзит T1
T2	Стоки, поставени под режим вътрешен транзит T2	Стоки, поставени под режим вътрешен транзит T2
T2F	Стоки, поставени под режим вътрешен транзит T2	Стоки, поставени под режим вътрешен съюзен транзит, които се придвижват от специални данъчни територии (СДТ) до друга част от митническата територия на Съюза, която не е СДТ, както е посочено в член 188, параграф 1 от ДР. Този код може да се използва за съюзните стоки, които се придвижват между СДТ и

Код	Общ транзит	Съюзен транзит
		друга част от митническата територия на Съюза, както е посочено в член 188, параграф 2 от ДР.
TD	Стоки, вече поставени под друг режим транзит*	Стоки, вече придвижвани под режим съюзен транзит или превозвани под режим активно усъвършенстване, митническо складиране или временен внос. В такива случаи въздушният превозвач трябва също така да впише в съответната въздушна товарителница или в друг подобен търговски документ кода „TD“. Въздушният превозвач трябва да впише и сведение за използвания режим, номера и датата на декларацията за транзит или на документа за прехвърляне и наименованието на издаващото митническо учреждение.*
B (равностойно на T2L)	Съюзни стоки, които не са поставени под режим транзит	Съюзни стоки, които не са поставени под режим транзит, чийто статус може да се докаже
X	Съюзни стоки, за които режимът износ е завършил и напускането им е потвърдено, и които не са поставени под режим транзит	Съюзни стоки, за които режимът износ е завършил и напускането им е потвърдено, и които не са поставени под режим транзит

* Ако стоките, които вече са поставени под режим транзит (например съюзен транзит, карнет ТИР, карнет АТА, формуляр 302 на НАТО и т.н..), са включени в консолидираната пратка, съответната позиция трябва да се отбележи с код „TD“; обозначението „TD“ трябва да се отбележи и в хаус въздушната товарителница, в която освен това се посочват съответният

действителен режим, референтният номер, датата на декларацията за транзит и съответното отправно митническо учреждение.

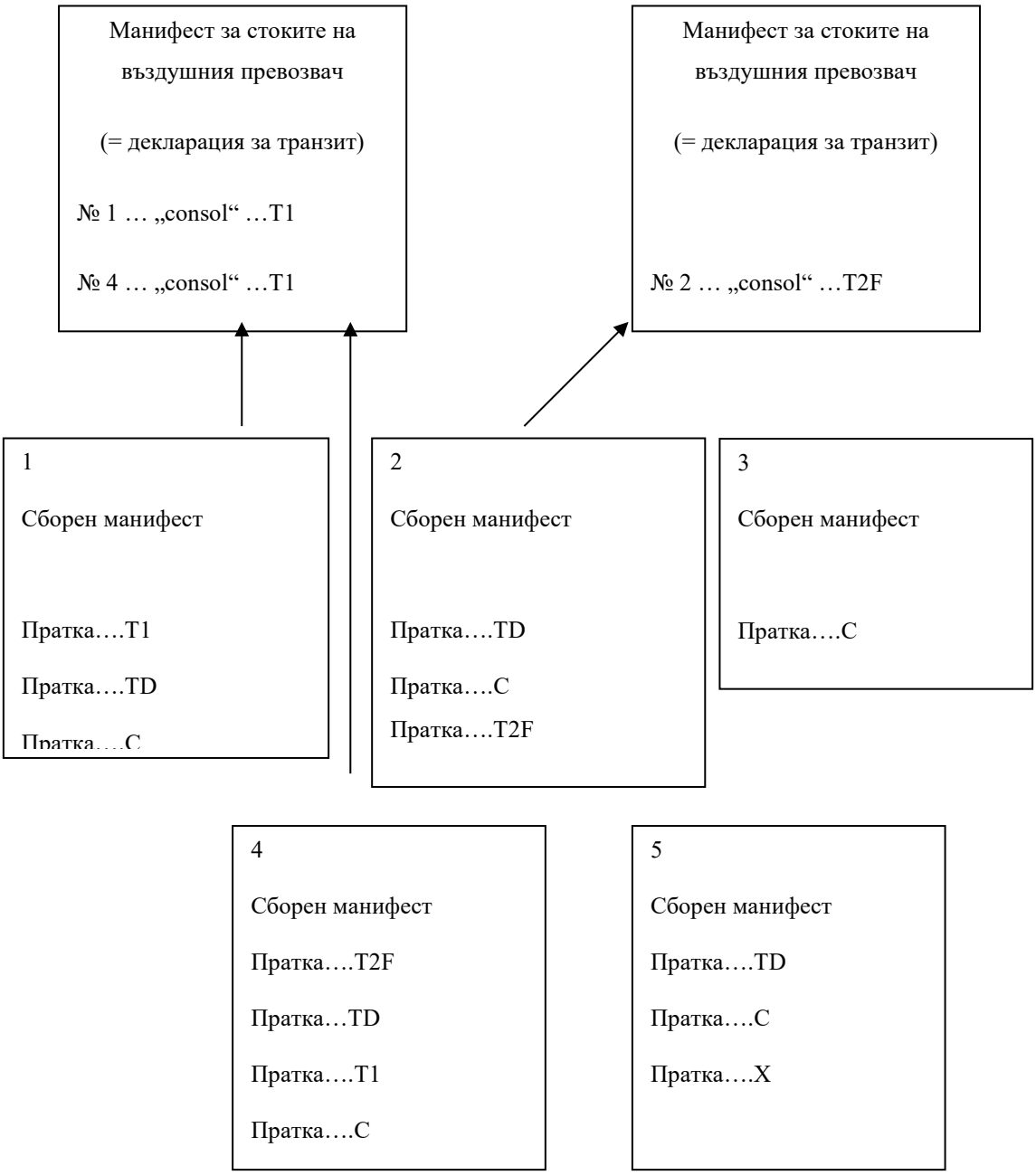
Ако въздушният превозвач използва общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт, той трябва да впише групажната пратка в своя манифест с обозначението „Consolidation“ („групажна пратка“) (или допустимо съкращение), което съответства на най-високия статус, посочен в сборния манифест (градацията в статусите е T1, T2, T2F).

Пример

Ако сборният манифест обхваща стоки със статус T1, T2 и T2F, това трябва да се отбележи в манифест T1 на въздушния превозвач.

По долу са приведени примери за групажни пратки при двата вида транзитен режим за стоки, превозвани с въздушен транспорт.

Използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт



Забележка: Манифести 3 и 5 не се отнасят за режима транзит (№ 3) или режими транзит, при които титулярят на режима е декларатoрът (№ 5).

Всички сборни манифести, хаус въздушни товарителници и манифести на въздушния превозвач се представят при поискване на компетентните органи на отправното летище.

Всички сборни манифести, хаус въздушни товарителници и манифести на въздушния превозвач трябва да се представят при поискване на компетентните органи на отправното летище. Тези компетентни органи ще извършат съответните проверки, основавайки се на посочените в сборните манифести данни.

Освен в случаите с кодове „TD“ и „X“ въздушният превозвач действа като титуляр на режима за стоките под режим транзит и по този начин е изцяло отговорен за движението в случай на нередности. Правоотношенията между въздушния превозвач и консолидатора са предмет на частното търговско право.

В приложение VI.8.5 е представена схема на групажни пратки, превозвани с въздушен транспорт.

VI.3.6.4.1 Превоз чрез предприятия за куриерски услуги

Когато самото предприятие за куриерски услуги действа като въздушен превозвач, то може да поиска разрешение да използва описания в раздел VI.3.6.2 общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт.

За превоза единствено на съюзни стоки съответното предприятие за куриерски услуги не съставя манифест за митнически цели, нито за определяне на митническия статус на стоките.

При превоза на стоки под режим транзит обаче съответното предприятие за куриерски услуги спазва разпоредбите на тези видове режими транзит за въздушни превозвачи.

Ако предприятието за куриерски услуги действа като въздушен превозвач и има разрешение да използва общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт, то съставя, където е необходимо, отделни манифести за стоките според техния митнически статус.

В случаите, при които два или повече въздушни куриери или предприятия за куриерски услуги използват един самолет чрез

частично чартиране, всеки от тях може да действа като въздушен превозвач.

Когато предприятието за куриерски услуги не действа като въздушен превозвач, а прехвърли превоза на друга въздушен превозвач, вариантите са следните:

- ако въздушната товарителница покрива една-единствена пратка, предприятието за куриерски услуги трябва да посочи митническия статус на пратката във въздушната товарителница,

- ако въздушната товарителница покрива повече от една пратка, се прилагат разпоредбите в раздел VI.3.6.4 относно превоза на групажни пратки с въздушен транспорт.

Ако експресните пратки се превозват от въздушен куриер на борда, правилата са следните:

а) куриерът трябва да пътува като обикновен пътник;

б) експресните колети трябва да бъдат изброени в манифест на въздушния куриер/предприятието за куриерски услуги;

в) въздушният превозвач трябва да превозва колетите като свръхбагаж, обичайно в багажното отделение;

г) свръхбагажът не трябва да фигурира в манифеста на въздушния превозвач; и

д) тези пратки са извън приложното поле на член 210 от РИ.

VI.3.7 Стоки, превозвани с морски транспорт

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- Въведение (раздел VI.3.7.1)
- Използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт (раздел VI.3.7.2)
- Особени случаи (раздел VI.3.7.4).

VI.3.7.1 Въведение

Член 24, параграф 2 от ПДА

За да използва режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт, титулярят на режима трябва да учреди обезпечение.

Това опростяване може да се използва само до датата на подобрението на NCTS. След тази дата икономическите оператори са длъжни да използват NCTS и могат да заменят това опростяване:

— или със стандартната процедура за режим транзит (част IV), или

— с използване на митническа декларация с по-малко от изискваните данни за поставяне на стоки под режим съюзен транзит.

Използването на режим съюзен транзит, в зависимост от случая, е задължително за превоза на несъюзни стоки по море в рамките на разрешена редовна корабна линия (РКЛ) (за повече информация за РКЛ вж. част II).

Корабоплавателните дружества, които обслужват разрешена РКЛ, отговаряща на предвидените в раздел VI.3.7.2 условия (като допълнение към общите условия в раздел VI.2.1), могат да използват този режим. Режимът е свързан с използването на отделен манифест за стоките като декларация за транзит за всяка категория стоки.

По принцип манифестът за стоките, използван като митническа декларация за транзит, следва да се разграничава от търговския манифест или от манифеста за групажните пратки.

Корабоплавателното дружество: i) трябва да стане титуляр на режима за съответните движения, ii) ще бъде обвързано с нормативните изисквания относно режима транзит, и iii) трябва да използва манифеста като документ за транзит.

Отправно пристанище е пристанището на товарене, а получаващо пристанище е пристанището на разтоварване.

VI.3.7.2 Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт

При използването на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт, корабоплавателните дружества могат да използват манифеста за стоките като декларация за транзит.

Характерно за тази процедура е, че ако дадена транспортна операция обхваща както стоки под режим външен съюзен транзит (T1), така и стоки под режим вътрешен съюзен транзит (T2F), за всяка категория стоки трябва да се използва отделен манифест.

Освен това е необходим търговски манифест, покриващ всички стоки на борда на плавателния съд.

VI.3.7.2.1 Разрешение за използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт

Член 22, параграф 1 от МКС

Процедурата за издаване на разрешение трябва да бъде в съответствие с раздел VI.2.2.

Член 25 от ПДА

Корабоплавателно дружество, което желае да използва режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт, трябва да поиска разрешение от митническите органи, компетентни за мястото, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност на заявителя за митнически цели, и където се извършват поне част от дейностите, включени в обхвата на разрешението.

Митническите органи трябва да издадат разрешение по образеца в приложение VI.8.8.

За обезсилването, отмяната или изменението на разрешението вижте раздел VI.2.3.

Всеки път когато корабоплавателното дружество желае да промени едно или повече пристанища, то трябва да подаде искане за изменение на съществуващото разрешение.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В заявлението си корабоплавателното дружество трябва да посочи по-специално следните данни:

1. вида на манифеста;
2. имената на участващите в режима отправни пристанища;
3. имената на участващите в режима получаващи пристанища.

МИТНИЦА

Съдържание на разрешението (в съответствие с приложение VI.8.6):

- вида на манифеста,

- имената на участващите в режима отправни и получаващи пристанища,

- условията за използване на режима, включително изискването за използване на отделни манифести за режим T1 и режим T2F.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Корабоплавателното дружество е задължено да изпрати на митническото учреждение на всяко от изброените в разрешението пристанища заверено копие на разрешението.

Разрешението за използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт, трябва да бъде представено в отправното митническо учреждение при поискване.

VI.3.7.2.2 Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт

Член 50 от ПДА

Манифестът за стоките трябва да съдържа следната информация:

- митническия статус на стоките (според обстоятелствата — T1 или T2F);
- подписа на упълномощен представител на корабоплавателното дружество, както и датата;
- наименованието и пълния адрес на корабоплавателното дружество;
- името на кораба, който транспортира стоките;
- отправното пристанище (натоварване);

- получаващото пристанище (разтоварване);

както и за всяка пратка:

- референтния номер на коносамента;
- броя, вида, маркировките и идентификационните номера на опаковките;
- обичайното търговско описание на стоките, включително достатъчно информация, позволяваща идентифицирането им;
- брутната маса в килограми;
- при целесъобразност — идентификационните номера на контейнерите.

Ако корабоплавателното дружество не е одобрен изпращач, служещият като декларация за транзит манифест трябва да се представи за заверка на митническите органи на отправното пристанище (товарене) най-малко в два екземпляра.

МИТНИЦА на отправното пристанище Заверява манифеста с наименованието и служебния печат на митническото учреждение и дата и подпис на митническия служител. Запазва по един екземпляр от всеки представен манифест.

Ако на получаващото пристанище (разтоварване) корабоплавателното дружество няма статус на одобрен получател, то трябва да представи в митническото учреждение стоките и екземпляр от манифестите, използвани като декларации за транзит.

За целите на контрола получаващото митническо учреждение може да изиска да бъдат представени манифести за стоките (или коносаментите) за всички разтоварени стоки.

Съюзните стоки, които не са предмет на вътрешен съюзен транзит (T2F), могат свободно да бъдат придвижени по-нататък до местоназначението им в Съюза, ако при пристигане в получаващото пристанище няма обосновано съмнение или подозрение относно техния статус.

МИТНИЦА на получаващото пристанище

Запазва по един екземпляр от всеки представен манифест.

Член 51 от ПДА

Получаващото митническо учреждение не трябва да връща на отправното митническо учреждение екземпляри на манифеста. Приключването на транзитната операция става въз основа на месечния опис, съставен от корабоплавателното дружество.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В началото на всеки месец корабоплавателното дружество или негов представител в получаващото пристанище трябва да изготви опис на манифестите, представени предходния месец в получаващото митническо учреждение. Описът трябва да съдържа следната информация:

- референтния номер на всеки отделен манифест,
- съответните кодове T1 или T2F,
- наименованието (допуска се да е съкратено) на корабоплавателното дружество, транспортирало стоките,
- датата на морската транспортна операция.

Забележка: за всяко отправно пристанище трябва да се изготви отделен опис.

МИТНИЦА

Получаващото митническо учреждение заверява изготвения от корабоплавателното дружество опис на манифестите и ги изпраща на отправното митническо учреждение.

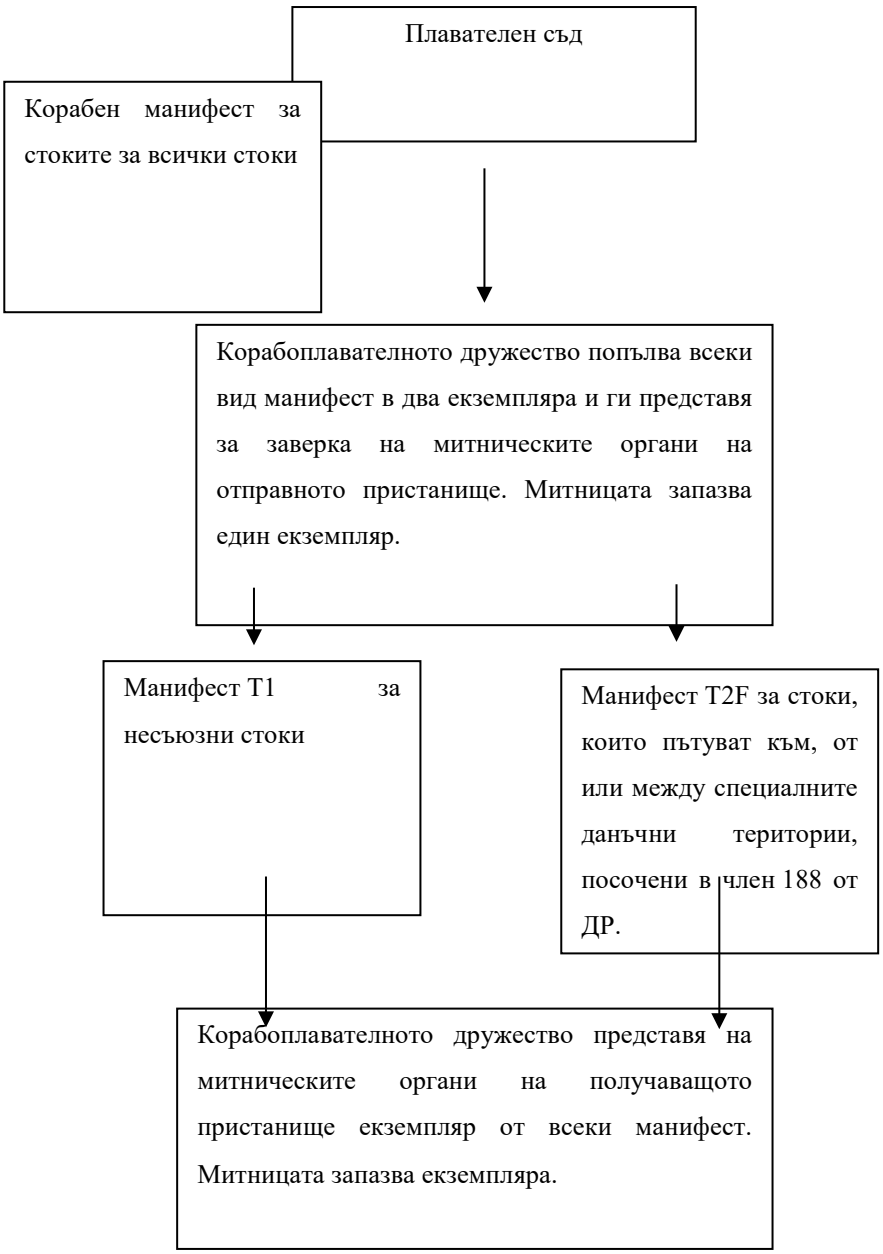
В разрешението може да бъде посочено, че корабоплавателните дружества имат право да изпращат описа на отправното митническо учреждение.

Отправното митническо учреждение трябва да се увери, че е получило описите.

Ако бъдат констатирани нередности при данните в съдържащите се в описите манифести, получаващото митническо учреждение, като се позовава най-вече на коносаментите за съответните стоки, трябва да уведоми за това отправното митническо учреждение и учреждението, издало разрешението.

Схемата по-долу онагледява използването на режимите съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт.

Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт



VI.3.7.2.3 Примери

Пример 1

Дюнкерк/Ротердам в рамките на разрешена РКЛ

— Стандартна процедура за режим транзит (NCTS): задължително обезпечение

Режимът съюзен транзит е задължителен за несъюзните стоки. Подава се декларация за транзит T1 и се предоставя обезпечение.

За акцизните съюзни стоки се използва специален придружаващ документ (е-АД).

Забележка: тъй като съюзните стоки са в свободно обращение, режимът съюзен транзит не е задължителен. Стоките се изброяват само в търговския манифест за стоките.

— Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт задължително обезпечение

Режимът съюзен транзит е задължителен за несъюзните стоки. Съставя се (отделен) манифест с код „T1“, който да служи като декларация за транзит.

За акцизните съюзни стоки се използва специален придружаващ документ (е-АД).

Забележка: тъй като съюзните стоки са в свободно обращение, режимът съюзен транзит не е задължителен. Стоките се изброяват само в търговския манифест за стоките.

Пример 2

Хавър/Фор дьо Франс в рамките на разрешена РКЛ

— Стандартна процедура за режим транзит (NCTS): задължително обезпечение

Режимът съюзен транзит е задължителен за:

- несъюзни стоки: подава се декларация за транзит T1 и се предоставя обезпечение;

- стоки, които пътуват към, от или между специалните данъчни територии (посочени в член 188 от ДР): подава се декларация за транзит T2F и се предоставя обезпечение.

— Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт: задължително обезпечение

Режимът съюзен транзит е задължителен за:

- несъюзни стоки: съставя се (отделен) манифест с код „T1“, който да служи като декларация за транзит за несъюзните стоки.
- някои съюзни стоки (включително акцизни стоки): съставя се (отделен) манифест с код „T2F“, който да служи като декларация за транзит за съюзните стоки.

VI.3.7.4 Особени случаи (използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт)

VI.3.7.4.1 Групажни пратки

Ако няколко превозвани с морски транспорт стокови пратки се обединят в групажна пратка, то за всяка стокова позиция в рамките на групажната пратка се подписва договор между изпращача и консолидатора. Като доказателство за такъв договор служи издаването на: i) товарителница (CN), ii) коносамент на спедитор, като например признатия от Международната федерация на асоциациите на спедиторите (FIATA) коносамент, или iii) всеки друг търговски документ, договорен между изпращача и консолидатора.

Превозът на групажни пратки с морски транспорт като цяло се извършва въз основа на договор между консолидатора и корабоплавателното дружество. Като доказателство за такъв договор служи издаването на: i) коносамент на превозвача, ii) морска товарителница, или iii) някой друг търговски документ, договорен и приет от корабоплавателното дружество и от консолидатора.

Освен това консолидаторът издава за групажната пратка манифест за групажните пратки, който представлява аналитичен опис на всички опаковки в групажната пратка, с посочване

според случая на товарителницата, коносамента или съответния друг търговски документ. Поради това е необходимо да се прави разграничение между манифеста за групажните пратки и корабния манифест за стоките, който служи като декларация за транзит.

Възможно е корабоплавателно дружество, в съответствие с двата вида режим транзит за стоки, превозвани с морски транспорт, да превозва групажна пратка при условията на спедиторски коносамент, морска товарителница или друг търговски документ. В тези случаи се приема, че освен при опасни товари, които трябва да се посочат отделно, корабоплавателното дружество може и да не е непременно запознато със съдържанието на групажните пратки.

Корабоплавателно дружество може да приема групажни пратки за превоз при двата вида режим транзит за стоки, превозвани с морски транспорт, при условие че:

- консолидаторът се задължи да отбележи в търговската си документация статуса на пратките;
- манифестът за групажните пратки съдържа данните по член 53 от ПДА);
- товарителниците са на разположение за митнически надзор в отправното и в получаващото митническо учреждение;
- в манифеста за групажните пратки е посочен съответният статус (вж. по-долу);
- корабоплавателното дружество е уведомено за най-високия статус в манифеста за групажните пратки (поредността на статусите е T1, T2F, TD, C, X).

Кодовете T1, T2F , TD, C или X се използват за обозначаване на съответните стокови позиции в манифеста за групажните пратки, както е посочено в таблицата по-долу.

Код	Съюзен транзит
T1	Стоки, поставени под режим външен съюзен транзит T1
T2F ——————— TF	Стоки под режим вътрешен съюзен транзит, които се придвижват от специални данъчни територии (СДТ) до друга част от митническата територия на Съюза, която не е СДТ, както е посочено в член 188, параграф 1 от ДР. Този код може да се използва за съюзните стоки, които се придвижват между

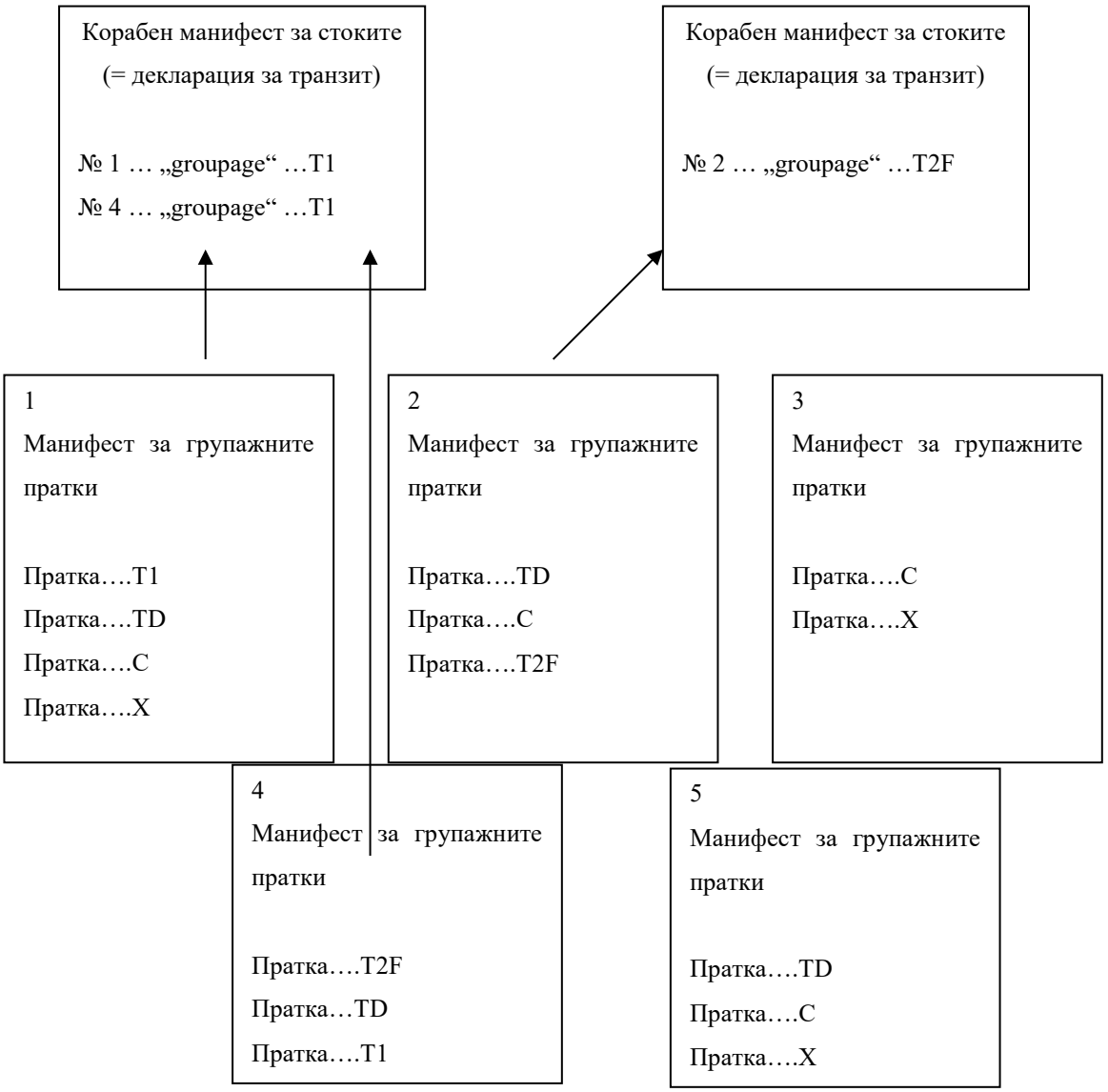
	СДТ и друга част от митническата територия на Съюза, както е посочено в член 188, параграф 2 от ДР.
TD	Стоки, вече придвижвани под режим съюзен транзит или превозвани под режим активно усъвършенстване, митническо складиране или временен внос. В такива случаи корабоплавателното дружество трябва също така да впише в съответния коносамент кода „TD“. Корабоплавателното дружество трябва да впише също: i) референтни данни за използвания режим, ii) номера и датата на декларацията за транзит или на документа за прехвърляне, и iii) наименованието на издаващото митническо учреждение*.
C (равностойно на T2L)	Съюзни стоки, които не са поставени под режим транзит, чийто статус може да се докаже
X	Съюзни стоки, за които режимът износ е завършил и напускането им е потвърдено, и които не са поставени под режим транзит

* Когато стоките, които вече са поставени под официален режим транзит (например съюзен транзит, карнет ТИР, карнет АТА, формуляр 302 на НАТО и т.н..) са включени в групажната пратка, съответната позиция трябва да се отбележи с код „TD“. Освен това кодът „TD“ трябва да се отбележи и в отделните товарителници или другите търговски документи, доказващи договора за превоз, в които се посочват съответните действителни режими, референтният номер, датата на документа за транзит и съответното отправно митническо учреждение.

Ако корабоплавателното дружество използва режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт, то трябва да впише групажната пратка в корабния манифест с обозначението „groupage“ („групажна пратка“) и с най-високия статус, посочен в манифеста за групажните пратки (като градацията е T1, T2F). Ако например групажната пратка обхваща както T1, така и T2F, тя трябва да бъде декларирана в манифест T1 на корабоплавателното дружество.

По долу са приведени примери за групажни пратки при двата вида транзитен режим за стоки, превозвани с морски транспорт.

Използване на режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт



Забележка: Манифести 3 и 5 не се отнасят за режима транзит (№ 3) или режими транзит, при които титулярят на режима е декларaторът (№ 5).

VI.3.7.4.2 Движение на стоки по море с плавателни съдове, които не обслужват редовна корабна линия

Ако даден превозвач избере да използва режима съюзен транзит, членове 49, 50 и 51 от ПДА не се прилагат за стоки, превозвани по море с плавателни съдове, които не обслужват редовна корабна линия (РКЛ).

Следните неизчерпателни примери се отнасят само за стоките под режим съюзен транзит (или друг режим, според случая), превозвани с плавателни съдове, които не обслужват РКЛ.

- **Несъюзни стоки**

— Движението започва преди отправното пристанище на ЕС и завършва в пристанището на разтоварване в ЕС.

Пример: Брюксел—Хавър (шосеен превоз между Брюксел и Антверпен).

Режим Т1 е задължителен за шосейния транспорт, но не и за морския транспорт.

Препоръчителна практика: режимът съюзен транзит следва да се използва само за частта от движението, осъществявана по шосе.

— Движението започва в отправното пристанище в ЕС и продължава след пристанището на разтоварване в ЕС.

Пример: Хавър—Брюксел (шосеен превоз между Антверпен и Брюксел).

Режим Т1 е задължителен за шосейния транспорт, но не и за морския транспорт.

Препоръчителна практика: декларация Т1 следва да се попълни за цялото движение от Хавър до Брюксел.

— Движението започва преди отправното пристанище в ЕС и продължава след пристанището на разтоварване в ЕС.

Пример: Мадрид—Милано (морски транспорт от Барселона до Генуа).

Препоръчителна практика: декларация за транзит следва да се изготви за цялото движение (по шосе и по море) от Мадрид до Милано.

VI.3.8 Опростени процедури въз основа на член 6 от Конвенцията

При условие че са изпълнени всички приложими към стоките мерки, държавите с общ транзитен режим може да предвидят опростени процедури помежду си. Това може да стане посредством двустранни или многостранни споразумения, които трябва да са приложими за определени видове стокообмен или за определени предприятия.

Държавите трябва да уведомят Европейската комисия за тези опростени процедури чрез формуляра в приложение VI.8.8.

Процедурата за издаване на разрешение трябва да бъде в съответствие с раздел VI.2.2.

За обезсилването, отмяната или изменението на разрешението вижте раздел VI.2.3.

VI.3.9 Стоки, превозвани с въздушен транспорт — използване на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за поставяне на стоки под общ транзитен режим / режим съюзен транзит

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- Въведение (раздел VI.3.9.1)
- Обща информация (раздел VI.3.9.2)
- Разрешение за използване на ЕТД (раздел VI.3.9.3)
- Процедурни правила за използване на ЕТД (раздел VI.3.9.4).

VI.3.9.1 Въведение

Член 55, параграф 1, буква з) от допълнение I към Конвенцията

Член 233, параграф 4, буква д) от МКС

Членове 319 и 320 от РИ

Въздушен превозвач може да получи разрешение да използва електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит, за да обхване стоките, поставени под общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

Разрешение за използване на ЕТД се издава на въздушни превозвачи, които отговарят на критериите за това опростяване. Два важни критерия за предоставяне на такова разрешение са: i) ЕТД да съдържа изискваните в декларацията за транзит данни, и

Приложения Бба и А1а от допълнение III към Конвенцията

Приложение Б към ДР и приложение Б към РИ

ii) тези данни да са на разположение на митническите органи в отправното и в получаващото митническо учреждение, за да се даде възможност за митнически надзор на стоките и приключване на режима. Тези данни се съдържат в приложения Бба и А1а, допълнение III към Конвенцията и в приложение Б към ДР и приложение Б към РИ.

VI.3.9.2 Обща информация

Член 89, параграф 7, буква г) от МКС

Член 13, параграф 1, буква а) от допълнение I към Конвенцията

Не се изисква обезпечение, тъй като се приема, че превозът по въздух е безопасен и — освен при произшествие — условията за превоза са изпълнени от отправното летище до получаващото летище.

Предприятията за куриерски услуги са или въздушните превозвачи (в който случай се прилагат общите правила за въздушните превозвачи), или са клиенти на тези превозвачи. Няма специфични изисквания за предприятията за куриерски услуги във връзка с ЕТД.

Титуляр на режима е въздушният превозвач.

В разрешението се посочват митническите учреждения, разположени на летищата на товарене и на разтоварване в Съюза и/или държавите с общ транзитен режим, където е приложимо разрешението.

Летището на товарене е отправното летище, а летището на разтоварване е получаващото летище.

Следва да се отбележи, че транзитът по въздух може да се осъществи също така под покритието на стандартна декларация за транзит при използване на NCTS (част IV[43]).

[43] В Съюза, когато е приложимо, може да се използват и други начини за придвижване на стоки, определени в членове 226 и 227 от МКС.

VI.3.9.3 Разрешение за използване на ЕТД

Член 5, параграф 31 и член 22 от МКС

Процедурата за издаване на разрешение е описана в раздели VI.2.2—VI.2.5.

Член 319 от РИ

Приложение А към ДР

Заявлението трябва да бъде подадено до митническите органи, компетентни за мястото, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност на заявителя за митнически цели и където се извършват поне част от дейностите, включени в обхвата на разрешението.

Член 59 и член 111, буква а) от допълнение I към Конвенцията

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В заявлението си въздушният превозвач трябва да посочи по-специално следните данни:

1. името или EORI номера на заявителя[44];
2. име и координати за връзка с: i) лицето, отговарящо за митническите въпроси и за заявлението, както и с ii) лицето, отговарящо за дружеството заявител или упражняващо контрол върху неговото управление;
3. място, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност за митнически цели;
4. вид основна счетоводна отчетност за митнически цели;
5. място, където се съхранява отчетността;
6. вид отчетност;
7. отправно и получаващо митническо учреждение или учреждения;
8. брой полети между летища в държави от Съюза/държави с общ транзитен режим;
9. информация за това как данните ще се предоставят на митническите органи в отправното и получаващото пристанище (ако средствата за предоставяне се различават според митническото учреждение или държавата, в заявлението трябва да бъдат указани всички средства).

Горепосочената информация е задължителна в Съюза (приложение А към ДР, колона 9f), но тя може да бъде изискана също така от държавите с общ транзитен режим.

Критериите се проверяват от компетентните митнически органи (раздел VI.2.2). Едновременно се провежда процедурата на

[44] EORI номерът се отнася само до ЕС.

консултация с митническите учреждения, посочени в заявлението като отправни и получаващи митнически учреждения. Процедурата на консултация започва незабавно след приемане на заявлението и може да продължи най-много 45 дни.

Процедурата на консултация е част от системата за управление на митнически решения (CDMS), приложима само за държавите членки. Ако CDMS не функционира или ако участват държави с общ транзитен режим, искането за консултация на хартиен носител и копие на заявлението трябва да бъдат изпратени по електронната поща. Списъкът с адресите на електронна поща във всяка държава и образецът на искането за консултация са включени съответно в приложения VI.8.9 и VI.8.10.

В рамките на процедурата на консултация запитаният орган следва да провери: i) дали заявителят отговаря на условията за издаване на разрешението; и най-важно ii) дали и как данните, необходими за ЕТД като декларация за транзит, са предоставени на запитаните митнически учреждения.

При получаването на искане за консултация запитаният орган проверява по-специално: i) информацията за заявителя, която фигурира в неговите собствени архиви, или в сътрудничество с други ведомства; ii) системата за обмен на данни; iii) мястото за проверка на стоките; iv) нивото на проверките, които въздушният превозвач извършва на своите операции; и v) кой е представителят на въздушния превозвач, ако е целесъобразно.

Ако има възражение, запитващите органи трябва да бъдат уведомени чрез CDMS в рамките на 45 дни след получаване на искането. Ако CDMS не функционира или ако участва държава с общ транзитен режим, запитващите органи трябва да бъдат уведомени по електронната поща чрез същия образец (приложение VI.8.10). Ако запитаният орган установи, че кандидатът не извършва редовни полети до летища в тази държава, разрешението не може да включва летища във въпросната държава. Ако обаче заявлението се отнася до повече летища, разрешението може да бъде издадено, като се заличат летищата, за които запитаният орган счита, че не са изпълнени условията.

Ако запитаният орган откаже искане за разрешение поради неизпълнение на дадено условие, и по-специално поради тежко нарушение или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, той трябва да посочи основанията за отказа и относимите правни

разпоредби. В този случай органите на държавата, в която е подадено заявлението, не трябва да предоставят разрешение на въздушния превозвач и трябва да го уведомяват за причините за отказа.

Ако в рамките на разрешения срок не са получени възражения, запитващият орган може да приеме, че критериите, за които е поискана консултацията, са изпълнени.

Ако процесът на консултация приключи без възражения, компетентните митнически органи трябва да одобрят и издадат разрешението, което важи както за заминаващите, така и за пристигащите полети.

Разрешението трябва да се отнася само за транзитните операции между отправните и получаващите митнически учреждения, които са указани в него. Разрешението е валидно само в държавите, в които се намират тези учреждения.

В ЕТД трябва да се включва препратка към разрешението всеки път, когато започва транзитна операция. Тази информация трябва да бъде предоставена, освен когато може да бъде получена чрез други данни като EORI номера на титуляря на разрешението или CDMS.

За мониторинг на разрешението вижте раздел VI.2.3.

За обезсилването, отмяната или изменението на разрешението вижте раздел VI.2.4. Когато въздушният превозвач желае да добави или да заличи едно или повече летища в своето действащо разрешение, той трябва да подаде заявление за изменение на своето разрешение.

За спирането на действието на разрешението вижте раздел VI.2.5.

В случай на обезсилване, отмяна, изменение, спиране на действието на разрешение и край на срока на това спиране компетентните органи на държавите, които са посочени в разрешението, трябва да бъдат уведомени незабавно, като се използва списъкът с органите в приложение VI.8.9.

Тъй като разрешението за използване на ЕТД като декларация за транзит е валидно в повече от една държава, мониторингът на разрешението или неговото преразглеждане може да наложи провеждането на процедура на консултация между митническите органи в други държави. Тази консултация е част от CDMS.

Когато системата CDMS не функционира или когато участват държави с общ транзитен режим, исканията за консултация, оформени по образеца от приложение VI.8.10, трябва да бъдат предадени по електронната поща до органите, които отговарят за процедурата на консултация и са посочени в приложение VI.8.9.

МИТНИЦА

Разрешението съдържа по-специално следната информация.
1. Номера и датата.
2. Името на титуляря на разрешението или неговия EORI номер.
3. Отправно и получаващо митническо учреждение или учреждения.
4. Средствата, чрез които на митническите органи в отправното и получаващото пристанище ще се предоставят данните. Ако средствата се различават според митническото учреждение или държавата, в разрешението трябва да се посочи всяко средство.
5. Информация за задължението на въздушния превозвач да уведомява отправните и получаващите митнически учреждения за всички забелязани несъответствия, по-специално: i) вида и количеството на стоките, поставени под режим транзит, и ii) всички промени, които може да се отразят на разрешението;
6. Средствата за комуникация между отправното и получаващото митническо учреждение или учреждения, от една страна, и въздушния превозвач, от друга страна.

Горепосочената информация е задължителна в Съюза (приложение А към ДР, колона 9f), но тя може да бъде изискана също така от държавите с общ транзитен режим.

Въпреки че срокът, в който данните от ЕТД трябва да бъдат предоставени на отправното митническо учреждение, преди да може стоките да бъдат вдигнати за режим транзит, не е задължителен, е полезно в разрешението да се добави информация за този срок.

<u>В Съюза</u>
Международните въздушни превозвачи, които са установени територията на Съюза или имат постоянно установена стопанс

дейност там, може да получат разрешение да използват този режим, ако отговарят на необходимите условия[45].

VI.3.9.4 Процедурни правила за използване на ЕТД

VI.3.9.4.1 Данни, необходими за ЕТД

Член 320 от РИ

Приложение Б към РИ

Член 111, буква б) от допълнение I към Конвенцията

Приложения A1a и Бба от допълнение III към Конвенцията

ЕТД представлява документ, който се изготвя от въздушния превозвач при заминаването на въздухоплавателното средство. Той се основава на транспортни документи, като въздушна товарителница, манифести и т.н., и с него се потвърждават действително натоварените на въздухоплавателното средство стоки. Поради това за целите на транзита ЕТД служи като декларация за транзит, при условие че съдържа данните, посочени в приложение Бба и A1a от допълнение III към Конвенцията и приложение Б към ДР, и приложение Б към РИ.

За да могат митническите органи да установят статуса на стоките, на ниво позиция в ЕТД се посочва един от кодовете в клетката по-долу:

Код	Общ транзит	Съюзен транзит
T1	Стоки, поставени под режим външен транзит T1	Стоки, поставени под режим външен транзит T1
T2	Стоки, поставени под режим вътрешен транзит T2	Стоки, поставени под режим вътрешен транзит T2
T2F	Стоки, поставени под режим вътрешен транзит T2	Стоки, поставени под режим вътрешен съюзен транзит, които се придвижват от специални данъчни територии (СДТ) до друга част от митническата територия на Съюза, която не е СДТ, както е посочено в

[45] Член 5, точки 31 и 32 от МКС.

		член 188, параграф 1 от ДР. Този код може да се използва за съюзните стоки, които се придвижват между СДТ и друга част от митническата територия на Съюза, както е посочено в член 188, параграф 2 от ДР.
C	Съюзни стоки, които не са поставени под режим транзит (равностойно на T2L)	Съюзни стоки, които не са поставени под режим транзит (равностойно на T2L)
TD	Стоки, вече поставени под режим транзит[46]	Стоки, вече придвижвани под режим съюзен транзит или превозвани под режим активно усъвършенстване, митническо складиране или временен внос[47]
X	Съюзни стоки, за които режимът износ е завършил и напускането им е потвърдено, и които не са поставени под режим транзит	Съюзни стоки, за които режимът износ е завършил и напускането им е потвърдено, и които не са поставени под режим транзит

ЕТД се третира като декларация за транзит само когато е посочен поне един от кодовете „T1“, „T2“ или „T2F“. Ако в ЕТД не е посочен нито един от тези кодове, независимо от другите гореспоменати кодове, въпросният ЕТД не може да се използва като декларация за транзит.

[46] В тези случаи въздушният превозвач трябва да впише също: i) кода „TD“ в съответната въздушна товарителница или в друг подобен търговски документ, и ii) референтния номер на декларацията за транзит.

[47] В тези случаи въздушният превозвач трябва да впише също: i) кода „TD“ в съответната въздушна товарителница или в друг подобен търговски документ, ii) референтния номер на декларацията за транзит или на документа за прехвърляне, и iii) наименованието на издаващото митническо учреждение.

Примери за използване на кодовете

Пример 1
Съюзни стоки се придвижват с въздушен транспорт между Франция и Германия.

Франция — Германия → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“.

Пример 2
Съюзни стоки се изнасят от Ирландия за трета държава (Китай). В Ирландия стоките се поставят под режим износ, който завършва, и напускането им се потвърждава. Стоките се придвижват с въздушен транспорт до Нидерландия, откъдето се извеждат от Съюза.

Ирландия — Нидерландия — Китай → в ЕТД между Ирландия и Нидерландия трябва да бъде въведен код „X“.

Пример 3
Несъюзни стоки пристигат от трета държава (Канада) в Чехия и се придвижват с въздушен транспорт до Гърция.

Канада — Чехия — Гърция → в ЕТД като декларации за транзит между Чехия и Гърция трябва да бъде въведен код „T1“.

Пример 4:
Съюзни стоки се изпращат с въздушен транспорт от Испания до специална данъчна територия (СДТ) (Канарски острови).

Възможности:
1 Испания — СДТ Канарски острови → в ЕТД като декларация за транзит[48] трябва да бъде въведен код „T2F“;
2 Испания — СДТ Канарски острови → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“.

Пример 5
Съюзни стоки се придвижват между две СДТ в една и съща държава членка (Франция: Гваделупа и Майот).

Възможности:

[48] Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.

1. Гваделупа — Майот → в ЕТД като декларация за транзит трябва да бъде въведен код „T2F“[49];
2. Гваделупа — Майот → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“[50].

Пример 6:
Съюзни стоки се придвижват в въздушен транспорт от СДТ (Канарски острови) до Испания и след това до Португалия с автомобилен транспорт.

Възможности:
1. СДТ Канарски острови — Испания — Португалия → в ЕТД между СДТ Канарски острови и Испания трябва да бъде въведен код „C“ или „T2F“; в ЕТД между Испания и Португалия трябва да бъде въведена стандартната процедура за режим транзит („T2F“ — NCTS, включително обезпечение)[51].
2. СДТ Канарски острови — Испания — Португалия → в ЕТД между Канарските острови и Испания като декларация за транзит трябва да бъде въведен код „T2F“; в ЕТД между Испания и Португалия трябва да бъде въведена стандартната процедура за режим транзит (T2F — NCTS, включително обезпечение)[52].

Пример 7:
Съюзни стоки се придвижват с въздушен транспорт от СДТ (Канарски острови) до Испания и след това с въздушен транспорт до Италия.

Възможности:
1. СДТ Канарски острови — Испания — Италия → в ЕТД между СДТ Канарски острови и Испания трябва да бъде въведен код „C“; в ЕТД като декларации за транзит между Испания и Италия трябва да бъде въведен код „T2F“[53].
2. СДТ Канарски острови — Испания — Италия → в ЕТД като декларация за транзит между Канарските острови и Испания трябва да бъде въведен код „T2F“; в ЕТД като декларации за

[49] Съгласно член 188, параграф 1 от ДР.
[50] Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.
[51] Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.

[52] Съгласно член 188, параграф 1 от ДР.
[53] Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.

транзит между Испания и Италия трябва да бъде въведен код „T2F“[54].

Пример 8:
Съюзни акцизни стоки[55] се изнасят от Съюза за държава с общ транзитен режим (Швейцария). В Португалия стоките се поставят под режим износ, който завършва, и напускането им се потвърждава. Стоките са поставени под режим външен транзит и се придвижват с въздушен транспорт до Австрия, откъдето започва частта от пътуването с автомобилен транспорт до държава с общ транзитен режим.

Португалия — Австрия — Швейцария → в ЕТД като декларация за транзит между Португалия и Австрия трябва да бъде въведен код „T1“. В допълнение стандартната процедура за режим транзит (T1—NCTS, включително обезпечение) започва с местоназначение в Швейцария.

Пример 9:
Съюзни акцизни стоки[56] се изнасят от Италия за трета държава (Индия). В Рим (Италия) стоките се поставят под режим износ, който завършва, и напускането им се потвърждава. Стоките се придвижват с въздушен транспорт до Малпенса (Италия), откъдето се извеждат от Съюза.

Рим — Малпенса — Индия → в ЕТД между Рим и Малпенса трябва да бъде въведен код „X“.

Пример 10:
Съюзни акцизни стоки[57] се придвижват от Румъния до Белгия с въздушен транспорт. Стоките остават под режим отложено плащане на акциз в системата за движение и мониторинг на акцизните стоки (EMCS).

---

[54] Съгласно член 188, параграф 1 от ДР.

[55] По смисъла на член 1, параграф 1 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 г. относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО (ОВ L 9/12, 14.1.2009 г.).

[56] По смисъла на член 1, параграф 1 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 г. относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО (ОВ L 9/12, 14.1.2009 г.).

[57] По смисъла на член 1, параграф 1 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 г. относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО (ОВ L 9/12, 14.1.2009 г.).

Румъния — Белгия → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“.

Пример 11:
Съюзни стоки се изнасят за трета държава (Беларус). В Дания стоките се поставят под режим износ, който завършва, напускането им се потвърждава и започва режим ТИР. Стоките се придвижват с въздушен транспорт до Полша. В Полша стоките продължават пътя си до Беларус с автомобилен транспорт под режим ТИР.

Дания — Полша — Беларус → в ЕТД между Дания и Полша трябва да бъде въведен код „TD“. Следва режим ТИР с местоназначение в Беларус.

Пример 12:
Съюзни стоки се изнасят за трета държава (Русия). В Испания стоките се поставят под режим износ и се придвижват с въздушен транспорт до Финландия, откъдето напускат Съюза с автомобилен транспорт.

Испания — Финландия — Русия → в ЕТД между Испания и Финландия трябва да бъде използван код „C“ и по-нататък стоките се придвижват под режим износ към външната граница на Съюза.

Пример 13
Съюзни стоки се изнасят за държава с общ транзитен режим. В Унгария стоките се поставят под режим износ, който завършва, и напускането им се потвърждава. След това стоките се придвижват с въздушен транспорт до Сърбия.

Възможности:
1) Унгария — Сърбия → в ЕТД трябва да бъде използван код „X“;
2) Унгария — Сърбия → в ЕТД като декларация за транзит трябва да бъде използван код „T2“.

Пример 14
Несъюзни стоки се придвижват между Швеция и държава с общ транзитен режим (Норвегия).

Швеция — Норвегия → в ЕТД като декларация за транзит трябва да бъде използван код „T1“;

Пример 15
Съюзни стоки се придвижват между Италия и Франция и преминават през държава с общ транзитен режим (Швейцария) със същия ЕТД без претоварване на друго транспортно средство.

Италия — Швейцария — Франция → в ЕТД трябва да бъде използван код „C“[58].

Пример 16
Съюзни стоки се придвижват между Литва и Италия и преминават през държава с общ транзитен режим (Норвегия) със същия манифест и с претоварване на друго транспортно средство в Норвегия[59].

Литва — Норвегия — Италия → в ЕТД трябва да бъде използван код „C“.

Пример 17
Съюзни стоки се превозват с въздушен транспорт между Словения и Гърция и преминават през държава с общ транзитен режим (Република Северна Македония), където се претоварват на друг вид транспортно средство (от въздухоплавателно средство на камион) под надзора на въздушния превозвач.

Словения (с въздушен транспорт) — Република Северна Македония (с автомобилен транспорт — от въздухоплавателно средство на камион) — Гърция:
Възможности:
1. Словения — Република Северна Македония → в ЕТД трябва да бъде използван код „C“[60], а Република Северна Македония — Гърция → стандартна процедура за режим транзит (T2—NCTS, включително обезпечение);
2. Словения — Република Северна Македония → в ЕТД като декларации за транзит трябва да бъде използван код „C“, а Република Северна Македония — Гърция → стандартна процедура за режим транзит (T2—NCTS, включително обезпечение);

[58] Член 119, параграф 3, буква б от ДР и член 109, параграф 1, буква б) от Конвенцията.

[59] Една и съща въздушна товарителница придружава стоките от заминаването до крайното местоназначение. Издават се обаче два манифеста: първият — на отправното летище, а вторият — на летището, на което стоките се претоварват на друго транспортно средство.

[60] Код „C“ е равностоен на код „T2L“ в съответствие с член 111, буква б) от допълнение I към Конвенцията.

3. Словения — Република Северна Македония → стандартна процедура за режим транзит, започнала в Словения (T2—NCTS, включително обезпечение), кодът „TD“ трябва да се използва в ЕТД; и Република Северна Македония — Гърция → продължение на стандартна процедура за режим транзит.

Забележка за Съюза: За да се улесни максимално свободното и безпрепятствено движение на съюзните стоки, код „C“ в ЕТД ще позволи свободното по-нататъшно движение на стоките до тяхното местоназначение в Съюза, при условие че: i) статусът им може да се докаже въз основа на отчетността за стопанската дейност на икономическия оператор на отправното летище, и ii) при пристигане в получаващото летище няма обосновано съмнение или подозрение относно техния статус. Все пак получаващите учреждения имат възможността да проверят декларирания митнически статус на съюзни стоки чрез подходящи последващи проверки на базата на оценения риск и евентуално чрез искане за последваща проверка от митническите органи на отправното летище.

Въздушният превозвач трябва да съхранява отчетна информация за митническия статус на всички стоки в търговската си отчетност за срок от 3 години плюс срока от началото на текущата година, освен когато в националното законодателство е предвиден по-дълъг срок. Тази отчетност може да бъде съхранявана в електронен вид.

VI.3.9.4.2 Процедура при отправното митническо учреждение

Член 6, параграф 1, член 46, параграф 1 и членове 172—174 от МКС

Членове 302 и 320 от РИ

Членове 30—32, 39 и 111б от допълнение I към Конвенцията

Според член 6, параграф 1 от МКС всеки обмен на информация, като например декларации между митническите органи и между икономическите оператори и митническите органи, трябва да се извършва с използването на средства за електронна обработка на данни. Това правило се отнася също така за използването на ЕТД като декларация за транзит.

Стоките трябва да бъдат вдигнати за транзит, когато данните от ЕТД са предоставени на отправното митническо учреждение преди заминаването на въздухоплавателното средство. Правните изисквания предполагат данните да могат да се предоставят на митниците по един от следните два начина:

1. Данните могат да бъдат изпращани към митническа ИТ система. Това е препоръчителният начин. Не е задължително държавите да имат митническа ИТ система, но за държавите би било от полза да разгледат възможностите за изграждане на такава система в бъдеще, ако все още не разполагат с такава.
2. На митницата може да бъде даден достъп до системата на въздушния превозвач от помещенията на митницата.

Като временно решение митническите служители могат да имат достъп до данните от компютъра на оператора в офиса на оператора. Този начин обаче може да се използва само до въвеждането на един от двата горепосочени варианта. Докато използват това временно решение, митническите органи няма да могат да си осигурят непрекъснат и постоянен достъп до данните без допълнителна тежест и повече работа. Все пак митническите органи решават колко да продължи прилагането на това временно решение. При вземането на това решение те трябва да вземат предвид по-специално формата на сътрудничество с въздушния превозвач, големината на летището и обема на товарите.

Предаването на данните по електронната поща с прикачени таблици в Excel или PDF файлове не отговаря на правните изисквания.

Опростяването за ЕТД зависи изцяло от начина, по който декларацията за транзит се представя под формата на ЕТД. Във всички други отношения ЕТД следва да се третира като всяка друга митническа декларация. Трябва да се спазват подробните нормативни разпоредби за митническите декларации, установени в Конвенцията/МКС и свързаните актове, тъй като в законодателството не са предвидени никакви особени правила за опростен режим транзит с ЕТД.

ЕТД, използван като декларация за транзит, трябва да се представя на отправното митническо учреждение, за да се позволи на митническите органи да извършат оценка на риска или да извършват проверки на стоки, когато това е необходимо, преди стоките да бъдат вдигнати за транзит.

Всички данни от декларацията за транзит следва да се подлагат на анализ на риска, като се използват средства за електронна обработка на данни, за да: i) се установят и оценят потенциалните рискове, и ii) да се предприемат подходящи мерки за противодействие. Поради това от голяма полза е, ако

митническата ИТ система може: i) да улеснява електронното предаване на данните на ЕТД от системата на оператора, и ii) впоследствие да извършва автоматизиран анализ на риска на данните от ЕТД.

Все пак автоматизираният анализ на риска понякога е невъзможен, защото въвеждането на митническата система не е задължително. Следователно може липсата на автоматизация да е възможно да се компенсира най-малко чрез: i) извършване на задълбочен предварителен одит, ii) строг мониторинг на разрешението, и iii) редовен надзор върху транзитните операции. Тези стъпки не изключват ръчната проверка на стоките на случаен принцип или — при необходимост — преди вдигането им за режим транзит.

Тези видове контрол не могат да се заменят с последващи проверки (след заминаването на стоките), каквито могат да се правят само в специални случаи или на случаен принцип.

За мястото на товарене (незадължителни данни) може да се използва кодът на държавата, последван от трибуквения код на летището по IATA.

Определението за получател е лице, на което стоките са фактически изпратени. За целите на ЕТД това е получателят на получаващото летище.

Митническите органи ще приемат декларацията, ако стоките, за които се отнася, са представени. Това не означава, че митницата трябва винаги да проверява дали стоките физически са на летището, но митницата трябва поне да е наясно, че стоките се съхраняват на мястото, което е договорено с оператора.

Ако деклараторът поиска това чрез заявление, трябва да му бъде разрешено да измени един или повече елемента от данните в декларацията.

Всяка декларация трябва да има свой единен номер, който се определя от въздушния превозвач (LRN номер[61]). Това може да е номерът на полета, заедно с датата и други цифри, за да може номерът да е единен за съответния оператор.

Стоките, които се превозват с въздушен транспорт, са освободени от използването на пломби, ако: i) на всяка пратка има поставени етикети с номера на придружаващата въздушна товарителница, или ii) пратката представлява товарна единица,

[61] LRN номерът в ЕТД не е същият като LRN номера, определен за стандартната декларация за транзит (NCTS).

на която е указан номерът на придружаващата въздушна товарителница.

По отношение на ЕТД няма специфично действие, което да потвърждава, че ЕТД е приет от митническите органи или че стоките са вдигнати за транзит. Следователно моментът на заминаване на въздушния превозвач със стоките може да се счита за: i) момента на приемане на ЕТД като декларация за транзит, и ii) момента на вдигане на стоките за режим транзит. Ако декларация бъде отхвърлена, отправното митническо учреждение трябва незабавно да уведоми въздушния превозвач, като посочи причините за това отхвърляне (напр. недостатъчни данни, грешки).

Ако превозът на несъюзни стоки започва без подаване и приемане на декларация за транзит, митническо задължение възниква при неизпълнение според член 79, параграф 1 от МКС[62].

Важно е отправното митническо учреждение да има на разположение данни за минали периоди (т.е. данни от предишни декларации, които са били приети или отхвърлени), за да извърши последващи проверки или да изясни въпроси, повдигнати от получаващото митническо учреждение.

VI.3.9.4.3 Процедура при получаващото митническо учреждение

Член 6, параграф 1 и член 46, параграф 1 от МКС

Член 199, буква б) от ДР

Член 320 от РИ

Член 111, буква б) от допълнение I към Конвенцията

Данните от ЕТД като декларация за транзит трябва да бъдат едни и същи в отправното митническо учреждение и в получаващото митническо учреждение. Получаващото митническо учреждение не проверява всеки път съответствието на данните. Вместо това то приема, че данните са едни и същи, освен когато получи от въздушния превозвач уведомление за несъответствия или установи нередности по време на проверка.

Данните от ЕТД трябва да се предоставят на получаващото митническо учреждение. Що се отнася до правните изисквания, данните могат да се предоставят на митниците по един от следните два начина:

1. Данните могат да бъдат изпращани към митническа ИТ система. Това е препоръчителният начин. Не е задължително държавите да имат митническа ИТ система, но за държавите би било от полза да разгледат

[62] Само в Съюза.

възможностите за изграждане на такава система в бъдеще, ако все още не разполагат с такава.

2. На митницата може да бъде даден достъп до системата на въздушния превозвач от помещенията на митницата.

Като временно решение митническите служители могат да имат достъп до данните от компютъра на оператора в офиса на оператора. Този начин обаче може да се използва само до въвеждането на един от двата горепосочени варианта. Докато използват това временно решение, митническите органи няма да могат да си осигурят непрекъснат и постоянен достъп до данните без допълнителна тежест и повече работа. Все пак митническите органи решават колко да продължи прилагането на това временно решение. При вземането на това решение те трябва да имат предвид по-специално формата на сътрудничество с въздушния превозвач, големината на летището и обема на товарите.

Предаването на данните по електронната поща с прикачени таблици в Excel или PDF файлове не отговаря на правните изисквания.

Данните от декларацията за транзит трябва да се представят на получаващото митническо учреждение най-късно при пристигането на стоките на летището. За получаващото митническо учреждение обаче би било от полза да разполага с тези данни още когато стоките се вдигат за транзит на отправното летище. Това би позволило на митническото учреждение да направи предварително евентуална оценка на риска.

Декларацията за транзит се установява чрез LRN номера.

В законодателството не са предвидени никакви срокове за завършване и за приключване на режим транзит. В законодателството не се уточнява и какви действия са нужни за приключване на режим транзит.

Следователно може да се приеме, че режим транзит завършва, когато въздушният превозвач уведоми получаващото митническо учреждение, че всички стоки под покритието на ЕТД като декларация за транзит са: i) на временно складиране, или ii) на друго място, където стоките може да бъдат съхранявани под митнически надзор. LRN на ЕТД, който се

използва като декларация за транзит, трябва да се отбележи в декларацията за временно складиране или във всяка друга съответна декларация.

Режим транзит се счита за приключен непосредствено след като завърши, освен когато получаващите митнически органи са получили информация или са установили, че режимът не е завършил правилно (напр. чрез уведомление от въздушния превозвач, чрез проверка на стоките или чрез получаване на информация от отправното митническо учреждение). В такива случаи ще бъде предприето разследване, за да се изясни проблемът.

Въздушният превозвач отговаря за установяването и уведомяването на митническите органи за всички нарушения, несъответствия или нередности, констатирани в получаващото летище, по-специално: i) в резултат на проверки, извършени от самото дружество, или ii) въз основа на отчета за количествата (излишъци или липси), при справка в частност с ЕТД за съответните стоки.

Всички данни от декларацията за транзит при местоназначението следва да се подлагат на анализ на риска, като се използват средства за електронна обработка на данни, за да: i) се установят и оценят потенциалните рискове, и ii) се предприемат подходящи мерки за противодействие. Поради това е от голяма полза, ако митническата ИТ система може: i) да улеснява електронното предаване на данните на ЕТД от системата на оператора, и ii) впоследствие да извършва автоматизиран анализ на риска на данните от ЕТД.

Все пак автоматизираният анализ на риска не винаги е възможен, защото въвеждането на митническата система не е задължително. Следователно може липсата на автоматизация да е възможно да се компенсира най-малко чрез: i) извършване на задълбочен предварителен одит, ii) строг мониторинг на разрешението, и iii) редовен надзор върху транзитните операции. Тези стъпки не изключват ръчната проверка на стоките на случаен принцип или — при необходимост — след пристигането им или когато се поставят на временно складиране.

Тези видове контрол не могат да се заменят с последващи проверки (след вдигането на стоките от режим транзит),

каквито могат да се правят само в специални случаи или на случаен принцип.

Когато има основателни подозрения относно вида или количеството на стоките, е необходимо да се направи консултация с отправното митническо учреждение. Проверка на данните от ЕТД трябва да се прави с помощта на документ TC21A (приложение VII.8.6) и да се изпрати по електронната поща до органите, посочени в приложение VI.8.9.

При попълване на документ TC21A се препоръчва по възможност да се използва един от общоприетите разбираеми езици.

Митническите органи на получаващото летище трябва да уведомяват при първа възможност митническите органи на отправното летище и органа, издал разрешението, за всички нередности или нарушения. При това митническите органи на получаващото летище трябва да се позоват в частност на ЕТД за съответните стоки.

Отправното митническо учреждение и получаващото митническо учреждение трябва да си сътрудничат и да обменят съответната информация и документи относно транзитните операции, когато това е целесъобразно.

Важно е получаващото митническо учреждение да има на разположение данни за минали периоди (т.е. данни за предишни операции, които са завършени или приключени), за да извърши последващи проверки или да изясни въпроси, повдигнати от отправното митническо учреждение.

VI.3.10 Стоки, превозвани с морски транспорт — ЕТД като декларация за транзит за поставяне на стоки под режим съюзен транзит

Настоящият раздел е структуриран, както следва:

- Въведение (раздел VI.3.10.1)
- Обща информация (раздел VI.3.10.2)
- Разрешение за използване на ЕТД (раздел VI.3.10.3)

- Процедурни правила за използване на ЕТД (раздел VI.3.10.4).

VI.3.10.1 Въведение

Член 233, параграф 4, буква д) от МКС

Това опростяване се прилага само за режим съюзен транзит.

Членове 319 и 320 от РИ

Корабоплавателното дружество може да получи разрешение да използва ЕТД като декларация за транзит, за да бъдат обхванати стоките, поставени под режим съюзен транзит.

Разрешение за използване на ЕТД се издава на корабоплавателните дружества, които отговарят на критериите за това опростяване. Два важни критерия за предоставяне на такова разрешение са: i) ЕТД да съдържа изискваните в декларацията за транзит данни, и ii) тези данни да са на разположение на митническите органи в отправното и в получаващото митническо учреждение, за да се даде възможност за митнически надзор на стоките и приключване на режима. Тези данни се съдържат в приложение Б към ДР и в приложение Б към РИ.

VI.3.10.2 Обща информация

Член 89, параграф 7, буква г) от МКС

Не се изисква обезпечение, тъй като се приема, че превозът по море е безопасен и — освен при произшествие — условията за превоза са изпълнени от отправното пристанище до получаващото пристанище.

Титуляр на режима е корабоплавателното дружество.

В разрешението се посочват митническите учреждения, разположени на пристанищата на товарене и на разтоварване, в които е приложимо разрешението.

Пристанището на товарене е отправното пристанище, а пристанището на разтоварване е получаващото пристанище.

Използването на режим съюзен транзит е задължително за превоза на несъюзни стоки с плавателни съдове по редовна корабна линия (РКЛ) (вж. част II).

Следва да се отбележи, че транзитът по море може да се осъществи също така под покритието на стандартна декларация за транзит при използване на NCTS (част IV). Когато е приложимо обаче, може да се използват и други начини за придвижване на стоки, определени в членове 226 и 227 от МКС.

VI.3.10.3 Разрешение за използване на ЕТД

Член 22 от МКС

Член 319 от РИ

Процедурата за издаване на разрешение е описана в раздели VI.2.2—VI.2.5.

Приложение А към ДР

Заявлението трябва да бъде подадено до митническите органи, компетентни за мястото, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност на заявителя за митнически цели и където се извършват поне част от дейностите, включени в обхвата на разрешението.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В заявлението си корабоплавателното дружество трябва да посочи по-специално следните данни:
1. името или EORI номера на заявителя;
2. името и координатите за връзка на: i) лицето, отговарящо за митническите въпроси и за заявлението, и ii) лицето, отговарящо за дружеството заявител, или упражняващо контрол върху неговото управление;
3. мястото, където се намира или е достъпна основната счетоводна отчетност за митнически цели;
4. видът основна счетоводна отчетност за митнически цели;
5. мястото, където се съхранява отчетността;
6. видът отчетност;
7. отправно и получаващо митническо учреждение или учреждения;
8. броят плавания между пристанища на ЕС;
9. информация за това как данните ще се предоставят на митническите органи във всяко отправно и получаващо пристанище (ако средствата за предоставяне се различават според митническото учреждение или държавата, в заявлението трябва да бъдат указани всички средства).

Горепосочената информация е задължителна в Съюза (приложение А към ДР, колона 9f).

Критериите трябва да бъдат проверени от компетентните митнически органи (раздел VI.2.2). Едновременно се провежда процедурата на консултация с митническите учреждения, посочени в заявлението като отправни и получаващи митнически учреждения. Процедурата на консултация започва незабавно след приемане на заявлението и може да продължи най-много 45 дни.

Процедурата на консултация е част от системата за управление на митнически решения (CDMS), която е приложима в Съюза. Ако CDMS не функционира, искането за консултация на хартиен носител и копие на заявлението трябва да бъдат изпратени по електронната поща. Списъкът с адресите на електронна поща във всяка държава и образец на искането за консултация са включени съответно в приложения VI.8.11 и VI.8.10.

В рамките на процедурата на консултация запитаният орган следва да провери:

i) дали заявителят отговаря на условията за издаване на разрешението; и най-важно

ii) дали и как данните, необходими за ЕТД като декларация за транзит, са предоставени на запитаните митнически учреждения.

При получаването на искане за консултация запитаният орган проверява по-специално:

i) информацията за заявителя, която фигурира в неговите собствени архиви, или в сътрудничество с други ведомства;

ii) системата за обмен на данни;

iii) мястото за проверка на стоките;

iv) нивото на проверките, които корабоплавателното дружество извършва на своите операции; и

v) кой е представителят на корабоплавателното дружество, ако е целесъобразно.

Ако има възражение, запитващите органи трябва да бъдат уведомени чрез CDMS в рамките на 45 дни след получаване на искането. Ако CDMS не функционира, запитващите органи трябва да бъдат уведомени по електронната поща чрез същия образец (приложение VI.8.10). Ако запитаният орган установи, че заявителят не извършва редовни плавания до пристанища в тази държава, разрешението не може да включва пристанища във въпросната държава. Ако обаче заявлението се отнася до повече пристанища, разрешението може да бъде издадено, като се заличат пристанищата, за които запитаният орган счита, че не са изпълнени условията.

Ако запитаният орган откаже искане за разрешение поради неизпълнение на дадено условие, и по-специално поради тежко нарушение или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, той трябва да посочи основанията за отказа и относимите правни разпоредби. В този случай органите на държавата, в която е подадено заявлението, не трябва да предоставят разрешение на корабоплавателното дружество и трябва да го уведомяват за причините за отказа.

Ако в рамките на разрешения срок не са получени възражения, запитващият орган може да приеме, че критериите, за които е поискана консултацията, са изпълнени.

Ако процесът на консултация приключи без възражения, компетентните митнически органи трябва да одобрят и издадат разрешението, което важи както за заминаващите, така и за пристигащите плавания.

Разрешението трябва да се отнася само за транзитните операции между отправните и получаващите митнически учреждения, които са указани в него. Разрешението е валидно само в държавите, в които се намират тези учреждения.

В ЕТД трябва да се включва препратка към разрешението всеки път, когато започва транзитна операция. Тази информация трябва да бъде предоставена, освен когато може да бъде получена чрез други данни, като EORI номера на титуляря на разрешението или CDMS.

За мониторинг на разрешението вижте раздел VI.2.3.

За обезсилването, отмяната или изменението на разрешението вижте раздел VI.2.4. Когато корабоплавателното дружество желае да добави или да заличи едно или повече пристанища в своето действащо разрешение, то трябва да подаде заявление за изменение на своето разрешение.

За спирането на действието на разрешението вижте раздел VI.2.5.

В случай на обезсилване, отмяна, изменение, спиране на действието на разрешение или край на срока на това спиране компетентните органи на държавите, които са посочени в разрешението, трябва да бъдат уведомени незабавно.

Тъй като разрешението за използване на ЕТД като декларация за транзит е валидно в повече от една държава, мониторингът на разрешението или неговото преразглеждане може да наложи провеждането на процедура на консултация между митническите органи в други държави. Тази консултация е част от CDMS.

Когато системата CDMS не функционира, исканията за консултация, оформени по образеца от приложение VI.8.10, трябва да бъдат изпратени по електронната поща до органите, които отговарят за процедурата на консултация, както е посочено в приложение VI.8.11.

МИТНИЦА

Разрешението съдържа по-специално следната информация:

1. Номера и датата;
2. Името на титуляря на разрешението или неговия EORI номер;
3. Отправно и получаващо митническо учреждение или учреждения;
4. Средствата, чрез които на митническите органи във всяко отправно и получаващо пристанище ще се предоставят данните. Ако средствата се различават според митническото учреждение или държавата, в разрешението трябва да се посочи всеки метод;
5. Информация за задължението на корабоплавателното дружество да уведомява отправните и получаващите митнически учреждения за всички забелязани несъответствия, по-специално: i) вида и количеството на стоките, поставени под режим транзит, и ii) всички промени, които може да се отразят на разрешението;
6. Средствата за комуникация между отправното и получаващото митническо учреждение или учреждения, от една страна, и корабоплавателното дружество, от друга страна.

Горепосочената информация е задължителна в Съюза (приложение А към ДР, колона 9f).

Въпреки че срокът, в който данните от ЕТД трябва да бъдат предоставени на отправното митническо учреждение, преди да може стоките да бъдат вдигнати за режим транзит, не е задължителен, е полезно в разрешението да се добави информация за този срок.

Международните дружества за морски транспорт, които са установени на територията на Съюза или имат постоянно установена стопанска дейност в Съюза, могат да получат разрешение да използват този режим, ако отговарят на необходимите условия[63].

[63] Член 5, параграфи 31 и 32 от МКС.

VI.3.10.4 Процедурни правила за използване на ЕТД

VI.3.10.4.1 Данни, необходими за ЕТД

Член 320 от РИ

Приложение Б към РИ

ЕТД (напр. електронен манифест за стоките или друг документ) представлява документ, който се изготвя от корабоплавателното дружество при заминаването на плавателния съд. С него се потвърждават действителните стоки, натоварени на плавателния съд. Поради това за целите на транзита ЕТД служи като декларация за транзит, при условие че съдържа данните, посочени в приложение Б към ДР и приложение Б към РИ.

За да могат митническите органи да установят статуса на стоките, на ниво позиция в ЕТД се посочва един от кодовете в клетката по-долу:

Код	Съюзен транзит
T1	Стоки, поставени под режим външен транзит T1
T2F	Стоки под режим вътрешен съюзен транзит, които се придвижват от специални данъчни територии (СДТ) до друга част от митническата територия на Съюза, която не е СДТ, както е посочено в член 188, параграф 1 от ДР. Този код може да се използва за съюзните стоки, които се придвижват между СДТ и друга част от митническата територия на Съюза, както е посочено в член 188, параграф 2 от ДР.
C	Съюзни стоки, които не са поставени под режим транзит
TD	Стоки, вече придвижвани под режим съюзен транзит или превозвани под режим активно

	усъвършенстване, митническо складиране или временен внос[64]
X	Съюзни стоки, за които режимът износ е завършил и напускането им е потвърдено, и които не са поставени под режим транзит

ЕТД се третира като декларация за транзит само когато е посочен поне един от кодовете „T1“ или „T2F“. Ако в ЕТД не е посочен нито един от тези кодове, независимо от другите гореспоменати кодове, въпросният ЕТД не може да се използва като декларация за транзит.

Примери за използване на кодовете:

Пример 1
Съюзни стоки се придвижват с РКЛ между Франция и Германия.

Франция — Германия → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“.

Пример 2
Съюзни стоки се изнасят от Ирландия за трета държава (Китай). В Ирландия стоките се поставят под режим износ, който завършва, и напускането им се потвърждава. Стоките се придвижват с РКЛ до Нидерландия, откъдето се извеждат от Съюза.

Ирландия — Нидерландия — Китай → в ЕТД между Ирландия и Нидерландия трябва да бъде въведен код „X“.

Пример 3
Несъюзни стоки пристигат от трета държава (Канада) в Португалия и се придвижват с РКЛ до Испания.

Канада — Португалия — Испания → в ЕТД между Португалия и Испания трябва да бъде въведен код „T1“.

[64] В тези случаи корабоплавателното дружество трябва да впише също: i) кода „TD“ в съответния коносамент или в друг подобен търговски документ, ii) референтния номер на декларацията за транзит или на документа за прехвърляне, и iii) наименованието на издаващото митническо учреждение.

Пример 4:
Съюзни стоки се изпращат с РКЛ от Испания до СДТ (Канарски острови).

Възможности:
1. Испания — Канарски острови → в ЕТД като декларация за транзит трябва да бъде въведен код „T2F“[65];
2. Испания — Канарски острови → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“.

Пример 5:
Съюзни стоки се придвижват с РКЛ между две СДТ в една и съща държава членка (Франция: Гваделупа и Майот).

Възможности:
1. Гваделупа — Майот → в ЕТД като декларация за транзит трябва да бъде въведен код „T2F“[66];
2. Гваделупа — Майот → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“[67].

Пример 6:
Съюзни акцизни стоки[68] се изнасят от Хърватия за трета държава (Япония). В Хърватия стоките се поставят под режим износ, който завършва, и напускането им се потвърждава. Стоките се придвижват с РКЛ до Гърция, откъдето се извеждат от Съюза.

Хърватия — Гърция — Япония → в ЕТД между Хърватия и Гърция трябва да бъде въведен код „X“.

Пример 7:
Съюзни акцизни стоки[69] се изнасят от Италия за трета държава (Индия). В Триест (Италия) стоките се поставят под режим

---

65 Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.

66 Съгласно член 188, параграф 1 от ДР.

67 Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.

68 По смисъла на член 1, параграф 1 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 г. относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО (ОВ L 9/12, 14.1.2009 г.).

69 По смисъла на член 1, параграф 1 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 г. относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО (ОВ L 9/12, 14.1.2009 г.).

износ, който завършва, и напускането им се потвърждава. Стоките се придвижват с РКЛ до Генуа (Италия), откъдето се извеждат от Съюза.

Триест — Генуа — Индия → в ЕТД между Триест и Генуа трябва да бъде въведен код „X“.

Пример 8:
Съюзни акцизни стоки[70] се придвижват от Румъния до България с РКЛ. Стоките остават под режим отложено плащане на акциз в системата за движение и мониторинг на акцизните стоки (EMCS).

Румъния — България → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“.

Пример 9:
Съюзни стоки се изнасят за трета държава (Беларус). В Дания стоките се поставят под режим износ, който завършва, напускането им се потвърждава и започва режим ТИР. Стоките се придвижват с РКЛ до Полша. В Полша стоките продължават пътя си до трета държава с автомобилен транспорт под режим ТИР.

Дания — Полша — Беларус → в ЕТД между Дания и Полша трябва да бъде въведен код „TD“. Следва режим ТИР с местоназначение в Беларус.

Пример 10:
Съюзни стоки се изнасят за трета държава (Русия). В Нидерландия стоките се поставят под режим износ и се придвижват с РКЛ до Финландия, откъдето напускат Съюза с автомобилен транспорт.

Нидерландия — Финландия — Русия → в ЕТД между Нидерландия и Финландия трябва да бъде въведен код „C“ и стоките се придвижват под режим износ към външната граница на Съюза.

Пример 11:

[70] По смисъла на член 1, параграф 1 от Директива 2008/118/ЕО на Съвета от 16 декември 2008 г. относно общия режим на облагане с акциз и за отмяна на Директива 92/12/ЕИО (ОВ L 9/12, 14.1.2009 г.).

Съюзни стоки се придвижват от СДТ (Канарски острови) до Испания с РКЛ и след това до Португалия с автомобилен транспорт.

Възможности:

1. СДТ (Канарски острови) — Испания — Португалия → в ЕТД между Канарските острови и Испания трябва да бъде въведен код „C“ или „T2F“, а в ЕТД между Испания и Португалия трябва да бъде въведена стандартната процедура за режим транзит (T2F—NCTS, включително обезпечение)[71].
2. СДТ (Канарски острови)— Испания— Португалия →: в ЕТД като декларация за транзит между Канарските острови и Испания трябва да бъде въведен код „T2F“, а в ЕТД между Испания и Португалия трябва да бъде въведена стандартната процедура за режим транзит (T2F—NCTS, включително обезпечение)[72].

Пример 12:
Съюзни стоки се придвижват от СДТ (Канарски острови) до Испания с РКЛ и след това до Италия с РКЛ.

Възможности:

1. СДТ (Канарски острови) — Испания — Италия → в ЕТД между Канарските острови и Испания трябва да бъде въведен код „C“, а в ЕТД като декларация за транзит между Испания и Италия трябва да бъде въведен код „T2F“[73].
2. СДТ (Канарски острови) — Испания — Италия → в ЕТД като декларация за транзит между Канарските острови и Испания трябва да бъде въведен код „T2F“ и в ЕТД като декларация за транзит между Испания и Италия трябва да бъде въведен код „T2F“[74].

Пример 13
Съюзни стоки се придвижват от СДТ (Канарски острови) до Испания с РКЛ.

---

71 Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.
72 Съгласно член 188, параграф 1 от ДР.
73 Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.
74 Съгласно член 188, параграф 1 от ДР.

Възможности:

1) СДТ (Канарски острови) — Испания → в ЕТД трябва да бъде въведен код „C“;
2) СДТ (Канарски острови) — Испания → в ЕТД като декларация за транзит трябва да бъде въведен код „T2F“[75].

За да се улесни максимално свободното и безпрепятствено движение на съюзните стоки, с код „C“ в ЕТД ще позволи свободното по-нататъшно движение на стоките до тяхното местоназначение в Съюза, при условие че: i) статусът им може да се докаже въз основа на отчетността за стопанската дейност на икономическия оператор на отправното пристанище, и ii) при пристигане в получаващото пристанище няма обосновано съмнение или подозрение относно техния статус. Все пак получаващите учреждения имат възможността да проверят декларирания митнически статус на съюзни стоки чрез подходящи последващи проверки на базата на оценения риск и евентуално чрез искане за последваща проверка от митническите органи на отправното пристанище.

Корабоплавателното дружество трябва да съхранява отчетна информация за митническия статус на всички стоки в търговската си отчетност за срок от 3 години плюс срока от началото на текущата година, освен когато в националното законодателство е предвиден по-дълъг срок. Тази отчетност може да бъде съхранявана в електронен вид.

VI.3.10.4.2 Процедура при отправното митническо учреждение

Член 6, параграф 1, член 46, параграф 1 и членове 172—174 от МКС

Член 320 от РИ

Според член 6, параграф 1 от МКС всеки обмен на информация, като например декларации между митническите органи и между икономическите оператори и митническите органи, трябва да се извършва с използването на средства за електронна обработка на данни. Това правило се отнася също така за използването на ЕТД като декларация за транзит.

Стоките трябва да бъдат вдигнати за транзит, когато данните от ЕТД са предоставени на отправното митническо учреждение преди заминаването на плавателния съд. Правните изисквания

[75] Съгласно член 188, параграф 2 от ДР.

предполагат данните да могат да се предоставят на митниците по един от следните два начина:

1. Данните могат да бъдат изпращани към митническа ИТ система. Това е препоръчителният начин. Не е задължително държавите да имат митническа ИТ система, но за държавите би било от полза да разгледат възможностите за изграждане на такава система в бъдеще, ако все още не разполагат с такава.

2. Митницата може да има достъп до системата на корабоплавателното дружество или до системата на пристанищния оператор от помещенията на митницата.

Като временно решение митническите служители могат да имат достъп до данните от компютъра на оператора в офиса на оператора. Този начин обаче може да се използва само до въвеждането на един от двата горепосочени варианта. Докато използват това временно решение, митническите органи няма да могат да си осигурят непрекъснат и постоянен достъп до данните без допълнителна тежест и повече работа. Все пак митническите органи решават колко да продължи прилагането на това временно решение. При вземането на това решение те трябва да имат предвид по-специално формата на сътрудничество с въздушния превозвач, големината на летището и обема на товарите.

Предаването на данните по електронната поща с прикачени таблици в Excel или PDF файлове не отговаря на правните изисквания.

Опростяването за ЕТД зависи изцяло от начина, по който декларацията за транзит се представя под формата на ЕТД. Във всички други отношения ЕТД следва да се третира като всяка друга митническа декларация. Трябва да се спазват подробните правни разпоредби за митническите декларации, установени в МКС и свързаните актове, тъй като в законодателството не са предвидени никакви особени правила за опростен режим транзит с ЕТД.

ЕТД, използван като декларация за транзит, трябва да се представя на отправното митническо учреждение, за да се позволи на митническите органи да извършват оценка на риска

или да извършват проверки на стоки, когато това е необходимо, преди стоките да бъдат вдигнати за транзит.

Всички данни от декларацията за транзит следва да се подлагат на анализ на риска, като се използват средства за електронна обработка на данни, за да:

i) се установят и оценят потенциалните рискове; и

ii) се предприемат подходящи мерки за противодействие.

Поради това е от голяма полза, ако митническата ИТ система може:

i) да улеснява електронното предаване на данните на ЕТД от системата на оператора; и

ii) впоследствие да извършва автоматизиран анализ на риска на данните от ЕТД.

Все пак автоматизираният анализ на риска понякога е невъзможен, защото въвеждането на митническата система не е задължително. Затова може липсата на автоматизация да е възможно да се компенсира най-малко чрез:

i) извършване на задълбочен предварителен одит;

ii) строг мониторинг на разрешението; и

iii) редовен надзор върху транзитните операции. Тези стъпки не изключват ръчната проверка на стоките на случаен принцип или — при необходимост — преди вдигането им за режим транзит.

Тези видове контрол не могат да се заменят с последващи проверки (след заминаването на стоките), каквито могат да се правят само в специални случаи или на случаен принцип.

Определението за получател е лице, на което стоките са фактически изпратени. За целите на ЕТД това е получателят на получаващото пристанище.

Митническите органи ще приемат декларацията, ако стоките, за които се отнася, са представени. Това не означава, че митницата трябва винаги да проверява дали стоките физически са на

пристанището, но митницата трябва поне да е наясно, че стоките се съхраняват на място, което е договорено с оператора.

Ако декларацията поиска това чрез заявление, трябва да му бъде разрешено да измени един или повече елемента от данните в декларацията.

Всяка декларация трябва да има свой единен номер, който се определя от корабоплавателното дружество (LRN номер[76]). Това може да е номерът на рейса, датата и други цифри, за да може номерът да е уникален за съответния оператор.

Според член 299 от РИ отправното митническо учреждение трябва да пломбира отсека, в който се намират стоките, когато транспортното средство или контейнерът са признати от отправното митническо учреждение като пригодни за пломбиране, или всяка отделна опаковка. Отправното митническо учреждение може да реши обаче да не пломбира стоките, ако тяхното описание е достатъчно точно, за да осигури възможност за лесното им идентифициране.

По отношение на ЕТД няма специфично действие, което да потвърждава, че ЕТД е приет от митническите органи или че стоките са вдигнати за транзит. Следователно моментът на заминаване на плавателния съд със стоките може да се счита за:

i) момента на приемане на ЕТД като декларация за транзит; и

ii) момента на вдигане на стоките за режим транзит. Ако декларация бъде отхвърлена, отправното митническо учреждение трябва незабавно да уведоми корабоплавателното дружество, като посочи причините за това отхвърляне (напр. недостатъчни данни, грешки).

Ако превозът на несъюзни стоки започва без подаване и приемане на декларация за транзит, митническо задължение възниква при неизпълнение според член 79, параграф 1 от МКС.

Важно е отправното митническо учреждение да има на разположение данни за минали периоди (т.е. данни от предишни декларации, които са били приети или отхвърлени),

[76] LRN номерът в ЕТД не е същият като LRN номера, определен за стандартната декларация за транзит (NCTS).

за да извърши последващи проверки или да изясни въпроси, повдигнати от получаващото митническо учреждение.

VI.3.10.4.3 Процедура при получаващото митническо учреждение

Член 6, параграф 1 и член 46, параграф 1 от МКС

Член 199, буква б) от ДР

Член 320 от РИ

Данните от ЕТД като декларация за транзит трябва да бъдат едни и същи в отправното митническо учреждение и в получаващото митническо учреждение. Получаващото митническо учреждение не проверява всеки път съответствието на данните. Вместо това то приема, че данните са едни и същи, освен когато получи от корабоплавателното дружество уведомление за несъответствия или установи нередности по време на проверка.

Данните от ЕТД трябва да се предоставят на получаващото митническо учреждение. Що се отнася до правните изисквания, данните могат да се предоставят на митниците по един от следните два начина:

1. Данните могат да бъдат изпращани към митническа ИТ система. Това е препоръчителният начин. Не е задължително държавите да имат митническа ИТ система, но за държавите би било от полза да разгледат възможностите за изграждане на такава система в бъдеще, ако все още не разполагат с такава.

2. На митницата може да бъде даден достъп до системата на въздушния превозвач от помещенията на митницата.

Като временно решение митническите служители могат да имат достъп до данните от компютъра на оператора в офиса на оператора. Този начин обаче може да се използва само до въвеждането на един от двата горепосочени варианта. Докато използват това временно решение, митническите органи няма да могат да си осигурят непрекъснат и постоянен достъп до данните без допълнителна тежест и повече работа. Все пак митническите органи решават колко да продължи прилагането на това временно решение. При вземането на това решение те трябва да имат предвид по-специално формата на сътрудничество с въздушния превозвач, големината на летището и обема на товарите.

Предаването на данните по електронната поща с прикачени таблици в Excel или PDF файлове не отговаря на правните изисквания.

Данните от декларацията за транзит трябва да се представят на получаващото митническо учреждение най-късно при пристигането на стоките на пристанището. За получаващото митническо учреждение обаче би било от полза да разполага с тези данни още когато стоките се вдигат за транзит на отправното пристанище. Това би позволило на митническото учреждение да извърши предварително евентуална оценка на риска.

Декларацията за транзит се установява чрез LRN номера.

В законодателството не са предвидени никакви срокове за завършване и за приключване на режим транзит. В законодателството не се уточнява и какви действия са нужни за приключване на режим транзит.

Следователно може да се приеме, че режим транзит завършва, когато корабоплавателното дружество уведоми получаващото митническо учреждение, че всички стоки под покритието на ЕТД като декларация за транзит са поставени:

i) на временно складиране; или

ii) на друго място, където стоките може да бъдат съхранявани под митнически надзор.

LRN на ЕТД, който се използва като декларация за транзит, трябва да се отбележи в декларацията за временно складиране или всяка друга съответна декларация.

Режим транзит се счита за приключен непосредствено след като завърши, освен когато получаващите митнически органи са получили информация или са установили, че режимът не е завършил правилно (напр. чрез уведомление от корабоплавателното дружество, чрез проверка на стоките или чрез получаване на информация от отправното митническо учреждение). В такива случаи ще бъде предприето разследване, за да се изясни проблемът.

Корабоплавателното дружество отговаря за установяването и уведомяването на митническите органи за всички нарушения,

несъответствия или нередности, констатирани в получаващото пристанище, по-специално:

i) в резултат на проверки, извършени от самото дружество; или

ii) въз основа на отчета за количествата (излишъци или липси), при справка в частност с ЕТД за съответните стоки.

Всички данни от декларацията за транзит при местоназначението следва да се подлагат на анализ на риска, като се използват средства за електронна обработка на данни, за да:

i) се установят и оценят потенциалните рискове; и

ii) се предприемат подходящи мерки за противодействие.

Следователно е от голяма полза, ако митническата ИТ система може:

i) да улеснява електронното предаване на данните на ЕТД от системата на оператора; и

ii) впоследствие да извършва автоматизиран анализ на риска на данните от ЕТД.

Все пак автоматизираният анализ на риска не винаги е възможен, защото въвеждането на митническата система не е задължително. Затова може липсата на автоматизация да е възможно да се компенсира най-малко чрез:

i) извършване на задълбочен предварителен одит;

ii) строг мониторинг на разрешението; и

iii) редовен надзор върху транзитните операции.

Тези стъпки не изключват ръчната проверка на стоките на случаен принцип или — при необходимост — след пристигането им или когато се поставят на временно складиране.

Тези видове контрол не могат да се заменят с последващи проверки (след вдигането на стоките от режим транзит), каквито

могат да се правят само в специални случаи или на случаен принцип.

Когато има основателни подозрения относно вида или количеството на стоките, е необходимо да се направи консултация с отправното митническо учреждение. Проверка на данните от ЕТД трябва да се прави с помощта на документ TC21A (приложение VII.8.6) и да се изпрати по електронната поща до органите, посочени в приложение VI.8.9.

При попълване на документ TC21A се препоръчва по възможност да се използва един от общоприетите разбираеми езици.

Митническите органи на получаващото пристанище трябва да уведомяват при първа възможност митническите органи на отправното пристанище и органа, издал разрешението, за всички нередности или нарушения. При това митническите органи на получаващото летище уведомяват трябва да се позоват в частност на ЕТД за съответните стоки.

Отправното митническо учреждение и получаващото митническо учреждение трябва да си сътрудничат и да обменят съответните информация и документи относно транзитните операции, когато това е целесъобразно.

Важно е получаващото митническо учреждение да има на разположение данни за минали периоди (т.е. данни за предишни операции, които са завършени или приключени), за да извърши последващи проверки или да изясни въпроси, повдигнати от отправното митническо учреждение.

VI.4 Особени случаи (pro memoria)

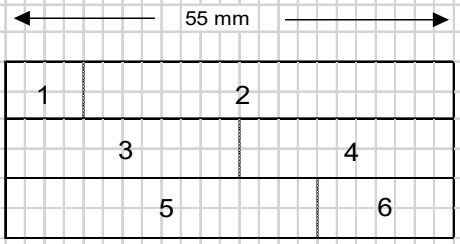
VI.5 Изключения (pro memoria)

VI.6 Национални служебни инструкции (reserved)

VI.7 Част, предназначена само за митниците

VI.8 Приложения

VI.8.1 Образец на специален печат, използван от одобрен изпращач

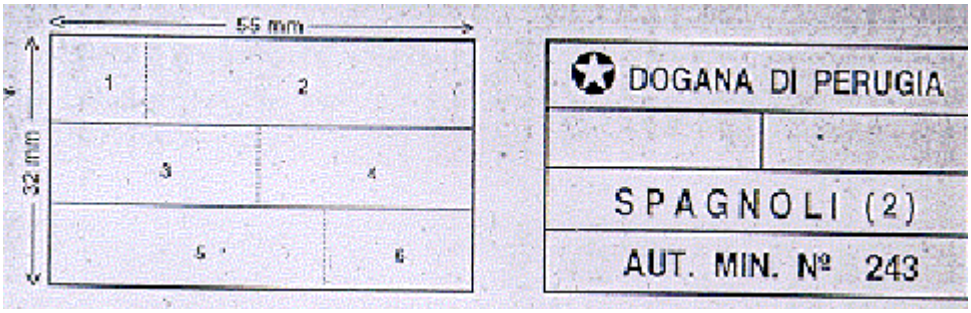


1. Coat of arms or any other signs or letters characterising the country
2. (Reference number of the customs office of departure
3. Declaration number
4. Date
5. Authorised consignor
6 Authorisation number

VI.8.2 Изключения — специален печат (IT)

Одобрените изпращачи трябва да използват специалния печат, одобрен от митническите органи в съответствие с i) точка 22.1 от приложение II, допълнение I към Конвенцията; и ii) точка 22.1, приложение 72-04 към РИ. Образец на този печат се намира в приложение Б9 от допълнение III към Конвенцията и глава II от приложение 72-04 към РИ.

Италианските одобрени изпращачи могат да използват специалните печати със следния образец:



[Пример]

VI.8.3 Списък на летищата и на контролиращите митнически учреждения

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

VI.8.4 Образец на разрешението за използване на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на електронен манифест за стоки, превозвани с въздушен транспорт

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

VI.8.5 Схема на групажни товари, превозвани по въздуха

Приложението се заличава, тъй като вече не е актуално.

VI.8.6 Образец на разрешение за използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт

Следните разпоредби се отнасят до одобрението корабоплавателни дружества да използват опростен съюзен транзит за превози по море.

Използване на режими съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт

Образец на разрешението по член 26 от ПДА

Предмет на разрешението

1. На корабоплавателно дружество .....……..... …..... …..... се разрешава в съответствие с член 26 от ПДА да използва режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт, оттук нататък наричан „опростена процедура (въз основа на документи на хартиен носител) за морски транзит“, като това разрешение може да бъде отнето по всяко време.

Обхват

2. Опростената процедура (въз основа на документи на хартиен носител) за морски транзит важи за всички стоки, които се превозват от корабоплавателни дружества между заявените в прикрепеното приложение пристанища на държавите — членки на Съюза.

Необходими документи за превозваните пратки:

3. Ако режимът съюзен транзит е задължителен, манифестът (вж. приложения образец) се приема за равностоен на декларация за транзит за режима съюзен транзит, стига да съдържа посочените в член 50 от ПДА данни.

Процедура на пристанището на натоварване (отправно митническо учреждение)

4. Манифестите трябва да се представят в два екземпляра, като на първата страница с удебелен шрифт трябва да се впише съответният код (T1, T2F). След това корабоплавателното дружество трябва да постави дата и подпис, с което ги идентифицира като декларации за транзит за режима съюзен транзит. Манифестите ще се третират като равностойни на декларацията за транзит за режима съюзен транзит.

   Ако транспортната операция обхваща както стоки, които трябва да се придвижват под режим външен съюзен транзит (T1), така и такива, които трябва да се придвижват под

режим вътрешен съюзен транзит (T2F), тези стоки трябва да се посочат в отделни манифести.

Групажните пратки трябва да се обозначават с думата „groupage“ и да се включват в манифеста за съюзен транзит с най-високия статус, посочен в манифеста за групажните пратки (напр. ако групажната пратка обхваща както съюзни стоки, така и стоки със статус T1, T2F или TD, това трябва да се декларира в манифеста T1).

Ако корабоплавателното дружество не е одобрен изпращач по смисъла на член 233, параграф 4, буква а) от МКС, манифестът трябва да се представя на компетентните органи за заверка преди отплаването на плавателния съд.

В съответствие с член 297 от РИ срокът за представяне на стоките в получаващото митническо учреждение ще бъде [...].

Корабоплавателното дружество, което превозва посочените в манифеста пратки, трябва да бъде титуляр на режима за тези транспортни операции.

Процедура на пристанището на разтоварване (получаващо митническо учреждение)

5. Стоките се представя заедно с принадлежащите манифести на компетентните органи на получаващото пристанище за извършването на митнически контрол. Освен това компетентните органи могат да изискат проверка на всички коносаменти, които обхващат стоки, разтоварвани от съответния плавателен съд на пристанището.

Веднъж месечно, след като заверят въпросния списък, митническите органи на всяко получаващо пристанище трябва да изпратят на митническите органи на всяко отправно пристанище списък, съставен от корабоплавателните дружества или техните представители. Този списък трябва да съдържа представените пред тях манифести в рамките на предходния месец.

Списъкът трябва също така да включва: i) референтния номер на манифеста, ii) кодовете, които идентифицират манифеста като декларация за транзит, iii) наименованието на корабоплавателното дружество, което е превозило стоките, iv) името на плавателния съд, и v) датата на морската транспортна операция.

Списъкът трябва да се изготви в два екземпляра съгласно следния образец:

СПИСЪК НА РЕЖИМИТЕ ТРАНЗИТ ЗА МЕСЕЦ

Отправно пристанище: .....

Получаващо пристанище: .....

Референтен номер на използвания като декларация за транзит манифест	Дата на манифеста, използван като декларация за транзит	Име на плавателния съд	За митнически цели

На последната страница на списъка трябва да е написано следното:

„С настоящото (корабоплавателното дружество) потвърждава, че този списък съдържа всички манифести за стоките, превозени по море от (отправно пристанище) до (получаващо пристанище).“

Двата екземпляра на всеки списък трябва да бъдат подписани от представителя на корабоплавателното дружество и изпратени на получаващото митническо учреждение най-късно до петнадесето число на месеца, следващ месеца на режимите транзит.

Нередности/несъответствия

6. Митническото учреждение на получаващото пристанище трябва да уведоми компетентните органи на отправното пристанище, както и органа, издал разрешението, за евентуално установените нередности или несъответствия, като се позовава по-специално на коносаментите на съответните стоки.

Отговорности на корабоплавателното дружество

7. Корабоплавателното дружество трябва:

— да води документация, която да дава възможност на митническите органи да проверяват операциите

при мястото на отплаване и при местоназначението,

— да предоставя на митническите органи цялата необходима документация, и

— да се ангажира да сътрудничи за уреждането на всякакви несъответствия и нарушения.

Заключителни разпоредби

8. Настоящото разрешение няма да засяга формалностите във връзка с отплаването и пристигането, на които подлежи корабоплавателното дружество в отправната и в получаващата държава.

Разрешението ще влезе в сила на.....

За компетентния орган

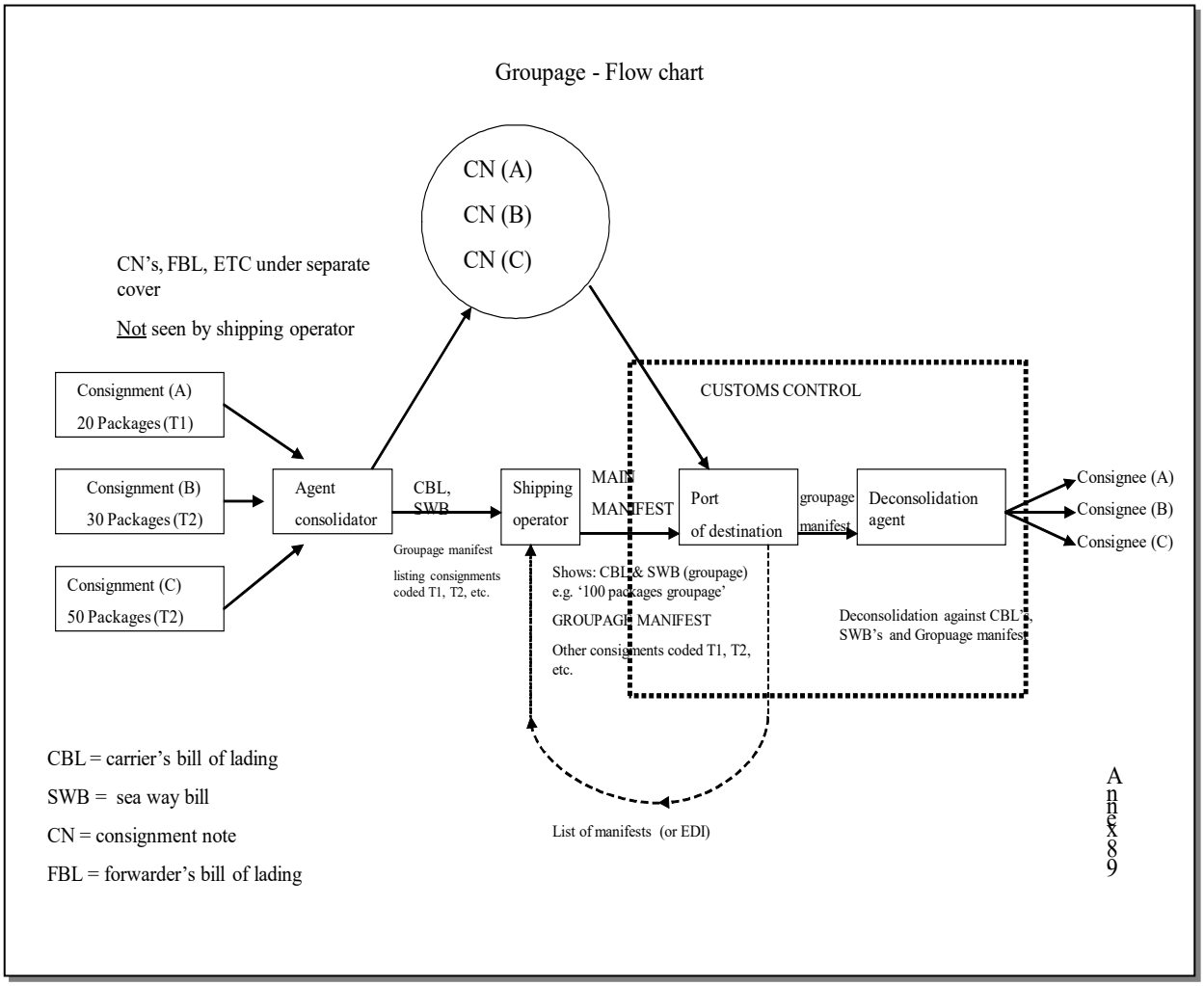
Дата

Подпис

ПРИЛОЖЕНИЕ

ОТПРАВНИ ПРИСТАНИЩА	АДРЕС НА КОМПЕТЕНТНОТО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ
ПОЛУЧАВАЩИ ПРИСТАНИЩА	АДРЕС НА КОМПЕТЕНТНОТО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ

VI.8.7 Схема на групажни товари, превозвани по море



VI.8.8 Съобщения при опростени процедури

ОБЩ ТРАНЗИТ — СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ TAXUD/0925/2000 – BG

- ОБРАЗЕЦ НА СЪОБЩЕНИЕ - Член 6 от Конвенцията за общ транзитен режим	**ОПРОСТЕНИ ПРОЦЕДУРИ**
ДО ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ Генерална дирекция „Данъчно облагане и митнически съюз“ Отдел „Митническо законодателство“ B-1049 БРЮКСЕЛ — БЕЛГИЯ	Правно основание: Конвенция за общ транзитен режим член 6 (при дву-/многостранно споразумение) ☐ ☐ ☐
ОТ Държава, разрешила опростената процедура:	Обхват на процедурата: Индивидуално опростяване ☐ Име на титуляря/референтен номер на разрешението: *Приложение*: копие от разрешението
Други обхванати държави: *(при дву-/многостранно споразумение)*	Общо опростяване ☐ Наименование на процедурата/Справка на правния акт: *Приложение*: Копие на правния текст(*)
Кратко описание на опрощаванията:	

Лице за контакт: Номер на предаването на съобщението *(CC/YYYY/NNN)* № ../…./…	Дата и подпис: Печат:

(*) В този случай не се изисква изпращане на всяко отделно разрешение

VI.8.9 Списък на органите, отговарящи за процедурата на консултация, ако ЕТД се използва като декларация за транзит за стоки, придвижвани с въздушен транспорт

За най-новата версия на този списък, моля, щракнете върху следната връзка:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.10 Образец на искане за консултация относно ЕТД

ТС26 **СЪЮЗЕН/ОБЩ ТРАНЗИТ** **ФОРМУЛЯР ЗА КОНСУЛТАЦИЯ**	
1. Запитващ орган Наименование: Адрес: Телефон: Ел. поща: или Код на митническото учреждение (COL) □□□□□□	**2. Запитан орган** Наименование: Адрес: Телефон: Ел. поща: или Код на митническото учреждение (COL) □□□□□□
3. Заявител/титуляр на разрешението* Име: Адрес: Телефон: Ел. поща: ОИО № (ако има)	
4. Номер на заявлението/разрешението* **……..**	
5. За запитващия орган Място: Дата: Подпис: Печат:	**6. За запитания орган** Място: Дата: Подпис: Печат:
I. КОНСУЛТАЦИЯ ПРИ ПРОЦЕДУРА ПО ИЗДАВАНЕ НА РАЗРЕШЕНИЕ**	
Списък на пристанищата/летищата и кодовете на митническите учреждения (COL) **(Попълва се от запитващия орган)**	
1. Като отправно пристанище/летище а)…… COL □□□□□□ б)……... COL □□□□□□ в) ……... COL □□□□□□ г)…… COL □□□□□□	**2. Като получаващо пристанище/летище** а)…….. COL □□□□□□ б)…… COL □□□□□□ в)…… COL □□□□□□ г)……. COL □□□□□□
3. Ако някое условие или условия не са спазени, моля, посочете причините и съответните пристанища или летища (попълва се от запитания орган) □ Титулярят на разрешението не може да гарантира, че данните от ЕТД са представени на митническите органи. Пристанища/летища:	

- ☐ Титулярят на разрешението не извършва значителен брой полети/плавания между пристанища/летища в държави от Съюза / държави с общ транзитен режим
  Пристанища/летища:
- ☐ Титулярят на разрешението е извършил тежко или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, включително тежки престъпления, свързани с неговата икономическа дейност
  Пристанища/летища:
- ☐ Титулярят на разрешението не може да докаже, че упражнява високо равнище на контрол върху своите операции и стокови потоци посредством система за управление на търговската — в съответните случаи — на транспортната отчетност, позволяваща подходящ митнически контрол
  Пристанища/летища:
- ☐ Титулярят на разрешението не може да докаже, че спазва практически стандарти за компетентност или професионална квалификация, пряко свързани с осъществяваната дейност
  Пристанища/летища:

Забележки……
……

II. КОНСУЛТАЦИЯ ПРИ МОНИТОРИНГ И ПРЕРАЗГЛЕЖДАНЕ НА РАЗРЕШЕНИЕ***

1. Моля, отбележете следното (попълва се от запитания орган)

а) Гарантира ли операторът, че данните от ЕТД продължават да бъдат на разположение на митническите органи?

- ☐ ДА
- ☐ НЕ

Забележки……..
……..,.

б) Извършва ли операторът значителен брой полети/плавания между пристанища/летища в държави от Съюза/държави с общ транзитен режим?

- ☐ ДА
- ☐ НЕ

Забележки……..
……

в) Извършил ли е операторът тежко или повторно нарушение на митническото законодателство и разпоредбите в областта на данъчното облагане, включително тежки престъпления, свързани с неговата икономическа дейност?

- ☐ ДА
- ☐ НЕ

Забележки……..
……

г) Може ли операторът да докаже, че упражнява високо равнище на контрол върху своите операции и стокови потоци посредством система за управление на търговската и — в съответните случаи — на транспортната отчетност, позволяваща подходящ митнически контрол?

- ☐ ДА
- ☐ НЕ

Забележки:……..
……

д) Може ли операторът да докаже, че спазва практически стандарти за компетентност или професионална квалификация, пряко свързани с осъществяваната дейност?

- ☐ ДА
- ☐ НЕ

Забележки……..
……

Други забележки……
……

* ненужното се зачертава

** към настоящия формуляр трябва да се приложи копие от подаденото от оператора заявление за използване на ЕТД като декларация за транзит
*** към настоящия формуляр трябва да се приложи копие от предоставеното разрешение за използване на ЕТД като декларация за транзит

VI.8.11 Списък на органите, отговарящи за процедурата на консултация, ако ЕТД се използва като декларация за транзит за стоки, придвижвани с морски транспорт

За най-новата версия на този списък, моля, щракнете върху следната връзка:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.12 Таблица на съответствието между CIM и CIM/SMGS

Формулярите са на разположение на адрес: https://cit-rail.org/en/freight-traffic/forms/

Клетка	CIM	CIM/SMGS
Приложени документи — приложения	9	9
Описание на стоките	21	20
Код по NHM	24	23
Товарителница CIM	30	37
Други превозвачи	57	65
Договорен превозвач	58a	66a
Опростена процедура за режим транзит за стоките, превозвани с железопътен транспорт, и код за титуляря*	58b	66b
Номер на пратката	62	69
Митнически заверки	99	26

* титуляря на режима

VI.8.13 Декларации на железопътните предприятия

Откъс от работен документ TAXUD/A2/TRA/02/2019

Декларация

от железопътни предприятия за превоза на стоки под режим транзит въз основа на документи на хартиен носител при железопътен транспорт с използване на товарителницата CIM, товарителницата CIM за комбиниран транспорт и товарителницата CIM/SMGS

Долуподписаното железопътно предприятие прави следното.

- Декларира, че когато действа като „титуляр на режима“ по смисъла на член 31 от Делегиран регламент (ЕС) № 2016/341 на Комисията (Преходни делегирани разпоредби към Митническия кодекс на Съюза) и член 93 от допълнение 1 към Конвенцията за общ транзитен режим, ще предостави обезпечение, покриващо целия маршрут на митническата територия на Съюза и държавите с общ транзитен режим. Като „титуляр на режима“ трябва да използва товарителница CIM, товарителница CIM за комбиниран транспорт или товарителница CIM/SMGS, когато участва като договорния превозвач или приема да стане титуляр на режима.
- Приема, че нередностите, установени по време на прилагането на опростения режим за железопътен транспорт, трябва да се разрешават между компетентния митнически орган и отговорното железопътно предприятие, т.е. митническия орган и железопътното предприятие в държавата, в която се счита, че е възникнала нередността. Отговорното железопътно предприятие се съгласява да отговаря за всички митнически задължения и тяхното плащане да бъде поискано първо от него. Солидарната отговорност на железопътните предприятия, участващи в превоза, и отговорността на титуляря на режима за всички митнически задължения не са засегнати от настоящата декларация.
- Задължава се да уведоми митническата администрация на съответната си държава за превоза на стоки с железопътен транспорт, който възнамерява да осъществи само или в рамките на международно групиране, през външна граница на територията, където се прилага Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим, или през граница между участващите в нея договарящи страни.

  Тази информация ще се предоставя, доколкото е възможно, един месец преди началото на всеки нов транспортен маршрут. Тя ще включва: i) датата, на която ще започне новият превоз, ii) държавите, участващи в услугата, iii) данни за отправната гара, граничната гара и получаващата гара, и по възможност iv) графика. Информацията не е необходима за превози под покритието на стандартен режим вътрешен или външен транзит в съответствие с член 226, параграф 3, буква а) или член 227, параграф 2, буква а) от Регламент (ЕС) № 952/2013 (Митнически кодекс на Съюза) и член 2, параграфи 2 и 3 от Конвенцията за общ транзитен режим, когато се използва електронната система, създадена в съответствие с член 16, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 952/2013 и член 4 от допълнение 1 към Конвенцията за общ транзитен режим, т.е. новата компютризирана система за транзита (NCTS).

Дружество:

Адрес:

Държава:

Място и дата:

Подпис

ЧАСТ VII — ПРИКЛЮЧВАНЕ НА РЕЖИМ ТРАНЗИТ И ПРОЦЕДУРА ЗА ЗАПИТВАНЕ

В част VII е описано приключването на режим транзит и процедурата за запитване.

В раздел VII.1 се разглеждат общите положения и нормативната уредба на приключването на режим транзит и процедурата за запитване.

В раздел VII.2 се разглежда приключването на режим транзит и запитването за статус.

В раздел VII.3 се разглежда процедурата за запитване.

В раздел VII.4 се разглежда процедурата за непрекъснатост на дейността.

В раздел VII.5 се разглеждат процедурите за последваща проверка.

Раздел VII.6 е предвиден за националните служебни инструкции.

Раздел VII.7 е предвиден за митническата администрация.

Раздел VII.8 съдържа приложенията.

Използват са следните понятия:

- **„режим транзит“:** митнически режим, под който стоките се превозват под митнически надзор от една точка до друга в съответствие с нормативната уредба на ЕС или Конвенцията за общ транзитен режим.
- **„транзитна операция“:** движение на стоки, превозвани под режим транзит от отправното митническо учреждение до получаващото митническо учреждение.
- **„процедура за непрекъснатост на дейността“:** ситуации, при които новата компютризирана система за транзит (NCTS), компютърната система, използвана от титулярите на режима, или електронната връзка между компютърната система, използвана от титулярите на режима, и NCTS, са временно недостъпни към момента на започване на транзитната операция.
- **„опростени процедури“:** специални опростени процедури за транзит за някои видове транспорт.

VII.1 Въведение, нормативна уредба и общи положения

VII.1.1 Въведение

В настоящия раздел се разглежда нормативната база и се прави обзор на нормативната уредба.

VII.1.2 Общи положения и нормативна уредба

VII.1.2.1 Правни източници

Правните източници за проверка на завършването на режима и за процедурата за запитване са:

- членове 48 и 49 от допълнение I към Конвенцията;
- член 215, параграф 2 от МКС;
- член 310 от РИ.

VII.1.2.2 Общи положения

Правното основание на компетентността за процедурата за запитване е принципът, че компетентният орган на

отправната държава е отговорен и има водещата роля за започване и мониторинг на процедурата за запитване.

VII.1.2.2.1 Завършване и приключване на транзитната операция

Член 48 от допълнение I към Конвенцията

В правните източници се прави разграничение между завършването и приключването на общ транзитен режим/режим съюзен транзит.

Член 215, параграф 2 от МКС

Режим транзит завършва, когато стоките и документите бъдат представени в получаващото митническо учреждение или на одобрен получател.

Режим транзит приключва, когато транзитната операция е завършила правилно, което се установява чрез сравняване на данните, с които разполага получаващото митническо учреждение, с данните, с които разполага отправното митническо учреждение.

Това разграничение и тези правни определения са валидни независимо от вида на транзитната операция (стандартна или опростена) и от използваната система (стандартна процедура за режим транзит или процедура за непрекъснатост на дейността).

Даден режим може да бъде приключен само когато доказателствата за неговото правилно завършване са налице.
Ако такива доказателства, които могат да варират според режима по форма, вид и средства за оценка, липсват, компетентните органи трябва да предприемат необходимите стъпки, за да се потвърди завършването на режима, евентуално и въз основа на алтернативно доказателство. Ако това не е възможно, се предприемат мерки в съответствие с разпоредбите относно задълженията и събирането на вземанията, за да се установи:

- дали е възникнало (митническо) задължение;
- за кои лица се отнася (митническото) задължение, ако е приложимо;
- на кое действително или предполагаемо място е възникнало (митническото) задължение и съответно;
- кой е компетентният орган за събирането на (митническото) задължение, ако е приложимо;

и евентуално за налагането на санкции.

VII.1.2.2.2 Процедура за запитване за проверка на завършването на режима

Член 49, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията;

При стандартната процедура за транзит преди започване на процедура за запитване се подава запитване за статус (вж. раздел VII.2.5).

Член 310, параграф 2 от РИ

Ако впоследствие е необходимо да започне процедура за запитване, компетентният орган в отправната държава ще реши дали да задейства процедура за запитване, изпращайки или:

- съобщението „Искане относно непристигнало движение“ (IE140) до титуляря на режима, или
- съобщението „Искане за запитване“ (IE142) до декларираното получаващо митническо учреждение.

Компетентният орган на отправната държава може да започне процедурата за запитване направо при декларираното получаващо митническо учреждение, когато в клетка 8 на декларацията за транзит се съдържа достатъчно информация, за да се установи и посочи получателят.

Наличните данни от декларацията следва да дадат възможност на компетентния орган при декларираното получаващо митническо учреждение да се свърже с отговорното лице при местоназначението (получател).

Държавите членки и останалите договарящи страни трябва да уведомяват своите титуляри на режими за предимствата от правилното попълване на клетка 8 от декларацията за транзит с актуална и пълна информация за получателя и точен адрес. По такъв начин титулярят на режима избягва получаването на ненужно съобщение (IE140).

С титуляря на режима се влиза във връзка само ако в получаващото митническо учреждение липсва доказателство за завършване на режима, след евентуална размяна на съобщенията „Запитване за статус“ (IE904) и „Отговор за статус“ (IE905) (за повече информация вж. раздел VII.2.5) и изпратено до декларираното получаващо митническо учреждение съобщение „Искане за запитване“ (IE142) (за повече информация вж. подраздел VII.3.4.4).

Забележка: В зависимост от това как тълкува израза „достатъчно информация“, решението как и къде да започне процедура за запитване остава по усмотрение на компетентния орган на отправната държава.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

За да се избегнат ненужни искания за информация от компетентните митнически органи, клетка 8 на декларацията за транзит трябва да бъде попълнена правилно с актуална и пълна информация за получателя и точени адрес.

VII.1.2.2.3 Обмен на информация

За обмен на допълнителна информация или за задаване на въпроси относно конкретна операция по време на цялата процедура за запитване и събиране на вземания могат да се изпращат съобщенията „Информация за запитване и събиране на вземания“ (IE144) и „Искане на информация за запитване и събиране на вземания“ (IE145).

Този обмен на информация може да започне от отправното митническо учреждение или от получаващото митническо учреждение; за да продължи процедурата не е необходим отговор (съобщенията не са комбинирани по двойки).

Съобщение IE144 се използва от отправното митническо учреждение; съобщение IE145 се използва от получаващото митническо учреждение.

Ако е необходимо да се приложат допълнителни документи на хартиен носител, те могат да бъдат изпратени чрез други средства (факс, електронна поща, поща и др.) направо до посоченото в съобщенията лице за контакт, като ясно се посочи основният референтен номер на транзитната операция (MRN). Такава документация на хартиен носител трябва да бъде изпратена, като се използва формуляр TC20A „Изпращане на информация/документи във връзка с движения по NCTS“. Вижте приложение VII. 8.4. за пример на формуляр TC20A.

VII.2 Приключване на режим транзит и запитване за статус

VII.2.1 Въведение

В настоящия раздел се дава информация за приключването на режим транзит и запитването за статус.

В раздел VII.2.2 се разглеждат условия за приключване.

В раздел VII.2.3 се разглеждат последствията от приключването.

В раздел VII.2.4 се разглежда начинът на приключване.

VII.2.2 Условия за приключване

Член 48, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Режимът транзит се приключва, ако е завършил правилно според посоченото в глава 4 от част IV.

Компетентният за приключването на режима орган е този на отправната държава.

Член 215, параграф 2 от МКС

Приключването се извършва по различен начин в зависимост от използвания режим[77].

Като цяло при приключването на даден режим се сравняват данните във връзка с него, събрани от отправното и потвърдени от получаващото учреждение.

VII.2.3 Последствия от приключването

Приключването — по подразбиране или официално — на режима транзит не засяга правото и задължението на компетентния орган да подведе под отговорност титуляря на режима и/или поръчителя, ако на по-късна дата (при спазване на нормативните периоди за събиране на вземанията или на налагане на глоби) се окаже, че режимът фактически не е завършил и следователно не е трябвало да бъде приключен, или на по-късен етап бъдат установени нередности при определени транзитни операции.

VII.2.4 Начин за приключване

Всяка държава членка/договаряща страна информира титуляря на режима за приключването със съобщението „Уведомление за отписване“ (IE045). Счита се, че това съобщението е информативно по характер и няма правна стойност.

Поръчителят може да приеме операцията за приключена при отсъствие на уведомление за противното.

При липсата на доказателство за завършване на режима (или при съмнения), поради което отправното митническо учреждение не

77 Сравнението може да е въз основа на електронни съобщения („Предварително уведомление за пристигане“ спрямо „Резултати от контрола“ в NCTS) или съпоставка на документи (манифести на въздушен превозвач/корабоплавателно дружество спрямо месечен списък на получаващото митническо учреждение при транзит с въздушен или морски транспорт въз основа на документи на хартиен носител).

може да приключи режима (вж. раздели VII.1.2.2.1 и VII.3.2), компетентният орган се свързва с титуляря на режима, поръчителя и другите компетентни органи.

За гарантиране на еднакво прилагане независимо от използвания вид транспорт, е необходимо към опростените процедури за някои видове транспорт да се възприеме доколкото е възможно сходен подход.

VII.2.5 Запитване и отговор за статус

Преди започване на процедура за запитване се изпраща запитване за статус. Така се избягва изпращането на ненужни искания за запитване по отношение на транзитни операции, които са фактически закрити при получаващото митническо учреждение, но съобщенията за това са се изгубили в NCTS по технически причини.

Съобщението „Запитване за статус“ (IE904) следва да се изпрати на:

- получаващото митническо учреждение след изтичането на срока за представяне на стоките пред получаващото митническо учреждение и ако не е получено съобщение „Уведомление за пристигане“ (IE006);
- получаващото митническо учреждение — 6 дни след получаването на съобщение „Уведомление за пристигане“ (IE006), когато не е получено съобщението „Резултати от контрола“ (IE018).

Системата в получаващата държава автоматично сверява статуса при местоназначението с този в отправната държава и изпраща съобщението „Отговор за статус“ (IE905).

Националните справочни служби или другите съответни служби в отправната и получаващата държава са тези, които отговарят за незабавното изпращане на липсващите сведения по всякакъв възможен начин (например като отново изпратят липсващите съобщения IE006 и IE018), така че да позволят на отправното митническо учреждение да проследи по подходящ начин транзитната операция.

Ако има технически проблеми, те се проучват и възможно най-бързо се намира решение.

В редките и изключителни случаи, когато технически проблеми възпрепятстват (повторното) изпращане на липсващите съобщения (IE006 и IE018), компетентните органи на получаващата държава могат да изпратят на компетентните органи на отправната държава друго меродавно доказателство, което да им позволи да приключат режима (например заверен от получаващото митническо учреждение придружаващ документ за транзит (ПДТ) заедно с формуляр TC20A).

Отправното митническо учреждение не трябва да приключва режима без доказателство за завършването му (за повече информация вж. раздел VII.3.3).

Забележка: Информацията, изпратена само по електронна поща от справочната служба на получаващата държава, не се приема (сама по себе си) за доказателство за завършване на операцията.

VII.3 Процедура за запитване

VII.3.1 Въведение

В настоящия раздел се дава информация за процедурата за запитване

В раздел VII.3.2 се разглежда започнатата при титуляря на режима процедура за запитване.

В раздел VII.3.3 се разглежда алтернативното доказателство.

В раздел VII.3.4 се разглежда започнатата при получаващото митническо учреждение процедура за запитване.

Членове 49 и 51 от допълнение I към Конвенцията

Целта на процедурата за запитване е да се получат доказателства за завършването на режима, така че той да може да бъде приключен.

Членове 310 и 312 от РИ

Ако липсва доказателство или ако на по-късна дата се установи, че то е било подправено или невалидно, компетентните органи на отправната държава трябва:

- да установят обстоятелствата, при които е възникнало (митническото) задължение;
- да установяват длъжника или длъжниците; и
- да определят компетентните органи за събиране на (митническото) задължение.

Процедурата за запитване включва административно сътрудничество между компетентните органи; при нея се отчитат всички сведения, предоставени от титуляря на режима.

За правилното ѝ протичане е необходимо:

- изцяло попълнено съобразно техническите норми и изисквания съобщение „Искане за запитване (IE142);
- подходящо обработване на съобщението „Предварително уведомление за транзит“ (IE050) от учрежденията на транзит;
- подходящо обработване на съобщението „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) от учрежденията на транзит;
- подходящо обработване от получаващото митническо учреждение на съобщението „Уведомление за пристигане“ (IE006);

- бърз (своевременен и без забавяне) и ясен отговор от запитаните органи;
- актуални списъци на органите и учрежденията с отношение към процедурата за запитване.

С цел да се избегне започването на процедура за запитване, когато отправното митническо учреждение не е получило съобщението IE018 в срок от 6 дни след получаване на съобщението IE006, същото трябва незабавно да изиска съобщение IE018 от получаващото митническо учреждение.
Получаващото митническо учреждение трябва незабавно да изпрати липсващото съобщение IE018.

Ако отправното митническо учреждение все още не е получило съобщенията IE006 и IE018 или друга информация, която позволява приключване на режима транзит или събиране на (митническите) задължения, или ако установи, че съобщенията са изпратени по погрешка, същото учреждение трябва да поиска съответната информация от титуляря на режима или от получаващото митническо учреждение.

При липса на съобщения IE006 или IE018 компетентният за запитването митнически орган при заминаване следва да започне процедура за запитване в срок от 7 дни след изтичането на срока за изпращане на тези съобщения (срокът е най-късно 6 дни след представянето на стоките в местоназначението). Това означава, че процедурата за запитване следва да започне на 13-ия ден след декларираното представяне на стоките в местоназначението.
Ако обаче преди този срок митническият орган, компетентен за запитването при заминаване, получи информация или подозира, че транзитната операция не е завършила правилно, той започва процедурата за запитване по-рано.

VII.3.2 Запитване, започващо при титуляря на режима

В настоящия раздел се дава информация за обстоятелствата, при които компетентният орган при липсата на доказателство за завършването на транзитната операция може да поиска информация от титуляря.

VII.3.2.1 Цел на искането за информация

Член 49, параграфи 2, 4, 5 и 6 от допълнение I към Конвенцията;

Член 310, параграфи 2, 3, 4, 5 и 6 от РИ

С искането за информация се цели да се даде възможност на титуляря да представи доказателство, че режимът е завършил.

VII.3.2.2 Обща процедура за искане на информация от титуляря на режима

Титулярят на режима трябва да бъде информиран, когато:

Член 49, параграфи 2, 3, 4, 5 и 6 от допълнение I към Конвенцията

Член 310, параграфи 2, 3, 4, 5 и 6 от РИ

- срокът за представяне на стоките пред получаващото митническо учреждение е изтекъл (получаващата държава не е получила съобщението „Уведомление за пристигане“ (IE006);
  и
- съобщенията IE904 и IE905 са подадени и статусът на движението е един и същ/еквивалентен и при двете митнически учреждения; и
- информацията в клетка 8 на декларацията за транзит не се счита за достатъчна, за да се започне процедура за запитване при декларираното получаващо митническо учреждение;
  или
- най-късно 28 дни след изпращане на съобщението „Искане за запитване“ (IE142), ако от запитаното получаващо учреждение няма отговор или се получи отрицателен отговор със съобщението „Отговор на запитване“ (IE143) с код 1 или 2 (вж. раздел 3.4.4). Вижте също раздел VII.3.4.5.

Член 49, параграф 5 от допълнение I към Конвенцията;

Член 310, параграф 5 от РИ

Компетентният орган при заминаване изпраща съобщение „Запитване относно непристигнало движение“ (IE140) до титуляря на режима, който отговаря със съобщението „Информация за непристигнало движение“ (IE141) в срок от 28 дни.

Член 49, параграф 6 от

Ако предоставената от титуляря на режима информация не се счита за достатъчна, за да приключи режимът, но се счита за достатъчна, за да продължи процедурата за запитване,

допълнение I към Конвенцията;

Член 310, параграф 6 от РИ

компетентният орган на отправната държава следва да изпрати до получаващото митническо учреждение съобщението IE142 или да продължи процедурата за запитване при получаващото митническо учреждение, на което вече е било изпратено съобщение IE142, като използва съобщение „Информация за запитването и събиране на вземания“ (IE144), за да го извести за наличието на допълнителна информация.

Член 114 от допълнение I към Конвенцията;

Член 77, буква б) от ДР

Забележка: Ако титулярят на режима:

- не предостави никаква информация в рамките на 28-дневния срок; или
- предоставената информация дава основание за събиране на вземане;
  или
- предоставената информация е счетена за недостатъчна за започване на процедура за запитване при получаващото митническо учреждение,

процедурата за събиране на вземането ще започне 1 месец след изтичането на 28-дневния срок (вж. раздел VII.3.4.5, ако процедурата за запитване е започнала при получаващото учреждение).

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

В зависимост от това какъв метод използват компетентните органи при заминаване, титулярят на режима е задължен в рамките на 28-дневен срок да предостави информация чрез съобщението E141.

Забележка: Предоставената информация може бъде счетена за недостатъчна с оглед приключването на режима, но достатъчна за продължаването на процедурата за запитване.

VII.3.2.3 Процедура за искане на информация в случай на опростена процедура за някои видове транспорт

Титулярят на режима ще бъде информиран:

Член 108 от допълнение I към Конвенцията

Членове 46, 48, 49 и 51 от ПДА

- ако при използването на общ транзитен режим/режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с въздушен транспорт и режим съюзен транзит въз основа на документи на хартиен носител за стоки, превозвани с морски транспорт:

- месечният опис на манифестите не е изпратен на компетентния орган на отправното летище/пристанище в рамките на два месеца, считано от края на месеца, в който манифестите са представени на отправното митническо учреждение, или
- описът не включва всички съответни манифести (тъй като режимът не може да бъде приет за завършен за невключените манифести).

- ако при използването на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за общ транзитен режим/режим съюзен транзит за стоки, превозвани с въздушен транспорт, и използването на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за режим съюзен транзит за стоки, превозвани с морски транспорт:
  - при одит на манифестите и/или документацията на въздушния превозвач/корабоплавателното дружество, или
  - въз основа на уведомление от летищно или пристанищно учреждение за нарушение или нередност установи, че ЕТД не е налице или не е представен при местоназначението.

За тази цел може да се използва образецът на писмо в приложение VII.8.2.

Използването на този образец не е задължително, но той съдържа всички минимално изисквани данни.

Ако титулярят на режима комуникира с компетентните органи по електронен път, писмото и отговорът могат да бъдат заменени от равностойни електронни съобщения.

Искане за информация обаче не е необходимо, когато титулярят на режима (въздушен превозвач, корабоплавателно дружество, железопътно или транспортно предприятие) в изпълнение на своите задължения по съответната опростена процедура, специфична за съответния вид транспорт, е установил, че режимът не е завършен и е уведомил за това.

Ако титулярят на режима комуникира с компетентните органи по електронен път, това уведомление може да бъде заменено от равностойно електронно съобщение.

VII.3.3 Алтернативно доказателство за завършване на режима

Член 51 от допълнение I към Конвенцията

Член 312 от РИ

Ако няма доказателство за завършване на режима, титулярят на режима ще трябва в 28-дневен срок да представи доказателство (например равностоен документ, който се приема за алтернативно доказателство).

В законодателството са предвидени четири категории документи, които могат да бъдат приети от компетентните органи на отправната държава като алтернативно доказателство за това, че режимът транзит е завършил правилно или че изобщо е завършил. Никой друг документ не може да бъде приет за алтернативно доказателство.

а) документ, заверен от митническите органи на получаващата държава членка или държава с общ транзитен режим, в който са описани стоките и с който се потвърждава представянето им в получаващото митническо учреждение или предаването им на одобрен получател;

б) документ или извлечение от митническата отчетност със заверка от митническия орган на държава, с който/което се удостоверява, че стоките са напуснали физически митническата територия на договаряща страна;

в) документ, издаден в трета държава, където стоките са поставени под митнически режим;

г) документ, издаден в трета държава, подпечатан или заверен по друг начин от митническия орган на тази държава, с който се удостоверява, че стоките се считат за намиращи се в свободно обращение в тази държава.

Алтернативното доказателство се приема само ако е заверено от митнически орган и отговаря на изискванията на компетентните органи на отправната държава, т.е. ако им позволява да проверят автентичността и заверката му, както и дали се отнася за въпросните стоки.

При всички случаи титулярят на режима носи тежестта на доказване.

VII.3.3.1 Алтернативно доказателство за това, че стоките са били представени пред получаващото митническо учреждение или предадени на одобрен получател

Член 51 от допълнение I към Конвенцията

Член 312 от РИ

Това алтернативно доказателство може да бъде всеки документ, заверен от митническите органи на получаващата държава членка или държава с общ транзитен режим, на който е отбелязан основният референтен номер (MRN). В този документ са описани въпросните стоки и с него се потвърждава представянето им пред получаващото учреждение или предаването им на одобрен получател.

В частност за алтернативно доказателство може да послужи някой от следните заверени от митническите органи документи:

- екземпляр на придружаващия документ за транзит ПДТ (с MRN); или
- копие на митническата декларация за даване на друго митническо направление на стоките след представянето им пред получаващото митническо учреждение или предаването им на одобрен получател; или
- удостоверение от получаващото митническо учреждение, основано на наличните при него документи (напр. ПДТ) и/или данни, или от одобрения получател; или
- копие от търговски или транспортен документ, или извлечение от отчетността на икономическия оператор, участващ в транзитна операция, с което се удостоверява, че въпросните стоки са били представени в получаващото учреждение или са били предадени на одобрен получател (напр. протоколи от разтоварване или проверка на стоките, сертификати за разтоварване, коносаменти, въздушни товарителници, платежни документи, фактури, поръчки за транспорт).

Компетентният орган на отправната държава може да обмисли приемането на алтернативно доказателство за завършване на режима само ако в рамките на установения срок не е представено официално доказателство.

Ако официалното доказателство бъде получено след срока например поради процедура за непрекъснатост на дейността, то има предимство пред алтернативното доказателство.

Член 45, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията;

Член 308, параграф 2 от РИ

Получаващото митническо учреждение ще завери при представяне на стоките служещия за алтернативно доказателство ПДТ.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Титулярят на режима може да представи следните документи като алтернативно доказателство, че стоките са били представени в получаващото митническо учреждение:

- екземпляр на ПДТ (с MRN); или
- копие на декларацията за даване на друго митническо направление на стоките; или
- документ от получаващото митническо учреждение, въз основа на документа за транзит и/или наличните при него данни, или от одобрения получател; или
- копие от търговски или транспортен документ или извлечение от отчетността, с което се удостоверява, че въпросните стоки са били представени в това получаващо учреждение или са били предадени на одобрен получател.

Забележка: Алтернативното доказателство трябва да съдържа референтния номер на декларацията за транзит, да е заверено от митническите органи, в него да са описани въпросните стоки и то да удостоверява, че те са били представени.

Ако алтернативното доказателство е „задоволително“ за компетентните органи на отправната държава, т.е. ако действително им позволява да проверят автентичността и заверката му, както и дали се отнася за въпросните стоки, те ще приключат режима транзит.

Във всички случаи, ако компетентният орган се съмнява в автентичността на алтернативното доказателство или в идентичността на стоките, за които се отнася, то трябва да бъде подложено на последваща проверка с използването на формуляр TC21 „Искане за последваща проверка“[78] (вж. част VII, глава 5). В този случай алтернативното доказателство не може да бъде прието, докато проверяващият орган не потвърди автентичността и точността на съответните данни.

78 Образецът е посочен в приложение VII. 8,5.

VII.3.3.2 Алтернативно доказателство за поставяне на стоките под митнически режим в трета държава

Член 51, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 312, параграф 1 от РИ

За алтернативно доказателство могат да служат един от следните видове документи, всеки от които позволява на компетентните органи на отправната държава да установят, че той обхваща въпросните стоки и че следователно тези стоки действително са напуснали територията на договарящите страни/Съюза.

i) оригинален митнически документ, издаден в трета държава, където стоките са поставени под митнически режим;

Когато оригиналният митнически документ е представен под формата на електронен митнически документ, митническите органи на отправната държава могат да го приемат за алтернативно доказателство, ако в случай на съмнение тези органи:

а) имат възможност за пряк достъп до електронния митнически документ в съответната митническа система на въпросната трета държава (вж. примерите); или

б) имат възможност да се свържат официално със съответния митнически орган на съответната трета държава, който да потвърди автентичността на електронния митнически или да предостави достъп до електронния митнически документ.

ii) всеки друг документ, удостоверяващ, че стоките са в свободно обращение в съответна трета държава; подпечатани, подписани или заверени по друг начин (т.е. електронно или чрез друго средство за заверка, използвано от трети държави) от нейните митнически органи по такъв начин, че да могат да бъдат приети от митническите органи на отправната държава.

ИКОНОМИЧЕСКИ ОПЕРАТОРИ

Титулярят на режима е длъжен да представи горепосочените документи, ако е необходимо алтернативно доказателство, че стоките са били поставени под митнически режим в трета държава.

Забележка: Тези алтернативни доказателства могат да бъдат заменени с техни копия, заверени като „верни с оригинала“ от органа, заверил оригиналните

документи, от органите в съответните трети държави или от органите на някоя от държавите членки или на държавите с общ транзитен режим.

Ако алтернативното доказателство е задоволително за компетентните органи на отправната държава, т.е. ако то действително им позволява да проверят автентичността и заверката му, както и дали се отнася за въпросните стоки, те ще приключат транзитната операция.

Пример 1 — приемливо алтернативно доказателство:

Документ от Перу, при който разпечатката на електронната декларация за внос не е заверена от орган. Съдържанието на декларацията за внос обаче може да бъде проверено онлайн в митническата система на Перу на следния адрес:

- http://www.sunat.gob.pe/aduanas/informli/ildua.htm.

Пример 2 — неприемливо алтернативно доказателство:

Разпечатка на електронната декларация за внос от трета държава, която не е заверена от орган. Няма възможност декларацията да бъде проверена директно в митническата система на тази трета държава и не се получава достатъчно задоволителен отговор на исканията за удостоверяване на автентичност, изпратени чрез данните за контакт (например адрес на електронна поща или телефонни номера), вече известни на митническата администрация или фигуриращи върху разпечатката на електронната декларация за внос от третата държава.

VII.3.4 Запитване при получаващото митническо учреждение

В настоящата част е описано искане за запитване, отправено към получаващото митническо учреждение. Частта е разделена, както следва:

В раздел 1 се обсъжда въпросът за компетентния орган и сроковете за отправяне на искане за запитване;

В раздел VII.3.4.2 се разглежда изпращането на искането за запитване;

В раздел VII.3.4.3 се разглежда отмяната на искането за запитване;

В раздел VII.3.4.4 се разглежда реакцията на отправната държава на искането за запитване;

В раздел VII.3.4.5 се разглежда искането до титуляря на режима след започване на процедура за запитване при получаващото митническо учреждение;

В раздел VII.3.4.6 се разглеждат последствията от резултатите от процедурата за запитване.

VII.3.4.1 Компетентен орган и срокове за отправяне на искането за запитване

Компетентните органи в отправната държава следва да изпратят съобщение „Искане за запитване“ (IE142) при някой от следните случаи:

Член 49, параграфи 2, 3 и 6 от допълнение I към Конвенцията

Член 310, параграфи 2, 5 и 6 от РИ

- ако съобщението IE006 не се получи в рамките на определения срок за представяне на стоките при местоназначението и съдържанието в клетка 8 на декларацията за транзит се приеме за достатъчно; или
- ако съобщението IE018 не се получи в срок от 6 дни след получаване на съобщението IE006; или
- веднага щом компетентните органи бъдат уведомени, че режимът транзит не е завършил, или се съмняват в завършването му, или
- веднага щом компетентните органи впоследствие установят, че представеното доказателство е подправено и че следователно режимът не е завършил. Разследвания обаче ще започнат само ако биха били полезни за потвърждаването или отхвърлянето на вече представени доказателства и/или за определянето на (митническото) задължение, длъжника и компетентния за събирането му орган; или
- предоставената от титуляря на режима информация се приема за недостатъчна за приключване на режима, но достатъчна за продължаване на процедурата за запитване.

VII.3.4.2 Изпращане на „Искане за запитване“ (IE142)

Член 49, параграф 2 от

Компетентният орган на отправната държава трябва да изпрати на компетентния орган на получаващата държава съобщение

допълнение I към Конвенцията

„Искане за запитване“ (IE142). Съобщението трябва да се изпрати:

Член 310, параграф 2 от РИ

- на декларираното получаващо митническо учреждение — ако информацията в клетка 8 на декларацията за транзит се приеме за достатъчна; или
- на действителното получаващо митническо учреждение, което е изпратило съобщението IE006; или
- на получаващото митническо учреждение — ако предоставената от титуляря на режима информация се приеме за достатъчна за продължаване на процедурата за запитване (вж. VII.3.2.2. и VII.3.4.4.4.).

За улесняване на работата на митническите служители се посочва лицето за контакти при местоназначението.

Получаващото митническо учреждение отговаря със съобщението „Отговор на запитване“ (IE143).

VII.3.4.2.1 Използване на съобщенията за обмен на информация

В допълнение към процедурата за запитване обменът на информация със съобщения IE144 и IE145 може да се извършва от началото на процедурата (дата на изпращане на съобщение IE140 или IE142) до събирането на (митническото) задължение (дата на изпращане на съобщение IE152). С тези съобщения за обмен на информация не се слага край на откритата процедура за запитване при получаващото митническо учреждение (съобщение IE142) или при титуляря на режима (съобщение IE140).

Ако обаче информацията, предоставена от компетентния орган на отправната държава със съобщението IE142, не е достатъчна, за да може компетентният орган на получаващата държава да извърши необходимите проучвания, последният може да поиска от първия допълнителна информация, като му изпрати, използвайки подходящите информационни кодове, съобщението „Искане на информация за запитване и събиране на вземания“ (IE145).

Компетентният орган на отправната държава трябва да опита да предостави на запитващия компетентен орган на получаващата държава поисканата допълнителна информация, като използва

съобщението „Информация за запитване и събиране на вземания“ (IE144) с подходящите информационни кодове.

Поисканите документи на хартиен носител следва да се изпратят направо на посоченото в съобщението лице за контакти. Те може да се изпратят по алтернативен път (по пощата, по електронна поща, по факс и др.), но следва да се обозначат ясно чрез посочване на MRN.

VII.3.4.3 Отмяна на „Искане за запитване“ (IE142)

Ако по някаква причина компетентният орган на отправната държава реши да отмени съобщението IE142, той следва да изпрати на получаващото митническо учреждение съобщението „Отмяна на искане за запитване“ (IE059), така че то да прекрати разследванията си.

VII.3.4.4 Реакция на получаващата държава

VII.3.4.4.1 Търсене в документацията

Компетентният орган на получаващата държава търси първо в своята документация и евентуално — в тази на одобрения получател. В резултат на това търсене понякога може да се открие правилен начин за завършване на режим транзит, като се покаже че са липсвали само IE006 и IE018 (подходящите съобщения).

Когато търсенето в собствената документация или в тази на одобрения получател не даде резултат, компетентният орган на получаващата държава следва да се свърже със:

- получателя, който може да е получил стоките и документите направо, без представяне пред декларираното или друго получаващо митническо учреждение; или
- друго отговорно лице, което може да даде допълнителна информация.

VII.3.4.4.2 Резултат от търсенето в документацията

След предприемане на описаните в раздел 3.4.4.1. по-горе стъпки, възможните хипотетични ситуации са следните:

Член 47 от допълнение I към Конвенцията

Членове 307 и 309 от РИ

- Въпросните стоки действително са били представени в получаващото митническо учреждение или предадени на одобрения получател в срок, като обаче:
  — доказателството за завършването на режима (съобщения IE006 и/или IE018) не е било върнато своевременно. В този случай компетентният орган на получаващата държава следва незабавно да изпрати на запитващия компетентен орган на отправната държава липсващите съобщения, или
  — въпреки задължението си да изпрати на получаващото митническо учреждение доказателство за завършване на режима — съобщението „Уведомление за пристигане“ (IE007) и/или съобщението „Бележки при разтоварване“ (IE044), одобреният получател не го е направил. В този случай компетентният орган на получаващата държава следва незабавно да изпрати на запитващия компетентен орган на отправната държава липсващите съобщения IE006 и/или IE018, като първо поиска от одобрения получател да предостави необходимата липсваща информация,. Компетентният орган на получаващата държава трябва да предприеме всички необходими действия, за да получи разрешението на одобрения получател.

Забележка: Изпращането на съобщения IE006 и/или IE018 е позволено само когато транзитната операция е завършила правилно в определения срок и не е била отклонявана от митнически надзор. Режимът трябва да е завършил правилно и в срок (например липсвало е само завеждане на режим транзит в получаващото митническо учреждение) или закъснялото представяне да е било прието в съответствие с правните разпоредби.

- Обхванатите от транзита стоки не са били представени в получаващото митническо учреждение, но са били представени в учреждението на транзит:
  Когато търси в своята документация, компетентният орган на получаващата държава не намира доказателство, че обхванатите от транзит стоки са представени в получаващото митническо учреждение, но намира съобщението IE118, издадено от неговата държава.

В такъв случай компетентният орган на получаващата държава трябва да изпрати

- съобщението „Отговор на запитване“ (IE143) с код на отговор „4“ — „Искане за събиране при местоназначението“ — с което поема процедурата по събиране на вземанията.

- Стоките са доставени на лице, което не е одобрен получател:
  Ако компетентният орган на получаващата държава установи, че стоките са били доставени направо на лице, което не е одобрен получател и което не е изпълнило задължението си да се свърже със своето получаващо митническо учреждение, той следва да изпрати съобщението „Отговор на запитване“ (IE143) с код на отговор „4“ — „Искане за събиране на вземанията при местоназначението“), с което иска да му бъде прехвърлена отговорността за събиране на вземанията.
- Получаващото митническо учреждение не е завършило транзитната операция в NCTS, но стоките са били изнесени за трета държава:
  Ако компетентният орган на получаващата държава установи, че стоките са били изнесени за трета държава:

  — той изпраща на компетентния орган на отправната държава, след като е получил фактическо доказателство за представяне, съобщенията IE006 и IE018, или
  — при липсата на алтернативно доказателство или съобщение, потвърждаващо пристигането или представянето на стоките при местоназначението, той изпраща всякакви други документи и данни, обхванати от формуляр TC20A, с които се доказва износът на стоките за трета държава, така че да позволи на компетентните органи на отправната държава да установят дали документите действително се отнасят за въпросните стоки, и дали последните действително са напуснали територията на договарящата страна/Съюза.

VII.3.4.4.3 Срок за отговор, ако процедурата за запитване е започнала при получаващото митническо учреждение

Член 49, параграф 4 от

Компетентният орган на получаващата държава трябва да отговори без забавяне и не по-късно от 28 дни от получаването на искането за допълнителна информация (със съобщението

допълнение I към Конвенцията

Член 310, параграфи 4, и 6 от РИ

„Искане на информация за запитване и събиране на вземания“ (IE145) или отговора, като използва съобщението „Отговор на запитване“ (IE143) (вж. раздел VII.3.4.4.5 за кодовете на отговор).

Ако процедурата е започнала при титуляря на режима и той е представил достатъчна информация за продължаването ѝ, възможно най-бързо и не по-късно от 40 дни от получаването на искането за запитване компетентният орган на получаващата държава трябва да отговори или с искане за допълнителна информация (съобщение IE145), или с отговор (съобщение IE143). Вижте раздел VII.3.4.4.5 за кодовете на отговор.

VII.3.4.4.4 Кодове на отговор на искане за запитване

В съобщението IE143 компетентният орган на получаващата държава следва да използва един от следните кодове на отговор:

Код „1“ — неизвестно движение при местоназначението

- Стоките не са били представени в декларираното получаващо митническо учреждение. Компетентният орган на отправната държава следва да положи всички усилия, за да установи действителното получаващо митническо учреждение, или да изпрати запитване до титуляря на режима.

Код „2“ — предполагаемо дублиране

- Стоките са били представени в декларираното получаващо учреждение и се предполага, че за една и съща стока са изпратени две съобщения „Данни от декларацията“ (IE015).

Код „3“ — екземпляр за връщане, върнат на (дата)

- Стоките са били представени в декларираното получаващо митническо учреждение, което не е успяло да завърши режима чрез съобщения IE006 и IE018, а вместо това е върнало алтернативно доказателство (например екземпляр на ПДТ), което отправното учреждение все още не е получило.

Код „4“ — искане за събиране на вземанията при местоназначението

- Въпреки че стоките не са били представени в получаващото митническо учреждение, по-късно те са открити в същата държава (напр. извън официалния митнически режим). Компетентното получаващо учреждение иска да поеме отговорността за събирането на вземанията и изпраща съобщение „Искане за събиране на вземанията“ (IE150) на компетентния орган на отправната държава, за да може да си възстанови стоките, след като те са доставени на получателя или са преминали границата (съобщение IE118).

VII.3.4.5 Искане до титуляря на режима след започване на процедура за запитване при получаващото митническо учреждение

Член 49, параграф 5 от допълнение I към Конвенцията

Член 310, параграф 5 от РИ

Ако процедурата за запитване е започнала със съобщение IE142 до получаващото митническо учреждение и със съобщение „Отговор на запитване“ (IE143) не е получен отговор или е получен отрицателен отговор, компетентният орган в получаващото митническо учреждение трябва да се свърже с титуляря на режима, за да предостави информацията, необходима за приключване на режима (за повече информация вж. раздел VII.3.2.).

Ако на този етап от процедурата за запитване титулярят на режима:

— не предостави никаква информация в рамките на 28 дни, или

— предостави информация, която се счита за недостатъчна за продължаване на процедурата за запитване,

Член 114, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 87 от МКС

Член 77 от ДР

компетентният орган на отправната държава трябва в 7-месечен срок, считано от изтичането на срока за представяне на стоките в местоназначението (вж. забележката в раздел VII.3.2.2 относно посочения срок), да определи какви по-нататъшни действия следва да се предприемат.

VII.3.4.6 Последствия от резултатите от процедурата за запитване

Въз основа на получените отговори, включително на предоставената от титуляря на режима информация, компетентният орган на отправната държава трябва да реши дали режимът транзит е бил завършен и може да бъде приключен, или трябва да се предприемат по-нататъшни действия.

Член 49, параграф 7 и член 117, параграф 5 от допълнение I към Конвенцията

Когато транзитната операция може да бъде приключена правилно в рамките на процедурата за запитване, компетентният орган на отправната държава трябва незабавно да уведоми титуляря на режима и поръчителя, ако са участвали в процеса.

Член 310, параграф 7 от РИ

Може да се наложи компетентният орган да уведоми и останалите участвали в процедурата за запитване компетентни органи, и в частност митническото учреждение по обезпечението.

Ако компетентният орган в отправната държава не е в състояние да приключи режима транзит, но:

- съобщение IE006 е било изпратено;
- съобщение IE118 е било изпратено; или
- е предоставено доказателство от титуляря на режима, че стоките са били представени или доставени в друга държава членка или договаряща страна;

компетентният орган при заминаване незабавно прехвърля чрез съобщението „Искане за събиране на вземанията“ (IE150) отговорността към държавата, която се счита за компетентна за процедурата по събиране на вземанията.

Ако е изпратено съобщение IE006, запитаният орган трябва да изпрати съобщение IE018. Ако е налице съобщение IE118 или доказателство, предоставено от титуляря на режима, че стоките са били представени или доставени в друга държава членка или договаряща страна, получаващото митническо учреждение трябва да поеме компетентността за събиране на вземанията и да изпрати в отговор съобщението „Уведомление за приемане на събирането на вземанията“ (IE151), заявявайки съгласието си (код на отговор „1“).

Ако в рамките на 28-дневния срок запитаният орган не реагира нито чрез изпращане на липсващите съобщения (въпреки че е

правно задължен да го направи), нито чрез поемане на отговорността за събиране на вземанията (въпреки съществуващото доказателство, посочено по-горе), местните служители за връзка по въпросите на транзита (вж. справочника за транзитната мрежа на уебсайта Europa) в запитаната държава следва да бъдат уведомени, като им се предоставят необходимите доказателства, за да предприемат действия, тъй като запитаният орган е задължен да поеме компетентността. Ако това не окаже необходимото въздействие, се известяват националната справочна служба и националният координатор за транзита в отправната държава, така че те да предприемат действия.

Член 114, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 87 от МКС

Член 77 от ДР

Компетентният орган на отправната държава трябва да обяви констатациите си най-късно в 7-месечен срок от изтичането на срока за представяне на стоките при местоназначението. Ако е необходимо, той следва сам да започне процедура за запитване (за повече информация вж. част VIII).

Върху резултатите от процедурата за запитване може да повлияе всякаква допълнителна информация за съответните стоки, която постъпи при компетентния орган, или направено от него наблюдение.

Такъв по-специално е случаят, когато по време на транзитната операция бъдат установени нередности или измама (отклоняване, подмяна и т.н.), и/или ако въпросните стоки частично или изцяло не са били под митнически надзор, както и когато отговорните за нередностите и измамата лица са били идентифицирани.

Съответно цялата относима информация незабавно се съобщава на компетентния орган в отправната държава.

VII.4 Процедура за непрекъснатост на дейността

Настоящата глава се прилага само ако транзитната операция е започнала с използване на процедура за непрекъснатост на дейността.

Тя се разделя, както следва:

В раздел VII.4.1 има въведение.

В раздел VII.4.2 се обсъжда въпросът за компетентния орган и сроковете за започване на процедура за запитване.

В раздел VII.4.3 се разглежда изпращането на уведомлението за запитване.

В раздел VII.4.4 се разглежда реакцията на отправната държава на уведомлението за запитване.

В раздел VII.4.5 се разглеждат последствията от резултатите от процедурата за запитване.

VII.4.1 Уведомление за запитване при процедура за непрекъснатост на дейността или при опростена процедура за някои видове транспорт

Настоящият раздел се основава на един следните документи, използвани като декларация за транзит в случай на процедура за непрекъснатост на дейността:

— единен административен документ (ЕАД), или
— ЕАД, отпечатан на обикновена хартия от компютърната система на икономическия оператор, както е предвидено в приложение Б6, допълнение III към Конвенцията/допълнения Б1—Б4, приложение 9 от ПДА, или
— придружаващ документ за транзит (ПДТ), допълнен, ако е необходимо, от „списъка на стоковите позиции“. В този случай ПДТ няма да съдържа основен референтен номер (MRN).

VII.4.1.1 Въведение

Точка 17 от приложение II от допълнение I към Конвенцията

При липса на доказателство за завършване на режима транзит или щом компетентните органи бъдат уведомени или предположат, че режимът не е бил завършен:

Точка 17 от приложение 72-04 към РИ

- след изтичането на срока за представяне на стоките пред получаващото митническо учреждение се установява контакт с титуляря на режима, за да предостави доказателство по образеца в приложение VII.8.2 за това, че режимът е завършил, и;

- 2 месеца след изтичането на срока за представяне на стоките в получаващото митническо учреждение започва

процедурата за запитване, насочена към декларираното получаващо митническо учреждение.

Процедурата за запитване има за цел най-вече:

- да бъде получено доказателство за завършването на режима с оглед на приключването му; или
- при липса на такова доказателство или ако на по-късна дата се установи, че представеното доказателство е било подправено или невалидно, да се установяват обстоятелствата, при които е възникнало (митническо) задължение, и да се определят компетентните органи за събиране на (митническото) задължение.

Процедурата се основава на административно сътрудничество между компетентните органи и при нея се отчитат всички сведения, предоставени от титуляря на режима (вж. раздел VII.3.).

Списък на компетентните органи, отговорни за процедурата за запитване, се намира в приложение VII. 8.1.

Правомерното провеждане на процедурата предполага следното:

- изцяло попълнени уведомления за запитване;
- ефективно и точно завеждане на пристиганията от получаващото митническо учреждение;
- своевременно — и не по-късно от 8 календарни дни — обратно изпращане от получаващото митническо учреждение на екземпляра за връщане (екземпляр № 5 от ЕАД или втория екземпляр на ПДТ);
- подходящо обработване от митническите учреждения на транзит на уведомленията за транзит (TC10);
- предоставяне на бърз и ясен отговор от запитаните органи;
- непрестанно актуализиране на списъка на компетентните органи и учреждения.

VII.4.1.2 Запитване, започващо при титуляря на режима

Ако до 2 месеца след изтичането на срока за представяне на стоките в получаващото митническо учреждение екземпляр № 5 на ЕАД или вторият екземпляр на ПДТ все още не е върнат, компетентните органи в отправната държава трябва да известят

титуляря на режима и да поискат от него да представи доказателство за това, че режимът е завършил.

На титуляря на режима ще бъде даден 28-дневен срок, за да предостави необходимата за приключването на режима информация.

VII.4.1.3 Компетентен орган и срокове за отправяне на уведомлението за запитване

Компетентният орган в отправната държава незабавно отправя уведомлението за запитване:

- ако до 2 месеца след изтичането на срока за представяне на стоките в получаващото митническо учреждение титулярят на режима не е получил доказателство за това, че режимът е завършил;
- щом компетентните органи бъдат уведомени или предполагат на по-ранен етап (дори преди изтичането на горепосочените периоди), че за въпросните стоки или част от тях режимът не е завършил, или ако представеното доказателство съдържа несъответствия или изглежда подправено. При подозрения компетентният орган на отправната държава ще реши според обстоятелствата дали процедурата за запитване следва да се предшества, или да се придружи от процедура на последваща проверка, за да се провери валидността на доказателството;
- веднага щом компетентният орган впоследствие установи (след изтичането на горепосочените срокове), че представеното доказателство е било подправено и че режимът не е завършил. Разследвания обаче ще започнат само ако биха били полезни за потвърждаването или отхвърлянето на вече представени доказателства и/или за определянето на (митническото) задължение, длъжника и компетентния за събирането на задължението орган.

Уведомлението за запитване не може да бъде отправено, ако преди изтичането на двумесечния срок за започване на запитването титулярят на режима е представил задоволително „алтернативно“ доказателство за завършване на режима (за повече информация вж. подраздел VII.3.2.1).

VII.4.1.4 Уведомление за запитване TC20

Компетентният орган в отправната държава ще продължи процедурата за запитване, като изпрати на компетентния орган в получаващата държава уведомление за запитване, чийто формат е в съответствие с образеца на TC20 от приложение VII.8.3.

Този документ може да се изпрати като препоръчано писмо (за да има доказателство за доставянето му).

Във всички случаи компетентният орган на отправната държава трябва да съхрани документално доказателство за изпращането на формуляр TC20.

TC20 следва да съдържа цялата налична информация, включително допълнително предоставената от титуляря на режима — в частност тази за промяна на получателя на стоките. TC20 следва да се придружава от копия на всички документи за поставяне на стоките под митнически режим (екземпляр № 1 на ЕАД, първи екземпляр на ПДТ, товарни списъци, манифести на корабоплавателно дружество/въздушния превозвач и др.).

TC20 следва да се изпраща само ако предоставената в отговора на титуляря на режима информация не е достатъчна, за да бъде приключен режимът транзит.

VII.4.1.5 Реакция на получаващата държава на уведомлението за запитване

Компетентният орган в получаващата държава, при която постъпва уведомлението за запитване, трябва да реагира възможно най-бързо и по подходящ начин въз основа на информацията, с която разполага или която очаква да получи.

Той първо ще потърси в своята документация (заведени екземпляри № 4 и 5 на ЕАД, втори екземпляр на ПДТ или класирани манифести и др.) или в документацията на одобрения получател. При търсенето понякога може да се открие оригиналното доказателство за това, че режимът е завършил, което още не е било изпратено обратно или не е правилно класирано.

Ако това търсене не даде резултат, компетентният орган в получаващата държава трябва да се свърже с получателя (съгласно данните в декларацията за транзит) или с лицето, евентуално посочено в TC20 от компетентния орган на

отправната държава, за което се счита, че е получило стоките и документите непосредствено, без те да бъдат представени в получаващото митническо учреждение.

Ако обаче информацията, предоставена от компетентния орган в отправната държава, в ТС20 или в приложените документи се окаже недостатъчна, за да позволи на компетентния орган в получаващата държава да извърши необходимите запитвания, последният трябва да поиска допълнителна информация, като върне формуляр ТС20 на компетентния орган в отправната държава с попълнена клетка II. Компетентният орган в отправната държава трябва да попълни клетка III, да приложи поисканата допълнителна информация (на хартиен носител) и да върне ТС20 на запитващия компетентен орган в получаващата държава.

При следване на стъпките на процедурата за запитване могат да възникнат следните ситуации:

1. <u>Въпросните стоки действително са били представени в получаващото митническо учреждение или предадени на одобрения получател, като обаче:</u>
   - доказателството за завършването на режима (например връщане на екземпляр № 5 на ЕАД, втори екземпляр на ПДТ или връщане на месечния опис при транзитен режим въз основа на документи на хартиен носител за въздушен/морски транспорт) не е било върнато своевременно.
     В този случай компетентният орган на получаващата държава трябва да попълни клетка IV на ТС20 и незабавно да върне доказателството на изпратилия ТС20 компетентен орган на отправната държава.

   - въпреки задължението си да изпрати на получаващото митническо учреждение доказателство за завършване на режима, одобреният получател не го е направил.
     В такъв случай, щом намери това доказателство, компетентният орган на получаващата държава трябва незабавно да го изпрати на компетентния орган на отправната държава заедно с надлежно попълнения формуляр ТС20, след като провери дали одобреният получател е посочил необходимите данни във връзка с датата на пристигане на стоките и състоянието на пломбите, заведе и завери доказателството.

Компетентният орган на получаващата държава трябва да предприеме всички необходими мерки по отношение на одобрения получател.

- доказателството за завършване на режима е било изпратено, но още не е получено от компетентния орган на отправната държава.
  В този случай компетентният орган на получаващата държава трябва да върне доказателството на компетентния орган на отправната държава, с надлежно попълнена клетка IV на формуляр TC20. Това доказателство може бъде полученият от компетентния орган на отправната държава документ (екземпляр № 1 на ЕАД, първи екземпляр на ПДТ, манифест при заминаване и др.) или копие на документа, с който разполага компетентният орган на получаващата държава (екземпляр № 4 на ЕАД, втори екземпляр на ПДТ, манифест при получаване или съхранено копие на месечния опис и др.). Органът ще отбележи върху копието датата на пристигане на стоките и резултатите от евентуалния контрол и ще го завери.

2. Стоките не са представени нито в получаващото митническо учреждение, нито са предадени на одобрен получател:
   - получаващото митническо учреждение е било променено: в този случай действителното получаващо митническо учреждение трябва да върне на компетентния орган на отправната държава доказателството за завършване на режима:
   — ако компетентният орган на държавата на декларираното получаващо митническо учреждение е успял да установи действителното получаващо митническо учреждение, той трябва да му препрати формуляр TC20, като в клетка IV посочи данните на действителното получаващо митническо учреждение, и да информира компетентния орган на отправната държава, като му изпрати копие от TC20.
   — ако компетентният орган на държавата на декларираното получаващо митническо учреждение не е успял да установи действителното получаващо митническо учреждение, декларираното получаващо учреждение препраща на последното предвидено учреждение на транзит надлежно попълнения формуляр TC20 със съответната забележка в клетка IV. При липса на митническо учреждение на транзит обаче TC20 трябва да

се върне директно на компетентния орган в отправната държава.

- получаващото митническо учреждение не е променяно (или промяната не е обявена):

— в този случай, ако компетентният орган на получаващата държава установи, че стоките са доставени непосредствено на посочен във формуляра TC20 получател без разрешение или на друго лице, той трябва да върне на компетентния орган на отправната държава формуляр TC20 и копието на декларацията за транзит. В тези документи и ако е необходимо — в допълнителен документ, трябва да се съдържа цялата необходима информация, указваща:

— самоличността на получателя и други евентуални участници,

— датата и обстоятелствата на непосредственото доставяне на стоките, и

— митническия режим, под който са поставени стоките, ако е необходимо.

— ако компетентният орган на получаващата държава не успее да издири въпросните стоки, той трябва да препрати надлежно попълнения формуляр TC20 на последното предвидено в декларацията за транзит митническо учреждение на транзит. Ако не е било посочено митническо учреждение на транзит, TC20 трябва да бъде върнат направо на компетентния орган на отправната държава (също както в точка 2, втора точка в получер шрифт).

Ако компетентният орган на получаващата държава изпраща TC20 на последното предвидено митническо учреждение на транзит, той трябва да изпрати копие на формуляра и на компетентния орган на отправната държава, за да го информира за актуалното състояние на процедурата за запитване.

VII.4.1.6 Реакция на митническото учреждение на транзит на уведомлението за запитване

Последното предвидено митническо учреждение на транзит, на което се предава формуляр TC20, трябва незабавно да предприеме търсене на отнасящото се за съответната пратка уведомление за транзит (TC10).

При това търсене могат да възникнат следните хипотетични ситуации:

1. Пратката е била представена в последното предвидено митническо учреждение на транзит и съответното уведомление за транзит е намерено.
   В този случай митническото учреждение на транзит трябва да приложи копие на уведомлението за транзит към TC20 и да го върне непосредствено на компетентния орган на отправната държава.

2. При последното предвидено митническо учреждение на транзит няма уведомление за транзит (или друго доказателство за такъв транзит).
   В този случай последното предвидено митническо учреждение на транзит трябва да отбележи тази информация в TC20 и да го изпрати до предишното предвидено в декларацията за транзит митническо учреждение на транзит, а ако няма такова — до компетентния орган на отправната държава.

Всяко митническо учреждение на транзит, което получава уведомлението за запитване, трябва да действа по подобен начин: да се увери, че надлежно заверението TC20 незабавно бива препратен на предишното предвидено в декларацията за транзит митническо учреждение на транзит, а ако няма такова — на компетентния орган на отправната държава, който си вади необходимите заключения въз основа на получената информация.

Ако митническото учреждение на транзит изпраща TC20 на последното предвидено митническо учреждение на транзит, то трябва да изпрати копие на формуляра и на компетентния орган на отправната държава, за да го информира за актуалното състояние на процедурата за запитване. Ако получи уведомлението за транзит от действителното митническо учреждение на транзит (вж. ситуацията, описана в точка 1 по-горе), предвиденото митническо учреждение на транзит трябва да уведоми и компетентния орган на отправната държава, след като вече е изпратило уведомлението за запитване на предишното предвидено митническо учреждение на транзит.

VII.4.1.7 Последствия от процедурата за запитване

Въз основа на получените в рамките на процедурата за запитване отговори, включително всякаква информация от титуляря на режима, компетентният орган на отправната държава ще реши дали режимът транзит е завършил и дали може да бъде приключен.

В съответствие с разпоредбите относно (митническите) задължения и събирането на вземанията компетентният орган на отправната държава ще определи:

- дали е възникнало (митническо) задължение;
- за кои лица се отнася (митническото) задължение, ако е приложимо;
- на кое действително или предполагаемо място е възникнало (митническото) задължение и съответно — кой е компетентният орган за събирането на (митническото) задължение, ако е приложимо.

Член 114, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Компетентният орган на отправната държава трябва да обяви констатациите си най-късно в 7-месечен срок от изтичането на срока за представяне на стоките при местоназначението.

Член 87 от МКС

Член 77 от ДР

Това важи също и за случаите, когато органът не е получил отговор в рамките на процедурата за запитване.

Върху резултатите от процедурата за запитване може да повлияе всяка допълнителна информация за стоките, която постъпи при компетентния орган, или направено от него наблюдение. Такъв по-специално е случаят, когато по време на транзитната операция бъдат установени нередности или измама (отклоняване, подмяна и т.н.), и/или ако въпросните стоки частично или изцяло не са били под митнически надзор, както и когато отговорните за нередностите и измамата лица са били идентифицирани. Поради това цялата относима информация трябва незабавно да се препрати на компетентния орган на отправната държава и ако е необходимо, трябва да се използва ТС24 за искане за прехвърляне на компетентността за събиране на вземанията. Образец на формуляр ТС24 е даден в приложение VIII.8.2.

Член 49, параграф 7 и член 117, параграф 5 от

Ако, от друга страна, транзитната операция може да бъде приключена в рамките на процедурата за запитване, компетентният орган на отправната държава трябва незабавно да уведоми титуляря на режима и поръчителя, които може да са

допълнение I към Конвенцията

Член 310, параграф 7 от РИ

участвали в процедурата за запитване. Може да се наложи компетентният орган да уведоми и останалите участващи в процедурата за запитване компетентни органи, и в частност митническото учреждение по обезпечението.

Още примерни ситуации, свързани с процедурата за запитване, се съдържат в приложение VII.8.5.

VII.5 Процедура на последваща проверка

В настоящия раздел се дава следната информация:

В раздел VII.5.1 са очертани целите и методите на последващата проверка.

В раздел VII.5.2 се разглеждат документите, които трябва да бъдат проверени.

В раздел VII.5.3 се разглеждат последствията от резултатите от последващата проверка.

VII.5.1 Цели и методи на последващата проверка

Член 52 от допълнение I към Конвенцията

Член 292 от РИ

Компетентният митнически органи може да извършва последващ контрол по отношение на представената информация и всякакви документи, формуляри, разрешения или данни, свързани с операцията по общ/съюзен транзит, за да установи автентичността и точността на вписаните сведения, обменената информация и печатите.

Последващата проверка следва да се извършва въз основа на анализ на риска или на случаен принцип. Такава проверка обаче се извършва задължително при съмнение или подозрение за нарушения или нередности.

Когато компетентен митнически орган получи искане за последващ контрол, той трябва да отговори незабавно.

Ако компетентният митнически орган при заминаване поиска компетентният митнически орган да извърши последващ контрол по отношение на информацията във връзка с операцията по общ/съюзен транзит, условията, отнасящи се до приключването на режим транзит, се считат за неизпълнени до потвърждаването на автентичността и точността на данните.

VII.5.2 Документи, подлежащи на последваща проверка

VII.5.2.1 Декларации за транзит (процедура за непрекъснатост на дейността)

За да се установяват и предотвратяват измами, компетентният орган в отправната държава, държавата на транзит и получаващата държава трябва да проверява декларацията и заверките при всяко наличие на очебийни грешки или при съмнение за валидността им.

Тази последваща проверка трябва да се извършва с помощта на формуляр TC21, образец на който е даден в приложение VII.8.5. Запитаните компетентни органи трябва да върнат на запитващите компетентни органи TC21 в срок от 2 месеца, считано от датата върху него. Във формуляра трябва да се посочи причината за последващата проверка. Освен това всяко отправно митническо учреждение трябва да проверява на случаен принцип върнатите декларации за транзит, като последваща проверка трябва да се иска за поне два на всеки хиляда документа.

VII.5.2.2 Електронен транспортен документ като декларация за транзит

Когато стоки се превозват с помощта на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за общ транзитен режим/режим съюзен транзит за стоки, превозвани с въздушен транспорт, или с помощта на електронен транспортен документ (ЕТД) като декларация за транзит за режим съюзен транзит за стоки, превозвани с морски транспорт, митническият контрол се осъществява впоследствие от компетентните органи на получаващото летище или пристанище. Този контрол е под формата на системни одитни проверки въз основа на анализ на риска. Ако е необходимо, компетентните органи на получаващото летище или пристанище могат да изпратят на компетентните органи на отправното летище или пристанище отделни данни от ЕТД за последваща проверка.

Тази последваща проверка трябва да се извършва с помощта на формуляр TC21 (A), образец на който е даден в приложение VII.8.6. Всеки формуляр трябва да съдържа извлечени от ЕТД данни само за едно въздухоплавателно средство/един плавателен съд и за един одобрен оператор.

Компетентните органи на получаващото летище или пристанище трябва да попълнят части 1, 2 и 3 на формуляр TC21(A). Ако е необходимо, към формуляра се прилагат извлечения от ЕТД на въздухоплавателното средство/плавателния съд, които се отнасят до избраните за последваща проверка пратки.

Формулярите, използвани за целите на последващата проверка могат да бъдат изпратени на компетентните органи на получаващото летище или пристанище през централните бюра по режима общ/съюзен режим транзит в съответните държави.

Компетентните органи на получаващото летище или пристанище трябва да проверят нанесените във формуляр TC21(A) данни от ЕТД чрез съпоставка с търговските документи на одобрения оператор. Резултатите от последващата проверка трябва да бъдат вписани в части 4 и 5 на формуляра. Евентуалните несъответствия трябва да бъдат отразени в част 4.

VII.5.2.3 Алтернативно доказателство

При съмнения или подозрения компетентният орган на отправната държава трябва да отправи искане за последваща проверка на представеното алтернативно доказателство. Освен това той трябва да отправи искане за последваща проверка на най-малко 10 от всеки хиляда документа.

VII.5.2.4 Документи T2L

Целесъобразно е да се отправи искане за последваща проверка на T2L, ако документът е издаден впоследствие само за да се коригира действието на дадена декларация за транзит T1.

Искането следва да бъде автоматично, когато T2L се представя след поредица проведени транзитни операции с издадени в различни държави декларации за транзит.

Освен това на последваща проверка трябва да се подлагат на случаен принцип два от всеки хиляда документа T2L, представени в дадено учреждение.

VII.5.2.5 Търговски документи, равностойни на документ T2L

Последваща проверка е целесъобразна при подозрение за злоупотреба или нередност поради факта, че вместо документ T2L е използван търговски документ.

Подозрение за злоупотреба или нередност може да възникне, ако заинтересованото лице явно разделя пратките на частични пратки, за да не надхвърли прага от 15 000 EUR.

Освен това на последваща проверка трябва да се подлагат на случаен принцип два от всеки хиляда търговски документа, представени в дадено учреждение вместо документ T2L.

VII.5.3 Последствия от последващата проверка

Въз основа на получената информация отправилият искането за последваща проверка компетентен орган трябва да вземе необходимите мерки.

Ако обаче в хода на транзитната операция възникне (митническо) задължение, задължение на компетентния орган на отправната държава е при необходимост да започне запитвания и да определи, в съответствие с разпоредбите относно митническите задължения и събирането на вземанията (вж. част VIII), главните фактически обстоятелства във връзка с (митническото) задължение, както и длъжника и компетентния орган за събиране на вземането.

VII.6 Изключения (pro memoria)

VII.7 Национални служебни инструкции (reserved)

VII.8 Приложения

VII.8.1 Списък на компетентните органи

За най-новата версия на този списък, моля, щракнете върху следната връзка:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VII.8.2 Образец на искане за справка от титуляря на режима

[Наименование на компетентния орган
на отправната държава]

[Място и дата]
[Име и адрес
на титуляря на режима]

Относно: Общ/съюзен режим транзит
Липса на доказателство за завършване на режим транзит

Уважаема госпожо/Уважаеми господине,
Вие сте титулярят на режима за следните декларации за общ транзитен режим/режим съюзен транзит:

[номера и дати на декларациите за транзит]
от отправно митническо учреждение *[наименование на отправното митническо учреждение]*

В съответствие с член 49, параграфи 2 и 5 и приложение II от допълнение I към Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим/член 310, параграфи 2 и 5 и приложение 72-04 към Регламент (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза, Ви уведомявам, че за горепосочените декларации не е получено доказателство за завършването на режим транзит.

Приканваме Ви да предоставите сведенията и документите, които са доказателство за това, че режимът е завършил. Трябва също така да ни уведомите за евентуална промяна на получаващото митническо учреждение и/или митническото учреждение на транзит. Приканваме Ви да изпратите тази информация в срок от 28 дни от датата на настоящото писмо.

- [Митническото задължение ще възникне един месец след този 28-дневен срок, ако не предоставите никаква информация или ако предоставената от Вас информация е недостатъчна, за да проведем необходимите запитвания при получаващото учреждение.]
- [2 месеца след изтичане на срока за представяне на стоките в получаващото учреждение ще се наложи да започнем процедура за запитване.]
- Това е в съответствие с член 114, параграф 2 и приложение II от допълнение I към Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим/член 77 от Делегиран регламент (ЕС) 2015/2446 на Комисията от 28 юли 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза и приложение 72-04 към Регламент (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на

подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза.

За доказателство се приемат следните:

— документ, заверен от митническите органи на получаващата държава членка или държава с общ транзитен режим, в който са описани стоките и с който се потвърждава представянето им в получаващото митническо учреждение или предаването им на одобрен получател;
— документ или извлечение от митническата отчетност със заверка от митническия орган на държава, с които се удостоверява, че стоките са напуснали физически митническата територия на договарящата страна,
— митнически документ, издаден в трета държава, където стоките са поставени под митнически режим,
— документ, издаден в трета държава и подпечатан или заверен по друг начин от митническите органи на тази държава и с който се удостоверява, че стоките се считат за намиращи се в свободно обращение в тази държава.

Всички представени от Вас доказателства трябва да съблюдават изискванията на член 51 от допълнение I към Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим/член 312 от Регламент (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза.

Ако не е възможно да се установи дали режимът за съответните декларации е завършен, в съответствие с членове 112 и 113 от допълнение I към Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим/член 79 от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 г. за създаване на Митнически кодекс на Съюза Вие ще бъдете отговорен/отговорна за заплащане на задължението (вносни или износни мита и други вземания) за обхванатите от декларациите стоки.

Ако не сте в състояние да представите доказателство за това, че съответният режим транзит е завършил, моля да представите всички сведения, с които разполагате, заедно със съответните оправдателни документи, и по-специално информация за мястото (държавата), където по Ваше мнение е породено фактическото обстоятелство, водещо до възникване на задължението в съответствие с член 114 от допълнение I от Конвенцията от 20 май 1987 г. за общ транзитен режим/член 87 от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 г. за създаване на Митнически кодекс на Съюза.

С уважение,

VII.8.3 Образец на уведомление за запитване ТС20 и разяснения

ТС20 — УВЕДОМЛЕНИЕ ЗА ЗАПИТВАНЕ

I. ПОПЪЛВА СЕ ОТ КОМПЕТЕНТНИЯ ОРГАН ПРИ ЗАМИНАВАНЕ

A. Декларация за транзит № B. Получаващо митническо учреждение (наименование и държава)

Приложено: копие на (...)

C. Компетентен орган при заминаване (наименование и адрес) D. Предвидени митнически учреждения на транзит (наименование и държава)

1.
2.
3.
4.

E. Идентификационни данни на транспортното средство:

F. Получател (име и пълен адрес)

G. По данни на титуляря на режима пратката е била:

☐ 1. представена пред Вашето учреждение на |__|__|__| ☐2. предадена на получателя на |__|__|__|
Д М Г Д М Г

☐3. доставена на .....на |__|__|__|
(име и адрес на лицето или дружеството) Д М Г

H. Представена ми бе разписка за документа, издадена на |__|__|__| от Вашето учреждение.
Д М Г

I. Титулярят на режима не може да даде информация за местонахождението на пратката.

Място и дата: Подпис: Печат:

II. ПОПЪЛВА СЕ ОТ КОМПЕТЕНТНИЯ ОРГАН НА ПОЛУЧАВАЩАТА ДЪРЖАВА: ИСКАНЕ

С оглед предприемането на запитвания, от отправното митническо учреждение се иска да изпрати или съобщи:

☐☐ 1. точно описание на стоките ☐☐ 2. копие от фактурата

☐☐ 3. копие от манифеста, коносамента или въздушната товарителница ☐☐ 4. името на лицето, отговорно за извършване на формалностите в получаващото митническо учреждение

☐☐ 5. следните оправдателни документ или сведения (точно описание):

Място и дата: Подпис: Печат:

III. ПОПЪЛВА СЕ ОТ ОТПРАВНОТО УЧРЕЖДЕНИЕ: ОТГОВОР НА ИСКАНЕТО

☐☐ 1. Исканите сведения, копия или документи са приложени

1 2 3 4 5

☐☐ 2. Исканите сведения, копия или документи, справка ☐☐☐☐☐ от Вашето искане, не са налични.

Място и дата: Подпис: Печат:

IV. ПОПЪЛВА СЕ ОТ КОМПЕТЕНТНИЯ ОРГАН НА ПОЛУЧАВАЩАТА ДЪРЖАВА

☐☐ 1. Доказателството за това, че режимът е завършил, бе върнато на |__|__|__| заверено копие на
Д М Г

☐ а) получения документ ☐ б) върнатия документ
е приложено като потвърждение.

☐☐ 2. Завереното доказателство за това, че режимът е завършил, е приложено към настоящото уведомление за запитване.

☐☐ 3. Задълженията са събрани.

☐☐ 4. Предприети са запитвания; доказателството за това, че режимът е завършил, ще бъде върнато възможно най-бързо.

☐☐ 5. Пратката бе представена тук без съответния документ.

☐☐ 6. Документите бяха представени тук без пратката.

☐☐ 7. Тук не бяха представени нито пратката, нито съответните документи и
☐☐ а) не може да се получи информация за тях.
☐☐ б) ТС20 е препратен на действителното отправно митническо учреждение..... (наименование и държава)
☐☐ в) ТС20 е препратен на последното предвидено митническо учреждение на транзит, както е вписано в клетка I, позиция D.

Място и дата: Подпис: Печат:

V. ПОПЪЛВА СЕ ОТ ПОСЛЕДНОТО ПРЕДВИДЕНО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ НА ТРАНЗИТ

☐☐ 1. Уведомление за транзит е подадено тук на |__|__|__|
Д М Г

☐☐ 2. Уведомление за транзит ми бе изпратено от действителното митническо учреждение на транзит.....… (наименование),
след като е било подадено там на |__|__|__|
Д М Г

☐☐ 3. Уведомление за транзит не е било подадено тук. ТС20 е препратен на предходното предвидено митническо учреждение на транзит.

Място и дата: Подпис: Печат:

VI. ПОПЪЛВА СЕ ОТ ПРЕДХОДНОТО ПРЕДВИДЕНО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ НА ТРАНЗИТ

1. Уведомление за транзит е подадено тук на |__|__|__|
Д М Г

2. Уведомление за транзит ми бе изпратено от действителното митническо учреждение на транзит.....… (наименование),
след като е било подадено там на |__|__|__|
Д М Г

3. Уведомление за транзит не е било подадено тук. ТС20 е препратен на предходното предвидено митническо учреждение на транзит.

Място и дата: Подпис: Печат:

VII. ПОПЪЛВА СЕ ОТ ПРЕДХОДНОТО ПРЕДВИДЕНО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ НА ТРАНЗИТ
☐ 1. Уведомление за транзит е подадено тук на |__|__|__| Д М Г ☐ 2. Уведомление за транзит ми бе изпратено от действителното митническо учреждение на транзит.....… (наименование), след като е било подадено там на |__|__|__| Д М Г ☐ 3. Уведомление за транзит не е било подадено тук. ТС20 е препратен на предходното предвидено митническо учреждение на транзит. Място и дата: Подпис: Печат:

VIII. ПОПЪЛВА СЕ ОТ ПРЕДХОДНОТО ПРЕДВИДЕНО МИТНИЧЕСКО УЧРЕЖДЕНИЕ НА ТРАНЗИТ
☐ 1. Уведомление за транзит е подадено тук на |__|__|__| Д М Г ☐ 2. Уведомление за транзит ми бе изпратено от действителното митническо учреждение на транзит.....… (наименование), след като е било подадено там на |__|__|__| Д М Г ☐ 3. Уведомление за транзит не е било подадено тук. ТС20 е препратен на предходното предвидено митническо учреждение на транзит. Място и дата: Подпис: Печат:

ТС20 — Уведомление за запитване — разяснения

1. Сведенията и отговорите се дават, като в съответната клетка се отбележи кръстче.

2. Уведомлението за запитване се използва за всички видове режим транзит (включително за опростената процедура), при които на компетентния орган на отправната държава се изпраща доказателство за това, че режимът е завършил.

3. В клетка I, позиция A отправилото искането учреждение посочва референтните данни на декларацията за транзит (ЕАД, ПДТ или транспортен документ, използван като декларация), за която няма доказателство, че режимът е завършил. Прилага се копие от декларацията.

4. В клетка I, позиция E се посочва използваното транспортно средство, ако тези сведения са задължителни в декларацията или ако са известни на компетентния орган (особено ако титулярят на режима е подал информацията).

5. В клетка I, позиция F отправилият искането компетентен орган посочва получателя, независимо дали е одобрен или не, ако тези сведения са задължителни в декларацията, а в други случаи — предполагаемия получател, въз основа на наличната информация, с която органът разполага.

6. В клетка I, позиция G-3 трябва да се посочат действителните получатели, посочени от титуляря на режима.

7. В клетка II, позиция 3 учреждението, към което е отправено искането, иска препращане на транспортните документи, ако те самите не са декларацията за транзит (в този случай те следва да бъдат посочени в клетка I, позиция A).

8. В клетка IV учреждението, към което е отправено искането, уведомява компетентния орган на отправната държава за резултата от запитванията си, които не са обвързващи за него.

9. В клетка IV, позиция 1 учреждението, към което е отправено искането, отбелязва буква а), когато изпраща обратно заверено и подпечатано копие на екземпляр № 1 на ЕАД или на първия екземпляр на ПДТ, получено от отправилото искането учреждение. В останалите случаи (копие на екземпляр № 4 на ЕАД, на втория екземпляр на ПДТ или на друг документ, доказващ, че режимът е завършил — например месечен опис при транзитен режим въз основа на документи на хартиен носител за въздушен/морски транспорт), то отбелязва буква б).

Ако учреждението, към което е отправено искането, препраща TC20, то зачерква съответната клетка под позиция 7 и ако е необходимо, нанася данните. То известява компетентния орган на отправната държава, като му представя копие от уведомлението за запитване.

Всяко митническо учреждение на транзит процедира по този начин, когато не може да се намери уведомлението за транзит.

10. За всяка декларация за транзит се използва отделен формуляр TC20.

VII.8.4 Образец за изпращане на информация TC20A

TC20A

ОБЩ/СЪЮЗЕН ТРАНЗИТ

ИЗПРАЩАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ/ДОКУМЕНТИ ВЪВ ВРЪЗКА С ОПЕРАЦИИ ПО NCTS

1. ДЕКЛАРАЦИЯ

MRN: ……..

Процедура за запитване (справка):

Процедура за събиране на вземанията (справка):

2. КОМПЕТЕНТЕН ОРГАН ПРИ ЗАМИНАВАНЕ	**3. КОМПЕТЕНТЕН ОРГАН ПРИ МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕТО**
Наименование и адрес:	Наименование и адрес:
Координати за връзка	Координати за връзка
Наименование:	Наименование:
Тел.:	Тел.:
Факс:	Факс:
Ел. поща:	Ел. поща:

4. ПРИЛОЖЕНИ ДОКУМЕНТИ

□□ 1.

□□ 2.

□□ 3..: ……

...……...

5. ПРИЛОЖЕНИЯ: …… (общ брой)

6. КОМПЕТЕНТЕН ОРГАН

□□ПРИ ЗАМИНАВАНЕ **□□ ПРИ МЕСТОНАЗНАЧЕНИЕ**

Място и дата: Подпис Печат

VII.8.5 Образец на искане за последваща проверка TC21

TC21 — ИСКАНЕ ЗА ПОСЛЕДВАЩА ПРОВЕРКА

I. ОРГАН, ОТПРАВИЛ ИСКАНЕТО (наименование и пълен адрес)

II. ОРГАН, КЪМ КОЙТО Е ОТПРАВЕНО ИСКАНЕТО (наименование и пълен адрес)

III. ИСКАНЕ ЗА ПОСЛЕДВАЩА ПРОВЕРКА □ произволно □ поради посочените в C или D причини

Да се провери

A. Автентичността на служебния печат и подписа

- ☐□ 1. В клетка „Проверка от получаващото учреждение“ (клетка I) на екземпляра за връщане ЕАД или ПДТ. .....приложени
- ☐□ 2. В клетка F и/или G на екземпляра за връщане ЕАД или ПДТ. .....приложени
- ☐□ 3. В клетка „Отправно учреждение“ (клетка C) на екземпляр № 4 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ. .....приложени
- ☐□ 4. В клетка „Проверка от отправното учреждение“ (клетка D) на екземпляр № 4 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ. ..... приложени
- ☐□ 5. В клетка „Опаковки и описание на стоките“ (клетка 31) на екземпляр № 4 на ЕАД или втория екземпляр на ПДТ. .....приложени
- ☐□ 6. Във фактура № ..... от ...../транспортен документ № ... от ..... (приложени)

B. Правилността на нанесената заверка

- ☐ 1. В клетки ..... (1)
- ☐□ 2. В търговски документ № ... от ..... (приложен)

C. □ Автентичността и точността на приложеното алтернативно доказателство.

D. Иска се последваща проверка, защото

- ☐□ 1. липсва печат
- ☐□ 2. липсва подпис
- ☐□ 3 печатът не е четлив
- ☐□ 4. клетката не е попълнена докрай
- ☐□ 5 изтривано е, без да е поправяно
- ☐□ 6. по формуляра е трито и/или са сложени инициали и заверка
- ☐□ 7 печатът е непознат
- ☐□ 8 датата за използването или местоназначението липсва
- ☐□ 9. други причини (да се посочат)

Място....., Дата.....

Подпис..... (Печат)

(1) Посочва се броят на клетките, съответстващи на исканата последваща проверка__

IV. РЕЗУЛТАТ ОТ ПОСЛЕДВАЩАТА ПРОВЕРКА

- ☐□ A. Печатът и подписът са автентични
- ☐□ B. Документът не е представен на компетентните органи и
  - ☐ 1. печатът изглежда фалшив или подправен
  - ☐ 2. печатът изглежда е използван неправомерно
  - ☐ 3. подписът не е на служител на съответния компетентен орган
- ☐□ C. Заверките са правилни
- ☐□ D. Заверките не са правилни: те следва да се четат по следния начин:
- ☐□ E. Забележки:
  - ☐ 1. печатът е поставен четливо
  - ☐□ 2. подписът е поставен
  - ☐ 3. клетката е попълнена изцяло
  - ☐ 4. на изтриванията са поставени инициали и са заверени

☐ 5. причина за изтриванията и/или поправките: ☐ ☐ 6. печатът е автентичен и може да бъде приет

☐ 7. датата е вписана ☐ 8. алтернативното доказателство съблюдава изискванията и може да бъде прието

☐ 9. други причини (да се посочат)

Място....., Дата.....

Подпис..... .....(Печат)__

Забележки: 1. За всеки документ, за който се извършва последваща проверка, се попълва отделно искане

2. Сведенията и отговорите се дават, като в съответните клетки се постави кръстче

3. Компетентният орган, към който е отправено искането, поема грижата то да бъде обработено с предимство.

VII.8.6 Образец на искане за последваща проверка TC21A

TC21 — ИСКАНЕ ЗА ПОСЛЕДВАЩА ПРОВЕРКА

1. Орган, отправил искането (наименование и пълен адрес)	2. Компетентен орган, към който е отправено искането (наименование и пълен адрес)

3. ИСКАНЕ ЗА ПОСЛЕДВАЩА ПРОВЕРКА НА СТАТУСА НА СЛЕДНИТЕ ПРАТКИ, ЗА КОИТО ПОДОЛУ СА ПОСОЧЕНИ/ПРИЛОЖЕНИ ИЗВЛЕЧЕНИЯ ОТ ЕЛЕКТРОННИЯ ТРАНСПОРТЕН ДОКУМЕНТ* НА САМОЛЕТА/КОРАБА*:

Име и адрес на титуляря на одобрението:	Самолет/кораб* и дата на тръгване
	Отправно летище/пристанище*:

Позиция	**Електронен транспортен документ при въздушен/морски транспорт като декларация за транзит Номер**	**№ (или маркировки и №) на контейнер**	**Описание на товара**	**Брой опаковки**	**Маса (в kg) или обем**	**Декларирани статус (T1, T2, TF, TD, C, F, X)**
(1)						
(2)						
(3)						
(4)						
(5)						

4. РЕЗУЛТАТ ОТ ПОСЛЕДВАЩАТА ПРОВЕРКА

Резултатът от последващата проверка на всички пратки е задоволителен, **с изключение на** следните позиции:

(приложени доказателствени документи)

5. ОРГАН, ПРИКЛЮЧВАЩ ПОСЛЕДВАЩАТА ПРОВЕРКА:

Наименование:..... Подпис: .....

Дата:..... Печат: .....

* ненужното се зачертава

Това искане следва да се използва само за едно дружество, самолет или кораб.

При приключване искането се връща на посоченото в точка 1 учреждение.

VII.8.7 Примерни ситуации при процедурата за запитване

Следните примерни ситуации дават на компетентния орган на отправната държава полезни указания за определяне на компетентния орган за събиране на вземанията, когато даден режим транзит, след завършване на процедурата по запитване, не може да бъде приключен:

а) Транзитна операция без участие на митническо учреждение на транзит (изцяло вътрешна операция в някоя от страните по Конвенцията).

Това може да бъде съюзна транзитна операция в рамките на ЕС или транзитна операция на територията на някоя от другите договарящи страни (операция, при която няма общ транзит).

Пример:

[Дания — Германия — Франция — Испания]

Компетентният орган на получаващата държава (т.е. орган на същата договаряща страна или държава) не може да представи доказателство за представяне на стоките при местоназначението.

Пратката е „изчезнала“ някъде на територията на въпросната държава/договаряща страна.

б) Транзитна операция с участие на митнически учреждения на транзит при напускане и после ново въвеждане на територията на договаряща страна (преминаване през една или повече трети държави, различни от държави с общ транзитен режим).

На практика такъв случай може да възникне само в ЕС.

Пример:

[Полша — *Украйна* — Румъния]

Компетентният орган на получаващата държава не може да представи доказателство за представяне на стоките в получаващото учреждение, и

I. Съобщението IE118 е било изпратено от митническото учреждение при въвеждане (повторно въвеждане) във въпросната договаряща страна (Румъния):

след това пратката е въведена отново на територията на тази договаряща страна, а после е „изчезнала“.

II. Съобщението IE118 е изпратено от митническото учреждение при напускане на съответната договаряща страна (Полша) и не е изпратено от

митническото учреждение при въвеждане (повторно въвеждане) в същата договаряща страна (Румъния):

пратката е „изчезнала“ между двете учреждения на транзит — в третата държава (Украйна).

III. Не са изпратени съобщения IE118 при напускане на съответната договаряща страна (Полша) или при въвеждане (повторно въвеждане) в същата договаряща страна (Румъния):

пратката не е напускала територията на съответната договаряща страна и е „изчезнала“ между отправното митническо учреждение и първото митническо учреждение на транзит.

<u>в) Транзитна операция с участие само на митнически учреждения на транзит (при въвеждане) на границите между договарящите страни.</u>

Пример:

[Полша — Чешка република — Германия — Швейцария — Франция]

I. Съобщението IE118 не е изпратено от последното митническо учреждение на транзит (при въвеждане във Франция), но е изпратено от предишното митническо учреждение на транзит (при въвеждане в Швейцария):

пратката е пристигнала в Швейцария, но е „изчезнала“ между митническото учреждение на транзит при въвеждане в Швейцария и митническото учреждение на транзит при въвеждане във Франция;

II. Съобщението IE118 изобщо не е изпратено.

Пратката не е напускала територията на отправната договаряща страна и е „изчезнала".

<u>г) Транзитна операция с участие на митническите учреждения на транзит на границите между договарящите страни с трети държави</u>

Пример:

[Гърция, България, Румъния — *Украйна* — Словакия — Полша]

Тази ситуация е същата като посочената в случай б). Поради това ситуацията и решението са сходни, с необходимите изменения (*mutatis mutandis*).

ЧАСТ VIII — ЗАДЪЛЖЕНИЕ И СЪБИРАНЕ НА ВЗЕМАНИЯТА

VIII.1 Обхват на разпоредбите

Дял I от приложение III към Конвенцията

Членове 79, 84 и 87 от МКС

Член 77 и член 85, параграф 1 от ДР и членове 165 и 311 от РИ

В настоящата глава се описва обхватът на разпоредбите относно задължението и събирането на вземанията при режимите общ и съюзен транзит.

С част VIII се представя хомогенна трактовка на ситуациите на възникване на задължение при транзитна операция, провеждана в рамките само на един от двата режима, на определяне на длъжниците и на еднозначно определяне на държавите, които са отговорни за събиране на вземанията от длъжниците и поръчителите. С това нейните разпоредби се изчерпват. Всяка договаряща страна по Конвенцията в съответствие със собствената си нормативна уредба поема отговорност за фактическото събиране на вземанията, с изключение на сроковете за започване на събирането им. За целите на ЕС хармонизираните правила относно митническите задължения се съдържат в МКС.

VIII.1.1 Определения

Задължение

Член 3, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

За целите на Конвенцията за общ транзитен режим „задължение“ означава задължението на лице да заплати размера на вносните или износните мита и такси, дължими за поставените под общ транзитен режим стоки.

Митническо задължение

Член 5, точка 18 от МКС

За целите на ЕС „митническо задължение“ се определя като „задължението на лице да заплати размера на вносните или износните мита“, като митата са посочени в член 56 от МКС. Тъй като по силата на разпоредбите относно съюзния транзит „другите мита“ (другите вземания) се суспендират, с МКС се разширява обхватът на определени разпоредби на МКС, за да се включват и „другите вземания“ за целите на обезпеченията, митническото задължение и събирането на вземанията (напр. член 89, параграф 2 от МКС).

За целите на настоящия документ за двете горепосочени определения се използва думата „задължение“.

Събиране на вземанията

Общият термин „събиране на вземанията“ тук се използва в контекста на общия и съюзния транзит и се тълкува като обхващащ всички действия за събиране на дължимите суми.

VIII.1.2 Разграничение между финансови и наказателноправни разпоредби

Член 112 от допълнение I към Конвенцията

Член 79 от МКС

Във връзка с транзитна операция суспендираното „задължение“, докато стоките са били поставени под режима, трябва да бъде събрано, ако режимът транзит не е приключил според изискванията, след като се установи, че е възникнало „задължение“ поради неправомерно отклоняване или неспазване на условие, уреждащо поставянето на стоките под режима или използването на режима.

Ситуациите, в които възниква задължение, често наподобяват „нарушения“ или „нередности“, вследствие на които не се предприема събиране на конкретна дължима сума, а се налага административна и/или наказателноправна санкция. Част VIII от наръчника обхваща само ситуациите, в които е възникнало конкретно задължение; тя не обхваща наказателноправния аспект, който остава прерогатив на държавите членки или държавата с общ транзитен режим.

VIII.2 Възникване/отсъствие на задължение, нарушения и определяне на длъжниците и поръчителите

В настоящата глава са разгледани следните въпроси:

- възникване и отсъствие на задължение;
- нарушения на режима;
- други неизпълнения на задължения по режима; и
- определяне на длъжниците и поръчителите.

VIII.2.1 Възникване/отсъствие на задължение

VIII.2.1.1 Кога възниква задължение

VIII.2.1.1.1 Неправомерно отклоняване на стоки от режима

Член 112, параграф 1, буква а) от допълнение I към Конвенцията

Задължението трябва да възникне при неизпълнение на задължение, свързано с „отклоняване от митнически надзор“ или „от общия транзитен транзит“, по смисъла на Конвенцията.

Член 79, параграф 1, буква а) и член 79, параграф 2, буква а) от МКС

Когато стоките са отклонени без спазване на задълженията, задължение възниква при отклоняването на стоките от режима.

Членове 112, параграф 3, буква а) и член 114 от допълнение I към Конвенцията

Член 79 от МКС

Освен в случаите, когато стоките очевидно са откраднати от транспортното средство, често е трудно да се определи точният момент, както и мястото, където е извършено отклоняването, като двете, разбира се, са свързани. Въпреки това, значението на момента на отклоняване е относително, тъй като стоките обикновено остават под режима за сравнително кратък период и поради това факторите, които се включват в изчисляването на размера на задължението, не се променят драстично през този период. Когато е невъзможно да се определи точните място и дата, мястото следва да е държавата, отговорна за последното митническо учреждение на транзит, уведомяващо отправното митническо учреждение за преминаването на границата, или — в противен случай — държавата, отговорна за отправното митническо учреждение. Датата трябва да е първият работен ден след изтичането на срока за представяне на стоките в получаващото учреждение.

Подаването на съобщението „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) в последното учреждение на транзит улеснява задачата да се определи поне държавата, в която е извършено неправомерното отклоняване.

VIII.2.1.1.2 Неизпълнение на условията

Член 122, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията
Член 79, параграф 1 от МКС

Задължението е възникнало вследствие на неизпълнението на условие, уреждащо поставянето на стоките под режим транзит или използването на този режим.

VIII.2.2 Нарушения на режима

VIII.2.2.1 Ситуации на неправомерно отклоняване

По принцип всички ситуации, в които митницата вече не е в състояние да гарантира спазването на митническите норми, и според случая — на останалите приложими за стоките

разпоредби, могат да бъдат обхванати от понятието „неправомерно отклоняване“ (вж. раздел VIII.2.1.1.1).

Ситуациите, които водят до неправомерно отклоняване на стоки от режим транзит/митнически надзор, са по-специално:

1. Стоките не са представени в получаващото митническо учреждение или на одобрен получател, включително следните ситуации:

- всички стоки или част от тях са били откраднати или са изчезнали по време на превоза („липсващи стоки[79]“);
- доказателството, че стоките са представени в получаващото митническо учреждение, е било подправено;
- превозвачът представя стоките директно на получател, който не е одобрен получател;
- декларираните стоки са били частично или изцяло заменени с други стоки.

2. Налице е замяна на транзитна операция/митнически статус на стоките (например чрез замяна на декларацията „T1“ за общ/съюзен транзит с декларация „T2“ за общ/съюзен транзит или с документ за доказване на митнически статус на съюзни стоки „T2L“ или „T2LF“ — или с равностоен документ като буквата „C“ или „T2F“ на документи за въздушен или морски транспорт).

VIII.2.2.2 Ситуации, които не представляват неправомерно отклоняване

Някои ситуации не представляват неправомерно отклоняване. Пример за такава ситуация е счупена пломба, макар пратката да е надлежно представена в получаващото учреждение. Друг пример, този път за режим съюзен транзит, е грешка в митническия статус на несъюзни стоки, включени в електронен транспортен документ като декларация за транзит за използване при режим съюзен транзит, превозвани с въздушен транспорт (когато кодът „C“ се използва вместо „T1“), счита се, че не представлява неправомерно отклоняване, при условие че въздушният превозвач коригира митническия статус на стоките

79 В Съюза, съгласно член 124 от МКС и член 103 от ДР задължението се счита за погасено, когато несъюзни стоки, поставени под режим транзит, бъдат откраднати, при условие че стоките бъдат възстановени своевременно и поставени отново в първоначалното митническо положение в състоянието, в което са били при откраднването им.

при митническото им оформяне при пристигането им в местоназначението.

При все това фактът, че стоките не са били неправомерно отклонени, не означава непременно, че не е допуснато неизпълнение на други задължения, свързани с режим транзит, нито че не е възникнало задължение (вж. раздел VIII.2.3).

VIII.2.2.3 Ситуация, когато едно или повече от условията, свързани с поставянето на стоки под митнически режим, не са изпълнени

Член 122, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 79, параграф 1 от МКС

Тази ситуация може да възникне по време на поставяне на стоките под режим транзит или преди стоките да бъдат поставени под режим транзит, когато фактите, които биха предотвратили даването на разрешение, стават известни едва след вдигането на стоките за режим транзит. Възможни примери за такова неизпълнение са стоки, поставени под режима:

- без валидно обезпечение за режим транзит (тъй като то е било отнето или отменено, или срокът му на действие е изтекъл), или обезпечението не е валидно за съответната територия (тъй като операцията е преминала транзитно през държава членка/договаряща държава, за която обезпечението не важи), или тъй като референтният размер на общото обезпечение или на освобождаването от обезпечение е бил надвишен;
- от одобрен изпращач, но в разрез с разпоредбите или изискванията на разрешението:
  - ✓ товарът не е пломбиран;
  - ✓ не е определен срок за представяне на пратката при местоназначението;
- от титуляря на разрешение за използване на опростяване, издадено въз основа на невярна или непълна информация;
- след обезсилване, отмяна или спиране на разрешението за използване на опростяване;
- когато по-късно е установено, че някое от условията за използването на опростена процедура не е изпълнено (например: не е съобщено за промяна на собствеността по време на процеса на издаване на разрешението).

VIII.2.2.4 Задължение, възникнало във връзка с режима транзит

Разпоредбите, приложими за режима общ или съюзен транзит не обхващат събитията, водещи до възникване на задължение и събиране на вземанията, които не представляват част от режима транзит, дори когато изглежда, че „имат връзка“ с транзитна операция. Този вид задължение възниква например:

- вследствие на митническа декларация, по силата на която задължение е платимо, когато стоките бъдат внесени или след завършване на режима транзит (напр. допускане за свободно обращение); или
- като последица от неправомерното въвеждане (напр. контрабанда) на стоки, които се облагат с вносни мита в държавата:

а) без декларация за транзит („липса на декларация“); или

б) под покритието на декларация за транзит, обхващаща повече стоки от декларираното количество, без те да са поставени под режим транзит.

Ситуацията, описана в буква б), обикновено не оказва въздействие върху приключването на съответния режим транзит.

При все това, когато възникне една от тези „свързани с транзита“ ситуации и когато вследствие на нея възникне задължение, органът, открил ситуацията, следва да уведоми компетентния орган в отправната държава за всяко действие, което предприема. Това е с цел компетентният орган в отправната държава да може да открие евентуалните нередности по отношение на стоките, които е трябвало да бъдат поставени под режим транзит.

VIII.2.3 Погасяване на задължение

Член 112, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 124, параграф 1, букви ж) и з) от МКС

Член 103, буква в) от ДР

Задължение е погасено, когато:

- Отклоняването на стоките от транзитен режим или неизпълнението на условията, уреждащи поставянето на стоките под режим транзит, или използването на режим транзит е резултат от пълното унищожаване или безвъзвратната загуба на стоките (т.е. те са станали неизползваеми) по причина, свързана със самото естество на стоките (т.е. нормално изпаряване), поради непредвидими обстоятелства, непреодолима сила или е вследствие на нареждане на митническия орган.
- Неизпълнението, породило възникването на това задължение, не е имало значително въздействие върху правилното прилагане на режима транзит и не е представлявало опит за измама. Тази разпоредба оставя

всяка договаряща страна да определи ситуациите, когато може да се приложи това и така да ограничи обхвата им. „Измама“ означава извършване на действие, което е основание за започване на наказателно преследване, или опит за извършване на такова действие.

- Впоследствие са извършени всички необходими формалности за уреждане на положението на стоките.

Начинът, по който се извършва това „уреждане“, зависи от въпросното задължение или условие. В член 103, буква в) от ДР е посочено, че един от случаите, при който такова неизпълнение се случва, е когато впоследствие е бил възстановен митническият надзор на стоки, които не са включени в декларация за транзит, но които преди това са били на временно складиране или са били поставени под специален режим заедно със стоки, официално поставени под този режим транзит[80].

VIII.2.4 Определяне на длъжниците и поръчителите

VIII.2.4.1 Кои са длъжниците

Член 113 от допълнение I към Конвенцията

Член 79, параграфи 3 и 4 от МКС

Съгласно член 113, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията (член 79, параграфи 3 и 4 от МКС):

- при неизпълнение на някое от задълженията, произтичащи от отклоняването на стоките от митнически надзор, длъжник е лицето, от което се изисква да изпълни задълженията.

  Това трябва да бъде титулярят на режима съгласно член 8, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията (член 233 от МКС). Това лице е безусловно и изцяло отговорно за задължението. При определянето на титуляря на режима за длъжник не се взема предвид елементът на умишлено действие. Въпреки това длъжник солидарно може да е превозвачът или получателят на стоките (член 8, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията (член 233, параграф 3 от МКС). Във всеки случай определянето на длъжника ще зависи от това кое конкретно задължение не е било изпълнено и според текста на разпоредбата, с която то е породено.

  Освен това всички лица, участвали в такова отклоняване (съучастници) или придобили, или задържали съответните стоки (получатели или титуляри), стават

[80] Само режим съюзен транзит.

длъжници само ако са знаели или е трябвало да знаят, че стоките са били отклонени от митнически надзор. Тук се взема предвид и елементът на умишлено действие при определяне на това дали заинтересованите лица могат да бъдат счетени за длъжници.

- При неизпълнение на условията, уреждащи поставянето на стоките под режима, длъжник е лицето, от което се изисква да изпълни условията, уреждащи поставянето под режима.

В тези случаи длъжник е титулярят на режима, който е лицето, задължено да изпълни условията за поставяне на стоките под режим транзит, включително при опростената процедура. Ако обаче действието по поставянето на стоките под митнически режим предполага, че трета страна е трябвало да спази условията, тази страна също би била счетена за длъжник заедно с титуляря на режима.

VIII.2.4.2 Искове срещу длъжници

Член 116, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 101 от МКС

Компетентните органи трябва да предприемат събиране на вземанията веднага щом бъдат в състояние да изчислят размера на задължението и да определят длъжника (или длъжниците).

VIII.2.4.3 Различните длъжници и тяхната солидарна отговорност

Член 113, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията

Член 84 от МКС

Когато за едно и също задължение е определен за отговорен повече от един длъжник, то те се считат за солидарно отговорни за плащането на размера на задължението. Това означава, че органът, отговорен за събирането, може да изиска от всеки един от длъжниците да плати размера, като плащането на задължението, цялостно или частично от някой от длъжниците, погасява задължението, или платената част, за всички длъжници. За подробностите са приложими нормите на заинтересованата договаряща страна[81].

81 За ЕС, в член 108, параграф 3, буква в) от МКС и член 91 от ДР са определени случаите и условията, при които задължението на длъжника да плати задължението следва да се суспендира, защото митническото задължение е възникнало съгласно член 79 от МКС и има повече от един длъжник. От другите договарящи страни зависи дали ще решат да приемат подобни разпоредби относно задължения, възникнали на тяхна територия.

Член 108, параграф 3 от МКС

Член 91 от ДР

Държави членки:

Митническите органи ще суспендират задължението за плащане на митата в случаите, когато е определен поне един от длъжниците и размерът на митата му е бил съобщен. Това суспендиране е ограничено до 1 година и зависи от подаването на валидно обезпечение, покриващо целия размер на конкретните мита от поръчителя (блокирането на референтния размер за съответната транзитна операция не се счита за такова обезпечение). Когато дадено лице стане длъжник в съответствие с член 79, параграф 3, буква а) от МКС, това суспендиране не се прилага, ако това лице се счита за длъжник съгласно член 79, параграф 3, буква б) или в) от МКС, или може да му бъде вменена измама или явна небрежност.

VIII.2.4.4 Уведомяване на длъжника

Член 116, параграфи 2 и 3 от допълнение I към Конвенцията

Член 102 и членове 108—112 от МКС

Размерът на задължението се съобщава на длъжника, който трябва да го плати по начина и в срока, определени за задължителни в съответната договаряща страна.

Като цяло това уведомление се изпраща, когато е налице всичко необходимо, за да бъде предприето събирането на вземанията[82].

VIII.2.4.5 Искове срещу поръчителя

VIII.2.4.5.1 Отговорност и освобождаване на поръчителя

Член 117, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 98, параграф 1 от МКС

Солидарната отговорност на поръчител за всякакви задължения на неговия клиент — титуляря на режима, е в сила, докато има възможност тези задължения да станат дължими, доколкото:

- титулярят на режима всъщност е длъжникът по задължението, възникнало по време на транзитна операция, покрита от обезпечение, осигурено от поръчителя;

82 Това е веднага „когато митническите органи са в състояние да определят размера на дължимите вносни или износни мита и да вземат решение“ (член 102, параграф 3 от Кодекса).

- задължението все още не е погасено, например като е било платено, или все още може да възникне;
- размерът на дължимото задължение не надвишава максималния размер, обезпечен от поръчителя[83];
- поръчителят не е освободен от задълженията си, тъй като компетентните органи не са му изпратили уведомление в предвидения срок.

Член 117, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

Член 98 от МКС

Член 85, параграф 3 от ДР

Следователно поръчителят не може да бъде освободен от задълженията си, докато все още може да бъде призован, както е описано по-горе.

VIII.2.4.5.2 Ограничение на отговорността от страна на поръчителя

Точка 2 от документа за поръчителство Приложение B4 от допълнение II към Конвенцията

Приложение 32-03 към ДР

В случай на общо обезпечение поръчителят може при последователни искове за плащане да ограничи отговорността си до максималния размер, който е определил. При все това ограничението се прилага само за транзитни операции, които са започнали преди тридесетия ден от предходен иск за плащане. Това е с цел финансовите рискове за поръчителя да се поддържат в приемливи граници. Последицата обаче е, че за операции, започващи в месеца след отправяне на иска, покритието на обезпечението може да се окаже недостатъчно.

Пример:

> В документа за поръчителство е определен максимален размер 50 000 EUR. Поръчителят получава първи иск за плащане в размер от 40 000 EUR на 15 януари и плаща сумата.
>
> Поръчителят може да ограничи отговорността си до сумата от 10 000 EUR по отношение на всяка транзитна операция, която е започнала преди 14 февруари. Без значение е дали тази операция е започнала преди или след 15 януари и кога поръчителят получава иска за плащане.

83 Поръчителят е солидарно отговорен за плащането на сумите до максималния размер, който може бъде 100 % / 50 % / 30 % от референтния размер. За повече информация вж. част III – Обезпечения.

Член 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 151 от РИ

Член 82 от ДР

Поръчителят обаче е отново отговорен за плащането на изискания размер до максимум 50 000 EUR, ако втори иск за плащане е свързан с транзитната операция, започнала на или след 14 февруари. Поръчителят обаче може да анулира документа си за поръчителство по всяко време и анулирането ще породи действие на 16-ия ден след датата, на която е уведомено учреждението по обезпечението.

VIII.2.4.5.3 Уведомяване на поръчителя

Ако операцията не е приключила, поръчителят трябва да бъде уведомен за липсата на приключване, както следва:

Член 117, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 85, параграф 1 от ДР

- от компетентните органи на отправната държава чрез съобщение „Уведомление за поръчителя“ (IE023) или равностойно писмо в срок от 9 месеца от датата, на която стоките е трябвало да бъдат представени в получаващото учреждение; и след това

Член 117, параграф 3 от допълнение I към Конвенцията

- от компетентните органи, отговорни за събиране на вземанията, в срок от 3 години от датата на приемане на декларацията за транзит, че или все още е отговорен, или може да му бъде потърсена отговорност за размери, обезпечени съгласно съответната обща/съюзна транзитна операция.

Член 85, параграф 2 от ДР

Първото уведомление[84] трябва да съдържа номера и датата на приемане на декларацията за транзит, наименованието на отправното учреждение и името на титуляря на режима, както и уведомителния текст. Ако вместо IE023 се използва равностойно писмо, се препоръчва същата структура.

Второто уведомлението трябва да съдържа номера и датата на приемане на декларацията за транзит, наименованието на отправното митническо учреждение, името на титуляря на режима, както и размера.

Член 10, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

За да се улесни подаването на искове срещу поръчителя, той трябва да е установен в договарящата страна, в която е учредено обезпечението за дадена операция по общ транзит, и да даде адрес за кореспонденция, или да определи представител във всяка от договарящите страни, които са част от операцията.

Член 82, параграф 1 от ДР

Когато Съюзът е една от договарящите страни, поръчителят трябва да посочи адрес за кореспонденция или да определи

84 Тази информация е включена във външното съобщение „Уведомление за поръчителя“ (IE023).

представител във всяка държава членка. Тъй като компетентният орган, отговорен за събирането на вземанията, невинаги е органът на държавата, в която е учредено обезпечението, той невинаги разполага с информацията (име и адрес) за поръчителя или за неговия представител в тази държава.

В такива случаи следва да се използва съобщението „Запитване относно обезпеченията“ (IE034) и да се отговаря със съобщението „Отговор на запитване относно обезпеченията“ (IE037)[85].

Ако отправното учреждение е изпратило съобщението „Искане за събиране на вземанията“ (IE150), в съобщението може да се съдържа информация за поръчителя и адресът му за кореспонденция в държавата на органа, отговорен за събирането на вземанията.

Член 117, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията

Член 85, параграф 3 от ДР

Забележка:

Поръчителят ще бъде освободен от задълженията си, ако някое от уведомленията не му е било изпратено преди изтичането на срока.

МИТНИЦА

Ако поръчителят не отговаря на „адреса си за кореспонденция“, компетентният орган, отговорен за събирането на вземанията, се свързва с митническото учреждение по обезпечението.

VIII.2.4.6 Изчисляване на размера на задължението

Изчисляването зависи от това:

- митата и други вземания, които съставляват задължението, което от своя страна зависи от съответния митнически режим; и
- другите данъчни събития, които трябва да бъдат взети предвид.

Митата и/или другите вземания ще се различават в зависимост от използвания транзитен режим и условията, които водят до възникване на задължението (мястото, където възниква

85 Алтернативно при процедурата за непрекъснатост на дейността се използва писмо TC30, с което се изискват адресите (вж. приложение 8.3 за образец).

задължението). Следните (с изключение на преференциални режими на внос) са типични ситуации:

Общ транзит

Ситуация 1:

Операция по общ транзит, включваща стоки в свободно обращение в договаряща страна[86]

Пример 1А:

Режим Т2, съчетан с доставка в рамките на Съюза [Съюз — Швейцария — Съюз][87] (член 2, параграф 3 от Конвенцията)

- ако събитията, които водят до възникването на задължение, са се случили в Съюза: няма дължими мита (тъй като това са съюзни стоки), възможно е да има други вземания в зависимост от приложимите норми за национални данъци върху стоките;
- ако задължение възникне в Швейцария: задължението е събираемо в Швейцария (мита и други вземания).

Пример 1Б:

Режим Т2, съчетан с износ [Съюз — Норвегия]

- ако събитията, които водят до възникването на задължение, са се случили в Съюза: няма дължими мита (тъй като това са съюзни стоки — няма промяна в статуса на стоките), възможно е да има други вземания в зависимост от приложимите норми за национални данъци върху стоките. Предшестващият режим износ и свързаните с него мерки трябва да бъдат обявени за недействителни;
- ако задължение възникне в Норвегия: задължението е събираемо в Норвегия (мита и други вземания).

Член 148, параграф 5 от ДР

Пример 1В:

86 Счита се, че стоките са в свободно обращение в договаряща страна, която започва операция по общ транзит, и когато пристигнат в друга договаряща страна, се третират като стоки Т2 (т.е. съюзни стоки, които се превозват под общ транзитен режим Т2).

87 Това също е режим вътрешен съюзен транзит Т2 от вида, посочен в член 227, параграф 2, буква а) от МКС и член 293 от РИ.

Член 340 от РИ

Режим Т1, съчетан с износ на стоки, подлежащи на определени мерки във връзка с износа[88] [Съюз — Швейцария] (член 2, параграф 2 от Конвенцията)

- ако събитията, които водят до възникването на задължение, са се случили в Съюза: няма дължими мита (тъй като това са съюзни стоки), възможно е да има други вземания в зависимост от приложимите норми за национални данъци върху стоките. Предшестващият режим износ и свързаните с него мерки трябва да бъдат обявени за недействителни;
- ако задължение възникне в Швейцария: задължението е събираемо в Швейцария (мита и други вземания).

Ситуация 2:

Операция по общ транзит, включваща стоки от трети държави или други договарящи страни[89]

- митата и другите вземания са дължими в държавата, в която е възникнало задължението.

Съюзен транзит и/или общ транзит

Член 226, параграф 1 от МКС

Ситуация 1:

Операция по външен съюзен транзит Т1, включваща съюзни стоки

- митата (митническо задължение) и другите вземания са дължими в държавата членка, в която е възникнало или се счита, че е възникнало задължението.

Член 227 от МКС

Ситуация 2:

Операция по вътрешен съюзен транзит Т2

Това е операция Т2 по вътрешен съюзен транзит между две точки в рамките на Съюза, през трета държава, която не е държава с общ транзитен режим. При този тип операция съюзният статус на стоките се запазва, без да се суспендират митата или другите вземания за Съюза или неговите държави членки.

88 Тази ситуация препраща към член 226, параграф 2 от МКС и член 189 от ДР, обхващащи стоки, които подлежат на определени мерки във връзка с износа.

89 За Съюза: „несъюзни стоки“, които се придвижват под режим общ транзит Т1 (член 226, параграф 1от МКС).

- няма дължими мита в Съюза, но е възможно да има други вземания в зависимост от приложимите разпоредби за национални данъци върху стоките.

Член 227 от МКС

Ситуация 3:

Член 1, точка 35 от ДР

операция по вътрешен съюзен транзит T2F

- няма дължими мита (митническо задължение), но другите вземания са дължими в държавата членка, в която е възникнало задължението.

Облагаемите елементи, които трябва да бъдат взети предвид, са онези, свързани със стоките, изброени в декларацията за транзит. Те трябва да бъдат обложени по приложимите ставки в момента на възникване на задължението в държавата, в която то е възникнало. Те се изчисляват с помощта на данните, посочени в декларацията, и на всяка друга предоставена информация например от съответните органи, титуляря на режима или получените впоследствие документи.

VIII.3 Събиране на задължението

В настоящата глава са разгледани следните въпроси:

- определяне на органа, отговорен за събирането на вземанията;
- процедурата за събиране на вземанията; и
- последващото определяне на мястото, където е възникнало задължението.

VIII.3.1 Общ анализ

Правното основание за компетентността за събиране на вземанията изхожда от принципа, че компетентният орган на отправната държава е отговорен за събирането на вземанията и играе ключова роля както при откриването на тази процедура, така и при намирането на компетентната държава за тези задачи, или ако е приложимо, при приемането на искане за прехвърляне на компетентността.

VIII.3.2 Определяне на органа, отговорен за събирането на вземанията

VIII.3.2.1 Орган, отговорен за събирането на вземанията

Член 114, параграф 3 от

За правилното управление на режима и за финансовите последици е от основно значение да бъде определен органът, отговорен за

допълнение I към Конвенцията

Член 101, параграф 1 от МКС

събирането на вземанията. Отговорният орган е този в държавата, където е възникнало или се счита, че е възникнало задължението.

Този орган отговаря за събиране както на задължението, така и на другите вземания. Ако обаче мястото, където е възникнало задължението, е предполагаемо (отговорен по подразбиране е компетентният орган на отправната държава), този орган е просто първият по ред и е възможно отговорността да се прехвърли, ако по-късно действителното място на възникване на задължението бъде правилно определено. Ако това се случи, следващите стъпки зависят от това, дали участва повече от една договаряща страна или само държави — членки на ЕС (вж. раздел VIII.3.3).

VIII.3.2.2 Място, на което възниква задължението

Няма точно правило как се определя мястото, на което възниква задължението. Поради това може да се използва всеки метод (митнически регистри, документи, предоставени от титуляря на режима, и др.), който е приемлив за органа на съответната държава.

VIII.3.2.2.1 Място, на което са се случили събитията, довели до възникване на задължението

Член 114, параграф 1, буква а) от допълнение I към Конвенцията

По принцип това зависи от определянето на мястото, където действително са се случили събитията, довели до възникването на задължение.

Член 87, параграф 1, втора алинея от МКС

В зависимост от събитието, довело до възникване на задължението, мястото, на което е възникнало то, ще бъде мястото, на което стоките са били неправомерно отклонени от режима, на което не е изпълнено задължение или на което някое от условията за поставяне на стоките под режима не е изпълнено.

Член 114, параграф 1, буква б) от

Определянето обаче невинаги е възможно. Поради това законът допуска възможност да се предположи къде е мястото, на което е

допълнение I към Конвенцията

Член 87, параграф 1, трета алинея

Член 114, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 87, параграф 1, трета алинея от МКС

възникнало задължението, когато действителното място не може да бъде определено. Може да се приеме, че това е:

- мястото, на което компетентните органи заключават, че стоките са били в ситуация, довела до възникване на задължението; или
- в краен случай или в държавата, отговорна за последното митническо учреждение на въвеждане, в което е установено, че в митническо учреждение на транзит е подадено съобщение „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118), или ако няма такова, в държавата, отговорна за отправното митническо учреждение.

VIII.3.2.2.2 Място, на което компетентните органи заключават, че стоките са били в ситуация, довела до възникването на задължение

Член 114, параграф 1, буква б) от допълнение I към Конвенцията

Член 87, параграф 1, трета алинея от МКС

Това заключение предполага, че митническите органи трябва да знаят местонахождението на стоките. Само заключението, че е възникнало задължение, без да се знае къде са стоките, не е достатъчно, за да бъде определена чия е отговорността за събирането на вземанията. Така се избягва възможността няколко органа да стигнат до заключението, че дадено задължение е възникнало под тяхна юрисдикция.

VIII.3.2.2.3 Място, определено по подразбиране

Член 114, параграф 2 от допълнение I към Конвенцията

Член 87, параграф 2 от МКС

Член 77 от ДР

Правилото за определяне от компетентния орган на мястото, на което е възникнало митническото задължение, се прилага:

- до седем месеца, считано от срока за пристигане на стоките в получаващото учреждение, или
- един месец от изтичането на 28-дневния срок, даден на титуляря на режима да предостави информация (след започването на процедурата за запитване), когато при поискване от компетентния орган в отправната държава титулярят на режима е предоставил непълна или никаква информация;

ако се е оказало невъзможно да се определи мястото, защото нито е възможно да се установи къде действително са се случили събитията, нито има заключение на органите, че стоките са били в ситуация, която е довела до възникването на задължение.

Прилагането на това правило зависи пряко от резултата (или липсата на резултат) от процедурата за запитване. Въпреки че се прилага в краен случай, с оглед на забележките по-горе относно определянето на действителното място или ситуацията на стоките, този метод ще се прилага за повечето ситуации.

Ако в края на седемте месеца не е определено друго място, се счита, че задължението е възникнало, както е описано по-долу:

<u>при общ транзит</u>:

- в държавата, отговорна за последното митническо учреждение на транзит, в което е подадено съобщението „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) (или при процедура за непрекъснатост на дейността — „Уведомление за транзит“ TC10);
- или, ако няма такова — в държавата, отговорна за отправното митническо учреждение.

Пример:

– *Операция по общ транзит (участва държава с общ транзитен режим)*

[Съюз (Германия) — Швейцария — Съюз (Франция)]

Ситуация I:

ако последното съобщение „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) (или при процедура за непрекъснатост на дейността — „Уведомление за транзит“ TC10) е подадено в митническо учреждение на транзит при въвеждане в Швейцария, Швейцария става мястото, на което се счита, че е възникнало задължението.

Ситуация II:

ако последното съобщение „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) (или при процедура за непрекъснатост на дейността — „Уведомление за транзит“ TC10) е подадено в митническо учреждение на транзит при въвеждане в Съюза във Франция, Франция става мястото, на което се счита, че е възникнало задължението.

Ситуация III:

ако не бъде открито съобщение „Уведомление за преминаване на граница (IE118) (или при процедура за непрекъснатост на

дейността — „Уведомление за транзит“ ТС10), се счита, че Германия е мястото, където е възникнало задължението, защото това е отправната държава.

при съюзен транзит:

- на мястото, където стоките са поставени под режима (отправна държава членка);
- или на мястото, където стоките са били въведени на митническата територия на Съюза под покритието на режим, чието действие е преустановено на територията на третата държава.

Примери:
– *Операция по съюзен транзит, която не преминава през трета държава или държава с общ транзитен режим*
[Дания — Германия — Франция — Испания]

Не участват учреждения на транзит. Като отправна държава Дания се приема за мястото, на което е възникнало задължението.

— *Операция по съюзен транзит, която преминава през една или повече трети държави, които не са държави с общ транзитен режим, и която включва учреждения на транзит при напускане на Съюза и при въвеждане в него*
[Съюз (Румъния) — Украйна — (Съюз) [90]Полша]

Ситуация I:

ако съобщението „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) (или при процедура за непрекъснатост на дейността — „Уведомление за транзит“ ТС10) е подадено в учреждение на транзит, където съответните стоки са били въведени в Полша под режима, Полша се счита за мястото, където е възникнало задължението.

Ситуация II:

ако не бъде открито съобщението „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) (или при процедура за непрекъснатост на дейността — „Уведомление за транзит“

90 Това също е режим външен общ транзит от вида, посочен в член 5 на Конвенцията.

ТС10), се счита, че Румъния (отправната държава) е мястото, където е възникнало задължението.

Член 5 от Конвенцията

NB: Ако съобщението „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) (или при процедура за непрекъснатост на дейността — „Уведомление за транзит“ ТС10) е подадено в учреждение на транзит при напускане на Съюза (Гърция), но няма такова, подадено при въвеждане в Турция, се счита, че не е възникнало задължение, тъй като неправомерното отклоняване на стоки не е извършено под покритието на режима съюзен транзит, а в трета държава, на чиято територия действието на режима (и самият митнически надзор от компетентните органи на съответните държави) е преустановено. Тази ситуация може да последва приключването на процедурата за запитване (за повече информация за процедурата за запитване вж. част VII).

VIII.3.3 Процедура за събиране на вземанията

Член 114 от допълнение I към Конвенцията

Компетентният орган на отправната държава трябва да направи констатациите си в установените срокове (вж. раздел VIII. 3.2.2.3.).

Член 87 от МКС

Държави членки:

Член 77 от ДР

Член 105 от МКС

Митническото задължение трябва да бъде взето под отчет в срок от 14 дни от изтичането на 7-месечния срок за пристигане на стоките при местоназначението.

VIII.3.3.1 Допълнителен обмен на информация

За обмен на допълнителна информация или за задаване на въпроси относно конкретно движение във всеки един момент от процедурата за запитване и събиране на вземанията може да се изпраща съобщение „Информация за запитване и събиране на вземания“ (IE144) и съобщение „Искане на информация за запитване и събиране на вземания“ (IE145).

Този обмен на информация може да започне от отправното митническо учреждение или от получаващото митническо учреждение; за да продължи процедурата не е необходим отговор (съобщенията не са комбинирани по двойки).

Съобщение IE144 се използва от отправното митническо учреждение; съобщение IE145 се използва от получаващото митническо учреждение.

Ако е необходимо да се приложат допълнителни документи на хартиен носител, те могат да бъдат изпратени чрез други средства (факс, електронна поща, поща и др.) направо до посоченото в съобщенията лице за контакт, като ясно се посочи MRN, за който те се отнасят, а ако се изпращат на хартиен носител — под покритието на формуляр TC20A (образецът се съдържа в приложение VII.8.4).

VIII.3.3.2 Обмен на информация и сътрудничество с оглед на събирането на вземанията

Член 13а от Конвенцията

Допълнение IV към Конвенцията

Директива 2010/24/ЕС на Съвета

Освен ако не е възможно да се определи незабавно и недвусмислено действителното място, на което се е случило събитието, довело до възникването на задължение (неправомерно отклоняване, неизпълнение на условие), компетентният орган се определя въз основа на предположения.

Член 118, първа алинея от допълнение I към Конвенцията

Член 165, параграф 2 от РИ

Държавите трябва да си съдействат не само на самия етап на събиране на вземанията, но и преди това — на етапа на определяне на органа, отговорен за събирането на вземанията. Това означава, че трябва ефективно да се прилагат както правилата за информиране на титуляря на режима, че режимът му не е завършен, така и правилата, уреждащи процедурата за запитване (вж. част VII).

Член 118, втора алинея от допълнение I към Конвенцията

Член 165 от РИ

Освен това взаимното съдействие трябва да продължи и след като бъде определен органът, отговорен за събирането на вземанията. Този орган информира отправното митническо учреждение и митническото учреждение по обезпечението за действията, предприети за събиране на задължението, като изпраща съобщението „Уведомление за изпълнение на събиране“ (IE152). В съответствие с изискванията органът съобщава всички предприети от него стъпки от правна значимост, които имат отношение към събирането на вземанията (наказателно преследване, принудително изпълнение, плащане).

Списъкът с органите на всяка държава, отговорни за събирането на вземанията, се намира на страницата „Transit-COL Home Page“ на уебсайта Europa (http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_home.jsp?Lang=en) за движения в NCTS и в приложение VIII.8.1 за движения, започнали при процедурата за непрекъснатост на дейността.

Обменът на информация е от още по-голямо значение, когато органът, определен като отговорен за събирането на вземанията, не е органът на отправната държава, натоварен със започването и мониторинга на процедурата за запитване. Ако участват различни органи, е важно органът, който започва процедурата за запитване, да бъде сигурен, че всички получени резултати действително ще бъдат взети предвид при определянето на органа, отговорен за събирането на вземанията. Този подход ще предотврати предприемането на няколко действия по събиране на вземанията за едно и също задължение и забавянията в уведомяването на длъжника и поръчителя и съответно — разхищението на средства. Той се прилага и ако органът на получаващата държава или на държавата на транзит счита — дори преди да е получил уведомление за запитване или независимо от него, че притежава информация (доказателство за събития, довели до възникването на задължение, или стоки, открити в ситуация, водеща до възникване на задължение), която би определила тази държава като отговорна за събирането на вземанията.

VIII.3.3.3 Искане за събиране на вземанията, отправено от компетентния орган на отправната държава

За да бъде недвусмислено определен органът, отговорен за събирането на вземанията, компетентният орган на отправната държава започва процедура за запитване, освен ако не може да се установи, че в транзитната операция не са участвали други държави.

Член 50, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 311, параграф 1 от РИ

Член 114 от допълнение I към Конвенцията

Член 77 от ДР

Когато, преди да е изтекъл срокът за започване на процедурата за събиране на вземанията при заминаване, компетентният орган на отправната държава получи по какъвто и да е начин доказателство за мястото на възникване на митническото задължение и това място по всяка вероятност се намира в друга държава членка или договаряща страна, той трябва незабавно да изпрати до този орган съобщението „Искане за събиране на вземанията“ (IE150) с оглед евентуално прехвърляне на компетентността за събирането на вземанията (вж. също раздел VIII.3.2.2.3). Компетентните органи в получаващата държава могат да приемат или откажат искането (вж. раздел VIII.3.3.5)

VIII.3.3.4 Искане за събиране на вземания, отправено от друг компетентен орган

Всеки орган на държава, участваща в транзитна операция, който открие ситуация, която в съответствие с режима недвусмислено води до възникване на митническо задължение в собствената му държава (например неправомерно отклоняване на стоки по време на превоз, неизпълнение на условие), трябва да изиска от компетентния орган на отправната държава да прехвърли компетентността за започване на процедура по събиране на вземанията.

Констатацията, че стоките са „изчезнали“ по време на превоз или липсват на местоназначението — без придружаваща информация къде са били неправомерно отклонени или къде могат да бъдат открити — не е достатъчна, за да се определи органът на държавата, в която е направена констатацията, за отговорен за събирането на вземанията. В този случай компетентният орган на държавата, в която е направена констатацията, отправя запитване до компетентния орган на отправната държава, като изпраща:

- съобщението „Отговор на запитването“ (IE143) с код на отговор „4“ („Искане за събиране на вземания при местоназначението“), ако е съобщил своята отговорност като част от процедурата за запитване; или
- съобщението „Искане за събиране на вземания“ (IE150) с оглед прехвърляне на компетентността за събирането на вземанията, ако е открил стоки в ситуация, която води до възникване на митническо задължение в собствената му държава. Съобщението IE150 може да бъде изпратено от всяко митническо учреждение, което се счита за компетентно за събирането на вземанията в един или друг момент от режима (след освобождаване за транзит и докато статусът на движението е „В процедура по събиране на вземания“).

Процедура за непрекъснатост на дейността

При процедурата за непрекъснатост на дейността всеки заинтересован орган на участваща държава, който открие ситуация, водеща до възникване на митническо задължение на собствената си територия, трябва да уведоми органа на отправната държава, че желае да поеме отговорността за събирането на вземанията, като изпрати съобщението „Информационна бележка“ TC24 според представения в приложение VIII.8.2 образец. Тази информация трябва да достигне до компетентния орган на държавата на изпращане преди изтичане на крайния срок. Този

орган трябва да потвърди получаването на съобщението незабавно и да посочи, връщайки попълнената бележка TC24, дали отправилият я орган е отговорен за събирането на вземанията.

VIII.3.3.5 Органът, до който е изпратено искането, приема да събере вземанията

Член 115 от допълнение I към Конвенцията

Член 87, параграф 4 от МКС

Член 311 от РИ

Компетентният орган, до който е изпратено искане за събиране на вземания или за прехвърляне на компетентността за събиране на вземания, трябва да отговори на искането, като изпрати съобщение „Уведомление за приемане на събирането на вземания“ (IE151) и отбележи с „Да“ или „Не“ дали се прехвърля компетентността (ако не е подадено съобщение IE118 или IE006). Ако отговорът е „Не“, компетентността остава за отправната държава. Ако отговорът е „Да“, компетентността се прехвърля на приелата искането държава и тази държава следва да започне процедурата по събиране на вземанията. Отправната държава следва съответно да уведоми титуляря на режима.
Съобщението „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151) трябва да бъде изпратено в срок от 28 дни.

Ако митническото задължение е по-малко от 10 000 EUR, дори отправното митническо учреждение да не е компетентно за събиране на вземанията (т.е. компетентно е получаващото митническо учреждение или митническото учреждението на транзит), въпросното митническо учреждение следва първо да изпрати съобщение IE150 на отправното митническо учреждение, което винаги отговаря със съобщение IE151 с отбелязано „Да“. Тогава митническото учреждение, компетентно за събирането на вземанията, вписва в съобщението IE150 препратка към член 87, параграф 4 от Кодекса[91]. Компетентността не може да се променя от отправното митническо учреждение, но това митническо учреждение трябва да бъде уведомено, за да може да осъществява надлежен надзор върху цялата процедура по събиране на вземанията.

Забележка:
Общи транзитни операции (например: Италия — Швейцария — Германия):

[91] Само режим съюзен транзит.

ако съобщение „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) е изпратено до учреждение на транзит при въвеждане в друга договаряща държава (в Швейцария; и не е изпратено съобщение IE118 при въвеждане в Германия), този орган следва да приеме искането за събиране на вземания и да изпрати съобщението „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151), като без забавяне отбелязва „Да“ относно прехвърлянето на компетентността (най-късно до 28 дни). В такъв случай държавата, която приема отговорността, започва процедурата за събиране на вземанията.

Съюзни транзитни операции между две точки в рамките на митническата територия на Съюза през трета държава (пример: Съюз (Полша) — Украйна — Съюз (Румъния)

Ако се установи, че е подадено съобщение „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) в учреждение на транзит в друга държава членка (Румъния) и компетентният орган на отправната държава е заключил, че тази държава членка е отговорна за събирането на вземанията, органът, който получава съобщение „Искане за събиране на вземанията“ (IE150), трябва да приеме искането за събиране на вземания и да изпрати съобщението „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151), като без забавяне отбележи „Да“ относно прехвърлянето на компетентността (най-късно до 28 дни). В такъв случай държавата, която приема отговорността, започва процедурата за събиране на вземанията.

Съюзни транзитни операции между две точки в рамките на митническата територия на Съюза
(пример: Литва — Франция)

Ако митническият орган на получаващата държава установи наличието на митническо задължение, но въпросното задължение е по-малко от 10 000 EUR, този орган изпраща „Искане за събиране на вземанията“ (IE150) с позоваване на член 87, параграф 4 от Кодекса до отправния митнически орган, с което иска прехвърляне на компетентността. Органът, който получава съобщението, трябва да приеме искането и да изпрати съобщение „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151), като без забавяне отбележи „Да“ относно прехвърлянето на компетентността (най-късно до 28 дни). В такъв случай държавата, която приема отговорността, започва процедурата за събиране на вземанията.

МИТНИЦА

Липса на отговор на искането за събиране на вземанията

Ако в рамките на договорения срок (най-късно до 28 дни) компетентният орган при местоназначението, до когото е отправено искането, не реагира нито чрез изпращане на съобщение „Отговор на запитване“ (IE143), нито чрез поемане на отговорността за събиране на вземанията чрез изпращане на съобщение „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151), местните служители за връзка по въпросите на транзита (вж. справочника за транзитната мрежа на уебсайта Europa) на запитаната държава биват уведомени, като им се предоставят необходимите доказателства, за да предприемат действия, тъй като този орган е задължен да поеме компетентността. Ако това не окаже необходимото въздействие, се известяват националната справочна служба и националният транзитен координатор на отправната държава, за да предприемат действия. Във всеки случай, преди да оттегли мерките си за събиране на вземанията, компетентният орган на отправната държава трябва да се увери, че компетентността е приета.

Същата процедура е приложима, ако органът, компетентен за събирането на вземанията, се намира в държава на транзит (т.е. когато съобщението „Уведомление за преминаване на граница“ (IE118) е изпратено на отправното митническо учреждение, но стоките не са доставени в местоназначението).

Трябва да се има предвид, че предоставянето на отговор на тези съобщения е правно задължение.

VIII.3.3.6 Известяване за започване на процедура по събиране на вземанията

Когато с размяната на съобщения „Искане за събиране на вземанията“ (IE150) и „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151) бъде определена компетентността за събирането на вземанията, органът на отправната държава трябва да изпрати съобщение „Съобщение за събиране“ (IE063) до всички митнически учреждения, които са получили свързаните с даденото движение съобщения IE001, IE003, IE050 или IE115, с което ги известява да не очакват движение с този MRN. Това съобщение известява съответните митнически учреждения, че движението няма да пристигне и е „в процедура по събиране на вземанията“, както и че е блокирано използването на съобщенията „Уведомление за пристигане“ (IE006), „Резултати от контрола“ (IE018), „Искане за събиране на вземанията“ (IE150) и „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151). Информационните съобщения IE144 и IE145 (вж. раздел VIII.3.3.1) все още могат да бъдат разменяни, докато вземанията бъдат събрани.

Уведомление се изпраща:

- до титуляря на режима — чрез съобщение „Уведомление за събиране на вземанията“ (IE035) или равностойно писмо,

и

- до поръчителя — чрез съобщение „Уведомление за поръчителя“ (IE023) или равностойно писмо (за повече информация вж. раздел VIII.2.4.5.3).

В съобщението „Уведомление за събиране на вземанията“ (IE035) до титуляря на режима се съдържат номерът и датата на приемане на декларацията за транзит, наименованието на отправното митническо учреждение, името на титуляря на режима и размерът, и валутата на исканата сума.

От друга страна, в резултат на своите констатации, в отговор на входящите искания със съобщение „Отговор на запитване“ (IE143) с код „4“ или съобщение „Искане за събиране на вземанията“ (IE150), или при наличието на достатъчна информация, компетентният орган на отправната държава трябва да прехвърли отговорността на друга държава членка или договаряща страна, или сам да я поеме.

В края на процедурата (когато всички мита и такси са били събрани) органът, отговорен за събирането на вземанията (ако не е отправната държава), информира компетентния орган на отправната държава, че задължението е събрано чрез съобщението „Уведомление за изпълнение на събиране“ (IE152). Компетентният орган на отправната държава препраща или изпраща съобщението IE152 до всички учреждения, участващи в движението (освен до учреждението, което го е изпратило).

VIII.3.4 Последващото определяне на мястото, където е възникнало задължение

Член 114, параграф 1 от допълнение I към Конвенцията

Член 87 от МКС

Резултатът от процеса по определяне на компетентния орган по подразбиране може да се окаже временен, но това не обезсилва вече предприетите стъпки за събиране на съответното задължение.

VIII.3.4.1 Нови доказателства след предприемане на събирането на вземанията

Понякога мястото се определя чак след известно време и тогава се оказва, че друг орган е трябвало да носи отговорност за събирането на вземанията.

Член 115 от допълнение I към Конвенцията

Член 311 и член 167, параграф 1 от РИ

Всички средства могат да бъдат използвани, за да се предоставят на органа, първоначално определен като отговорен за събирането на вземанията, доказателства за мястото, където действително е възникнало задължението.

Ако такова доказателство бъде предоставено и са били разменени съобщенията „Искане за събиране на вземанията“ (IE150) и „Уведомление за приемане събирането на вземанията“ (IE151) за прехвърляне на компетентността за събиране на вземанията, първоначалният компетентен орган остава компетентен в рамките на NCTS (анулирането на съобщение IE151 не е възможно) и докладва надлежно случая в NCTS с оглед на възможни по-късни въпроси/доказателства. За тази цел могат да бъдат използвани съобщенията „Информация за запитване и събиране на вземания“ (IE144) и „Искане на информация за запитване и събиране на вземания“ (IE145).

Първоначално определеният за събирането на вземанията орган незабавно предоставя на органа, който се счита за отговорен за събирането на вземанията, цялата документация, включително копия на доказаните факти, като му изпраща известие за събиране TC25, съобразено със съдържащия се в приложение VIII.8.2 образец. Новият орган потвърждава получаването на съобщението и в срок от 3 месеца от изпращането на TC25 посочва дали приема отговорността за събирането на вземанията, като върне попълнения TC25 на първоначално определения орган. Ако такъв отговор не бъде получен в срок от три месеца, първоначално определеният за събирането на вземанията орган предприема събирането им.

След събирането на всички задължения това ново митническо учреждение известява първоначалния компетентен орган чрез TC25 за завършването на процедурата. Това позволява на първоначалния компетентен орган да изпрати съобщението „Уведомление за изпълнение на събиране“ (IE152) до отправното митническо учреждение, което след това го разпраща до всички

съответни учреждения, за да закрие движението във всички системи.

VIII.3.4.2 Нов компетентен орган и нови действия за събиране на вземанията

Член 115 от допълнение I към Конвенцията

Член 311 и член 167, параграфи 1 и 3 от РИ

Ако новият орган приеме прехвърлянето на отговорността, той трябва да предприеме свои собствени действия за събирането на задължението.

Ако новият орган е компетентен, той трябва незабавно да информира първоначалния компетентен орган (дори след изтичане на горепосочения тримесечен срок), който тогава преустановява действията си по събиране на вземанията, ако те вече не са довели до плащането на съответните суми. За тази цел могат да бъдат използвани съобщенията „Информация за запитване и събиране на вземания“ (IE144) и „Искане на информация за запитване и събиране на вземания“ (IE145).

Ако първоначалният компетентен орган и новият орган са органи на различни държави — членки на ЕС, новото действие по събиране на вземанията ще включва само събирането на другите вземания (защото участват две различни данъчни територии): няма митническо задължение, което да бъде събрано, тъй като и двете държави членки са част от една и съща митническа територия.

От друга страна, ако органите и местата принадлежат към две различни договарящи страни, трябва да бъдат събрани както митото (тъй като участват различни митнически територии), така и другите вземания (тъй като участват различни данъчни територии).

VIII.3.4.3 Последици за първоначалното събиране на вземанията

Член 118 от допълнение I към Конвенцията

Член 165 от РИ

Щом новият орган, отговорен за събирането, събере вземанията и изпрати съобщението „Уведомление за изпълнение на събиране“ (IE152), първоначалният орган, компетентен за събирането на вземанията:

- обезсилва мерките по събирането, които е започнал, но не е завършил (а след това — преустановил); или
- възстановява на длъжника (или поръчителя) вече събраните суми.

Забележка:

Ако органите и местата принадлежат към една и съща договаряща страна, се възстановяват само събраните вземания, различни от мита.

VIII.3.4.4 Последици за събирането на вземанията

VIII.3.4.4.1 Уведомяване на отправните митнически учреждения и митническите учреждения по обезпечението за събирането на вземанията или приключването

Член 118 от допълнение I към Конвенцията

Член 165 от РИ

Органът, отговорен за събирането на вземанията, трябва да информира отправното митническо учреждение за събирането на митата и другите вземания със съобщението „Уведомление за изпълнение на събиране“ (IE152), така че отправното митническо учреждение да може да изпрати това съобщение до всички митнически учреждения, участващи в движението. С изпращането на съобщението IE152 отправното митническо учреждение приключва движението в системата.

Освен това отправното митническо учреждение информира митническото учреждение по обезпечението със съобщението „Референтен размер на кредита“ (IE209) и ако това вече не е направено — титуляря на режима със съобщението „Уведомление за събиране на вземанията“ (IE035) и „Уведомление за отписване“ (IE045).

VIII.3.4.4.2 Уведомяване на поръчителя за събирането на вземанията или за приключването

Член 117, параграф 4 от допълнение I към Конвенцията

Член 85 от ДР

Ако поръчителят е бил уведомен, че някое движение на негов клиент не е приключено, компетентният орган, отговорен за събирането на вземанията, трябва по-късно да го информира за това, дали задължението впоследствие е събрано (от длъжника) или режимът е приключен чрез съобщението „Уведомление за отписване“ (IE045) или равностойно писмо.

VIII.4 Особени случаи (pro memoria)

VIII.5 Изключения (pro memoria)

VIII.6 Национални служебни инструкции (reserved)

VIII.7 Част, предназначена само за митниците

VIII.8 Приложения

VIII.8.1 Списък на органите, отговорни за събирането на вземанията при процедурата за непрекъснатост на дейността

За най-новата версия на този списък, моля, щракнете върху следната връзка:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VIII.8.2 Информационна бележка TC24 и известие за събиране TC25

TC24
СЪЮЗЕН/ОБЩ ТРАНЗИТ

ИНФОРМАЦИОННА БЕЛЕЖКА

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОРГАНА, ОТГОВОРЕН ЗА СЪБИРАНЕТО НА ВЗЕМАНИЯТА
в съответствие с членове 311 и 167 от РИ/член 115 от допълнение I към Конвенцията

1. Запитващ орган	**2. Запитан орган**
Наименование и пълен адрес: Референтен номер: Факс: Ел. поща:	Наименование и пълен адрес:

3. Декларация за транзит

№:
Отправно учреждение:
Дата:

Започната е процедура за запитване: □ Да
Дата:
Справка:
□ Не

4а. Искане

☐ С настоящото запитващият орган на отправната държава уведомява запитания орган, че последният трябва да поеме отговорността за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция. Това се основава на следните факти:
……
…….
Приложени са следните документи:
……
……
Информация за поръчителя:
……
……

4б. Искане

☐ С настоящото запитващият орган на държава, различна от отправната, уведомява, че ще поеме отговорността за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция. Това се основава на следните факти:

……
…….....
Приложени са следните документи:
……
……

5. За запитващия орган

Място:
Дата:

Подпис: **Печат**

6а. Получаване и отговор на искането в клетка 4а. (връща се на запитващия орган)

☐☐ Запитаният орган на държава, различна от отправната, потвърждава получаването на съобщението и:

☐☐ потвърждава, че поема отговорността за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция.

☐☐ уведомява, че не е отговорен за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция. Това се основава на следните факти:

……
…….....

6б. Получаване и отговор на искането в клетка 4б. (връща се на запитващия орган)

☐ Запитаният орган на отправната държава потвърждава получаването на съобщението, и:

☐☐ потвърждава, че запитващият органът е отговорен за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция.

☐☐ уведомява, че запитващите органи не са отговорни за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция. Това се основава на следните факти:

……
…….....
Информация за поръчителя:

7. За запитания органа

Място:
Дата:

Подпис: **Печат**

ТС25
СЪЮЗЕН/ОБЩ ТРАНЗИТ

ИЗВЕСТИЕ ЗА СЪБИРАНЕ

ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ОРГАНА, ОТГОВОРЕН ЗА СЪБИРАНЕТО НА ВЗЕМАНИЯТА
в съответствие с членове 311 и 167 от РИ/член 115 от допълнение I към Конвенцията

1. Запитващ орган	**2. Запитан орган**
Наименование и пълен адрес: Референтен номер: Факс: Ел. поща:	Наименование и пълен адрес:

3. Декларация за транзит

№:
Отправно учреждение:
Дата:

Започната е процедура за запитване: □ Да
Дата:
Справка:
□ Не

4. Искане

С настоящото запитващият орган потвърждава, че запитаният орган поема отговорността за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция. Това се основава на следните факти:
……
…….
Приложени са следните документи:
……
……...

5. Информация за поръчителя

6. За запитващия орган

Място:
Дата:
Подпис: **Печат**

7. Получаване (връща се на запитващия орган)

Запитаният орган потвърждава получаването на съобщението и уведомява, че

☐ е отговорен за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция.

☐ не е отговорен за събирането на задължението във връзка с горепосочената транзитна операция. Това се основава на следните факти:

……
……

8. За запитания органа

Място:
Дата:

Подпис: **Печат**

VIII.8.3 Запитване за адреси TC30

TC30 Обезпечение за съюзен/общ транзит: запитване за адреси	
1. Запитващ орган **Наименование и пълен адрес:**	2. Запитан орган **Наименование и пълен адрес**
3. **□ Сертификат за общо обезпечение №** **□ Ваучер за еднократно обезпечение №** **[Име и адрес на титуляря на режима]** **…….** **……** **……...**	
4. **Моля, попълнете графите по-долу и ми върнете формуляра.** **а) Име и адрес на поръчителя:** **.....……..…** **……..……..** **б) Име и адрес на кореспондента на поръчителя в** **...……** **……** **(държава на митническото учреждение, което иска информацията)** **…….....** **в) Позовавания (ако има такива), които следва да бъдат цитирани в писмо до кореспондента на поръчителя:** **.....** **.....……**	
5. За запитващия орган **Място:** **Дата:** **Подпис:** **Печат**	6. За запитания органа **Място:** **Дата:** **Подпис:** **Печат**

ЧАСТ IX — РЕЖИМ ТИР (ПРИЛОЖИМ В СЪЮЗА)

В част IX се разглежда движението на стоки под покритието на карнет ТИР.

В раздел IX.2 са описани разрешенията на гарантиращата асоциация и на титулярите на карнет ТИР.

В раздел IX.3 се описва гаранционната система ТИР в контекста на прилагането ѝ в рамките на Съюза.

В раздел IX.4 се описват действията, които трябва да се предприемат в отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане, и несъответствията.

В раздел IX.5 се описват действията, които трябва да се предприемат в получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане, и приключването на операцията ТИР.

В раздел IX.6 се описват процедурите за запитване и събиране на вземанията.

В раздел IX.7 се описват улесненията за одобрени получатели.

В раздел IX.8 се съдържат приложенията към част IX.

IX.1 ТИР (Transport Internationaux Routiers) (Международен автомобилен транспорт)

В настоящия раздел се дава информация за:
— контекста и нормативната уредба (раздел IX.1.1),
— принципите на системата ТИР (раздел IX.1.2).

IX.1.1 Контекст и нормативна уредба

Член 226, параграф 3, буква б) и член 227, параграф 2, буква б) от МКС

Основното законодателство, което урежда режима ТИР, е Митническата конвенция относно международния превоз на стоки под покритието на карнети ТИР (Конвенция ТИР от 1975 г.), съставена под егидата на Икономическата комисия на Обединените нации за Европа (ИКЕ/ООН). Конвенцията ТИР бе одобрена от името на Европейския съюз с Регламент (ЕИО) № 2112/78 на Съвета от 25 юли 1978 г. и влезе в сила за Съюза

на 20 юни 1983 г. Консолидиран текст на Конвенцията ТИР беше публикуван като приложение към Решение 2009/477/ЕО на Съвета от 28 май 2009 г. Конвенцията се актуализира редовно и Комисията публикува измененията в Конвенцията в Официален вестник на Европейския съюз, като се посочва датата на влизането им в сила.

Вътрешните норми на Съюза относно движението на стоки на територията на Съюза под покритието на режим ТИР са описани в МКС, в акта за неговото изпълнение (членове 163—164, 167—168, 274—282) и в делегирания акт (членове 184, 186—187).

Към 17 юли 2020 г. по Конвенцията ТИР има 76 договарящи страни, включително Европейският съюз и неговите 27 държави членки. Операциите ТИР обаче са възможни само в държавите, в които има упълномощени гарантиращи асоциации (63 държави към 23 януари 2020 г.)

Според правото на Съюза режимът ТИР може да се използва само за транзитни движения, които започват или завършват извън митническата територия на Съюза, или такива, които се извършват между две точки на митническата територия на Съюза, но преминават през територията на трета държава.

IX.1.2 Принципи на системата ТИР

Системата ТИР се основава на пет основни стълба:

- движението на стоките се извършва само в одобрени превозни средства, снабдени с табелка TIR, или в контейнери с митническа пломба;

- по време на целия превоз ТИР събирането на митата и другите вземания върху стоките се отлага и обезпечава чрез верига от международно валидни обезпечения. Националната гарантираща асоциация на всяка договаряща страна обезпечава плащането на гарантирания размер на митническите задължения и другите вземания, които могат да станат дължими в случай на нередност в съответната държава в хода на операцията ТИР. Всяка договаряща страна определя горно равнище на обезпеченията си, но препоръчваната максимална сума, която да се изиска от всяко национална асоциация в случай на нередност, е 100 000 EUR

(за Съюза: 100 000 EUR или равностойна сума в национална валута);

- карнетът ТИР е митническа декларация за превоз на стоки. Той е доказателство за съществуването на обезпечението. Карнетите ТИР се предоставят на националните гарантиращи асоциации от международната организация, упълномощена от Административния комитет по Конвенцията ТИР — понастоящем това е Международният съюз за автомобилен транспорт (IRU). Един карнет ТИР важи само за един превоз ТИР. Той влиза в употреба в отправната държава и позволява извършването на митнически контрол в отправните и получаващите договарящи страни и договарящите страни на транзит;

- мерките за митнически контрол в отправната държава се признават от държавите на транзит и получаващите държави. Вследствие на това стоките, превозвани под режим ТИР в запечатани превозни средства или контейнери, по принцип не се проверяват в митническите учреждения в държавите на транзит;

- като средство за контролиране на достъпа до режим ТИР националните асоциации, които желаят да издават карнети ТИР, както и лицата, които желаят да ги използват, трябва да отговарят на определени минимални условия и изисквания и да са упълномощени от компетентните органи (обикновено митнически) на държавата, в която са установени.

IX.2 Упълномощаване и разрешение

В настоящия раздел се дава информация за:

— упълномощаването на гарантиращите асоциации (раздел IX.2.1),

— разрешение за титулярите на карнет ТИР (раздел IX.2.2).

IX.2.1 Упълномощаване на гарантиращите асоциации

Член 228 от МКС

Член 6, параграф 1 и приложение 9,

За целите на Конвенцията ТИР Европейският съюз се приема за единна територия. Едно от необходимите условия на системата ТИР е всяка държава или територия, която я използва, да е покрита от международната система на обезпеченията.

част I от Конвенцията ТИР

Съответно националната гарантираща асоциация трябва да бъде упълномощена в съответствие с Конвенцията ТИР.

Конвенцията ТИР определя минималните условия и изисквания, които трябва да бъдат изпълнени, за да бъде гарантиращата асоциация упълномощена да издава карнети ТИР.

IX.2.1.1 Процесът на упълномощаване

Приложение 9, част I, параграф 1 от Конвенцията ТИР

При упълномощаването има два основни елемента: основните критерии за упълномощаване и сключването на писмено споразумение или друг правен инструмент между гарантиращата асоциация и митническите органи.

IX.2.1.2 Критериите за упълномощаване

Приложение 9, част I, параграф 1, букви а—г) от Конвенцията ТИР

Критериите за упълномощаване обхващат някои технически и фактически обстоятелства, включително доказателство за опит и познания, добро финансово състояние и добра репутация за съблюдаване на нормите. Като цяло тези критерии са подобни на прилаганите по отношение на режима съюзен/общ транзит с оглед на разрешението за използване на общо обезпечение (вж. част III за повече информация относно обезпеченията).

IX.2.1.3 Писмено споразумение

Приложение 9, част I, параграф 1, буква д) от Конвенцията ТИР

Писменото споразумение или другият правен инструмент представлява ангажимент, съставен от различни задължения, които гарантиращата асоциация трябва да изпълни.

За да се гарантира висока степен на хармонизация, в приложение IX.8.7 се съдържа образец на писмено споразумение с минимални условия и изисквания, който може да се използва между митническите органи на Съюза и техните национални гарантиращи асоциации.

IX.2.1.4 Мониторинг на упълномощаването

В интерес на доброто управление е необходимо пълномощията да се наблюдават непрекъснато, за да се следи дали гарантиращата асоциация продължава да отговаря на условията за упълномощаване и предоставя уверение, че условията и изискванията за упълномощаване продължават да са валидни,

като се вземат предвид, където е подходящо, всички промени в обстоятелствата, за които гарантиращата асоциация е известила.

IX.2.2 Разрешение за титулярите на карнет ТИР

Един от стълбовете на системата ТИР е контролираният достъп до използването на системата ТИР.

Член 1, буква о) от Конвенцията ТИР

Член 184 от ДР

Членове 273 и 276 от РИ

Терминът „титуляр“ (титуляр на карнет ТИР) означава лицето, на което се дава разрешение за ползване на системата ТИР и от чието име се представя карнетът ТИР. Титулярят на карнета ТИР е отговорен за представянето на превозното средство и стоките заедно с карнета ТИР в отправните и получаващите учреждения и митническите учреждения на транзит. На митническата територия на Съюза титулярят на карнета ТИР е отговорен и за подаване на данните от карнета ТИР за операцията ТИР в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане.

Член 6, параграф 4 и приложение 9, част II от Конвенцията ТИР

В правното понятие за „титуляр“ (титуляр на карнет ТИР) в Конвенцията ТИР са заложени минималните условия и изисквания, които трябва да бъдат изпълнени, преди титулярят да получи разрешение да използва системата ТИР.

IX.2.2.1 Процесът на даване на разрешение

Приложение 9, част II, параграф 3 от Конвенцията ТИР

На практика оценката за това, дали определените в Конвенция ТИР критерии са изпълнени, е задача, която се поделя между упълномощената гарантираща асоциация и компетентните органи на държавата, в която е регистриран заявителят. Конвенцията ТИР не приписва определени задачи нито на гарантиращата асоциация, нито на компетентните органи. По-скоро тя оставя процедурата да бъде следвана съгласно националните разпоредби и практики.

IX.2.2.2 Споделяне на процеса по даване на разрешение

На съюзно равнище Митническият кодекс на Съюза и свързаните с него акт за изпълнение и делегиран акт не се произнасят по този въпрос и така прилаганите процедури за издаване на разрешение са въпрос на национална компетентност.

Като минимум гарантиращата асоциация разглежда всяко заявление за получаване на разрешение на първа инстанция. След като го е проверила и ако го подкрепи, тя го препраща към компетентните органи. Ако заключенията на гарантиращата асоциация бъдат потвърдени от собствените проверки на митническите органи, последните могат да дадат разрешение на заявителя.

Консултацията между компетентния митнически орган и гарантиращата асоциация се извършва чрез МБДТ.

IX.2.2.2.1 Проверки на митническите органи

Независимо от проверките, които гарантиращата асоциация може да направи, преценката на последния критерий — „отсъствие на тежки или повторни нарушения на митническото или данъчното законодателство“ — се извършва от компетентния орган.

Въпреки че епитетът „тежки“ почти във всички случаи се отнася за нарушения на наказателното право, това не изключва възможността някои административни и граждански нередности да бъдат също разглеждани като „тежки“ съгласно националната практика.

Приложение 9, част II, параграф 1, буква г) от Конвенцията ТИР

По същия начин „повторни“ следва да се тълкува не само като брой извършени нарушения, но също във връзка с определен период. Предлага се да бъдат считани за „повторни“ три или повече нарушения, извършени в период от пет години.

IX.2.2.2.2 Мониторинг на разрешението

Обяснителни бележки 9.II.4 и 9.II.5 към Конвенцията ТИР

Като се има предвид основната роля на титуляря на карнет ТИР в системата ТИР, и по-специално ролята му на декларатор, е важно списъкът на титулярите на карнети ТИР с издадени разрешения в международната база данни ТИР (МБДТ) да се обновява редовно. Изисква се компетентните органи своевременно да предоставят на Изпълнителния съвет ТИР обновената информация за статуса на титулярите на карнети ТИР, на които са издали разрешение. Компетентните митнически органи трябва да въвеждат информацията за разрешенията и за отнемането на разрешения за използването на карнети ТИР направо в МБДТ.

Приложение 9, част II, параграфи 4 и 5 от Конвенцията ТИР

Това означава, че по отношение на разрешенията трябва да се извършва постоянен мониторинг, за да се установи дали титулярят на карнет ТИР продължава да изпълнява критериите за разрешението и да се гарантира, че условията и изискванията, с които е обвързано разрешението, продължават да са подходящи и необходими.

Освен това е препоръчително разрешенията, които не се ползват активно, да бъдат отменяни във всички случаи, когато е видно, че на титуляря на карнет ТИР не са издавани такива карнети за определен период (например една година). Компетентните органи трябва незабавно да впишат в МБДТ сведение за края на дейността.

Мониторингът на всяко разрешение следва да се извършва съвместно с гарантиращата асоциация. Ако мониторингът разкрие случаи на неизпълнение на условията за разрешението, компетентните органи следва да обмислят отнемане на разрешението.

Гарантиращите асоциации трябва да си сътрудничат и с компетентните митнически органи и да искат изменения (обновяване на информацията за титулярите на карнети ТИР с издадено разрешение) чрез МБДТ. Такива искания се одобряват от компетентните митнически органи.

IX.2.2.3 Отнемане на разрешението

Приложение 9, част II, параграф 6 от *Конвенцията ТИР*

Гарантиращата асоциация може да откаже на титуляря на карнета ТИР разрешение да използва обезпечението ТИР. Съществуват още два начина, по които на одобрен титуляр на карнет ТИР може да бъде отказан достъп до системата ТИР:

- той може да бъде изключен от системата ТИР съгласно член 38 от Конвенция ТИР, или
- разрешението му да използва карнети ТИР може да бъде отнето съгласно член 6, параграф 4 от Конвенцията ТИР.

Разрешението може да бъде оттеглено от компетентния орган и в отговор на поискване от титуляря на карнета ТИР.

Член 229 от МКС

Решението, взето от митническия орган на държавата членка, се прилага на цялата митническа територия на Съюза за всички

операции ТИР, представени от този титуляр на карнета ТИР за приемане в някое митническо учреждение.

IX.2.2.3.1 Използване на член 38 или член 6, параграф 4

Коментари към член 38 и приложение 9, част II от Конвенцията ТИР

В член 6, параграф 4 се предвижда алтернативна санкция, която поради няколко причини е за предпочитане пред тази в член 38. На пръв поглед, всяко обстоятелство, последвано от изключване съгласно член 38, ще има същия резултат като отнемането на разрешението съгласно член 6, параграф 4 и приложение 9, част II.

Член 38 от Конвенцията ТИР

На установените на територията на Съюза титуляри на карнети ТИР разрешението се отнема в съответствие с член 6, параграф 4 и приложение 9, част II, при положение че лицето е постоянно лишено от статуса на национален оператор. За титулярите на карнет ТИР, временно изключени от режима ТИР или получили разрешение от друга държава членка или други договарящи страни извън Съюза, се прилага само член 38.

IX.2.2.3.2 Прилагане на член 38 от Конвенцията ТИР

В член 38 се предвижда постоянно или временно изключване от режима ТИР. В Конвенцията ТИР няма определения за тези термини. Временното изключване следва да означава, че действието на разрешението е преустановено за определен период. Това може да предизвика логистични затруднения за договарящите страни, които ще трябва да наблюдават много стриктно периода на преустановяване на действието на разрешението.

Решението за изключване на оператор от системата ТИР е много сериозен въпрос и винаги трябва да е напълно обосновано. Ако дадено нарушение или нередност бъдат счетени за достатъчно сериозно основание за изключване, за предпочитане е това да бъде за постоянно. По същата логика, оператор, който е бил изключен за постоянно, може отново да получи разрешение в бъдеще, ако обстоятелствата се променят.

Конкретни обстоятелства обаче могат да доведат до временно изключване, например когато нередността, довела до такова решение, подлежи на коригиране в кратък срок (например

просрочени сертификати за одобрение, технически проблеми в товарните отделения).

IX.2.2.3.3 Прилагане на член 6.4 от Конвенцията ТИР

Приложение 9, част II към Конвенцията ТИР и обяснителна бележка 9.II.4

Отменя се разрешението на титуляр на карнет ТИР, който вече не изпълнява условията за притежаване на разрешение (тъй като например вече не отговаря на основните критерии за разрешението) или за когото вече не е подходящо да притежава разрешение (тъй като например е извършил тежки или повторни нарушения).

Освен да уведоми титуляря на карнет ТИР, държавата членка, която отменя разрешението, трябва незабавно да въведе информацията направо в МБДТ.

IX.2.2.3.4 Уведомяване на Европейската комисия и държавите членки

Член 229 от МКС

Изключенията по член 38 от Конвенцията ТИР трябва да се вписват незабавно в МБДТ от компетентните митнически органи. Счита се, че с това вписване се извършва уведомяване на Европейската комисия и другите държави членки съгласно член 229, параграф 2 от МКС.

Точността на тези данни е извън контрола на Европейската комисия и държавите членки следва да бъдат внимателни, когато откажат да предоставят достъп на операторите до системата ТИР. При съмнение се установява връзка за потвърждаване на информацията с националния координатор за ТИР, който е подал уведомлението за изключването от режим ТИР.

IX.2.2.4 Уведомление за решения за възстановяване на достъп до системата ТИР

В някои случаи може да се наложи държавата членка да отмени решението си за изключване на титуляр на карнет ТИР или да реши да възстанови разрешението. Ето защо е също толкова важно всички държави членки да бъдат уведомени за тези решения. За тази цел процедурите за уведомяване, посочени в раздел IX.2.2.3 по-горе, следва също да се прилагат към тези решения.

IX.3 Обезпечения

В настоящия раздел се дава информация за:

- въведението (раздел IX.3.1);
- размера на обезпечението (раздел IX.3.2);
- обхвата на гаранционното покритие (раздел IX.3.3);
- отговорността на гарантиращите асоциации на Съюза (раздел IX.3.4).

IX.3.1 Въведение

Член 3, буква б), член 6, параграф 1, член 8, параграфи 3 и 4 и член 11 от Конвенцията ТИР

Международната гаранционна система е един от основните стълбове на системата за митнически транзит ТИР. Предназначението на обезпечението е да гарантира непрекъснато подсигуряване на митата и вземанията по време на транспортните операции ТИР.

IX.3.2 Размер на обезпечението

IX.3.2.1 Максимален размер на обезпечението

Член 8, параграф 3 и обяснителна бележка 0.8.3 от Конвенцията ТИР

Паричното ограничение за обезпечението за даден карнет ТИР се определя от всяка договаряща страна.

Член 163 от РИ

На равнището на Съюза е постигнато споразумение тази сума да се изразява в евро. Съответно Съюзът е приел 100 000 EUR за максимална сума.

IX.3.2.2 Правила относно обменните курсове

За държавите членки, които не са приели еврото като единна валута, се прилагат следните правила:

Член 53, параграф 2 от МКС

а) За целите на споразумението/задължението, максималната дължима сума за карнет ТИР е равностойността в националната парична единица на 100 000 EUR. Приложимият обменен курс се фиксира веднъж годишно от Европейската централна банка през първия работен ден на месец октомври и се публикува в

Член 48, параграфи 2 и 3 от РИ

Официален вестник на Европейския съюз. Този курс се прилага от 1 януари на следващата година.

Член 53, параграф 1, буква б) от МКС

Член 48, параграф 1 от РИ

б) При иск срещу обезпечението се използва обменният курс, приложим в деня на задействането на карнета ТИР в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане. Тези курсове се фиксират веднъж месечно и се публикуват в Официален вестник на Европейския съюз.

IX.3.3 Покритие на обезпечението

Член 2 от Конвенцията ТИР

В Конвенцията ТИР не се прави разграничение по отношение на стоките, които могат да бъдат превозвани под покритието на карнет ТИР. Международната гаранционна верига обаче не осигурява обезпечение за алкохолните и тютюневите изделия, изброени по-долу. Това ограничение се прилага независимо от количеството на въпросните стоки. Така максималният размер на обезпечението, споменат в раздел IX.3.2.1 по-горе, се прилага за превоза на всички стоки, различни от следните алкохолни и тютюневи изделия:

Код по ХС	**Описание на продуктите**
2207.10	Етилов алкохол, неденатуриран, с алкохолно съдържание по обем 80 % vol или повече
2208	Както по-горе, но със съдържание по обем под 80 % vol
2402.10	Пури (включително тези с отрязани краища) и пурети, съдържащи тютюн
2402.20	Цигари, съдържащи тютюн
2403.11 и 2403.19	Тютюн за пушене, дори съдържащ заместители на тютюна

IX.3.4 Отговорност на гарантиращите асоциации на Съюза

Член 228 от МКС

За целите на режима ТИР митническата територия на Съюза се приема за единна територия. Всяка държава членка обаче има най-малко една упълномощена гарантираща асоциация.

Член 164 от РИ

Член 11, параграф 1 от Конвенцията ТИР

Валидно уведомление, че операцията не е приключила, което съгласно Конвенцията ТИР съответните митнически органи изпращат до гарантиращата асоциация, има същото правно действие, както ако е било изпратено до друга гарантираща асоциация от собствения ѝ митнически орган.

IX.4 Формалности в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане

В настоящия раздел се дава информация за:

- въведението (раздел IX.4.1);
- приемането на данните от карнета ТИР (раздел IX.4.2);
- сигурността на превозното средство/контейнера (раздел IX.4.3);
- действията в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане (раздел IX.4.4);
- междинното товарене (раздел IX.4.5);
- несъответствия (раздел IX.4.6).

IX.4.1 Въведение

Член 1, буква к) от Конвенцията ТИР

Ръководство за ТИР, раздел 1.2

Отправното митническо учреждение изпълнява две отделни и жизненоважни функции. Тези функции отговарят за три от петте стълба на системата ТИР. Първата функция е задействането на карнета ТИР, гарантирането на физическата сигурност на пътното превозно средство/контейнера и прилагането на митнически контрол.

Член 228 от МКС

Другата не по-маловажна функция се отнася до приключването (вж. раздел IX.5.2) на операцията ТИР и където е необходимо — събирането на митата и данъците (вж. раздел 6.4). С оглед на факта, че за целите на разпоредбите относно използването на карнета ТИР митническата територия на Съюза се приема за единна територия, ролята и отговорността на отправното митническо учреждение на Съюза е от особено значение.

Член 273, параграф 1 от РИ

Електронната система за транзит на Съюза, която се използва за обмен на съобщения за ТИР, е новата компютризирана система за транзит (NCTS), която вече се използва за съюзен транзит.

Член 276 от РИ

Завършването/приключването на операцията ТИР на митническата територия на Съюза между отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане и получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане се ускорява, като връщането на съответната част от отрязък № 2 се заменя с изпращане на следните съобщения: „Уведомление за пристигане“ (IE006) и „Резултати от контрола“ (IE018).

Забележка:

NCTS се използва само за операции ТИР в рамките на Съюза (т.е. не в държавите с общ транзитен режим). За превоз ТИР, влизащ в Съюза от трета държава, част от който минава през държава извън Съюза, преди да влезе отново в Съюза, титулярят на карнета ТИР (или негов представител) е отговорен за подаването на данните от карнета ТИР, за да започне операция ТИР, във всяко митническо учреждение на въвеждане в Съюза.

За пример вижте приложение IX.8.9.

IX.4.2 Приемане на данните от карнета ТИР

Член 273 от РИ

За обмен на данните от карнета ТИР за операциите ТИР и **за приключването на митническите формалности на режимите транзит Съюза** се използва NCTS.

Данните от карнета ТИР се обменят чрез електронни съобщения на три нива:

- между титуляря на карнета ТИР и митницата („външен домейн“);
- между митническите учреждения на една държава („национален домейн“); и
- между националните митнически администрации и с Комисията („общ домейн“).

По принцип титулярят на карнета ТИР разполага със следните възможности за подаване по електронен път на данните от карнета ТИР в зависимост от съответната държава членка:

- пряко въвеждане от икономическия оператор (включително чрез митнически уебсайт);
- електронен обмен на данни (ЕОД);
- въвеждане на данните в митническото учреждение (на терминал, предоставен на разположение на операторите);
- чрез интерфейс, разработен от международната организация (напр. приложението EPD на IRU).

Използването на карнет ТИР без обмен на данни от карнета ТИР за операцията ТИР в случай на временен срив на електронните системи е описано в приложение IX.8.4 (аварийна процедура).

Член 274 от РИ

Въпреки че титулярите на карнет ТИР са задължени да подават данните от карнета ТИР в отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане посредством NCTS, за да се избегнат евентуални правни последици поради несъответствие между подаденото електронно съобщение и данните от карнета ТИР, митническите органи на Съюза са задължени да продължат попълването на карнета ТИР в съответствие с Конвенцията ТИР.

Приложение 1 към Конвенцията ТИР

При несъответствие между данните в NCTS и карнета ТИР, информацията от карнета ТИР е определяща, а електронните данни се коригират от титуляря на карнета ТИР, за да съответстват на информацията от карнета ТИР.

Приложение 10, точка 4 от Конвенцията ТИР

Всеки карнет ТИР има уникален референтен номер. Един карнет ТИР може да има 4, 6, 14 или 20 отрязъка. Всяка договаряща страна използва двойка отрязъци; броят на отрязъците показва броя на договарящите страни, през които може да се преминава транзитно, включително отправните и получаващите договарящи страни.

Важно е да се приемат само задействани карнети ТИР. Списъкът на карнетите ТИР, регистрирани като невалидни от международната организация, може да бъде свален от електронната ѝ база данни.

IRU, който отговаря за отпечатването и разпространението на карнета ТИР, е въвел някои мерки за сигурност, за да гарантира разпознаването на фалшив или подправен карнет ТИР. Тези характеристики включват:

- релефното „лого“ на камион върху предната корица
- използването на термохроматично мастило за отпечатване
- баркод, съответстващ на буквено-цифровия номер на карнета ТИР.

Член 12 от Конвенцията ТИР

Но и автентичен карнет ТИР може да се окаже невалиден, ако например не е бил подписан и подпечатан от асоциацията, която го издава, или ако срокът на действие, отбелязан в клетка 1 на карнета ТИР, е изтекъл.

Както при всеки митнически контрол, степента и честотата на проверките, които да се извършат преди задействането на карнета ТИР, ще се определят въз основа на анализ на риска. Целта на тези проверки е и да се потвърди, че натоварените стоки са покрити от обезпечение (вж. раздел IX.3.3).

IX.4.3 Сигурност на превозното средство/контейнера

Приложение 2 към Конвенцията ТИР

Като се има предвид взаимното признаване на митническия контрол, от основно значение е отправното митническо учреждение да гарантира, че превозното средство или контейнер е одобрено за превоз на стоки под покритието на карнет ТИР. В повечето случаи и в съответствие с анализа на риска това се ограничава до проверка на свидетелството за годност на превозното средство. Следва обаче да се има предвид, че тези свидетелства лесно могат да бъдат фалшифицирани или подправени. Липсващо или невалидно свидетелство за годност означава, че операцията ТИР не може да започне.

IX.4.3.1 Препоръка за използване на система за кодове за докладване на забележки за дефекти в свидетелството за годност

Приложения 2, 3 и 4 от Конвенцията ТИР

На 11 юни 2015 г. Административният комитет за Конвенцията ТИР реши да препоръча митническите органи да добавят ръкописно дефектите чрез система от кодове, указващи мястото и вида на дефекта, когато отбелязват забележки за дефекти в графа № 10 на свидетелството за годност. Унифицираната система от

кодове, посочена в тази препоръка, се използва от всички митнически органи в Съюза. При все това отсъствието на код в графа № 10 на свидетелството за годност не трябва да пречи за приемането на свидетелството за годност, ако са изпълнени разпоредбите на приложение 3 към Конвенцията ТИР.

IX.4.4 Действия в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане

Член 276 от РИ

Освен за представянето на карнета ТИР и на всички необходими придружаващи го документи, на превозното средство и стоките, титулярят на карнета ТИР или неговият представител отговаря и за подаването на данните от карнета ТИР до отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане в новата компютризирана система за транзита (NCTS) чрез съобщението „Данни от декларацията“ (IE015) при спазване на правилата и използване на кодовете за електронните декларации за транзит.

Допълнение В2 към ПДА

Приложение Б към ДР

Елементите от данните от карнета ТИР, съответстващи на атрибутите на данните от NCTS, са посочени в приложение IX.8.2

Приложение Б към РИ

Получаващите митнически учреждения или митническите учреждения на напускане в Съюза, където се представят стоките, за да се завърши операцията ТИР, са посочени в базата данни за митническите учреждения в ЕС. Адресът на уебсайта е:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_search_home.jsp?Lang=en.

NCTS автоматично заверява декларацията. Заверката може да включва проверка на идентификационния номер на титуляря на карнета ТИР чрез МБДТ. Невярна, непълна или несъответстваща декларация се отхвърля със съобщението „Декларацията отхвърлена“ (IE016).

Когато декларацията е приета от митническите органи, системата генерира основен референтен номер (MRN), който се определя за операцията ТИР и се съобщава на титуляря на карнета ТИР или неговия представител със съобщението „MRN определен“ (IE028).

След това декларацията получава статус „приета“. Отправното митническо учреждение или митническото учреждение на

въвеждане определя срок, в който стоките да бъдат представени пред получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане (вж. 4.4.6) и решава дали да провери стоките/превозното средство, включително пломбите на превозното средство.

Отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане може да провери валидността на идентификационния номер на титуляря на карнета ТИР по един от следните методи:

Член 276 от РИ

- автоматично — при приемането на декларацията, чрез свързване на съответната национална система за транзита с МБДТ;
- ръчно — преди оформянето на операция ТИР, чрез МБДТ;
- ръчно, чрез МБДТ — в случай на аварийна процедура, както е описано в приложение IX.8.4

За поправка, анулиране и проверка на електронната декларация вижте настоящия наръчник, част IV, глава 2.

IX.4.4.1 Правилно използване на карнета ТИР

Използването на карнета ТИР следва да се извършва според образеца за надлежно попълнен карнет ТИР. Вижте приложение 8.3. за подробни указания за това как се попълва карнетът ТИР и относно обработката на отрязъците в различните митнически учреждения (отправни, на транзит и получаващи).

Отправното митническо учреждение следва да обърне внимание и на това, дали корицата на карнета ТИР е попълнена правилно.

IX.4.4.2 Препоръка за използване на кода по ХС

Резолюции и препоръки, Наръчник ТИР

На 31 януари 2008 г. Административният комитет за Конвенцията ТИР от 1975 г. реши да препоръча на титулярите на карнет ТИР да посочват в клетка 10 от манифеста за стоките на жълтия отрязък (не за митническа употреба) на карнета ТИР шестцифрения код по ХС в допълнение към описанието на стоките.

Отправните митнически учреждения в Съюза ще приемат и включването на кода по ХС върху отрязъците на карнета ТИР за

митническа употреба като част от електронните данни от карнета ТИР.

Следва да се отбележи, че титулярят на карнета ТИР не е задължен да вписва кода по ХС.

Ако кодът по ХС е посочен, митническите органи в отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане проверяват дали даденият код по ХС отговаря на кода, посочен в другите митнически, търговски или транспортни документи.

IX.4.4.3 Доказателство за митническия статус на съюзни стоки

Членове 119 и 127 от ДР

Член 207 от РИ

Когато карнетът ТИР като единен транспортен документ, издаден в държава членка, покрива съюзни стоки, превозени от друга държава членка през територията на трета държава, титулярят на карнета ТИР може да въведе кода „T2L“ (или „T2LF“ за съюзни стоки, превозени до, от или между територии, които не са специални данъчни територии) заедно със своя подпис (клетка 10) върху всички съответни отрязъци от манифеста за стоките на карнета ТИР, за да предостави доказателство за митническия статус на съюзни стоки.

Когато карнетът ТИР обхваща и несъюзни стоки, кодът „T2L“ или „T2LF“ и подписът се поставят така, че да указват ясно, че се отнасят само за съюзните стоки.

Кодът „T2L“ или „T2LF“ на всички съответни отрязъци от карнета ТИР се заверява от отправното митническо учреждение с печата и подписа на компетентния служител.

IX.4.4.4 Представяне на обезпечение

За да бъдат освободени стоките за операция ТИР, е необходимо обезпечение. За операциите ТИР обезпечението се представя под формата на валиден карнет ТИР. В NCTS се използват обезпечение вид Б и номерът на карнета ТИР. За повече информация за обезпеченията вижте раздел IX.3.

IX.4.4.5 Пломбиране на превозни средства/контейнери

Член 19 от Конвенцията ТИР

Приложение 2 към Конвенцията ТИР

Необходимо е да се обърне внимание и на пломбирането на превозните средства/контейнерите. От основно значение е да се провери чрез справка със свидетелството за годност (точка 5) и приложените към него снимки (или скици) броят на митническите пломби, които трябва да бъдат поставени, и тяхното точно местоположение. Ако отправното митническо учреждение сметне за необходимо, може да постави повече пломби, за да предотврати нерегламентирано отваряне на товарното отделение.

Митническите пломби, поставени от отправното митническо учреждение, трябва да се прилагат правилно, а вече поставените пломби следва да бъдат внимателно прегледани от митническото учреждение на въвеждане, за да бъде установена всякаква незаконна намеса. Използването на пломби на износителя или на превозвача вместо пломбите на митницата не се приема в системата ТИР.

IX.4.4.6 Срок

Членове 276 и 278 от РИ

Отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане определя срок, в рамките на който стоките да бъдат представени в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане.

Поставеният от това учреждение срок обвързва митническите органи в държавите членки, през чиито територии преминават стоките по време на операция ТИР. Тези държави членки не могат да променят предвидения срок.

Когато стоките са представени в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане след изтичане на срока, определен от отправното митническо учреждение, се счита, че титулярят на карнет ТИР е спазил срока, когато той или превозвачът докаже по задоволителен за получаващото митническо учреждение или за митническото учреждение на напускане начин, че забавянето не е по негова вина.

При определянето на срока отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане взима под внимание:

- транспортните средства, които ще се използват;
- маршрута;
- всякакво транспортно или друго законодателство, което може да окаже въздействие върху определянето на срока (например: социално законодателство или законодателство в областта на околната среда, което влияе върху вида транспорт, разпоредби в областта на транспорта, засягащи работното време и задължителните периоди за почивка за водачите);
- всякаква информация, съобщена от титуляря на карнета ТИР, по целесъобразност.

IX.4.4.7 Маршрут за движения на стоки при операция ТИР

Член 275 от РИ

Когато отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане счита за необходимо (напр. при превоза на стоки с повишен риск), то определя маршрут за превоза, като взема под внимание всяка важна информация, съобщена от титуляря на карнета ТИР.

Не е реалистично да се определи точен маршрут, който да бъде следван. Като минимум обаче в клетка 22 от карнета ТИР и в NCTS се посочват държавите членки, през които ще се премине.

По принцип се очаква, че стоките, придвижвани с операция ТИР, особено в случай на живи животни или бързо развалящи се продукти, се превозват до местоназначението им по икономически най-целесъобразния маршрут.

IX.4.4.8 Освобождаване на операция ТИР

Член 276 от РИ

Операцията ТИР се освобождава след приемането на данните от карнета ТИР и извършването на необходимия контрол. Отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане уведомява титуляря на карнета ТИР за вдигането на стоките за операцията ТИР.

Отправното митническо учреждение попълва MRN на операцията ТИР в клетка 2 (под номера) на талон № 1 от карнета ТИР и го връща на титуляря на карнета ТИР или на негов представител.

Член 184 от ДР

Не е задължително придружаващият документ за транзит (ПДТ) или придружаващият документ за транзит/сигурност (ПДТС) да придружава стоките заедно с карнета ТИР, ако MRN се чете

лесно върху карнета ТИР или ако MRN бъде предоставен на митническите органи по друг начин (напр. под формата на баркод или чрез електронно или мобилно устройство).

Въпреки това титулярят на карнета ТИР може да поиска от отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане да му предостави ПДТ или ПДТС под формата, определена от същото митническо учреждение (като разпечатка или в електронна форма).

Завереният с MRN отрязък № 1 от карнета ТИР се отделя и остава в отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане.

Член 276 от РИ

При вдигане на стоките NCTS автоматично прехвърля съобщението „Предварително уведомление за пристигане“ (IE001) на получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане. Възможно е на титуляря на карнета ТИР или на негов представител да бъде издадено и външно съобщение „Вдигнати за режим транзит“ (IE029).

IX.4.5 Междинно товарене

Член 18 от Конвенцията ТИР

Един превоз ТИР може да включва най-много четири[92] отправни и получаващи митнически учреждения.

Когато по време на превоза се товарят допълнителни стоки в междинно митническо учреждение, това учреждение действа както като получаващо митническо учреждение, така и като отправно митническо учреждение за използването на карнета ТИР и данните от карнета ТИР.

Описаните по-горе в раздел 4.4. процедури са задължителни. По-специално предишната операция в NCTS се затваря и се изпращат съобщения IE06 и IE018 (вж. раздел IX.5.3).

След натоварването на допълнителните стоки титулярят на карнета ТИР е отговорен за подаването на нова декларация с данните от карнета ТИР в NCTS, в която посочва цялата информация за предишните пратки (например предишния

[92] Те могат да бъдат до осем на брой, ако през март 2022 г. влязат в сила измененията, внесени с уведомление за депозиране C.N.99.2021.TREATIES-XI.A.16.

референтен номер (MRN) на документа). За пример вижте приложение IX.8.9.

IX.4.5.1 Временно преустановяване на превоз ТИР

Член 26 от Конвенцията ТИР

Бележки по членове 2 и 26 от Конвенцията ТИР

Член 26, параграф 2 от Конвенцията ТИР

Преустановяването, дори временно, на превоз ТИР означава, че за преустановената част не е предоставено обезпечение ТИР. Превоз ТИР се преустановява, ако се извършва в държава, която не е договаряща страна по Конвенцията ТИР. Когато маршрутът на превоз ТИР включва част, която не се извършва по шосе (напр. прекосяване на море при по-опростен режим или режим, различен от транзит), титулярят на карнета ТИР може да поиска от митническите органи да преустановят превоза ТИР за тази част от пътя и да го възобновят в края на частта от маршрута, която не е по шосе.

Член 26, параграф 3 от Конвенцията ТИР

В такива случаи контролът и формалностите се извършват съответно в митническите учреждения на напускане и въвеждане. Вижте раздели IX.4.4 и IX.5.3.

Бележки по членове 2 и 26 от Конвенцията ТИР

При все това в една договаряща страна режимът ТИР може да се прилага за част от пътуването, което не се извършва по шосе (например железопътен превоз), в случаите когато митническите органи могат да осигурят контрола и формалностите за правилно започване и завършване на режима в митническото учреждение на въвеждане и напускане (и получаващото, ако е уместно).

IX.4.6 Несъответствия

IX.4.6.1 Третиране на несъответствията

По същество се взимат предвид три типа несъответствия или нередности по отношение на стоките:

- липсващи стоки
- стоки в повече
- неправилно описани стоки

Начинът, по който се третират тези несъответствия, се определя от това, дали нередността е открита от отправното митническо

учреждение или от митническото учреждение на въвеждане и дали е засегната и декларацията за износ.

IX.4.6.2 Несъответствия, открити от отправното митническо учреждение

Член 40 от Конвенцията ТИР

Нередност, открита от отправното митническо учреждение, преди карнетът ТИР да бъде задействан и подадените данни от карнета ТИР да бъдат приети, се разглежда като нередност, свързана с предишния митнически режим, например митническо складиране, временно складиране или стоки, вдигнати за режим износ. Тези случаи са възможни, когато несъответствието засяга въпроси като описанието и количеството на стоките, когато информацията, свързана с предишни митнически режими, просто е била прехвърлена в карнета ТИР и в данните от него.

От друга страна, възможни са случаи, при които нередността е с цел измама и злоупотреба с ТИР и системите за транзит, като например когато стоки с повишен риск са представени за други стоки. В тези случаи е уместно срещу отговорните страни да се предприемат наказателни действия съгласно националните инструкции.

IX.4.6.3 Несъответствия, открити от митническото учреждение на въвеждане

Член 23 от Конвенцията ТИР

Член 24 от Конвенцията ТИР

Митническите органи на митническото учреждение на въвеждане проверяват стоките по време на път в пломбиран превоз ТИР само в специални случаи. В случай на проверка поставените нови пломби и ако е необходимо резултатите от контрола се отразяват от тези митнически органи в останалите отрязъци от карнета ТИР и в съответните талони, както и в NCTS.

Член 8, параграф 5 от Конвенцията ТИР

Член 8, параграф 7 от Конвенцията ТИР

Член 79 от МКС

Нередност, открита от митническото учреждение на въвеждане, се разглежда съобразно нейния характер. Ако въпросните недекларирани стоки бъдат открити в пломбираното товарно отделение на пътното превозно средство, тогава титулярят на карнета ТИР е пряко отговорното лице, длъжник по митническото задължение. По данъчни съображения обезпечената сума се покрива от обезпечението на карнета ТИР и отговорност носи гарантиращата асоциация.

Ако по някаква причина продължаването на операцията ТИР не може да бъде разрешено, например защото вносът на стоките е забранен или ограничен, стоките се задържат на границата.

Член 8, параграф 5 от Конвенцията ТИР

Ако, от друга страна, операцията ТИР може да продължи, информацията за откритите стоки се въвежда в оставащите отрязъци от карнета ТИР (в клетките „за длъжностни лица“). Забележката в клетката „за длъжностни лица“ трябва да гласи: „Стоки в повече: член 8, параграф 5 от Конвенция ТИР“ и да бъде следвана от описанието и количеството на откритите стоки.

В NCTS данните съответно се коригират от титуляря на карнета ТИР, преди да бъдат приети от митническото учреждение на въвеждане.

Когато стоките в повече бъдат открити извън пломбираното товарно отделение, те се третират като контрабандни стоки, незаконно внесени в Съюза, и трябва да бъдат предприети съответните действия. При тези обстоятелства гарантиращата асоциация не носи отговорност за митата и задълженията, които могат да възникнат, въпреки че водачът или титулярят на карнета ТИР могат да бъдат разглеждани като длъжници на митницата.

IX.5 Формалности в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане

В настоящия раздел се дава информация за:

- въведението (раздел IX.5.1);
- приключването на операция ТИР при заминаване (раздел IX.5.2);
- действията в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане (раздел IX.5.3);
- промяната на получаващото митническо учреждение или на митническото учреждение на напускане (раздел IX.5.4);
- инцидентите по пътя и съставянето на констативен протокол (раздел IX.5.5);

- нередностите (раздел IX.5.6);
- системата за контрол на карнети ТИР (раздел IX.5.7);
- междинното разтоварване (раздел IX.5.8);
- използването на карнет ТИР за върнати стоки (раздел IX.5.9).

IX.5.1 Въведение

Получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане играе основна роля за своевременното завършване на операцията ТИР.

IX.5.2 Приключване на операция ТИР от отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане

Приключването на операция ТИР е много съществено действие, което се извършва от компетентните органи в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане, тъй като ефективно прекратява отговорността на гарантиращата асоциация.

Член 10, параграф 2 от Конвенцията ТИР

Операцията ТИР може да бъде приключена само ако е била правилно завършена.

Член 215, параграф 2 от МКС

Член 1, буква д) от Конвенцията ТИР

Действието по приключване на операцията ТИР е имплицитно, т.е. отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане не издава официално решение, нито предприема официално действие. Не се изпраща и официално уведомление до гарантиращата асоциация за потвърждаване на приключването. Титулярят на карнета ТИР и гарантиращата асоциация могат да считат операцията ТИР за приключена, ако няма уведомление за противното.

IX.5.3 Действия в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане

Членове 278—279 от РИ

При представяне на стоките, превозното средство, карнета ТИР и MRN на операцията ТИР в срока, посочен от отправното митническо учреждение или от митническото учреждение на въвеждане, получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане проверява поставените пломби и използва MRN, за да извлече данните от NCTS и да ги регистрира.

Съобщението „Известие за пристигане“ (IE006) се изпраща до отправното митническо учреждение или до митническото учреждение на въвеждане, за да ги уведоми, че пратката е пристигнала.

Член 277 от РИ

След извършването на необходимия контрол въз основа на информацията, съдържаща се в съобщението „Предварително уведомление за пристигане“ (IE001), получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане изпраща до отправното митническо учреждение или до митническото учреждение на въвеждане съобщението „Резултати от контрола“ (IE018), използвайки съответните кодове. Това съобщение трябва да съдържа и всяка добавена по време на превоза информация в констативния протокол и талон № 1 от карнета ТИР. Това може да бъде информация по въпроси като претоварването, нови пломби, инциденти или произшествия (раздел IX.5.5).

Получаващото учреждение отделя и задържа двете части на отрязък № 2 от карнета ТИР, вписва бележка в талона на карнета ТИР и връща карнета ТИР на титуляря.

Член 274 от РИ

Когато стоките са вдигнати за операция ТИР в NCTS при отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане и при пристигането на стоките системата при получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане не е достъпна, получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане извършва необходимия контрол и завършва режима въз основа на отрязък № 2 от карнета ТИР.

Вписването в NCTS се извършва от получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане по-късно, когато системата отново е достъпна, за да може

отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане да приключи операцията в NCTS.

Член 274 от РИ

Когато в случай на временен срив стоките са вдигнати за операция ТИР при отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане без обмен на данни от карнета ТИР за операцията ТИР само въз основа на карнета ТИР, получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане завършва режима въз основа на отрязък № 2 от карнета ТИР и връща съответната му част на отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане.

Член 279, параграф 4 от РИ

Получаващото митническо учреждение заверява карнета ТИР, като попълва талон № 2 и задържа отрязък № 2. След заверката получаващото учреждение връща карнета ТИР на титуляря на карнета ТИР. Ако титулярят на карнета ТИР не присъства лично, карнетът ТИР се връща на лицето, което го е представило и за което се счита, че действа от името на титуляря на карнета ТИР.

IX.5.4 Промяна на получаващото митническо учреждение или на митническото учреждение на напускане

Член 1, буква л) от Конвенцията ТИР

Член 278, параграф 3 от РИ

В Конвенцията ТИР на титуляря на карнета ТИР се разрешава да представи стоките и карнета ТИР и да завърши операцията ТИР в получаващо митническо учреждение или в митническо учреждение на напускане, различно от декларираното. Тогава посоченото учреждение става получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане.

Тъй като NCTS ще покаже, че действителното получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане не е получило съобщението „Предварително уведомление за пристигане“ (IE001) за представения MRN, това митническо учреждение изпраща съобщение „Искане за предварително уведомление за пристигане“ (IE002).

Отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане отговоря със съобщение „Отговор на предварително уведомление за пристигане“ (IE003), чрез което прехвърля данните от съобщението „Предварително уведомление за пристигане“ (IE001). Тогава получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане може да изпрати съобщението „Известие за

пристигане“ (IE006) и продължава с по-нататъшни действия (вж. раздел IX.5.3).

След като получи съобщението „Известие за пристигане“ (IE006), отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане информира декларираното получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане със съобщението „Уведомление за пренасочено пристигане“ (IE024), че стоките са пристигнали в друго получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане.

Ако отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане не успее да открие операцията чрез MRN, то включва в съобщението „Отговор на предварително уведомление за пристигане“ (IE003) причините (с кодове от 1 до 4), поради които не може да изпрати съобщение „Предварително уведомление за пристигане“(IE001).

Възможните причини за отхвърляне са следните:

Код 1: операцията ТИР вече е била представена в друго получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане;

Код 2: операцията ТИР е била отменена от отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане;

Код 3: MRN е неизвестен (по технически причини или поради нередности), или

Код 4: по други причини.

(За обяснение на кодовете вж. част I.4.4.5).

Получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане проверява причините за отхвърлянето и ако причината за отхвърлянето позволява, завършва операцията ТИР и отделя и задържа двете части от отрязък № 2 на карнета ТИР. То трябва също да впише бележка в талон № 2 на карнета ТИР, да върне на отправното митническо учреждение или на митническото учреждение на въвеждане съответната част от отрязък № 2 и да върне карнета ТИР на титуляря на карнета ТИР.

IX.5.5 Инциденти по време на движението на стоките и съставяне на констативен протокол

Член 25 от Конвенцията ТИР

Ако в резултат на възникнало по пътя произшествие митническите пломби бъдат счупени или има унищожени или повредени стоки, превозвачът незабавно се свързва с митническите органи, а ако това не е възможно — с други компетентни органи на държавата, в която се намира пратката.

Член 277 от РИ

Ако превозвачът е трябвало да се отклони от маршрута, предписан от отправното митническо учреждение или от митническото учреждение на въвеждане, поради обстоятелства извън неговия контрол, или ако инцидентът или произшествието по смисъла на член 25 от Конвенцията ТИР са възникнали на митническата територия на Съюза, превозвачът представя стоките, превозното средство, карнета ТИР и MRN пред най-близкия митнически орган на държавата членка, на чиято територия се намира транспортното средство.

Въпросните органи съставят възможно най-бързо констативен протокол, който се съдържа в карнета ТИР.

В случай на произшествие, което налага прехвърляне на товара в друго превозно средство, това прехвърляне се извършва само в присъствието на въпросния орган. Посоченият орган съставя констативен протокол.

Обяснителна бележка към член 29 от Конвенцията ТИР

Ако карнетът ТИР не съдържа израза „Тежки или обемисти стоки“, заместващото превозно средство или контейнер трябва също да е одобрено за превоз на стоки под митническо пломбиране.

Освен това то трябва да бъде пломбирано, а в констативния протокол да бъде посочена информация за пломбата.

Ако обаче няма налично одобрено превозно средство или контейнер, стоките могат да бъдат прехвърлени в неодобрено превозно средство или контейнер, при условие че те позволяват нужното обезопасяване. В такъв случай митническите органи преценяват дали да позволят превозът под покритие на карнет ТИР да продължи в това превозно средство или контейнер.

При непосредствена опасност, която налага незабавно разтоварване на целия товар или на част от него, превозвачът може да действа по своя инициатива, без да чака действия от страна на органите. След това превозвачът е този, който трябва

да представи на митническите органи доказателство, че е бил принуден да предприеме такива действия в интерес на превозното средство, контейнера или товара. След като превантивните мерки бъдат приложени и опасността бъде избегната, превозвачът уведомява незабавно митническите органи, за да бъдат потвърдени фактите, да бъде проверен товарът, превозното средство или контейнерът да бъде пломбирано и да бъде изготвен констативният протокол.

Получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане изпраща съобщение „Резултати от контрола“ (IE018) с всяка налична информация за инцидента, въведена в констативния протокол и в карнета ТИР.

Констативният протокол остава прикрепен към карнета ТИР.

IX.5.6 Нередности, открити в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане

IX.5.6.1 Нередности, свързани със стоките

Член 8, параграф 5 от Конвенцията ТИР

Всяка нередност, открита от получаващото митническо учреждение или от митническото учреждение на напускане, следва да се разглежда съобразно нейния характер. Ако недекларираните стоки бъдат открити в пломбираното товарно отделение на пътното превозно средство, то по данъчни съображения те се покриват от обезпечението на карнета ТИР, като отговорност носи гарантиращата асоциация. В карнета ТИР трябва да бъде вписана бележка в клетка 27 от отрязък № 2 и клетка 5 от талон № 2.

Бележката следва да гласи: „Стоки в повече: член 8, параграф 5 от Конвенция ТИР“ и да бъде следвана от описанието и количеството на стоките. В NCTS получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане изпраща съобщението „Резултати от контрола“ (IE018) с код „B“ и придружено от забележката „Изчакване за разрешаване на несъответствията“ с искане отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане да проучи въпроса.

Тогава в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане операцията има статус „Изчакване за разрешаване на несъответствията“.

След като въпросът бъде разрешен, отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане използва съобщението „Уведомление за разрешаване на несъответствията“ (IE020), за да уведоми получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане. След това стоките се вдигат и отправното учреждение приключва операцията.

Ако нередността включва липсващи или неправилно описани стоки, се постъпва по сходен начин с оглед вписването на забележка в карнета ТИР и изпращане на съобщения в NCTS.

IX.5.6.2 Нередности, свързани с пломбите

В получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане се проверява дали поставените пломби продължават да бъдат непокътнати. Ако пломбите са счупени или по тях има следи от манипулации, получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане отбелязва тази информация в съобщението „Резултати от контрола“ (IE018), което изпраща до отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане.

В такива случаи съответното учреждение преценява наличните факти и определя какви уместни мерки да предприеме (например проверка на стоките), преди да уведоми отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане.

IX.5.6.3 Други нередности

Когато нередността цели измама и неправилно използване, или злоупотреба със системата ТИР, уместно е да се предприемат правни действия срещу отговорните страни.

IX.5.7 Система за контрол на карнетите ТИР

Член 6, параграф 2а от Конвенцията ТИР

Международна организация, упълномощена от Административния комитет, отговаря за създаването на система за контрол на карнетите ТИР, която да гарантира ефективната организация и работа на международната гаранционна система. В момента тази упълномощена организация е Международният

Приложение 10 към Конвенцията ТИР

съюз за автомобилен транспорт (IRU), който използва електронна система за контрол (наречена SafeTIR).

Получаващото митническо учреждение въвежда в NCTS информацията относно завършването или частичното завършване на операцията ТИР.

Тази информация се предава чрез най-бързите налични средства за комуникация, по възможност ежедневно. За всички карнети ТИР, представени в получаващото митническо учреждение, се изпраща най-малко следната информация:

а. референтен номер на карнета ТИР;

б. дата и номер на вписване в митническия регистър (счетоводна документация);

в. наименование или номер на получаващото митническо учреждение;

г. дата и референтен номер, посочени в сертификата за завършване на операция ТИР (клетки 24—28 от отрязък № 2) в получаващото митническо учреждение — ако са различни от б);

д. частично или окончателно завършване на операцията ТИР;

е. сертификат за завършване със или без резерви, без да се засягат членове 8 и 11 от Конвенцията ТИР;

ж. други данни или документи (не е задължително);

Номерът на страницата на карнета ТИР, на която е удостоверено завършването.

IX.5.8 Междинно разтоварване

Член 18 от Конвенцията ТИР

Един превоз ТИР може да включва най-много четири[93] отправни и получаващи митнически учреждения.

Ако по време на превоза част от стоките се разтоварват в междинно митническо учреждение, това учреждение действа

[93] През март 2022 г. те могат да станат до осем (вж. бележка под линия 90).

както като получаващо, така и като отправно учреждение за целите на карнета ТИР и данните от карнета ТИР.

Описаните в точка IX.5.3 процедури са задължителни. По-специално предишната операция в NCTS следва да се затвори и да се изпратят съобщения IE006 и IE018.

След разтоварването титулярят на карнет ТИР е отговорен за подаването на нова декларация в NCTS за останалите стоки. За пример вж. приложение 8.9, буква в).

IX.5.9 Обработка на върнати превози ТИР

Обяснителна бележка към член 2 (0.2-1)

Един превоз ТИР може да започне и да завърши в една и съща държава, ако част от пътуването се извършва в друга договаряща страна.

Най-добри практики, Наръчник ТИР

Това може да бъде приложено и в случаи, когато друга договаряща страна не позволява превозът ТИР да продължи на нейна територия (например, ако определени стоки са забранени). В такива случаи има два алтернативни сценария:

- Митническото учреждение на въвеждане във въпросната договаряща страна следва да започне и незабавно да удостовери операцията ТИР като завършена, като посочи в клетка „За длъжностни лица“ на всички оставащи отрязъци точната причина за отказа. След това титулярят на карнета ТИР се връща в изходното митническото учреждение на напускане на предходната държава и иска промяна на държавата и получаващото митническо учреждение за превоза ТИР. За тази цел титулярят на карнета ТИР иска от митническите органи да удостоверят извършените промени в клетка 7 на страница 1 от корицата и в клетки 6 и 12 на всички останали отрязъци.

- Митническото учреждение на въвеждане в съответната договаряща страна отказва да удостовери карнета ТИР по гореописания начин. След това титулярят на карнета ТИР се връща в изходното митническото учреждение на напускане на предходната държава и иска промяна на държавата и получаващото митническо учреждение за превоза ТИР. За тази цел титулярят на карнета ТИР иска от митническите органи да удостоверят направените промени в клетка 7 на страница 1 от корицата и в клетки 6 и 12 на всички останали

отрязъци, както и да отбележат в клетка „За длъжностни лица“ на всички останали отрязъци справка за отказа на органите в следващата държава да приемат карнета ТИР.

Същият карнет ТИР (оставащите страници) може да се използва за продължаване на превоза ТИР.

IX.6 Процедура за запитване

В настоящия раздел се дава информация за:

- действията преди запитване (раздел IX.6.1);
- процедурата на запитване (раздел IX.6.2)
- алтернативното доказателство за завършване (раздел IX.6.3);
- митническото задължение и събирането на вземанията (раздел IX.6.4);
- исковете срещу гарантиращите асоциации (раздел IX.6.5);
- прилагане на членове 163—164 от РИ (раздел IX.6.6).

IX.6.1 Действия преди запитване

Ако отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане не получи съобщението „Уведомление за пристигане“ (IE006) в срока, в който стоките трябва да бъдат представени в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане, органите там трябва да използват съобщението „Запитване за статус“ (IE904), за да проверят дали в NCTS на получаващата държава членка или на държавата членка на напускане има съответстваща информация за този статус. Системата при местоназначението автоматично проверява статуса и отговаря със съобщение „Отговор за статус“ (IE905). За повече подробности вижте част VII.2.5.

IX.6.2 Процедура за запитване

Член 280 от РИ

Ако описаният в раздел IX.6.1 статус е еднакъв в двете учреждения и няма липсващи съобщения, компетентните органи

на отправното митническо учреждение или на митническото учреждение на въвеждане в държавата членка трябва да започнат процедура за запитване, за да получат нужната информация и да приключат операцията ТИР, или ако това не е възможно, да установяват дали е възникнало митническо задължение, кой е длъжникът и да определят държавата членка, отговорна за събирането на митническото задължение.

За допълнителна информация за запитване по електронен път и за митническите задължения и тяхното събиране, вижте части VII и VIII.

За да започне обаче процедура за запитване пред декларираното получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане, се препоръчва, съгласно приложение 10 към Конвенцията ТИР, компетентните органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане да проверят в електронната система за контрол, ръководена от международна организация, наличието на запис за завършване на операцията.

Ако операцията ТИР не може да бъде приключена най-късно до 28 дни след изпращане до декларираното получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане на искането за запитване, митническият орган на отправната държава членка или на държавата членка на въвеждане иска от титуляря на карнета ТИР и уведомява гарантиращата асоциация да предостави доказателство, че операцията ТИР е била завършена или за действителното място, където е възникнало нарушението или нередността. Съобщението „Запитване относно непристигнало движения“ (IE140) може да се използва за искането към титуляря на карнета ТИР, а съобщението „Информация за непристигнало движение“ (IE141) — за отговора.

И в двата случая, в рамките на 28 дни от датата на искането титулярят на карнета ТИР трябва да предостави доказателствата (за завършване или за мястото на нередността). По негово искане този срок може да бъде удължен с още 28 дни.

Ако след този период:

- няма отговор от получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане,

- получаващото митническо учреждение представи потвърждение или се окаже, че карнетът ТИР не е бил представен,

- не е представено удовлетворително за митническия орган алтернативно доказателство,

- няма доказателство, че операцията ТИР е била завършена;

- нито една друга държава членка не е поискала прехвърляне на отговорността за събиране на вземанията,

Член 11, параграф 1 от Конвенцията ТИР

Член 280, параграф 8 от РИ

митническите органи на отправната държава членка или на държавата членка на въвеждане официално уведомяват гарантиращата асоциация и титуляря на карнета ТИР, че операцията ТИР не е приключена. Уведомленията, които могат да бъдат изпратени едновременно, се изпращат по пощата, за да се гарантира с всички възможни средства, че адресатите ще ги получат.

При всички случаи уведомленията се отправят в рамките на една година от датата на задействането на карнета ТИР.

Когато по време на етапите на процедура за запитване бъде установено, че операцията ТИР е завършила правилно, митническият орган на отправната държава членка или на държавата членка на въвеждане приключва операцията ТИР и незабавно информира гарантиращата асоциация и титуляря на карнета ТИР, както и, когато е целесъобразно, всеки митнически орган, който може да е започнал процедура за събиране на вземания.

IX.6.3 Алтернативно доказателство за завършване

Член 281 от РИ

Митническите органи на отправна държава членка или на държава членка на въвеждане могат да приемат като алтернативно доказателство, че операцията ТИР е завършила, всеки документ, заверен от митническия орган на получаващата държава членка или на държавата членка на напускане, в която са представени стоките.

В алтернативното доказателство стоките трябва да са идентифицирани и да е доказано, че те са били представени в получаващото митническо учреждение или в митническото

учреждение на напускане или че са били доставени на одобрен получател.

Титулярят на карнета ТИР или гарантиращата асоциация могат да представят като алтернативно доказателство, което е удовлетворително за митническия орган на отправна държава членка или държава членка на въвеждане, и един от следните документи, идентифициращи стоките:

- документ или извлечение от митническата отчетност със заверка от митническия орган на държава, удостоверяващи, че стоките са напуснали физически митническата територия на Съюза;
- митнически документ, издаден в трета държава, където стоките са поставени под митнически режим;
- документ, издаден в трета държава и заверен от митническите органи на тази държава, с който се удостоверява, че стоките се считат за намиращи се в свободно обращение в тази държава.

Като доказателство може да бъде предоставен екземпляр от горепосочените документи, заверени от органите като автентични.

Член 280, параграф 8 от РИ

Отговарящото за запитването учреждение следва да уведоми титуляря на карнета ТИР и гарантиращата асоциация дали е приело алтернативното доказателство като доказателство за завършването на режима ТИР. Отговарящото за запитването учреждение освен това предоставя на титуляря на карнета ТИР всяко доказателство в подкрепа на приключването на режима, открито по време на процедурата за запитване.

IX.6.4 Задължение и събиране на вземанията

Митническите органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане носят основната отговорност за предприемането на действия за събиране на задължението в случай на нередност, която поражда митническо задължение и/или други вземания.

IX.6.4.1 Установяване на пряко отговорните лица

Член 78 от ДР

При липса на доказателство, че операцията ТИР е била завършена, митническите органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане трябва да определят

мястото, на което е възникнало митническото задължение, в срок от седем месеца от най-късната дата, на която стоките е трябвало да бъдат представени в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане. Те трябва също така да установят кой е длъжникът и да определят държавата членка, компетентна за събиране на митническото задължение.

Член 105 от МКС

Митническото задължение се взема под отчет в срок от 14 дни след този седеммесечен период.

За тази цел митническите органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане могат да предприемат действия въз основа на информацията, с която разполагат, включително всяка информация, предоставена от гарантиращата асоциация и титуляря на карнета ТИР.

Член 11, параграф 1 от Конвенцията ТИР

Членове 79, 84 и 87 от МКС

Членове 77 и 78 от ДР и членове 163 и 311 от РИ

За установяването на отговорните лица се следват общите разпоредби на МКС, РИ и ДР. В повечето случаи може да се очаква, че митническото задължение е възникнало или защото стоките са били отклонени от „митнически надзор“, или поради неизпълнение на задълженията, произтичащи от използването на режима ТИР. Тъй като титулярят на карнета ТИР отговаря за представянето на стоките и т.н. в получаващото учреждение или учреждението на напускане, се предвижда той или негов представител да бъде *prima facie* пряко отговорното лице.

За допълнителна информация относно електронната процедура за задълженията и събирането на вземанията вижте част VIII.

IX.6.4.2 Събиране на задължението и/или другите вземания

Член 11, параграф 2 от Конвенцията ТИР

Събирането на вземанията от отговорните лица се извършва съобразно стандартните процедури — вижте част VIII. Съгласно Конвенцията ТИР компетентните органи трябва да изискват от отговорните лица плащането на дължимите мита и другите данъци. Но в случаите, когато титулярят на карнета ТИР е гражданин на трета държава, невинаги е възможно да се обезпечи плащането на дължимите суми. Това се отчита в Конвенцията ТИР чрез използването на израза изискват, „доколкото е възможно“, плащането им от лицето, дължащо тези суми.

Изразът „доколкото е възможно“ подсказва, че компетентните органи трябва да положат усилия да изискат плащането. Това

включва най-малкото отправяне на официално искане за плащане. Искането се адресира до лицето.

Ако плащането не бъде извършено в срок до един месец от датата, на която задължението е съобщено на длъжника, тогава срещу гарантиращата асоциация се предявява иск за сумата в размер до горното равнище на обезпечението.

IX.6.5 Иск срещу гарантиращата асоциация

Член 11, параграф 3 от Конвенцията ТИР

Искът срещу гарантиращата асоциация може да бъде предявен най-рано след един месец и в срок до 2 години, считано от датата на уведомлението за неизвършено приключване. Следва да се избягва изпращането на предварителен иск (т.е. иск, предявен преди изтичането на едномесечния срок), тъй като това може да застраши валидността му.

На практика се използва по-ранният от двата крайни срока, когато няма изгледи за събиране на вземането от отговорните лица и когато действителното място на нарушението или нередността не е известно. По-късният краен срок се използва, когато има реални изгледи вземането да бъде събрано от отговорните лица.

Известно е, че всички искове, предявени срещу националната гарантираща асоциация, се препращат до IRU. Това дава възможност на IRU да „удостовери“ валидността на исковете. Поради това е важно всички искове да бъдат придружени с оправдателна документация, която да показва най-малко, че е възникнала нередност във връзка с плащането на вносни мита и данъци, че длъжникът е установен и срещу него са предприети действия с оглед плащането на дължимите суми, както и че уведомленията са били изпратени по подходящ начин и своевременно.

IX.6.6 Прилагане на членове 163—164 от РИ

Тъй като митническата територия на Съюза се счита за единна територия за целите на режима ТИР, невинаги е лесно да се определи коя държава членка е компетентна да разглежда възникналите във връзка с режима нередности и др. Поради това се приема, че уведомленията за липса на приключване, посочени

в раздел IX.6.2, са били изпратени на всички гарантиращи асоциации в рамките на Съюза.

IX.6.6.1 Прехвърляне на отговорността за събирането на вземанията

Член 167, параграф 1 от РИ

Член 1, буква о) от Конвенцията ТИР

Член 11, параграф 2 от Конвенцията ТИР

Член 11, параграф 1 от Конвенцията ТИР

Когато е необходимо отговорността за събирането да бъде прехвърлена на друга държава членка, иницииращата или изискващата прехвърлянето държава членка трябва да изпрати „всички необходими документи“ на държавата членка, до която е отправено искането. Терминът „необходими документи“ включва кореспонденцията между иницииращата държава членка и нейната национална гарантираща асоциация.

Член 11, параграф 2 от Конвенцията ТИР

Член 11, параграф 3 от Конвенцията ТИР

Ако тази кореспонденция засяга важна информация относно валидността на уведомлението, подадена от първоначалната гарантираща асоциация, държавата членка, до която е отправено искането, решава дали може да предяви иск срещу своята гарантираща асоциация. В случай на обжалване на иска, гарантиращата асоциация на държавата членка, до която е отправено искането, може да използва тази кореспонденция в подкрепа на основанията си да обжалва предявения към нея иск от държавата членка, до която е отправено искането, съгласно гражданското право на тази държава.

IX.7 Одобрен получател

В настоящия раздел се дава информация за:

- въведението (раздел IX.7.1);
- правото за счупване и снемане на митнически пломби (раздел IX.7.2);
- пристигането на стоките (раздел IX.7.3);
- представянето на карнета ТИР (раздел IX.7.4);
- заверяването и връщането на карнета ТИР на титуляря му (раздел IX.7.5).

IX.7.1 Въведение

По принцип поставените под режим ТИР стоки се представят в получаващото митническо учреждение заедно с превозното средство, карнета ТИР и MRN на операцията ТИР.

Одобреният получател обаче може да получава стоките в помещенията или на друго одобрено място, без да представя стоките, превозното средство, карнета ТИР и MRN на операцията ТИР в получаващото митническо учреждение.

Член 230 от МКС

Членове 186—187 от ДР

Процедурите ТИР за одобрен получател са основани на съществуващите режими съюзен/общ транзит. Съответно се следват процедурите, описани в част VI.

Член 282 от РИ

За разлика от стандартната операция ТИР, разрешението за одобрен получател за операции ТИР се прилага само за операции ТИР, при които крайното място на разтоварване е определеното в разрешението помещение.

IX.7.2 Право за счупване и снемане на митнически пломби

Член 282 от РИ

Взаимното признаване на митническия контрол е един от стълбовете на режима ТИР и поставянето и отстраняването на митническите пломби е негов основен елемент. Ето защо в разрешението следва изрично да е посочено, че титулярят на карнета ТИР, притежаващ разрешението, или негов представител има право да счупва и снема митнически пломби.

Одобреният получател не трябва при никакви обстоятелства да снема митническите пломби, преди да получи позволение от получаващото учреждение чрез съобщението „Разрешение за разтоварване“ (IE043).

IX.7.3 Пристигане на стоките

Член 282 от РИ

Одобреният получател използва съобщението „Уведомление за пристигане“ (IE007), за да уведоми получаващото учреждение за пристигането на стоките съгласно условията, определени в разрешението. Това дава възможност на компетентните органи при необходимост да извършат контрола, преди получателят да разтовари стоките.

Съобщението „Известие за пристигане“ (IE006) се изпраща до отправното митническо учреждение или до митническото

учреждение на въвеждане, за да ги уведоми, че пратката е пристигнала.

Получаващото митническо учреждение разрешава стоките да бъдат разтоварени със съобщението „Разрешение за разтоварване“ (IE043), ако не възнамерява да провери товара преди разтоварване. Одобреният изпращач снема пломбите; проверява и разтоварва стоките, сравнявайки ги с информацията, дадена в карнета ТИР и съобщението „Разрешение за разтоварване“, завежда разтоварените стоки в своята документация и изпраща на получаващото митническо учреждение най-късно на третия ден след пристигането на стоките съобщение „Забележки при разтоварване“ (IE044). Съобщението включва информация за всички забелязани нередности.

IX.7.4 Представяне на карнета ТИР

Член 282 от РИ

Карнетът ТИР и MRN на операцията ТИР се представят в получаващото митническо учреждение в срока, определен в разрешението, с цел заверяване и завършване на операцията ТИР.

IX.7.5 Заверяване и връщане на карнета ТИР на титуляря му

Член 279, параграф 4 от РИ

Получаващото митническо учреждение заверява карнета ТИР, като попълва талон № 2 и задържа отрязък № 2. След заверката получаващото учреждение връща карнета ТИР на титуляря на карнета ТИР или на неговия представител.

Забележка към член 28 от Конвенцията ТИР

Получаващото митническо учреждение въвежда съобщението „Резултати от контрола“ (IE018) в NCTS и предава данните в съответствие с раздел IX.5.7.

IX.8 Приложения към част IX

IX.8.1 Национални координационни центрове в Съюза[94]

За най-новата версия на списъка с координационни центрове, моля, щракнете върху следната връзка:

EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

94 Пълният списък на националните координационни центрове за ТИР се намира на адрес: https://unece.org/terms-reference-21

IX.8.2 Таблица на съответствията

Съдържание на клетката в карнета ТИР	Наименование на полето в NCTS
Отправна държава/държави (клетка 6 от корицата)	Държава на изпращане (клетка 15)
Получаваща държава/държави (клетка 7 от корицата)	Държава на получаване (клетка 17)
Регистрационни номера на превозните средства (клетка 8 от корицата)	Идентификационни данни при тръгване (клетка 18)
Свидетелство/свидетелства за годност на превозните средства (клетка 9 от корицата)	Представени документи/сертификати (клетка 44)
Номер(а) на контейнера (клетка 10 от корицата)	Контейнер (клетка 19), номер на контейнера (клетка 31)
Номер на карнета ТИР (клетка 1 от отрязъците)	Справка за представените документи (клетка 44)
Титуляр на карнета ТИР (клетка 4 от отрязъците)	Търговец — титуляр на режима (клетка 50), EORI номер, идентификационен номер на титуляря на карнета ТИР, определен за клетка 3 от корицата на карнета ТИР (вж. приложение IX.8.3), търговец — отговорно лице (клетка 50), EORI номер
Отправна държава/държави (клетка 5 от отрязъците)	Държава на изпращане (клетка 15)
Получаваща държава/държави (клетка 6 от отрязъците)	Държава на получаване (клетка 17)
Регистрационни номера на превозните средства (клетка 7 от отрязъците)	Идентификационни данни при тръгване (клетка 18)
Приложени документи (клетка 8 от отрязъците)	Представени документи/сертификати (клетка 44)
Маркировки и номера на контейнерите и опаковките (клетка 9 от отрязъците)	Номер на контейнера (клетка 31), маркировки и номера на опаковките (клетка 31)
Брой и вид на опаковките и артикулите, описание на стоките (клетка 10 от отрязъците)*	Брой и вид на опаковките (клетка 31), номер на стоковата позиция (клетка 32), описание на стоката (клетка 31), код по ХС (клетка 33)
Брутно тегло (клетка 11 от отрязъците)	Обща брутна маса (клетка 35)

* Съгласно правилата за използване на карнет ТИР тази клетка се използва за отбелязване на „тежки или обемисти стоки“, както е посочено в член 1, буква п) от Конвенцията ТИР. Същото се прилага за случаите, в които съгласно член 319 от РПМК се използва обозначението „T2L“.

Съдържание на клетката в карнета ТИР	Наименование на полето в NCTS
Място и дата на декларацията (клетка 14 от отрязъците)	Дата на деклариране (клетка C)
Брой и идентификация на пломбите (клетка 16 от отрязъците)	Брой на пломбите, идентификационни данни на пломбите (клетка D)
Отправно или учреждение или учреждение на въвеждане (клетка 18 от отрязъците)	Референтен номер на отправното учреждение (клетка C)
Срок за транзита (клетка 20 от отрязъците)	Краен срок (клетка D)
Регистрационен номер при отправното учреждение (клетка 21 от отрязъците)	Основен референтен номер (MRN)
Получаващо учреждение (клетка 22 от отрязъците)	Получаващо митническо учреждение (клетка 53), адресат на съобщение IE01
Получател (представени документи)	Търговец — получател (клетка 8)

IX.8.3 Попълване на карнета ТИР

Попълване на клетките в карнета ТИР

Част 7.2 Най-добри практики за използването на карнета ТИР, приложение I към Наръчник ТИР

Страница 1 от корицата, попълва се от асоциацията или титуляря на карнета ТИР

Клетка 1 Крайна дата на действие (във формат дд/мм/гггг), след която карнетът ТИР не може да бъде представен за задействане в отправното митническо учреждение. При условие че е задействан от отправното митническо учреждение на или преди крайната дата на действие, карнетът ТИР остава валиден до завършването на операцията ТИР в получаващото митническо учреждение. [Забележка: в тази клетка не са позволени поправки]

Клетка 2 Наименование на националната издаваща асоциация.

Клетка 3 Идентификационен номер (ID), име, адрес и държава на титуляря на карнета ТИР. Индивидуален и уникален идентификационен номер (ID) се издава на титуляря на карнета ТИР от гарантиращата асоциация в следния уеднаквен формат: „AAA/BBB/XX…X“, където „AAA“ представлява трибуквен код на държавата, в която на лицето е било разрешено да използва карнети ТИР, „BBB“ представлява трицифрен код на националната асоциация, чрез която титулярят на карнета ТИР е получил разрешение, а „XX…X“ представляват поредни номера (с най-много десет цифри), които идентифицират лицето, упълномощено да използва карнети ТИР.

Клетка 4 Печат и подпис на издаващата асоциация.

Клетка 5 Подпис (подпечатан) на секретаря на международната организация.

Клетка 6 Държава (или държави), от която (които) започва превозът ТИР за цялата стока или за част от нея.

Клетка 7 Държава (или държави), в която (които) завършва превозът ТИР за цялата стока или за част от нея.

Клетка 8 Регистрационният номер или номерата на пътното/пътните превозно/превозни средство/средства, не само тези на моторни превозни средства (напр. влекач), но и регистрационният номер

на ремарке или полуремарке на такова превозно средство. Когато в националното законодателство не е предвидена регистрация на ремаркета и полуремаркета, вместо регистрационен номер се въвежда идентификационният номер на производителя.

Клетка 9 Номер и дата на сертификата/сертификатите за одобрение на ТИР.

Клетка 10 Номер/а на контейнера/контейнерите, ако е приложимо.

Клетка 11 Различни забележки, напр. заверка „Тежки или обемисти стоки“

Клетка 12 Подпис на титуляря на карнета ТИР или негов представител.

Отрязък № 1/№ 2 (жълт) не за митническа употреба

Титулярят на карнета ТИР отговаря за попълването на жълтия отрязък. Съдържанието на листа трябва да съответства на съдържанието на отрязъци № 1—20, т.е. белите и зелените листове. По правило митническите органи не вписват своите бележки в този лист с изключение на случаите, когато титулярят на карнета ТИР поиска заверка на промените.

Резолюции и препоръки, Наръчник ТИР На 31 януари 2008 г. Административният комитет за Конвенцията ТИР реши да препоръча на титулярите на карнет ТИР да посочват в клетка 10 от манифеста за стоките на жълтия отрязък (не за митническа употреба) на карнета ТИР шестцифрения код по ХС в допълнение към описанието на стоките.

Отправните митнически учреждения в Съюза приемат включването на кода по ХС и върху отрязъците от карнета ТИР за митническа употреба.

Следва да се отбележи, че титулярят на карнета ТИР не е задължен да вписва кода по ХС.

Ако кодът по ХС е даден, митническите органи в отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане (на транзит) проверяват дали даденият код по ХС отговаря на кода, посочен в другите митнически, търговски или транспортни документи.

Отрязък № 1 (бял), попълва се от титуляря на карнета ТИР

Клетка 1 Референтен номер на карнета ТИР.

Клетка 2 Учреждение (учреждения), от което (които) започва превозът ТИР за цялата стока или за част от нея. Броят на отправните учреждения може да бъде от едно до три в зависимост от броя на получаващите учреждения (клетка 12 по-долу). Общият брой на отправните или получаващите митнически учреждения не трябва да надвишава четири.

Клетка 3 Наименование и/или лого на международната организация.

Клетка 4 Идентификационен номер (ID), име, адрес и държава на титуляря на карнета ТИР. За подробности, моля направете справка с клетка 3 от корицата.

Клетка 5 Държава (или държави), от която (които) започва превозът ТИР за цялата стока или за част от нея.

Клетка 6 Държава (или държави), в която (които) завършва превозът ТИР за цялата стока или за част от нея.

Клетка 7 Регистрационният номер или номерата на пътното превозно средство/средства, не само тези на моторните превозни средства, а и регистрационният номер на ремаркето или полуремаркето на такова превозно средство. Когато в националното законодателство не е предвидена регистрация на ремаркета и полуремаркета, вместо регистрационен номер се дава идентификационният номер на производителя.

Клетка 8 В съответствие с № 10, буква в) или № 11 от правилата за използване на карнет ТИР, към карнета ТИР могат да бъдат прикрепени допълнителни документи. В такъв случай отправното митническо учреждение ги прикрепя към карнета ТИР с телбод или други приспособления и ги подпечатва така, че отстраняването им да остави очевидни следи върху карнета ТИР. За да се предотврати замяна на прикрепените документи, отправното учреждение подпечатва всяка тяхна страница. Документите се прикрепят към корицата (или жълтия лист) и всеки отрязък от карнета ТИР. Сведения за тези документи се въвеждат в тази клетка.

Клетка 9 а) Идентификационни номера на товарните отделения или контейнерите (където е уместно).

б) Идентификационни маркировки или номера на опаковките или артикулите.

Клетка 10 Брой и вид на опаковките или артикулите, описание на стоките. Описанието на стоките следва да съдържа търговското им наименование (телевизори, видеомагнетофони, компактдиск плейъри и др.) и трябва да позволява ясното им идентифициране. Общи обозначения като електроника, домакински уреди, облекла, домашни потреби не се приемат за описание на стоки. Тук може да се впише и препоръчаният код по ХС (от жълтия лист). В манифеста за стоките освен описанието на стоките се посочва и броят на съответните опаковки. При обемисти стоки се декларира количеството им.

Клетка 11 Брутно тегло в килограми (KG).

Клетка 12 Номера на опаковките, предназначени за доставка в различни получаващи митнически учреждения, общ брой на опаковките и наименованията (местоположението) на въпросните учреждения. Броят на получаващите митнически учреждения може да бъде от едно до три в зависимост от броя на отправните митнически учреждения (клетка 2 по-горе). Общият брой на отправните и получаващите митнически учреждения не трябва да надвишава четири.

Клетки 13—15 Място, дата и подпис на титуляря на карнета ТИР или на негов агент. С попълването на тази клетка титулярят на карнета ТИР поема отговорност за истинността на информацията, предоставена в карнета ТИР. Тези данни се въвеждат на всички отрязъци от карнета ТИР.

Отрязък № 1 (бял), попълва се от митническите органи

За служебно ползване Всяка информация, която улеснява митническия контрол, например номера на предишни митнически документи и т.н.

Клетка 16 Брой и идентификационни данни на пломбите или идентификационните маркировки, които са поставени. Последното отправно митническо учреждение посочва тази информация във всички оставащи отрязъци.

Клетка 17 Дата (във формат дд/мм/гггг), печат и подпис на компетентния служител в отправното митническо учреждение. В последното отправно митническо учреждение митническият служител

подписва и поставя печат с дата в клетка 17 под манифеста на всички оставащи отрязъци.

Клетка 18 Наименование на отправното митническо учреждение или на митническото учреждение на въвеждане.

Клетка 19 Ако се констатира, че пломбите или другите идентификационни маркировки са непокътнати, при започването на операция ТИР в съответната клетка се въвежда „X“. Първото отправно митническо учреждение не попълва тази клетка.

Клетка 20 Срок за транзит (краен срок — дата във формат дд/мм/гггг, ако е уместно), в рамките на който карнетът ТИР, заедно с пътното превозно средство, състава от превозни средства или контейнера, трябва да бъде представен в митническото учреждение на напускане или в получаващото митническо учреждение.

Клетка 21 Идентификационни данни на отправното митническо учреждение или на митническото учреждение на въвеждане, следвани от регистрационния номер, даден на операцията ТИР в митническия регистър.

Клетка 22 Други, например учреждението на транзит или получаващото учреждение, в което трябва да бъдат представени стоките. При необходимост тук може да бъде посочен задължителният маршрут.

Клетка 23 Дата (във формат дд/мм/гггг), печат и подпис на компетентния служител в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане.

Отрязък № 1 (бял), попълва се от митническите органи

Клетка 1 Идентификационни данни на отправното митническо учреждение или на митническото учреждение на въвеждане.

Клетка 2 Основен референтен номер (MRN) или друг регистрационен номер, под който е заведена операцията ТИР.

Клетка 3 Където е уместно, брой и идентификационни данни на пломбите или идентификационните маркировки, които са поставени.

Клетка 4 Ако се констатира, че пломбите или другите идентификационни маркировки са непокътнати, при

започването на операция ТИР в съответната клетка се въвежда „X“. Първото отправно митническо учреждение не попълва тази клетка.

Клетка 5 Други, например учреждението на транзит или получаващото митническо учреждение, в което трябва да бъдат представени стоките. При необходимост тук може да бъде посочен задължителният маршрут.

Клетка 6 Дата (във формат дд/мм/гггг), печат и подпис на компетентния служител в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане.

Талон 1 Ако операцията ТИР е започнала без никакъв обмен на данни от карнета ТИР (аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността — раздел 8.4), печатът (образец в приложение 8.6.) следва да бъде поставен върху талон № 1 на добре видимо място.

Отрязък № 2 (зелен), попълва се от титуляря на карнета ТИР

Попълването на клетки 1—23 от отрязък № 2 е подобно на попълването на съответните клетки в отрязък № 1.

Отрязък № 2 (зелен), попълва се от митническите органи

Клетка 24 Идентификационни данни на получаващото митническо учреждение или на митническото учреждение на напускане.

Клетка 25 Ако се констатира, че пломбите или другите идентификационни маркировки са непокътнати, в съответната клетка се въвежда „X“.

Клетка 26 Брой на разтоварените опаковки. Попълва се само от получаващото митническо учреждение, а не от учрежденията на напускане.

Клетка 27 Тази клетка се попълва само при установени нередности, произшествия или инциденти във връзка с превоза ТИР. В такива случаи се вписва „R“, следвано от ясно описание на всички резерви. Ако митническите органи удостоверяват завършването на операции ТИР — предмет на системни неуточнени резерви, те следва да посочат причините за това.

Клетка 28

Дата (във формат дд/мм/гггг), печат и подпис на компетентния служител в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане.

Когато се връща съответната част на отрязък № 2, ако операцията ТИР е започнала без обмен на данни от карнета ТИР (аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността — раздел 8.4), на гърба на отрязъка трябва да се посочи следното: в клетката „За служебно ползване“ — адресът за връщане на митническите органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане (транзит) и печатът „Аварийна процедура по NCTS“ (образец в приложение 8.6).

Талон № 2 (зелен), попълва се от митническите органи

Клетка 1

Идентификационни данни на получаващото митническо учреждение или на митническо учреждение на напускане.

Клетка 2

Ако се констатира, че пломбите или другите идентификационни маркировки са непокътнати, в съответната клетка се въвежда „X“.

Клетка 3

Брой на разтоварените опаковки. Попълва се само от получаващото митническо учреждение, не от учрежденията на напускане.

Клетка 4

Където е уместно — броят и идентификационните данни на новите пломби или новите идентификационни маркировки, които следва да се поставят.

Клетка 5

Както при клетка 27 от отрязък № 2, тази клетка следва да се попълва само при установени нередности, произшествия или инциденти във връзка с превоза ТИР. В такива случаи се вписва „R“, следвано от ясно описание на всички резерви. Ако митническите органи удостоверяват завършването на операции ТИР — предмет на системни неуточнени резерви, те следва да посочат причините за това.

Клетка 6

Дата (във формат дд/мм/гггг), печат и подпис на компетентния служител в получаващото митническо учреждение или в митническото учреждение на напускане.

Попълване на констативния протокол на карнета ТИР

Клетка 1	Отправни митнически учреждения.
Клетка 2	Номер на карнет ТИР.
Клетка 3	Наименование на международната организация.
Клетка 4	Регистрационни номера на пътните превозни средства.
Клетка 5	Титуляр на карнета ТИР и идентификационен номер.
Клетка 6	Състояние на митническите пломби; в съответната клетка се поставя отметка „X“: — в клетката отляво: пломбите са непокътнати, — в клетката отдясно: пломбите са счупени.
Клетка 7	Състояние на товарното отделение, контейнерите: — в клетката отляво: товарното отделение е непокътнато, — в клетката отдясно: товарното отделение е отваряно.
Клетка 8	Забележки/заключения
Клетка 9	Клетката „Няма установени липсващи стоки“ трябва да се попълни с вписване на „X“: — в клетката отляво: няма липсващи стоки, — в клетката отдясно: има липсващи стоки. Във втория случай трябва да се попълнят клетки 10—13 с информация за това, кои стоки липсват или са унищожени.
Клетка 10	а) товарни отделения или контейнери: въвеждат се идентификационните данни; б) маркировки и номера на опаковките или артикулите: въвеждат се идентификационните данни.
Клетка 11	Брой и вид на опаковките или артикулите, описание на стоките.
Клетка 12	(M) за липсващи стоки. (D) за унищожени стоки.
Клетка 13	Забележки, сведения за липсващи или унищожени количества.

Клетка 14	Дата (дд/мм/гггг), място и час на произшествието
Клетка 15	Мерки, взети за продължаване на операцията ТИР: в съответната клетка се въвежда „X“, а където е уместно се попълват и останалите графи: — горна клетка: поставяне на нови пломби: брой и описание, — средна клетка: прехвърляне на товар, вижте клетка 16, — долна клетка: друго.
Клетка 16	Ако стоките са били прехвърлени: попълва се графа „Описание на всяко заменено пътно превозно средство/контейнер“: а) регистрационен номер на превозното средство; ако превозното средство е одобрено за превоз ТИР, в клетката отляво се вписва „X“. Ако не е, се вписва „X“ в клетката отдясно; б) идентификационни номера на контейнерите; ако превозното средство е одобрено за превоз ТИР, в клетката отляво се вписва „X“. Ако не е, се вписва „X“ в клетката отдясно. Номерът на сертификата за одобрение, ако има такъв, следва да се въведе в дясната част на клетката отдясно. Броят и данните на поставените пломби следва да се въведат в реда вдясно от нея.
Клетка 17	Име/длъжност и идентификационни данни на отговорния служител, попълнил констативния протокол; място, дата (дд/мм/гггг), печат и подпис.
Клетка 18	Дата (дд/мм/гггг), печат и подпис на служителя в следващото митническо учреждение, в което пристига превозът ТИР.
Разписка, която се откъсва	Отделящият се номериран ъгъл на последния лист на карнета ТИР се отделя и се връща на титуляря на карнета ТИР, в случай че карнетът ТИР е иззет от компетентните органи за разследване. Той се заверява от органа, иззел карнета ТИР, с печат и подпис с пояснение.

IX.8.4 Операции ТИР при специални обстоятелства (аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността)

Използване на карнета ТИР

Член 274 от РИ

Когато NCTS или компютърната система, използвана от титулярите на карнета ТИР за подаване на данните от карнета ТИР, не са налични в отправното митническо учреждение или в митническото учреждение на въвеждане, се използва аварийната процедура/процедурата за непрекъснатост на дейността и операцията ТИР се освобождава въз основа на карнета ТИР. Използването на аварийна процедура/процедурата за непрекъснатост на дейността се отбелязва върху талон № 1 и в клетка „За длъжностни лица“ на отрязък № 2 с печат, отговарящ на образеца в приложение 8.6.

Когато се връща съответната част от отрязък № 2 при използване на аварийната процедура/процедурата за непрекъснатост на дейността, върху гърба на отрязъка трябва да се посочи обратният адрес на митническите органи на отправната държава членка или на държавата членка на въвеждане.

Член 279, параграф 5 от РИ

В такива случаи NCTS не може да се използва за завършване или приключване на операцията ТИР на митническата територия на Съюза.

Получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане завършва режима ТИР въз основа на отрязък № 2 от карнета ТИР и изпраща съответната част от него на митническите органи в отправната държава членка или в държавата членка на въвеждане. Това трябва да стане в срок от осем дни след датата на завършването. Отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане сравнява информацията, предоставена от получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане, за да приключи режима.

Действия преди запитване при аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността

Най-добри практики, Наръчник ТИР

Ако се използва аварийната процедура/процедурата за непрекъснатост на дейността и след изтичане на осемдневния срок митническите органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане не са получили съответната част от отрязък № 2 на карнет ТИР, те могат да отправят запитване до електронната система за контрол SafeTIR на IRU, за да установят дали представянето на карнета ТИР при местоназначението или при напускане е докладвано там. Това може да им помогне да изпратят до настоящото или до последното получаващо митническо учреждение/митническо

учреждение на напускане в Съюза уведомление за запитване във връзка с карнета ТИР.

Ако консултациите покажат, че карнетът ТИР не е бил представен в получаващото митническо учреждение, митническите органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане могат да вземат решение незабавно да започнат процедура за запитване при декларираното в Съюза получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане.

Процедура за запитване при аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността

Член 280, параграф 6 от РИ

Когато митническите органи на отправната държава членка или държавата членка на въвеждане не получат доказателство, че операцията ТИР е завършена в рамките на два месеца от задействането на карнета ТИР, или на по-ранен етап у тях възникне подозрение, че не е имало завършване, те изпращат до получаващото митническо учреждение или митническо учреждение на напускане уведомление за запитване (образеца по-долу). Същото се прилага и ако впоследствие се окаже, че доказателството за завършване на операцията ТИР е било подправено.

Процедурата в част VII, глава 4 (процедура за запитване) се прилага *mutatis mutandis*.

Най-добри практики, Наръчник ТИР

Образците на искането за справка и уведомлението за запитване, които се използват при аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността, са:

IX.8.5 Писмено уведомление

Искане за справка, което се изпраща до гарантиращата асоциация ТИР и до титуляря на карнета ТИР

…… …….

(пълно наименование на съответното митническо учреждение/администрация) (място и дата)

Относно: Справка за карнет ТИР №……

адресирана до…..……

(пълно име и адрес на титуляря на карнета ТИР)

……

(пълно наименование на гарантиращата асоциация)

Уважаема госпожо/Уважаеми господине,

Най-учтиво Ви уведомяваме, че нашата митническа администрация не е получила потвърждение за правилното завършване на операцията ТИР в рамките на Европейския съюз, извършена под покритие на карнет ТИР № ……

Освен това проверихме статуса на въпросния карнет ТИР в системата за контрол на карнети ТИР и се оказа, че:

(2) няма налична информация, потвърждаваща завършването на тази операция ТИР в Съюза,

(3) съществува запис за тази операция ТИР и вече се свързахме с получаващото митническо учреждение в ……, за да потвърдим тази информация от системата SafeTIR, но до този момент все още не сме получили потвърждение.[951]

Поради това, в съответствие с член 280, параграф 7 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза и без да се засяга уведомлението, което следва да бъде направено в съответствие с член 11, параграф 1 от Конвенцията ТИР, моля в рамките на 28 дни, считано от датата на настоящото писмо, да ни предоставите съответните документи, които свидетелстват, че операцията ТИР е била правилно завършена в Европейския съюз.

1 Вариант 1 или 2 се избира от съответната митническа администрация.

Доказателството следва да бъде представено под формата на някой от следните документи, в които се идентифицират стоките:

— документ, заверен от митническия орган на получаващата държава членка или държавата членка на напускане, с който се идентифицират стоките и се удостоверява, че те са били представени в получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане или са били доставени на одобрен получател,

— документ или извлечение от митническата отчетност със заверка от митническия орган на държава членка, с които се удостоверява, че стоките са напуснали физически митническата територия на Съюза,

— митнически документ, издаден в трета държава, където стоките са поставени под митнически режим,

— документ, който е издаден в трета държава и подпечатан или заверен по друг начин от митническия орган на тази държава и с който се удостоверява, че стоките се считат за намиращи се в свободно обращение в тази държава.

Като доказателство може да се представят копия на горепосочените документи, чиято вярност е заверена от организацията, заверила оригиналните документи, от органа на съответната трета държава или от орган на държава членка.

……..

(печат на митническото учреждение/подпис на отговорното лице)

Приложено: копие от отрязък № 1 на карнета ТИР

IX.8.6 Образец на уведомление за запитване

Карнет ТИР — уведомление за запитване

I. Попълва се от отправното учреждение или учреждението на въвеждане в Съюза
А. Номер на карнета ТИР Приложен екземпляр от отрязък № 1 Б. Получаващо митническо учреждение или митническо учреждение на напускане на Съюза (име и държава членка)
В. Отправно митническо учреждение или митническо учреждение на въвеждане в Съюза (наименование, адрес, държава членка) Г. Регистрационен номер на превозното средство или име на кораба, ако е известно
Д. Според информацията, налична в това учреждение, пратката е ☐ 1. представена пред….....на …./…./…. (митническо учреждение или одобрен получател) ДД/ММ/ГГ ☐ 2. доставена на ……на …./…./…. (име и адрес на лицето или дружеството) ДД/ ММ/ ГГ ☐ 3. Няма налична информация за местонахождението на стоките Място и дата: Подпис Печат
II. Попълва се от получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане на Съюза Искане за допълнителна информация
За да бъде извършено запитване, от отправното учреждение или учреждението на въвеждане в Съюза се изисква да изпрати: ☐ 1. точно описание на стоките ☐ 2. копие от фактурата ☐ 3. копие от CMR ☐ 4. следните документи или информация: Място и дата: Подпис Печат

III. Попълва се от отправното митническо учреждение или митническото учреждение на въвеждане в Съюза:

Отговор на искането за допълнителна информация

□ 1. Исканата информация, копия или документи са приложени

□ 2. Информацията, копията или документите, посочени под номера 1, 2, 3, 4, не са налични □ □ □ □

Място и дата: Подпис Печат

IV. Попълва се от получаващото митническо учреждение или митническото учреждение на напускане на Съюза

□ 1. Съответната част от отрязък № 2, върната на …./…./….; приложен е надлежно заверен екземпляр от отрязък № 1

□ 2. Съответната част от отрязък № 2 е надлежно заверена и приложена към настоящото уведомление за запитване

□ 3. Запитванията са в ход и екземплярът от отрязък № 2 или екземплярът от отрязък № 1 ще бъдат върнати във възможно най-кратък срок

□ 4. Пратката беше представена тук без съответната документация

□ 5. Не бяха представени нито пратката, нито карнетът ТИР и за тях не може да бъде получена информация

Място и дата Подпис Печат

IX.8.7 Образец на споразумение/задължение на ЕС

ОБРАЗЕЦ НА ЕС НА СТАНДАРТНО СПОРАЗУМЕНИЕ МЕЖДУ МИТНИЧЕСКИТЕ АДМИНИСТРАЦИИ НА ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ И ТЕХНИТЕ НАЦИОНАЛНИ ГАРАНТИРАЩИ АСОЦИАЦИИ ОТНОСНО РЕЖИМА ТИР‡

Съгласно членове 6 и 8 и част I, параграф 1, буква г) от приложение 9 към Митническата конвенция относно международния превоз на стоки под покритието на карнети ТИР, подписана в Женева на 14 ноември 1975 г., изменена впоследствие (наричана по-долу Конвенция ТИР), [*наименование на митническата администрация*] и [*наименование на националната гарантираща асоциация*], като асоциация, одобрена от споменатите митнически органи да действа като гарант за лица, използващи режима ТИР§, се споразумяха за следното:

Задължение

Съгласно член 8 и част I, параграф 3, подточка iv) от приложение 9 към Конвенцията ТИР, [*наименование на националната гарантираща асоциация*] се задължава, ако е била установена нередност във връзка с операция ТИР, да изплати на [*наименование на митническата администрация*] обезпечената сума на митническото задължение и другите вземания, увеличена с лихвите за забава, дължими съгласно нормативните разпоредби на Европейския съюз, и където е уместно — съгласно националното законодателство на [*наименование на държавата членка*].

Това задължение се прилага за движението на стоки под покритието на карнет ТИР, издаден от [*наименование на националната гарантираща асоциация*] или от друга гарантираща асоциация, филиал на международната организация, посочена в член 6, параграф 2 от Конвенцията ТИР.

В съответствие с разпоредбите на член 8 от Конвенцията ТИР, [*наименование на националната гарантираща асоциация]* отговаря съвместно и солидарно за изплащането на споменатите по-горе суми с лицата, които ги дължат.

В съответствие с член 163 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза максималната сума, която [*наименование на митническата администрация*] може да поиска от [*наименование на националната гарантираща асоциация*], е 100 000 EUR (сто хиляди) за карнет ТИР или равностойна на нея сума, както е определено в член 53, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза.

‡ Административно споразумение TAXUD/1958/2003 окончателен

§ Препраща към член 1, буква р) от Конвенция ТИР от 1975 г. Настоящото споразумение и задължение не се прилага за превоза на алкохолните и тютюневите изделия, описани в обяснителна бележка 0.8.3 от Конвенцията ТИР.

При първо поискване в писмен вид от [*наименование на митническата администрация*], [*наименование на националната гарантираща асоциация*] се задължава да заплати дължимите суми в посочените в Конвенцията ТИР срокове и съгласно националното законодателство.

Това задължение не се прилага за глобите и наказанията, които могат да бъдат наложени от съответната държава членка.

Уведомление и искания за плащане

За да се установи коя митническа администрация на Европейския съюз е компетентна да събере горепосочените суми, се прилагат разпоредбите на член 87 от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза. Съответно [*наименование на националната гарантираща асоциация*] е задължена да заплати горепосочените суми и в случаите, когато се прилагат условията по член 167, параграф 1 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза.

Задължението на [*наименование на националната гарантираща асоциация*] произтича от разпоредбите на Конвенцията ТИР. По-специално то започва да тече в сроковете, определени в член 8, параграф 4 от Конвенцията ТИР.

Други разпоредби

[*Наименование на националната гарантираща асоциация*] се задължава също така да спазва специалните разпоредби на част I, параграф 3, подточки i)—iii) и v)—x) от приложение 9, както и задължението за предоставяне на данни съгласно разпоредбите на част II от приложение 9 към Конвенцията ТИР.

Прекратяване на споразумението

Настоящото споразумение е безсрочно. Всяка от страните може едностранно да прекрати споразумението, като изпрати до другата страна писмено предизвестие от най-малко три (3) месеца.

Прекратяването на настоящото споразумение не засяга отговорностите и задълженията на [*наименование на националната гарантираща асоциация*] съгласно Конвенцията ТИР. Това означава, че [*наименование на националната гарантираща асоциация*] остава отговорна за всички валидни искове за плащане на обезпечената сума по отношение на покрита от настоящото споразумение операция ТИР, които са в сила преди датата, на която влиза в сила прекратяването на настоящото споразумение дори ако искането за плащане е изпратено след тази дата.

Юрисдикция

За всякакви спорове по прилагането на настоящото споразумение, юрисдикцията и приложимото национално законодателство са тези на държавата членка, в която се намира регистрираното седалище на [*наименование на националната гарантираща асоциация*].

Влизане в сила

Настоящото споразумение е валидно от ...

Подпис	Подпис
За националната гарантираща асоциация	За митническата администрация
Дата	Дата

IX.8.8 Образец на печат при аварийна процедура/процедура за непрекъснатост на дейността

ПРОЦЕДУРА ЗА НЕПРЕКЪСНАТОСТ НА ДЕЙНОСТТА НА NCTS

НЯМА НАЛИЧНИ ДАННИ В СИСТЕМАТА

ЗАПОЧНАТА НА _____

(Дата/час)

(размери: 26 x 59 mm, червено мастило)

В част V, приложение 8.1 се съдържа текстът на печата на всички езици.

IX.8.9 Примерни ситуации при подаване по електронен път на данни от карнета ТИР

а) Превоз ТИР, започващ от трета държава и преминаващ през държава извън Съюза по време на пътуването:

Пример:

[Турция — Капитан Андреево (България) — Siret (Румъния) — Украйна — Medyka и Krakow (Полша)]

Титулярят на карнета ТИР отговаря за подаването на данните от карнета ТИР във митническото учреждение на въвеждане в Капитан Андреево (България). Митническото

учреждение на напускане на Съюза в Siret (Румъния) завършва операцията ТИР и изпраща съобщения IE006 и IE018 до митническото учреждение на въвеждане в Капитан Андреево (България). Когато операцията ТИР навлезе отново на територията на Съюза, титулярят на карнета ТИР пак отговаря за подаване на данните от карнета ТИР в митническото учреждение на въвеждане в Medyka (Полша). Това е нова операция ТИР в NCTS с нов MRN. Получаващото учреждение (Krakow) завършва операцията ТИР, като изпраща съобщения IE006 и IE018 до Medyka и отделя и задържа и двете части от отрязък № 2 на карнет ТИР и вписва бележка в талона на карнета ТИР.

б) Превоз ТИР, започващ от Съюза и включващ място на междинно товарене:

Пример:

[Turku (Финландия) — Kotka (Финландия) — Русия]

Титулярят на карнета ТИР отговаря за подаването на данните от карнета ТИР и представянето на карнета ТИР в отправното митническо учреждение (Turku). На мястото на междинно товарене (Kotka) предишната операция ТИР (от Turku) се завършва чрез изпращане на съобщения IE006 и IE018 до Turku и отделяне и задържане на двете части от отрязък № 2 на карнета ТИР, и вписване на бележка в талона на карнета ТИР. Титулярят на карнета ТИР подава данните от карнета ТИР, включително данните от предишната операция от Turku, както и стоките, натоварени в Kotka, и представя карнета ТИР в Kotka, за да започне нова операция ТИР. Митническото учреждение на напускане на Съюза (Vaalimaa) завършва операцията ТИР, като изпраща съобщения IE006 и IE018 до Kotka и отделя и задържа и двете части от отрязък № 2 на карнета ТИР, и вписва бележка в талона на карнета ТИР.

в) Превоз ТИР, започващ от трета държава (Русия) и спиращ на две места на разтоварване в Съюза:

Пример:

[Мурманск (Русия) — Oulu (Финландия) — Turku (Финландия)]

Титулярят на карнета ТИР отговаря за подаването на данните от карнета ТИР и представянето на карнета ТИР в митническото учреждение на въвеждане (Rajajooseppi). На мястото за междинно разтоварване (Oulu) предишната операция ТИР (от Rajajooseppi) се завършва чрез изпращане на съобщения IE006 и IE018 до Rajajooseppi и отделяне и задържане на двете части от отрязък № 2 на карнета ТИР и вписване на бележка в талона на карнета ТИР. Титулярят на карнета ТИР подава данните от карнета ТИР, включително данните за останалата част от операцията от Rajajooseppi, и представя данните от карнета ТИР в Oulu, за да започне нова операция ТИР. Получаващото митническо учреждение (Turku) завършва операцията ТИР, като изпраща съобщения IE006 и IE018 до Oulu и отделя и задържа и двете части от отрязък № 2 на карнета ТИР и вписва бележка в талона на карнета ТИР.

IX.9.1. Пример за ситуация със Северна Ирландия след Брексит

Превозът ТИР се извършва от Германия до Северна Ирландия (XI) през Белгия и Великобритания (GB).

Пътното превозно средство или контейнерът трябва да бъде представено за целите на контрола в отправното митническото учреждение в DE, заедно с карнета ТИР. Когато митническото учреждение в DE задейства карнета ТИР, **започва първата операция ТИР от това учреждение до митническото учреждение на напускане (транзит) в BE.** Превозното средство или контейнерът заедно с карнета ТИР трябва да бъдат представени в митническото учреждение на напускане (транзит) в BE, където завършва операцията ТИР.

Следва да се има предвид, че освен изискванията на Конвенцията ТИР (напр. използване на карнет ТИР на хартиен носител), обменът на данни от карнета ТИР между двете митнически учреждения **се извършва чрез създаването на движение ТИР в NCTS** в германското митническо учреждение, което завършва в белгийското митническо учреждение съгласно разпоредбите на РИ на МКС.

След това пътното превозно средство или контейнерът пътува с ферибот до GB и съответно напуска митническата територия на ЕС. Превозното средство или контейнерът трябва да бъде представено в митническото учреждение на въвеждане (транзит) в GB заедно с карнета ТИР за неговото задействане. **Тук започва втора операция ТИР**. Пътуването на превозното средство в GB завършва в митническото учреждение на напускане (транзит) в GB, където превозното средство и карнетът ТИР трябва да бъдат представени за контрол и завършване на операцията.

При въвеждане в XI — територия, на която се прилага правната рамка на МКС, превозното средство или контейнерът трябва да бъде представено за контрол в митническото учреждение на въвеждане (транзит) в XI. **Това ще бъде началото на третата и последна операция ТИР за този превоз ТИР от митническото учреждение на въвеждане (транзит) в XI до вътрешно получаващо митническо учреждение в XI.** Превозното средство или контейнерът трябва да бъде представено в получаващото митническо учреждение за контрол, завършване и приключване на операцията ТИР. Както е посочено в РИ на МКС, за обмена на данни от карнета ТИР между митническото учреждение на въвеждане (транзит) в XI и получаващото митническо учреждение трябва да се създаде движение ТИР в NCTS в митническото учреждение на въвеждане в XI, което да завърши в получаващото митническо учреждение в XI.