

Oprávněný hospodářský subjekt (AEO)

Ing. Jiří Martiš
Odd. 03 AEO, APEO a EORI
Celní úřad pro Jihočeský kraj



Program

- Právní základ v souladu s UCC
- Kdo může získat status AEO
- Druhy povolení a kritéria pro přiznání statusu AEO
- Řízení o udělení statusu AEO
- Propagace programu AEO

AEO legislativa

EU

- Nařízení EP a Rady (EU) č. 952/2013 („**UCC**“)
– Oddíl 4 Oprávněný hospodářský subjekt – články 38 – 39
- PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2015/2447 („**UCC IA**“) – Oddíl 3 Oprávněný hospodářský subjekt – články 24 – 35
- NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) 2015/2446 („**UCC DA**“) – Oddíl 3 – články 23 – 30

Česká republika

- Zákon č. 17/2012, o Celní správě České republiky
- Zákon č. 500/2004, Správní řád
- Zákon č. 13/1993, Celní zákon

**AEO Guidelines - TAXUD/B2/047/2011 -
Rev. 6**

Druhy povolení AEO

UCC, UCC IA, UCC DA

- AEOC - Oprávněný hospodářský subjekt pro celní zjednodušení (čl. 38 odst. 2 písm. a) UCC)
- AEOS - Oprávněný hospodářský subjekt pro bezpečnost a zabezpečení (čl. 38 odst. 2 písm. b) UCC)

Podmínky a kritéria AEO

UCC, UCC IA

- Soulad s předpisy (čl. 39 písm. a) UCC, čl. 24 UCC IA)
- Uspokojivý systém správy obchodních a dopravních záznamů (čl. 39 písm. b) UCC, čl. 25 UCC IA)
- Finanční solventnost (čl. 39 písm. c) UCC, čl. 26 UCC IA)
- Praktické normy pro způsobilost (čl. 39 písm. d) UCC, čl. 27 UCC IA)
- Normy bezpečnosti a zabezpečení (čl. 39 písm. e) UCC, čl. 28 UCC IA)



Kompetence AEO

- Celní úřad pro Jihočeský kraj - § 9 odst. 3 písm. a) bod 1. zákona č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky
 - odd. 03 AEO, APEO a EORI
- Generální ředitelství cel
 - metodický a dozorový útvar CS ČR, odvolací orgán
- Celní úřady
 - spolupráce v rámci řízení o žádosti AEO, resp. v rámci následného prověřování plnění podmínek a kritérií po vydání povolení AEO

Kdo může získat postavení AEO

- Hospodářský subjekt
 - osoba, která v rámci své podnikatelské činnosti provádí činnosti, na něž se vztahují celní předpisy
- Zejména:
 - Dovoz, vývoz
 - Přeprava (tranzit)
 - Skladování (celní sklady)
 - Zprostředkovatelské aktivity (celní zástupci)

**Hospodářský subjekt usazený na celním území Společenství
(čl. 38 odst. 1 UCC)**

Řízení o vydání povolení AEO:

- Celní orgán, příslušný k přijetí rozhodnutí, zajistí provedení kontrol na místě ve všech provozovnách související s činností žadatele týkající se celních záležitostí (čl. 29 UCC IA)
- Čl. 29 UCC IA - Posuzování kritérií
 - Kritéria uvedená v čl. 39 písm. b) a e) – prověření na místě a ve všech provozovnách
- Zohlednění zvláštní povahy malých a středních podniků v návaznosti na plnění stanovených kritérií

Řízení o vydání povolení AEO:

- Podání žádosti
- Posouzení žádosti
- Přijetí žádosti
- Prověřování plnění podmínek pro udělení povolení AEO
- Vydání povolení AEO / zamítnutí žádosti o vydání povolení AEO

Podání žádosti

- písemně
- elektronicky s elektronickým podpisem na adresu
- elektronicky bez elektronického podpisu (současné zaslání žádosti v „papírové formě“, rozhodování o skutečnosti, zda bude žádost přijata, bude probíhat až po doručení žádosti poštovní přepravou
- datovou schránkou
 - dle přílohy 6 TDA
 - kompetentnímu celnímu orgánu - Celní úřad pro Jihočeský kraj

Podání žádosti

- Celní úřad pro Jihočeský kraj - § 9 odst. 3 Zákona č. 17/2012, o Celní správě České republiky

- Formulář žádosti:

<http://www.celnisprava.cz/cz/clo/e-customs/opraveny-hospodarsky-subjekt-aeo/Stranky/zadost-o-udeleni-osvedceni-aeo.aspx>

- Informace AEO

<http://www.celnisprava.cz/cz/clo/e-customs/opraveny-hospodarsky-subjekt-aeo/Stranky/default.aspx>

Inteligentní formulář žádosti AEO

Žádost o vydání osvědčení AEO (dle článku 14c(1))

Preferovaný způsob načtení dostupných údajů do formuláře
☐ Přihlášením do datové schránky ☒ Zadáním IČ ☐ Nenačítat data

Zadejte IČ a stiskněte Načíst data pro automatické doplnění základních údajů do formuláře. Proces načtení dat může chvíli trvat.

1. Žadatel Vyhrazeno pro potřeby celního úřadu

2. Právní forma žadatele

3. Datum založení

4. Adresa založení
Ulice Číslo popisné Číslo orientační
Obec Část obce PSČ
Stát

5. Adresa hlavního místa podnikání
Ulice Číslo popisné Číslo orientační
Obec Část obce PSČ
Stát

6. Kontaktní osoba
Jméno Telefon Fax E-mail

7. Korespondenční adresa ☒ ANO ☐ NE

8. DIČ 9. IČ (číslo EORI) 10. Zákonné registrační číslo

11. Požadovaný druh osvědčení
☐ Osvědčení AEO – zjednodušené celní postupy
☐ Osvědčení AEO – bezpečnost a zabezpečení
☐ Osvědčení AEO – zjednodušené celní postupy/ bezpečnost a zabezpečení

12. Odvětví hospodářské činnosti
Slovní popis Kód

13. Členský stát/členské státy, kde jsou vykonávány činnosti spojené s celním řízením
Kód státu Český název státu

14. Informace o překročení hranic

Posouzení doručené žádosti

- žádost je přijata
- obsahuje veškeré náležitosti
- o přijetí žádosti informuje kompetentní celní orgán ve stanovené lhůtě 7 pracovních dnů prostřednictvím centrální aplikace AEO celní orgány ostatních členských států
- o datu přijetí žádosti a o datu, kdy začíná příslušná lhůta, informuje kompetentní celní orgán písemně žadatele
- dotazník se sebehodnocením – povinná příloha žádosti AEO
- žádost neobsahuje veškeré povinné náležitosti
 - kompetentní celní orgán vyzve žadatele ve lhůtě 30 kalendářních dnů k doplnění potřebných informací (v souladu se Správním řádem, řízení je přerušeno)
 - požadované údaje nebudou ve stanovené lhůtě doplněny - zamítnutí žádosti

Soulad s předpisy (čl. 39 písm. a) UCC, čl. 24 UCC IA)

Předmět prověřování :

- Případy porušení celních a daňových předpisů → vyhodnocení závažnosti/opakovanosti
 - Žádající hospodářský subjekt
 - Osoby odpovědné za společnost nebo vykonávající kontrolu (dozor) nad společností
 - Osoba odpovědná za celní záležitosti ve společnosti
 - Trestné činy související s hospodářskou činností žadatele
- Vedení celní agendy
- Způsob řešení nesrovnalostí ve vztahu k celním předpisům
- Způsob předávání informací v případě zjištěného porušení celních předpisů
- Úroveň znalosti celních předpisů
- Pokud byla společnost žadatele založena před méně než třemi lety, posuzování tohoto kritéria bude prováděno na základě podkladů a informací, které jsou k dispozici

Uspokojivý systém správy obchodních a dopravních záznamů

(čl. 39 písm. b) UCC, čl. 25 UCC IA)

- Pro účely kontroly umožní žadatel celnímu orgánu fyzický nebo elektronický přístup k celním a případně přepravním záznamům

Cílem prověřování

- vyhodnotit, zda žadatel používá systém splňující uvedené požadavky
- umožňuje vhodně sledovat účetní záznam od okamžiku jeho vzniku po celou dobu jeho trvání, a to ve vztahu k toku zboží, popř. služeb ve společnosti
- systém by měl umožnit vzájemné odkazování každé položky k jejímu zdroji s cílem usnadnění kontroly přesnosti jednotlivých položek

Uspokojivý systém správy obchodních a dopravních záznamů

(čl. 39 písm. b) UCC, čl. 25 UCC IA)

Žadatel:

- používá účetní systém, který je v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami a standardy
- používá logistický systém, rozlišující mezi zbožím Společenství a jiným zbožím (splnění této podmínky se nevztahuje k osvědčení AEOS)
- používá administrativní systém, odpovídající druhu a velikosti podniku, je vhodný pro řízení toku zboží a provádí vnitřní kontroly umožňující zjistit nezákonné nebo nestandardní transakce
- má zavedeny uspokojivé postupy pro vyřizování licencí a povolení spojených s opatřeními v oblasti obchodní politiky nebo s obchodem se zemědělskými produkty
- má zavedeny uspokojivé postupy pro archivaci záznamů společnosti a údajů o společnosti a pro ochranu proti ztrátě údajů
- zajistí povědomost zaměstnanců o potřebě informovat celní orgány, kdykoli jsou zjištěny potíže ohledně dodržování celních předpisů a stanoví vhodné kontaktní osoby, které by o těchto okolnostech vyrozuměly celní orgány
- uplatňuje odpovídající opatření týkající se bezpečnosti informačních technologií, která chrání počítačový systém žadatele proti neoprávněnému vniknutí

Finanční solventnost (čl. 39 písm. c) UCC, čl. 26 UCC IA)

- Musí být prokázána za poslední 3 roky

Finanční solventnost znamená:

- dobrá finanční situace, která žadateli umožňuje plnit závazky s ohledem na povahu obchodních aktivit
- pro účely prověřování finanční solventnosti se vždy zpracuje finanční analýza žádajícího hospodářského subjektu
- u společností mladších 3 let se posuzují dostupné záznamy a informace

Normy bezpečnosti a zabezpečení (čl. 39 písm. e) UCC, čl. 28 UCC IA)

Žadatel by měl prokázat:

- vhodný systém zabezpečení zabraňující neoprávněnému vstupu nebo vniknutí do budov, na které se vztahuje osvědčení (tj. zejména administrativních, nákladových, skladovacích a přepravních prostor)
- postupy pro manipulaci se zbožím zajišťující ochranu proti neoprávněné nakládce, výměně nebo ztrátě jakéhokoliv materiálu nebo nevhodné manipulaci s nákladovými jednotkami
- vhodné postupy pro vyřizování dovozních anebo vývozních licencí souvisejících se zákazy a omezeními pro odlišení tohoto zboží od jiného zboží
- vhodné postupy zabezpečující dostatečnou kontrolu dopravy zboží
- vhodné postupy zabezpečující dostatečnou kontrolu příjmu zboží a jeho řádný zápis do logistického systému

Prověřování plnění stanovených podmínek AEO



Normy bezpečnosti a zabezpečení (čl. 39 písm. e) UCC, čl. 28 UCC IA)

Žadatel by měl dále prokázat:

- vhodné postupy zabezpečující dostatečnou kontrolu skladovaného zboží, provádění pravidelných inventur, kontrolu komerčních zápisů od zjištění nedostatků až po odstranění
- vhodné bezpečnostní postupy a procesy zajišťující neporušenost výrobního procesu,
- vhodná bezpečnostní opatření zabezpečujících dostatečnou kontrolu nakládky zboží,
- vhodná bezpečnostní opatření umožňující přesnou identifikaci obchodních partnerů s cílem zajištění bezpečnosti mezinárodního dodavatelského řetězce,
- vhodný systém bezpečnostní kontroly budoucích i stávajících zaměstnanců, v rozsahu platné legislativy, zajištění aktivní účasti zaměstnanců za účelem zvyšování úrovně znalostí z oblasti bezpečnosti a zabezpečení

Prověřování plnění stanovených podmínek AEO



Normy bezpečnosti a zabezpečení (čl. 39 písm. e) UCC, čl. 28 UCC IA)

- celní orgány jsou v souladu s UCC IA oprávněny provádět přezkum kritérií ve všech prostorách, které jsou relevantní z hlediska činností žadatele spojených s celním řízením
- cílem prověřování → vyhodnocení případných rizik, jež se mohou vyskytnout v té části mezinárodního dodavatelského řetězce, ve které žadatel působí a určení opatření k eliminaci zjištěných rizik

Vydání povolení AEO

Kritéria splněna:

- povolení AEO se vydá do 120 dnů od přijetí žádosti (Rozhodnutí + povolení AEO, pamětní list)
- lhůta může být prodloužena ze strany kompetentního orgánu o 60 kalendářních dnů (důvody sděleny před uplynutím lhůty žadateli)
- lhůta může být prodloužena ze strany žádajícího subjektu o 30 kalendářních dnů
- povolení AEO nabývá účinnosti 5. pracovním dnem po jeho vydání, platnost na dobu neurčitou
- povolení AEO uznáváno ve všech členských státech
- celní orgány provádí poté pravidelné kontroly dodržování podmínek a kritérií a provádí přehodnocení

Zamítnutí žádosti o vydání povolení AEO

Kritéria nesplněna / splněna v nevyhovující míře:

- výsledky přezkumu by mohly vést k zamítnutí žádosti
- celní orgán sdělí zjištění žadateli, poskytne mu možnost, aby se k nim do 30 kal. dnů vyjádřil, než žádost zamítne (dochází k pozastavení lhůty 120 dnů pro vydání povolení AEO)
- žádost zamítnuta
- celní orgán sdělí žadateli důvody, ze kterých při svém rozhodnutí vycházel
- rozhodnutí o zamítnutí žádosti se oznámí žadateli ve lhůtách stanovených UCC, UCC IA a UCC DA

Prověřování plnění stanovených podmínek po vydání povolení AEO

Celní orgány sledují dodržování podmínek a kritérií, které je oprávněný hospodářský subjekt povinen splňovat

- Pokud je povolení AEO vydáno žadateli, jehož společnost byla založena před méně než 3 lety → podrobné sledování v průběhu prvního roku po vydání
- V případě negativních zjištění → zahájení procesu „Pozastavení povolení AEO“
- Nepřijetí opatření, resp. nezajištění nápravy ke zjištěným negativním skutečnostem v rámci následného prověřování → „Zrušení povolení AEO“

Veřejně dostupné zdroje

- Informace z webových stránek CS ČR (žádost AEO, SAQ, průběh řízení AEO, benefits, MRA - www.celnisprava.cz)
- Elektronický formulář AEO (žádost AEO)
- E-learning AEO
- Konzultační proces před podáním žádosti AEO

<http://www.celnisprava.cz/cz/clo/e-customs/opravneny-hospodarsky-subjekt-aeo/Stranky/default.aspx>

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm

DĚKUJI ZA POZORNOST



Ing. Jiří Martiš

tel.: +420 386 714 223

mobil: +420 606 074 661

Celní úřad pro Jihočeský kraj

e-mail: podatelna520000@cs.mfcr.cz

j.martis@cs.mfcr.cz

www.celnisprava.cz