

Bilaga I

Allm. anm. Bilagan har fått sin nuvarande lydelse enligt beslut nr 1/2016 (2016/858) om inte annat anges.

Förfaranden för gemensamma transitering**Avdelning I – Allmänna bestämmelser****Kapitel I – Syfte, förfarandets tillämpningsområde och definitioner****Artikel 1 – Syfte**

[131] 1. I enlighet med artikel 1.3 [101] i konventionen fastställs i denna bilaga regler för förfarandet för gemensam transitering.

2. Om inte annat anges, ska bestämmelserna i denna bilaga gälla för de transiteringar som genomförs enligt förfarandet för gemensam transitering.

Artikel 2 – Förfarandet för gemensam transitering ej tillämpligt på postförsändelser

[132] Förfarandet för gemensam transitering ska inte tillämpas på postförsändelser (inklusive paketpost) som transporteras i enlighet med Världspostförningens bestämmelser, när varorna fraktas av personer som har rättigheter och skyldigheter enligt dessa bestämmelser eller på deras vägnar.

Artikel 3 – Definitioner

[133] I denna konvention gäller följande definitioner:

a) *tullmyndigheter*: de tullförvaltningar som ansvarar för tillämpningen av konventionen samt alla andra myndigheter som enligt nationell lagstiftning har befogenhet att tillämpa konventionen.

b) *person*: en fysisk eller juridisk person eller en sammanslutning av personer som enligt unionslagstiftning, nationell lagstiftning eller lagstiftningen i ett land som omfattas av gemensam transitering tillerkänns rättskapacitet utan att vara juridisk person.

c) *transiteringsdeklaration*: den handling genom vilken en person i föreskriven form och på föreskrivet sätt anger ett önskemål om att hänföra varor till förfarandet för gemensam transitering.

d) *transiteringsföljedokument*: ett med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik utskrivet dokument som ska åtfölja varorna och vara baserat på uppgifter i transiteringsdeklarationen.

e) *deklarant*: den person som inger en transiteringsdeklaration i eget namn eller den person i vars namn en sådan deklaration inges.

f) *person som är ansvarig för förfarandet*: den person som inger transiteringsdeklarationen eller för vars räkning den deklarationen inges.

g) *avgångstullkontor*: det tullkontor där en transiteringsdeklaration godtas.

h) *transittullkontor*: det tullkontor som är behörigt för platsen för införsel till en fördragsslutande parts tullområde när varorna befordras enligt förfarandet för gemensam transitering, eller det tullkontor som är behörigt för platsen för utförsel från en fördragsslutande parts tullområde när varorna under en transitering lämnar det området via en gräns mellan den fördragsslutande parten och ett tredjeland.

i) *destinationstullkontor*: det tullkontor där varor som hänförs till förfarandet för gemensam transitering anmäls i syfte att slutföra förfarandet.

j) *huvudreferensnummer (MRN)*: det registreringsnummer som den behöriga tullmyndigheten tilldelat en transiteringsdeklaration med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik.

k) *garantitullkontor*: det tullkontor där, i enlighet med beslut av varje lands tullmyndigheter, garantier ska ställas.

l) *skuld*: en skyldighet för en person att betala import- eller exporttullar och andra avgifter för varor som hänförs till förfarandet för gemensam transitering.

m) *gäldenär*: varje person som är skyldig att betala en skuld.

n) *frigörande av varor*: den åtgärd genom vilken tullmyndigheterna gör varor tillgängliga för de ändamål som föreskrivs enligt det förfarande för gemensam transitering som varorna har hänförs till.

o) *person etablerad i en fördragsslutande parts tullområde*:

– beträffande fysiska personer, varje person som har sin vanliga vistelseort i den fördragsslutande partens tullområde.

– beträffande juridiska personer och sammanslutningar av personer, varje person som har sitt säte, sitt huvudkontor eller ett fast etableringsställe i den fördragsslutande partens tullområde.

p) *elektronisk databehandlingsteknik*: ett elektroniskt informationsutbyte mellan ekonomiska aktörer och tullmyndigheter, mellan tullmyndigheter och mellan tullmyndigheter och andra involverade statliga eller europeiska organ eller institutioner eller organ eller institutioner från länder som omfattas av gemensam transitering, i ett överenskommet, fastställt format syftande till automatiserad bearbetning och lagring av data efter dess mottagande, med hjälp av

i) elektroniskt datautbyte,

ii) utbyte mellan datorer,

iii) elektronisk överföring av strukturerade data med hjälp av standardiserade meddelanden eller tjänster från en elektronisk bearbetningsmiljö till en annan utan mänskligt ingripande, eller

iv) införande online av data till ett av tullen upprätthållet databehandlingssystem för lagring och bearbetning som leder till svar online.

q) *elektroniskt datautbyte (EDI)*: en överföring på elektronisk väg från ett databehandlingssystem till ett annat av data som strukturerats enligt överenskomna meddelandestandarder.

r) *elektroniskt transiteringssystem*: ett elektroniskt system som används för elektroniskt datautbyte för förfarandet för gemensam transitering.

s) *standardmeddelande*: en i förväg fastställd struktur för elektronisk överföring av data.

t) *personuppgifter*: all information som avser en angiven eller identifierbar person.

u) *fast transportinstallation*: ett tekniskt system (t.ex. rörledningar och starkströmsledningar) som används för kontinuerlig transport av varor.

v) *kontinuitetsplan*: ett på pappersdokument baserat förfarande som möjliggör ingivande av transiteringsdeklarationer samt uppföljning av transiteringar när ett förfarande baserat på elektronisk databehandlingsteknik inte kan användas.

Kapitel II – Allmänna bestämmelser om förfarandet för gemensam transitering

Artikel 4 – Elektroniskt system för förfarandet

[134] 1. För fullgörande av tullformalitetserna för förfarandet för gemensam transitering ska det elektroniska transiteringssystemet användas, om inte annat föreskrivs i denna bilaga.

2. De fördragsslutande parterna ska i samförstånd anta sådana åtgärder för tillämpning av det elektroniska transiteringssystemet som fastställer följande:

a) Regler om vilka meddelanden som ska utbytas mellan tullkontor för tillämpningen av tullagstiftningen och om hur utbytet ska gå till.

b) En gemensam datauppsättning och formatet för de datameddelanden som ska utbytas inom ramen för tullagstiftningen.

Artikel 5 – Användning av det elektroniska transiteringssystemet

[135] 1. De behöriga myndigheterna ska använda det elektroniska transiteringssystemet för informationsutbytet inom ramen för förfarandet för gemensam transitering, om inte annat föreskrivs i denna bilaga.

2. För det informationsutbyte som avses i punkt 1 ska de fördragsslutande parterna använda det av Europeiska unionen utvecklade Gemensamma kommunikationsnätet/Gemensamma systemgränssnittet (CCN/CSI).

Det ekonomiska bidraget från de länder som omfattas av gemensam transitering, dessa länders tillgång till CCN/CSI och andra relaterade frågor ska fastställas i en överenskommelse mellan unionen och vart och ett av de länder som omfattas av gemensam transitering.

Artikel 6 – Datasäkerhet

[136] 1. De fördragsslutande parterna ska ange villkor för fullgörande av formaliteter med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik, vilka bland annat ska omfatta åtgärder för att kontrollera uppgiftskällor och för att skydda uppgifter mot oavsiktlig eller olovlig förstörelse, oavsiktlig förlust, ändring eller obehörig tillgång.

2. Utöver de åtgärder som avses i punkt 1 ska de behöriga myndigheterna inrätta och upprätthålla tillräckliga säkerhetsarrangemang för en ändamålsenlig, tillförlitlig och säker drift av det elektroniska transiteringssystemet.

3. Varje åtgärd för att ändra eller ta bort uppgifter ska registreras tillsammans med information om skälen till och den exakta tidpunkten för denna behandling och identitetsuppgifter om den person som utfört åtgärden.

Originaluppgifter och alla behandlade uppgifter ska bevaras under minst tre kalenderår från utgången av det år under vilket sådana uppgifter registrerades, eller under en längre period om länderna kräver det.

4. De behöriga myndigheterna ska regelbundet övervaka datasäkerheten.

5. Alla involverade behöriga myndigheter ska informera varandra om samtliga misstänkta överträdelser av säkerheten.

Artikel 7 – Skydd av personuppgifter

[137] 1. De fördragsslutande parterna får använda de personuppgifter som utbyts vid tillämpning av konventionen endast för de ändamål som avses inom ramen för förfarandet för gemensam transitering och för ett tullförfarande eller en tillfällig lagring som följer på förfarandet för gemensam transitering.

Denna begränsning ska dock inte hindra tullmyndigheterna från att använda sådana uppgifter för riskanalys och undersökningar under förfarandet för gemensam transitering och för rättsliga förfaranden som följer av detta förfarande för

gemensam transitering. När dessa uppgifter används för sådana ändamål ska de tullmyndigheter som lämnat uppgifterna omedelbart underrättas.

2. De fördragsslutande parterna ska säkerställa att de personuppgifter som utbyts vid tillämpning av konventionen behandlas i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG.

3. Varje fördragsslutande part ska vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att denna artikel efterlevs.

Kapitel III – Skyldigheter för den person som är ansvarig för förfarandet och för fraktföraren och mottagaren av varor som befordras enligt förfarandet för gemensam transitering

Artikel 8 – Skyldigheter för den person som är ansvarig för förfarandet och för fraktföraren och mottagaren av varor som befordras enligt förfarandet för gemensam transitering

[138] 1. Den person som är ansvarig för förfarandet ska ansvara för följande:

a) Att ankomsten av varorna i oförändrat skick anmäls och de nödvändiga upplysningarna lämnas till destinationstullkontoret inom föreskriven tid och i enlighet med de åtgärder som tullmyndigheterna vidtagit för att se till att varorna identifieras.

b) Att tullbestämmelserna beträffande förfarandet för gemensam transitering efterlevs.

c) Att, om inte annat föreskrivs i konventionen, en garanti ställs för att säkerställa betalning av den skuld som kan uppkomma för varorna.

2. En fraktförare eller varumottagare som tar emot varor i vetskap om att de befordras enligt förfarandet för gemensam transitering ska också ansvara för att ankomsten av varorna i oförändrat skick anmäls till destinationstullkontoret inom föreskriven tid och i enlighet med de åtgärder som tullmyndigheterna vidtagit för att se till att varorna identifieras.

Kapitel IV – Garantier

Artikel 9 – Elektroniskt system för garantier

[139] För utbyte och lagring av uppgifter som avser garantier ska elektronisk databehandlingsteknik användas.

Artikel 10 – Skyldighet att ställa garanti

[140] 1. Den person som är ansvarig för förfarandet ska ställa en garanti för att säkerställa betalning av den skuld som kan uppkomma för varor som hänförs till förfarandet för gemensam transitering.

2. Garantin ska ställas i form av antingen

a) en individuell garanti som täcker en enda transitering, eller

b) en samlad garanti som täcker flera transiteringar genom ett åtagande av en borgensman, när en förenkling enligt artikel 55 a är tillämplig.

3. Tullmyndigheterna får dock vägra att godta den föreslagna formen av garanti, om den inte är förenlig med ett korrekt genomförande av förfarandet för gemensam transitering.

Artikel 11 – Former av individuell garanti

[143] 1. En individuell garanti får ställas i någon av följande former:

- a) Genom en kontant deposition.
- b) Genom ett åtagande av en borgensman.
- c) Genom garantikuponger.

2. I det fall som avses i punkt 1 c ska den individuella garantin ställas genom ett åtagande av en borgensman.

Artikel 12 – Borgensman

[144] 1. Borgensmannen enligt artiklarna 10.2 b, 11.1 b och 11.2 ska vara en tredje person som är etablerad i den fördragsslutande part där garantin ställs och som är godkänd av de tullmyndigheter som kräver en garanti.

Borgensmannen ska i sitt åtagande uppge en adress för delgivning eller utse ett ombud för delgivning i varje fördragsslutande part som deltar i transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering.

2. Borgensmannen ska skriftligen åta sig att betala det skuldbelopp för vilket garanti ställts. Borgensåtagandet ska inom ramen för det belopp för vilket garanti ställts också täcka den skuld som kan bli utkrävbar till följd av kontroller i efterhand.

3. Tullmyndigheterna får neka att godkänna en borgensman som inte förefaller dem på ett säkert sätt kunna trygga betalning av skulden inom föreskriven tid.

Artikel 13 – Undantag från skyldigheten att ställa en garanti

[145] 1. En garanti ska inte krävas i någon av följande situationer:

- a) För varor som transporteras med flyg när ett förfarande för transitering baserat på ett elektroniskt manifest för varor som transporteras med flyg används.
- b) För varor som transporteras på Rhen och Rhens vattenvägar samt på Donau och Donaus vattenvägar.
- c) För varor som transporteras via fasta transportinstallationer.
- d) För varor som transporteras med järnväg eller flyg när ett pappersbaserat förfarande för transitering av varor som transporteras med järnväg eller flyg används.

2. I de fall som avses i punkt 1 d ska undantaget från skyldigheten att ställa en garanti bara tillämpas i samband med sådana tillstånd till användning av ett pappersbaserat förfarande för gemensam transitering av varor som transporteras med järnväg eller flyg vilka beviljats före den 1 maj 2016.

Kapitel V – Övriga bestämmelser

Artikel 14 – Rättslig status för dokument och bokföring

[146] 1. Dokument som utfärdats och bokföring som hålls i enlighet med reglerna i det land där dokumenten utfärdats och bokföringen hålls, oavsett det tekniska format och de åtgärder som införts eller godtagits av ett lands behöriga myndigheter, ska ha samma rättsliga verkan på andra länders territorier som i det land där dokumenten utfärdats eller bokföringen hålls.

2. Resultaten av de inspektioner som ett lands behöriga myndigheter utfört inom ramen för förfarandet för gemensam transitering ska ha samma verkan i andra länder som resultaten av inspektioner utförda av behöriga myndigheter i vart och ett av dessa länder.

Artikel 15 – Förteckning över tullkontor som är behöriga för gemensamma transiteringar

[147] Varje land ska i det datorsystem som förvaltas av Europeiska kommissionen (nedan kallad *kommissionen*) införa en förteckning över de tullkontor som är behöriga för transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering samt uppgifter om kontorens identitetsnummer och skyldigheter och om vilka dagar och mellan vilka klockslag dessa är öppna. Varje ändring av dessa uppgifter ska också införas i datorsystemet.

Kommissionen ska med hjälp av det datorsystemet meddela övriga länder dessa uppgifter.

Artikel 16 – Centralkontor

[148] När ett land har inrättat ett centralkontor för hantering och övervakning av förfarandet för gemensam transitering och mottagande och överföring av dokument som avser det förfarandet, ska det meddela kommissionen detta.

Kommissionen ska vidarebefordra dessa uppgifter till övriga länder.

Artikel 17 – Överträdelser och sanktioner

[149] Länderna ska vidta nödvändiga åtgärder för att bekämpa alla överträdelser eller oegentligheter och införa effektiva, proportionella och avskräckande sanktioner.

Avdelning II – Genomförande av förfarandet

Kapitel I – Individuell garanti

Artikel 18 – Beräkning av den individuella garantins belopp

[150] En individuell garanti som ställs i enlighet med artikel 10.2 a ska täcka den skuld som kan uppkomma, beräknad på grundval av de högsta tullsatser som tillämpas på varor av samma typ. Vid denna beräkning ska unionsvaror som transporteras i enlighet med konventionen betraktas som icke-unionsvaror.

Artikel 19 – Individuell garanti i form av en kontant deposition

[151] 1. En individuell garanti i form av en kontant deposition eller ett annat likvärdigt betalningsmedel ska ställas i enlighet med bestämmelserna i det avgångsland där garantin krävs.

2. En individuell garanti i form av en kontant deposition som ställts i en av de fördragsslutande parterna ska vara giltig i samtliga fördragsslutande parter. Den ska återbetalas när förfarandet har avslutats.

3. När en garanti ställs i form av en kontant deposition eller ett annat likvärdigt betalningsmedel ska tullmyndigheterna inte betala ränta för beloppet.

Artikel 20 – Individuell garanti i form av ett åtagande av en borgensman

[152] 1. Ett åtagande som ingås av en borgensman för en individuell garanti ska upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg C1 [330] till bilaga III. Detta åtagande ska bevaras vid garantitullkontoret under hela sin giltighetstid.

2. När det krävs enligt nationell lag eller andra nationella författningar eller i enlighet med allmän praxis får ett land tillåta att det åtagande som avses i punkt 1 har en annan form, förutsatt att den har samma rättsliga verkan som det åtagande som ingås genom formuläret.

3. För varje åtagande ska garantitullkontoret meddela den person som är ansvarig för förfarandet följande uppgifter:

- a) Ett referensnummer för garantin.
 - b) En tillträdeskod som är knuten till referensnumret för garantin.
- Den person som är ansvarig för förfarandet får inte ändra tillträdeskoden.

Artikel 21 – Individuell garanti i form av kuponger

[153] 1. Ett åtagande som i form av kuponger ingås av en borgensman för en individuell garanti ska upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg C2 [331] till bilaga III. Detta åtagande ska bevaras vid garantitullkontoret under hela dess giltighetstid.

Artikel 20.2 ska gälla i tillämpliga delar.

2. Kuponger ska upprättas av en borgensman på ett formulär som beskrivs i tillägg C3 [332] till bilaga III och lämnas till personer som avser att vara ansvariga för ett förfarande. Dessa kuponger ska vara giltiga i samtliga fördragsslutande parter.

Varje kupong ska täcka ett belopp på 10 000 EUR, för vilket borgensmannen ska vara betalningsskyldig. En kupong ska vara giltig under ett år från och med utfärdandedagen.

3. Borgensmannen ska tillhandahålla garantitullkontoret alla begärda uppgifter om de kuponger för individuell garanti som denne utfärdar.

4. För varje kupong ska borgensmannen meddela den person som avser att vara ansvarig för förfarandet följande uppgifter:

- a) Ett referensnummer för garantin.
- b) En tillträdeskod som är knuten till referensnumret för garantin.

Den person som avser att vara ansvarig för förfarandet får inte ändra tillträdeskoden.

5. Den person som avser att vara ansvarig för förfarandet ska till avgångstullkontoret lämna ett antal kuponger som motsvarar den multipel av 10 000 EUR som krävs för att täcka den totala skuld som kan uppkomma.

6. När en pappersbaserad transiteringsdeklaration godtas i enlighet med artikel 26.1 b ska kupongerna tillhandahållas i pappersform och behållas av avgångstullkontoret. Detta tullkontor ska meddela varje kupongs identitetsnummer till det garantitullkontor som anges på kupongen.

Artikel 22 – Godkännande av åtagandet

[154] Ett åtagande av en borgensman ska godkännas av garantitullkontoret, som ska meddela godkännandet till den person som är skyldig att ställa garantin.

Artikel 23 – Återkallelse av godkännandet av en borgensman eller av ett åtagande och uppsägning av ett åtagande

[156] 1. Garantitullkontoret får när som helst återkalla godkännandet av en borgensman eller av en borgensmans åtagande. Garantitullkontoret ska underrätta borgensmannen och den person som är skyldig att ställa garantin om återkallelsen.

En återkallelse av ett godkännande av en borgensman eller av en borgensmans åtagande ska få verkan den sextonde dagen efter den dag då beslutet om återkallelse mottas eller anses ha mottagits av borgensmannen.

2. En borgensman får när som helst säga upp sitt åtagande. Borgensmannen ska underrätta garantitullkontoret om uppsägningen.

En uppsägning av en borgensmans åtagande ska inte påverka varor som, när uppsägningen får verkan, redan är hänfödda till och fortfarande omfattas av ett förfarande för gemensam transitering på grundval av det åtagande som sägs upp.

En borgensmans uppsägning av sitt åtagande ska få verkan den sextonde dagen efter den dag då borgensmannen underrättar garantitullkontoret om uppsägningen.

3. Tullmyndigheterna i det land som ansvarar för det relevanta garantitullkontoret ska i det elektroniska system som avses i artikel 9 införa uppgifter om återkallelse av godkännandet av en borgensman eller godkännandet av en borgensmans åtagande eller om en borgensmans uppsägning av ett åtagande, samt om den dag då återkallelsen eller uppsägningen får verkan.

Kapitel II – Transportmedel och deklarationer

Artikel 24 – Transiteringsdeklaration och transportmedel

[157] 1. En transiteringsdeklaration ska enbart omfatta varor hänfödda till förfarandet för gemensam transitering som befordras eller ska befordras från ett avgångstullkontor till ett destinationstullkontor på ett enda transportmedel, i en container eller i ett kolli.

En transiteringsdeklaration får dock omfatta varor som befordras eller ska befordras från ett avgångstullkontor till ett destinationstullkontor i mer än en container eller i mer än ett kolli, om containrarna eller kollina är lastade på ett enda transportmedel.

2. Vid tillämpning av denna artikel ska följande anses utgöra ett enda transportmedel, förutsatt att varorna transporteras tillsammans:

- a) Ett vägfordon med en eller flera släpvagnar eller påhängsvagnar.
- b) Ett tågsätt bestående av flera järnvägsvagnar.
- c) Flera fartyg som tillsammans utgör en enhet.

3. Om ett enda transportmedel vid ett förfarande för gemensam transitering används för att lasta varor vid fler än ett avgångstullkontor och för att lossa varor vid fler än ett destinationstullkontor ska separata transiteringsdeklarationer inges för respektive sändning.

Artikel 25 – Transiteringsdeklarationer som inges med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik

[158] De uppgifter och strukturen på de data som ska anges i transiteringsdeklarationer fastställs i tilläggen A1 [313], A2 [314] och B6 [324] till bilaga III.

Artikel 26 – Pappersbaserade transiteringsdeklarationer

[159] 1. Tullmyndigheten ska godta en pappersbaserad transiteringsdeklaration i följande fall:

- a) När varor transporteras av resande som inte har direkt tillgång till det elektroniska transiteringssystemet, enligt de metoder som anges i artikel 27.
- b) När kontinuitetsplanen i enlighet med tillägg II tillämpas vid ett tillfälligt fel i
 - i) det elektroniska transiteringssystemet,
 - ii) det datorsystem som de personer som är ansvariga för förfarandet använder för att inge deklarationer för gemensam transitering med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik,
 - iii) den elektroniska förbindelsen mellan det datorsystem som de personer som är ansvariga för förfarandet använder för att inge deklarationer för gemensam transitering med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik och det elektroniska transiteringssystemet.
- c) När ett land som omfattas av gemensam transitering kräver detta.

2. Vid tillämpning av punkt 1 a och c ska tullmyndigheterna sörja för att transiteringsdata registreras i det elektroniska transiteringssystemet och utbyts mellan tullmyndigheterna med hjälp av det systemet.

3. Ett godtagande av en pappersbaserad transiteringsdeklaration enligt punkt 1 b ii och iii förutsätter tullmyndigheternas godkännande.

Artikel 27 – Resandes transiteringsdeklarationer

[160] I de fall som avses i artikel 26.1 a ska resande upprätta pappersbaserade transiteringsdeklarationer i enlighet med artiklarna 5 och 6 i och tillägg B6 [324] till bilaga III.

Artikel 28 – Blandade sändningar

[161] En sändning får innefatta både varor som ska hänföras till T1-proceduren och varor som ska hänföras till T2-proceduren, förutsatt att detta markeras för varje varupost i transiteringsdeklarationen med koden "T1", "T2" eller "T2F".

Artikel 29 – Bestyrkande av transiteringsdeklarationer och ansvaret hos den person som är ansvarig för förfarandet

[162] 1. Transiteringsdeklarationen ska bestyrkas av deklaranter.

2. När en person som är ansvarig för förfarandet ingår en transiteringsdeklaration till tullmyndigheterna ska detta innebära att personen ansvarar för följande:

- a) Att uppgifterna i transiteringsdeklarationen är riktiga och fullständiga.
- b) Att de dokument som lämnas till stöd för transiteringsdeklarationen är äkta, innehåller riktiga uppgifter och är giltiga.
- c) Att alla skyldigheter som gäller det hänförande av varor till det gemensamma transiteringsförfarandet som avses i transiteringsdeklarationen fullgörs.

Kapitel III – Formaliteter vid avgångstullkontoret

Artikel 30 – Ingivande och godtagande av transiteringsdeklarationer

[163] 1. Transiteringsdeklarationen ska inges till avgångstullkontoret.

2. Avgångstullkontoret ska godta en transiteringsdeklaration om följande villkor är uppfyllda:

- a) Den innehåller alla data som krävs för förfarandet för gemensam transitering i enlighet med tillägg II till bilaga III.
- b) Den åtföljs av alla nödvändiga dokument.
- c) De varor som avses i transiteringsdeklarationen har anmälts till eller uppvisats för tullen under kontorets officiella öppettider.

På begäran av deklaranter får avgångstullkontoret tillåta att varorna anmäls eller uppvisas utanför de officiella öppettiderna eller på en annan plats.

3. Tullmyndigheterna får tillåta att de dokument som avses i punkt 2 b inte uppvisas för avgångstullkontoret. I det fallet ska dokumenten innehas av deklaranter och hållas tillgängliga för tullmyndigheterna.

Artikel 31 – Ändring av transiteringsdeklarationer

[164] 1. Deklaranter ska på ansökan tillåtas att ändra en eller flera av uppgifterna i transiteringsdeklarationen efter det att den godtagits av tullmyndigheterna. Ändringen får dock inte göra transiteringsdeklarationen tillämplig på andra varor än dem som den omfattade från början.

2. En ändring får inte medges när ansökan om ändring lämnas efter någon av följande händelser:

- a) Tullmyndigheterna har underrättat deklaranten om att de avser att undersöka varorna.
- b) Tullmyndigheterna har fastställt att uppgifterna i tulldeklarationen är felaktiga.
- c) Tullmyndigheterna har frigjort varorna.

Artikel 32 – Ogiltigförklaring av transiteringsdeklarationer

[165] 1. Avgångstullkontoret ska på ansökan av deklaranten ogiltigförklara en redan godtagen transiteringsdeklaration i något av följande fall:

- a) När det är förvissat om att varorna omedelbart kommer att hänföras till ett annat tullförfarande.
- b) När det är förvissat om att ett hänförande av varorna till det tullförfarande för vilket de deklarerats inte längre är berättigat på grund av särskilda omständigheter.

Om avgångstullkontoret har underrättat deklaranten om att det avser att undersöka varorna, ska emellertid en ansökan om ogiltigförklaring av tulldeklarationen inte bifallas förrän undersökningen ägt rum.

2. Transiteringsdeklarationen får inte ogiltigförklaras efter det att varorna frigjorts, såvida inte

- a) varor som är i fri omsättning i en fördragsslutande part felaktigt har deklarerats för ett förfarande för gemensam transitering och varornas tullstatus som varor i fri omsättning i samma fördragsslutande part därefter har bevisats,
- b) varorna felaktigt har deklarerats i mer än en tulldeklaration.

Artikel 33 – Färdväg för befordran enligt förfarandet för gemensam transitering

[166] 1. Varor som hänförts till ett förfarande för gemensam transitering ska befordras till destinationstullkontoret längs en ekonomiskt motiverad färdväg.

2. Om avgångstullkontoret eller deklaranten anser det nödvändigt ska det tullkontoret föreskriva en färdväg för befordran av varorna under förfarandet för gemensam transitering, med beaktande av alla relevanta uppgifter som meddelats av deklaranten.

När tullkontoret föreskriver en färdväg ska det i det elektroniska transiteringssystemet minst ange genom vilka länder transiteringen ska äga rum.

Artikel 34 – Tidsfrist för anmälan av varor

[167] 1. Avgångstullkontoret ska fastställa en tidsfrist inom vilken varorna ska anmälas till destinationstullkontoret, med beaktande av följande:

- a) Färdvägen.
- b) Transportmedlet.
- c) Transportlagstiftning eller annan lagstiftning som kan inverka på fastställandet av tidsfristen.
- d) Alla relevanta uppgifter som lämnas av den person som är ansvarig för förfarandet.

2. När avgångstullkontoret fastställt en tidsfrist ska denna vara bindande för tullmyndigheterna i de länder i vilkas territorium varorna förs in under en transitering enligt förfarandet för gemensam transitering, och dessa myndigheter får inte ändra tidsfristen.

Artikel 35 – Kontroll av transiteringsdeklarationen och undersökning av varorna

[168] 1. I syfte att kontrollera att uppgifterna i en godtagen transiteringsdeklaration är riktiga får avgångstullkontoret

- a) granska deklarationen och de styrkande handlingarna,
- b) begära att deklaranter lämnar andra handlingar,
- c) undersöka varorna,
- d) ta prover för analys eller för fördjupad undersökning av varorna.

2. Avgångstullkontoret ska kontrollera att garantin finns och att den är giltig.

3. Undersökningen av varorna enligt punkt 1 c ska utföras på de platser som avgångstullkontoret utsett för det ändamålet och under kontorets officiella öppettider. Tullmyndigheterna får emellertid på deklarantens begäran undersöka varorna utanför de officiella öppettiderna eller på en annan plats.

Artikel 36 – Identifiering av förseglingar

[169] Avgångstullkontoret ska i det elektroniska transiteringssystemet registrera det antal förseglingar som det anbringat och de individuella förseglingsidentifieringarna.

Artikel 37 – Lämplighet för försegling

[170] Vägfordon, släpvagnar, påhängsvagnar och containrar som godkänts för transport av varor under tullförsegling i enlighet med ett internationellt avtal i vilket unionen och de länder som omfattas av gemensam transitering är fördragsslutande parter ska också betraktas som lämpliga för försegling.

Artikel 38 – Tullförseglingars egenskaper

[171] 1. Tullförseglingar ska ha åtminstone följande grundläggande egenskaper och uppfylla följande tekniska specifikationer:

a) Grundläggande egenskaper:

- i) De ska förbli intakta och säkert fästade vid normal användning.
- ii) De ska vara lätta att kontrollera och känna igen.
- iii) De ska vara tillverkade på sådant sätt att varje form av brott, manipulering eller avlägsnande lämnar spår som kan ses med blotta ögat.

iv) De ska vara utformade för engångsanvändning eller, om de är avsedda att användas flera gånger, utformade på sådant sätt att varje enskilt anbringande tydligt kan identifieras genom ett separat identifieringsmärke.

v) De ska ha individuella förseglingsidentifieringar som är permanenta, tydligt läsbara och individuellt numrerade.

b) Tekniska specifikationer:

i) Deras form och storlek får variera alltefter typ av försegling, men storleken ska vara sådan att identifieringsmärkena är väl läsbara.

ii) Deras identifieringsmärken ska inte gå att förfälska och ska vara svåra att kopiera.

iii) Det material som används ska motstå att de oavsiktligt bryts och förhindra att de obemärkt förfälskas eller återanvänds.

2. Om förseglingarna har certifierats av ett behörigt organ i enlighet med den internationella ISO-standarden 17712:2013 "Freight containers – Mechanical Seals" ska de anses uppfylla kraven i punkt 1.

Vid containertransport ska förseglingar med egenskaper som medför hög säkerhet användas i största möjliga utsträckning.

3. Tullförseglingar ska vara märkta med följande uppgifter:

a) Ordet ”tull” på något av de officiella språken i unionen eller i de länder som omfattas av gemensam transitering, eller en motsvarande förkortning.

b) En landskod i form av ISO-alpha-2 som identifierar det land där förseglingen anbringats.

De fördragsslutande parterna får i samförstånd med varandra besluta att använda gemensamma säkerhetsegenskaper och tekniker.

4. Varje land ska underrätta kommissionen om de tullförseglingstyper det använder. Kommissionen ska göra denna information tillgänglig för samtliga länder.

5. När en försegling måste avlägsnas för att möjliggöra tullinspektion ska tullmyndigheten sträva efter att vid behov försegla på nytt, med en tullförsegling med minst likvärdiga säkerhetsegenskaper, och anteckna uppgifter om denna åtgärd, inklusive den nya förseglingens nummer, i lastdokumentationen.

6. Tullförseglingar som uppfyller kraven i tillägg II till denna bilaga, i dess lydelse enligt EG–Efta-kommitténs beslut nr 1/2008 av den 16 juni 2008, får fortsätta att användas tills lagren har tömts eller till den 1 maj 2019, beroende på vilken dag som infaller först.

Artikel 39 – Alternativa identifieringsåtgärder till försegling

[172] 1. Genom undantag från artikel 11.1 i konventionen får avgångstullkontoret besluta att inte försegla varor som hänförs till förfarandet för gemensam transitering och i stället utgå från beskrivningen av varorna i transiteringsdeklarationen eller i de kompletterande handlingarna, förutsatt att beskrivningen är tillräckligt exakt för att varorna lätt ska kunna identifieras och att den anger deras kvantitet och beskaffenhet och eventuella särskilda kännetecken, såsom varornas serienummer.

2. Genom undantag från artikel 11.1 i konventionen, såvida inte avgångstullkontoret beslutar något annat, ska varken transportmedlet eller de enskilda kollin som innehåller varorna förseglas, om

a) varorna transporteras med flyg, och det antingen sätts etiketter på varje sändning som bär numret på tillhörande flygfraktsedel, eller sändningen utgör en lastenhet på vilken numret på tillhörande flygfraktsedel anges,

b) varorna transporteras på järnväg och identifieringsåtgärder vidtas av järnvägsbolagen.

Artikel 40 – Frigörande av varor för förfarandet för gemensam transitering

[173] 1. Endast varor som har förseglats i enlighet med artikel 11.1, 11.2 och 11.3 i konventionen eller avseende vilka alternativa identifieringsåtgärder har vidtagits i enlighet med artikel 11.4 i konventionen och artikel 39 i denna bilaga ska frigöras för förfarandet för gemensam transitering.

2. När varorna frigörs ska avgångstullkontoret översända uppgifter om transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering till

a) det deklarerade destinationstullkontoret,

b) varje deklarerat transittullkontor.

Dessa uppgifter ska baseras på de, vid behov ändrade, data som hämtas från transiteringsdeklarationen.

3. Avgångstullkontoret ska underrätta den person som är ansvarig för förfarandet om frigörandet av varorna för förfarandet för gemensam transitering.

Artikel 41 – Transiteringsföljedokument

[174] 1. Avgångstullkontoret ska tillhandahålla deklaranter ett transiteringsföljedokument. Transiteringsföljedokumentet ska upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg A3 [315] till bilaga III och innehålla de uppgifter som anges i tillägg A4 [316] till bilaga III.

2. Vid behov ska transiteringsföljedokumentet kompletteras med en varupostförteckning som upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg A5 [317] till bilaga III och innehåller de uppgifter som anges i tillägg A6 [318] till bilaga III. Varupostförteckningen ska utgöra en integrerad del av transiteringsföljedokumentet.

Kapitel IV – Formaliteter under transporten

Artikel 42 – Uppvisande av transiteringsföljedokumentet

[176] Transiteringsföljedokumentet och övriga dokument som åtföljer varorna ska uppvisas på begäran av tullmyndigheterna.

Artikel 43 – Anmälan av varor som befordras enligt förfarandet för gemensam transitering vid transittullkontor

[177] 1. Varorna samt transiteringsföljedokumentet med tillhörande MRN ska anmälas vid varje transittullkontor.

2. Transittullkontoret ska registrera varornas gränspassage på grundval av de uppgifter om transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering som erhålls från avgångstullkontoret. Transittullkontoren ska underrätta avgångstullkontoret om varje gränspassage.

3. Transittullkontoren får inspektera varorna. Varuinspektioner ska i huvudsak utföras på grundval av de uppgifter om transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering som erhålls från avgångstullkontoret.

4. När varor transporteras via ett annat transittullkontor än det som deklarerats ska det faktiska transittullkontoret begära uppgifter om transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering från avgångstullkontoret och underrätta avgångstullkontoret om varornas gränspassage.

5. Punkterna 1, 2 och 4 ska inte tillämpas på transport av varor på järnväg, förutsatt att transittullkontoret kan kontrollera varornas gränspassage på något annat sätt. En sådan kontroll ska ske endast vid behov. Kontrollen får ske i efterhand.

Artikel 44 – Händelser under befordran av varor inom ramen för en transitering enligt förfarandet för gemensam transitering

[178] 1. Fraktföraren ska ange nödvändiga uppgifter i transiteringsföljedokumentet och utan otillbörligt dröjsmål efter en händelse anmäla varorna till och uppvisa det dokumentet för den närmaste tullmyndigheten i det land på vars territorium transportmedlet befinner sig, om något av följande inträffar:

a) Fraktföraren tvingas avvika från den enligt artikel 33.2 föreskrivna färdvägen, till följd av omständigheter utanför dennes kontroll.

b) Förseglingar bryts eller manipuleras i samband med transporten, av skäl som ligger utanför fraktförarens kontroll.

c) Varorna omlastas under övervakning av tullmyndigheten från ett transportmedel till ett annat.

d) En överhängande fara nödvändiggör omedelbar lossning av samtliga varor i det förseglade transportmedlet, eller av en del av dessa.

e) En händelse inträffar som kan påverka förmågan hos den person som är ansvarig för förfarandet eller hos fraktföraren att fullgöra sina skyldigheter.

f) Någon av de delar som utgör ett enda transportmedel enligt artikel 24.2 har ändrats.

Om de tullmyndigheter på vars territorium transportmedlet befinner sig anser att transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering kan fortsätta ska de, efter att ha vidtagit de åtgärder som kan vara nödvändiga, påteckna de uppgifter som fraktföraren angett i transiteringsföljedokumentet.

2. Vid en händelse som avses i punkt 1 c ska tullmyndigheterna inte kräva att varorna anmäls och att transiteringsföljedokumentet med nödvändiga uppgifter uppvisas, om varorna omlastas från ett transportmedel som inte förseglats.

3. Vid en händelse som avses i punkt 1 f där en eller flera vagnar på grund av tekniska problem kopplas loss från ett tågsätt bestående av flera järnvägsvagnar får fraktföraren, efter att ha angett nödvändiga uppgifter i transiteringsföljedokumentet, fortsätta transiteringen.

4. Vid en händelse som avses i punkt 1 f där dragfordonet för ett vägfordon byts ut utan att dess släpvagnar eller påhängsvagnar byts ut ska tullmyndigheten inte kräva att varorna anmäls och att transiteringsföljedokumentet med nödvändiga uppgifter uppvisas.

5. I de fall som avses i punkterna 2, 3 och 4 får fraktföraren frågå skyldigheten att anmäla varorna till och uppvisa transiteringsföljedokumentet med nödvändiga uppgifter för den tullmyndighet som avses i punkt 1.

6. Tullmyndigheterna vid transittullkontoret eller, i tillämpliga fall, destinationstullkontoret ska registrera relevanta uppgifter från transiteringsföljedokumentet om de händelser som avses i punkt 1 i det elektroniska transiteringssystemet.

Kapitel V – Formaliteter vid destinationstullkontoret

Artikel 45 – Anmälan av varor hänfödda till förfarandet för gemensam transitering vid destinationstullkontoret

[179] 1. När varor hänfödda till ett förfarande för gemensam transitering ankommer till destinationstullkontoret ska följande anmälas respektive uppvisas vid det tullkontoret:

- a) Varorna.
- b) Transiteringsföljedokumentet.
- c) Alla uppgifter som krävs av destinationstullkontoret.

Anmälan och uppvisandet ska äga rum under tullkontorets officiella öppettider. Destinationstullkontoret får emellertid på den berörda personens begäran tillåta att anmälan och uppvisandet sker utanför de officiella öppettiderna eller på någon annan plats.

2. Om anmälan och uppvisandet sker efter utgången av den tidsfrist som fastställts av avgångstullkontoret enligt artikel 34.1 ska den person som är ansvarig för förfarandet anses ha iakttagit tidsfristen om denne eller fraktföraren på ett för destinationstullkontoret tillfredsställande sätt bevisar att dröjsmålet inte beror på den person som är ansvarig för förfarandet.

3. Destinationstullkontoret ska behålla transiteringsföljedokumentet, och kontrollen av varorna ska i allmänhet utföras på grundval av de uppgifter från deklarationen för gemensam transitering som erhållits från avgångstullkontoret.

4. När förfarandet för gemensam transitering har slutförts, ingen oegentlighet har upptäckts av destinationstullkontoret och den person som är ansvarig för förfarandet

uppvisar transiteringsföljedokumentet ska detta tullkontor påteckna det dokumentet på begäran av den person som är ansvarig för förfarandet, för tillhandahållande av ett alternativt bevis enligt artikel 51.1. Påteckningen ska utgöras av tullkontorets stämpel, en tjänstemans underskrift, datum och följande text:

”– Alternativt bevis – 99202”.

5. Ett förfarande för gemensam transitering får slutföras vid ett annat tullkontor än det som deklarerats i transiteringsdeklarationen. Detta tullkontor ska då betraktas som destinationstullkontor.

Artikel 46 – Kvitto

[180] 1. På begäran av den person som anmäler varorna vid destinationstullkontoret ska detta tullkontor påteckna ett kvitto som intygar att varorna har anmälts till och transiteringsföljedokumentet uppvisats för det tullkontoret.

2. Kvittot ska upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg B10 [328] till bilaga III och fyllas i på förhand av den berörda personen.

3. Kvittot får inte användas som ett alternativt bevis på att förfarandet för gemensam transitering har slutförts i den mening som avses i artikel 51.1.

Artikel 47 – Meddelande om varors ankomst inom ramen för ett förfarande för gemensam transitering och kontrollresultat

[181] 1. Destinationstullkontoret ska meddela avgångstullkontoret varornas ankomst samma dag som varorna anmäls och transiteringsföljedokumentet uppvisas i enlighet med artikel 45.1.

2. När transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering slutförs vid ett annat tullkontor än det som deklarerats i transiteringsdeklarationen ska det tullkontor som betraktas som destinationstullkontor enligt artikel 45.5 meddela ankomsten till avgångstullkontoret samma dag som varorna anmäls och transiteringsföljedokumentet uppvisas i enlighet med artikel 45.1.

Avgångstullkontoret ska meddela ankomsten till det destinationstullkontor som deklarerats i transiteringsdeklarationen.

3. Det meddelande om varornas ankomst som avses i punkterna 1 och 2 ska inte betraktas som bevis för att förfarandet för gemensam transitering har slutförts korrekt.

4. Destinationstullkontoret ska meddela kontrollresultatet till avgångstullkontoret senast den tredje dagen efter den dag då varorna anmälts till destinationstullkontoret eller på en annan plats i enlighet med artikel 45.1. I undantagsfall får tidsfristen förlängas upp till sex dagar.

5. Genom undantag från punkt 4 i den här artikeln ska avgångstullkontoret, när varorna mottas av en godkänd mottagare enligt artikel 87, meddelas senast den sjätte dagen efter den dag då varorna levererats till den godkända mottagaren.

Kapitel VI – Formaliteter i samband med slutförande av förfarandet

Artikel 48 – Slutförande och avslutande av förfarandet

[182] 1. Förfarandet för gemensam transitering ska anses vara slutfört och skyldigheterna för den person som är ansvarig för förfarandet ska anses ha fullgjorts när de varor som hänförts till förfarandet och de nödvändiga uppgifterna är tillgängliga för destinationstullkontoret i enlighet med tullagstiftningen.

2. Tullmyndigheterna ska avsluta förfarandet för gemensam transitering när de kan fastställa att förfarandet har slutförts på ett korrekt sätt, på grundval av en

jämförelse mellan de uppgifter som är tillgängliga vid avgångstullkontoret och de som är tillgängliga vid destinationstullkontoret.

Artikel 49 – Efterlysningsförfarande för varor som befordras inom ramen för ett förfarande för gemensam transitering

[183] 1. Om avgångstullkontoret inte har erhållit något kontrollresultat inom sex dagar efter mottagande av ett meddelande om varornas ankomst i enlighet med artikel 47.4 eller artikel 47.5, ska detta tullkontor omedelbart begära kontrollresultat från det destinationstullkontor som sände meddelandet om varornas ankomst.

Destinationstullkontoret ska sända kontrollresultatet omedelbart efter att det mottagit begäran från avgångstullkontoret.

2. När avgångslandets tullmyndighet ännu inte har mottagit uppgifter som medger att förfarandet för gemensam transitering avslutas eller att skulden uppbärs ska den, i följande fall, begära de relevanta uppgifterna från den person som är ansvarig för förfarandet eller, om tillräckliga uppgifter finns tillgängliga vid destinationsplatsen, från destinationstullkontoret:

a) Avgångstullkontoret har inte mottagit meddelandet om varornas ankomst vid utgången av den tidsfrist för anmälan av varorna som fastställts i enlighet med artikel 34.

b) Avgångstullkontoret har inte fått det kontrollresultat som begärts i enlighet med punkt 1.

c) Avgångstullkontoret blir medvetet om att meddelandet om varornas ankomst eller kontrollresultatet har sänts av misstag.

3. Tullmyndigheten i avgångslandet ska sända en begäran om uppgifter i enlighet med punkt 2 a inom sju dagar efter utgången av den frist som avses däri och en begäran om uppgifter i enlighet med punkt 2 b inom sju dagar efter utgången av den tillämpliga tidsfrist som avses i punkt 1.

Om avgångslandets tullmyndighet innan dessa tidsfrister löper ut emellertid får uppgifter om att förfarandet för gemensam transitering inte har slutförts korrekt eller misstänker att detta är fallet, ska den sända begäran utan dröjsmål.

4. Svar på en begäran enligt punkt 2 ska sändas inom 28 dagar från den dag då begäran sändes.

5. Om destinationstullkontoret efter en begäran enligt punkt 2 inte har lämnat tillräckliga uppgifter för att förfarandet för gemensam transitering ska kunna avslutas, ska avgångslandets tullmyndighet senast 28 dagar efter det att efterlysningsförfarandet inletts begära att den person som är ansvarig för förfarandet lämnar sådana uppgifter.

Den person som är ansvarig för förfarandet ska besvara denna begäran inom 28 dagar från den dag då den sändes.

6. Om uppgifterna i ett svar enligt punkt 4 från den person som är ansvarig för förfarandet inte är tillräckliga för att förfarandet för gemensam transitering ska kunna avslutas, men avgångslandets tullmyndighet anser uppgifterna vara tillräckliga för att den ska kunna fortsätta med efterlysningsförfarandet, ska denna myndighet omedelbart sända en begäran om kompletterande uppgifter till det berörda tullkontoret.

Det tullkontoret ska besvara begäran inom 40 dagar från den dag då den sändes.

7. Om det under de steg i ett efterlysningsförfarande som beskrivs i punkterna 1–6 fastställs att förfarandet för gemensam transitering har slutförts korrekt ska avgångslandets tullmyndighet avsluta förfarandet för gemensam transitering och

omedelbart informera den person som är ansvarig för förfarandet om att förfarandet avslutats och, i tillämpliga fall, varje tullmyndighet som kan ha inlett ett uppbördsförfarande.

8. Om det under de steg i ett efterlysningsförfarande som beskrivs i punkterna 1–6 fastställs att förfarandet för gemensam transitering inte kan avslutas ska avgångslandets tullmyndighet fastställa om en skuld har uppkommit.

Om en skuld har uppkommit ska avgångslandets tullmyndighet vidta följande åtgärder:

- a) Identifiera gäldenären.
- b) Fastställa vilken tullmyndighet som ansvarar för underrättelse om skuld.

Artikel 50 – Begäran om överföring av uppbörden av skuld

[184] 1. Om avgångslandets tullmyndighet under ett efterlysningsförfarande och inom den tidsfrist som avses i artikel 114.2 erhåller bevisning för att platsen för de händelser som gett upphov till skulden ligger i ett annat land, ska denna tullmyndighet omedelbart och under alla omständigheter inom den tidsfristen sända alla tillgängliga uppgifter till den behöriga tullmyndigheten för denna plats.

2. Den behöriga tullmyndigheten för den platsen ska bekräfta mottagandet av uppgifterna och meddela avgångslandets tullmyndighet huruvida den är ansvarig för uppbörden. Om avgångslandets tullmyndighet inte har meddelats inom 28 dagar ska den omedelbart återuppta efterlysningsförfarandet eller inleda uppbörden.

Artikel 51 – Alternativt bevis för slutförande av ett förfarande för gemensam transitering

[185] 1. Ett förfarande för gemensam transitering ska anses ha slutförts korrekt om den person som är ansvarig för förfarandet på ett för avgångslandets tullmyndighet tillfredsställande sätt uppvisar ett av följande dokument där varorna identifieras:

a) Ett dokument som intygats av destinationslandets tullmyndighet och som identifierar varorna och fastställer att de har anmälts till destinationstullkontoret eller har levererats till en godkänd mottagare enligt artikel 87.

b) Ett dokument eller en registrering av tullen, som intygats av ett lands tullmyndighet och fastställer att varorna fysiskt har lämnat den fördragsslutande partens tullområde.

c) Ett tulldokument som utfärdats i ett tredjeland, där varorna har hänförs till ett tullförfarande.

d) Ett dokument som utfärdats i ett tredjeland, som stämplats eller på annat sätt intygats av det landets tullmyndighet och som fastställer att varorna anses vara i fri omsättning i det landet.

2. I stället för de dokument som avses i punkt 1 får kopior av dessa som bestyrkts av det organ som intygat originaldokumenten, av myndigheten i det berörda tredjelandet eller av ett lands myndighet läggas fram som bevis.

Artikel 52 – Kontroller och administrativt bistånd

[186] 1. De behöriga tullmyndigheterna får utföra kontroller efter frigörande av de uppgifter som lämnats och av dokument, formulär, tillstånd eller uppgifter som avser transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering, för att kontrollera att införda eller utbytta uppgifter och stämplat är äkta. Sådana kontroller ska göras när det uppstår tvivel om huruvida lämnade uppgifter är riktiga och äkta eller när

bedrägeri misstänks. De får även utföras på grundval av en riskanalys eller ett slumpmässigt urval.

2. Den behöriga tullmyndighet som mottar en begäran om kontroll efter frigörande ska hörsamma begäran utan dröjsmål.

3. När avgångslandets behöriga tullmyndighet lämnar en begäran till den behöriga tullmyndigheten om en kontroll efter frigörande avseende uppgifter som rör en transitering enligt förfarandet för gemensam transitering ska villkoren i artikel 48.2 för avslutande av ett förfarande för transitering inte anses vara uppfyllda förrän det har bekräftats att uppgifterna är äkta och riktiga.

Kapitel VII – Förfarande för gemensam transitering för befordran av varor via fasta transportinstallationer

Artikel 53 – Förfarande för gemensam transitering för befordran av varor via fasta transportinstallationer

[187] 1. När varor som transporteras via fasta transportinstallationer förs in i en fördragsslutande parts tullområde via en sådan installation ska dessa varor anses bli hänförliga till förfarandet för gemensam transitering när de förs in i detta område.

2. När varorna redan finns i en fördragsslutande parts tullområde och transporteras via fasta transportinstallationer ska dessa varor anses bli hänförliga till förfarandet för gemensam transitering när de placeras i den fasta transportinstallationen.

3. Vid tillämpning av förfarandet för gemensam transitering när varor transporteras via fasta transportinstallationer ska den person som är ansvarig för förfarandet vara, i det fall som avses i punkt 1, den driftsansvarige för den fasta transportinstallationen som är etablerad i den fördragsslutande part genom vars territorium varorna förs in i de fördragsslutande parternas tullområde eller, i det fall som avses i punkt 2, den driftsansvarige för den fasta transportinstallationen i den fördragsslutande part där befordran inleds.

Den person som är ansvarig för förfarandet och tullmyndigheten ska enas om metoderna för tullens övervakning av de transporterade varorna.

4. Vid tillämpning av artikel 8.2 ska den driftsansvarige för en fast transportinstallation som är etablerad i ett land genom vars territorium varorna transporteras via den fasta transportinstallationen anses vara fraktförare.

5. Utan att det påverkar tillämpningen av punkt 8 ska förfarandet för gemensam transitering anses ha slutförts när en lämplig registrering görs i mottagarens eller den driftsansvariges affärsbokföring om att de varor som transporterats via den fasta transportinstallationen

- a) har ankommit till mottagarens anläggning,
- b) har tagits emot i mottagarens distributionsnät, eller
- c) har lämnat de fördragsslutande parternas tullområde.

6. Om varor som transporteras via fasta transportinstallationer mellan två fördragsslutande parter anses hänförliga till förfarandet för gemensam transitering i enlighet med punkt 2 och under transporten passerar territoriet för ett land som omfattas av gemensam transitering där förfarandet inte tillämpas för befordran via fasta transportinstallationer, ska förfarandets verkan upphöra under transporten genom detta territorium.

7. Om varor transporteras via fasta transportinstallationer från ett land som omfattas av gemensam transitering där förfarandet för gemensam transitering inte

tillämpas för befordran via fasta transportinstallationer till en destination hos en fördragsslutande part där förfarandet tillämpas, ska förfarandet anses inledas när varorna förs in i den senare fördragsslutande partens territorium.

8. Om varor transporteras via fasta transportinstallationer från en fördragsslutande part där förfarandet för gemensam transitering tillämpas för befordran via fasta transportinstallationer till en destination i ett land som omfattas av gemensam transitering där förfarandet inte tillämpas, ska förfarandet anses slutfört när varorna lämnar territoriet för den fördragsslutande part där förfarandet tillämpas.

Artikel 54 – Frivillig tillämpning av förfarandet för gemensam transitering på befordran av varor via fasta transportinstallationer

[189] Ett land som omfattas av gemensam transitering får besluta att förfarandet för gemensam transitering inte ska tillämpas på befordran av varor via fasta transportinstallationer. Sådana beslut ska meddelas kommissionen, som ska informera övriga länder.

Avdelning III – Förenklingar som används vid förfarandet för gemensam transitering

Kapitel I – Allmänna bestämmelser om förenklingar

Artikel 55 – Typer av förenklingar vid transitering

[190] På ansökan får tullmyndigheterna tillåta följande förenklingar:

- a) Användning av samlad garanti eller undantag från skyldigheten att ställa en garanti.
- b) Användning av förseglingar av en särskild typ, när försegling krävs för att säkerställa identifiering av de varor som hänförs till förfarandet för gemensam transitering.
- c) Status som godkänd avsändare, som ger tillståndshavaren befogenhet att hänföra varor till förfarandet för gemensam transitering utan att varorna anmäls till tullen.
- d) Status som godkänd mottagare, som ger tillståndshavaren befogenhet att på en godkänd plats ta emot varor som befordrats enligt förfarandet för gemensam transitering, för att slutföra förfarandet enligt artikel 48.1.
- e) Användning av ett pappersbaserat förfarande för gemensam transitering för varor som transporteras med flyg eller ett förfarande för gemensam transitering baserat på ett elektroniskt manifest för varor som transporteras med flyg.
- f) Användning av ett särskilt pappersbaserat förfarande för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg.
- g) Användning av andra förenklade förfaranden, som grundas på artikel 6 i konventionen.

Artikel 56 – Territoriellt tillämpningsområde för tillstånd till förenklingar

[191] 1. De förenklingar som avses i artikel 55 b och c ska endast tillämpas på sådana transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering som inleds i den fördragsslutande part där tillståndet till förenklingarna beviljats.

2. Den förenkling som avses i artikel 55 d ska endast tillämpas på sådana transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering som slutförs i den fördragsslutande part där tillståndet till förenklingen beviljats.

3. Den förenkling som avses i artikel 55 e ska tillämpas i de fördragsslutande parter som anges i tillståndet till förenklingen.

4. De förenklingar som avses i artikel 55 a och f ska tillämpas i samtliga fördragsslutande parter.

Artikel 57 – Allmänna villkor för tillstånd till förenklingar

[192] 1. Tillstånd som avses i artikel 55 a ska beviljas sökande som uppfyller följande villkor:

- a) Den sökande är etablerad i en fördragsslutande parts tullområde.
- b) Den sökande har inte begått någon allvarlig eller upprepad överträdelse av tullagstiftningen och skattereglerna, och är inte heller dömd för allvarliga brott som rör dennes ekonomiska verksamhet.
- c) Den sökande använder regelbundet förfarandet för gemensam transitering eller har mot praktiska normer svarande kunskaper eller yrkeskvalifikationer som är direkt relaterade till den verksamhet som utförs.

2. Tillstånd som avses i artikel 55 b, c och d ska beviljas sökande som uppfyller följande villkor:

- a) Den sökande är etablerad i en fördragsslutande parts tullområde.
- b) Den sökande uppger att denne regelbundet kommer att använda förfarandet för gemensam transitering.
- c) Den sökande har inte begått någon allvarlig eller upprepad överträdelse av tullagstiftningen och skattereglerna, och är inte heller dömd för allvarliga brott som rör dennes ekonomiska verksamhet.
- d) Den sökande uppvisar en hög grad av kontroll över sina transaktioner och av varuflödet, genom ett system för affärsbokföring och, i tillämpliga fall, bokföring av transporter, som möjliggör lämpliga tullkontroller.

e) Den sökande har mot praktiska normer svarande kunskaper eller yrkeskvalifikationer som är direkt relaterade till den verksamhet som utförs.

3. Tillstånd som avses i artikel 55 e ska beviljas sökande som uppfyller följande villkor:

a) I fråga om ett pappersbaserat förfarande för gemensam transitering för varor som transporteras med flyg, är den sökande ett lufttrafikföretag och etablerad i en fördragsslutande parts tullområde.

b) I fråga om ett förfarande för gemensam transitering baserat på ett elektroniskt manifest för varor som transporteras med flyg, är den sökande ett lufttrafikföretag som genomför ett betydande antal flygningar mellan flygplatser i de fördragsslutande parterna och etablerad i en fördragsslutande parts tullområde eller har sitt säte, sitt huvudkontor eller ett fast etableringsställe där.

c) Den sökande använder regelbundet förfarandet för gemensam transitering eller känner den behöriga tullmyndigheten till att den sökande kan fullgöra de skyldigheter som gäller för förfarandet.

d) Den sökande har inte begått någon allvarlig eller upprepad överträdelse av tull- eller skattelagstiftningen.

4. Tillstånd som avses i artikel 55 f ska beviljas sökande som uppfyller följande villkor:

- a) Den sökande är ett järnvägsbolag.
- b) Den sökande är etablerad i en fördragsslutande parts tullområde.

c) Den sökande använder regelbundet förfarandet för transitering eller känner den behöriga tullmyndigheten till att den sökande kan fullgöra de skyldigheter som gäller för förfarandet.

d) Den sökande har inte begått någon allvarlig eller upprepad överträdelse av tull- eller skattelagstiftningen.

5. Tillstånd får endast beviljas under förutsättning att tullmyndigheten anser att den kommer att kunna övervaka förfarandet för gemensam transitering och utföra kontroller utan att det krävs en administrativ insats som inte står i rimligt förhållande till den berörda personens behov.

Artikel 58 – Övervakning av villkoren för tillstånd

[193] Tullmyndigheterna ska övervaka de villkor som tillståndshavaren ska uppfylla. De ska också övervaka att de skyldigheter som följer av tillståndet fullgörs. Om tillståndshavaren har varit etablerad i mindre än tre år ska tullmyndigheten noggrant övervaka tillståndshavaren under det första året efter det att tillståndet beviljats.

Artikel 59 – Innehållet i en ansökan om tillstånd

[194] 1. En ansökan om ett tillstånd att använda förenklingar ska dateras och undertecknas. De fördragsslutande parterna ska fastställa hur ansökan ska inges.

2. Ansökningar ska innehålla alla fakta som möjliggör för tullmyndigheterna att kontrollera att villkoren för användning av sådana förenklingar är fullgjorda.

Artikel 60 – Den sökandes ansvar

[195] Den person som ansöker om att använda förenklingar ska enligt gällande bestämmelser i de fördragsslutande parterna och utan att det påverkar eventuell tillämpning av straffrättsliga bestämmelser ansvara för

- a) att uppgifterna i ansökan är riktiga och fullständiga,
- b) att de dokument som lämnas till stöd för ansökan är äkta, innehåller riktiga uppgifter och är giltiga.

Artikel 61 – Tullmyndigheter som är behöriga att bevilja tillstånd

[196] 1. Ansökningar om en förenkling enligt artikel 55 c ska lämnas till de tullmyndigheter som är behöriga att bevilja tillstånd i det land där transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering ska inledas.

2. Ansökningar om en förenkling enligt artikel 55 d ska lämnas till de tullmyndigheter som är behöriga att bevilja tillstånd i det land där transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering ska slutföras.

3. Ansökningar om förenklingar enligt artikel 55 a, b, e och f ska lämnas till de tullmyndigheter som är behöriga för den plats där den sökandes huvudsakliga bokföring för tulländamål förs eller är tillgänglig och där åtminstone en del av den verksamhet som täcks av tillståndet ska bedrivas.

Den sökandes huvudsakliga bokföring ska avse bokföring och dokumentation som gör det möjligt för tullmyndigheterna att bevilja ett tillstånd.

Artikel 62 – Godtagande av och avslag på ansökningar och beviljande av tillstånd

[197] 1. Ansökningar ska godtas eller avslås och tillstånd beviljas i enlighet med gällande bestämmelser i de fördragsslutande parterna.

2. Beslut om avslag på ansökningar ska innehålla skälen till avslaget och meddelas den sökande inom de tidsfrister och enligt de bestämmelser som gäller i den berörda fördragsslutande parten.

Artikel 63 – Tillståndets innehåll

[198] 1. Tillståndet och, vid behov, en eller flera bestyrkta kopior ska överlämnas till tillståndshavaren.

2. Tillståndet ska innehålla villkor för användning av förenklingarna och regler om hur förenklingarna ska tillämpas och kontrolleras.

Artikel 64 – Dag då tillståndet får verkan

[199] 1. Tillståndet ska få verkan från och med den dag då den sökande mottar det eller anses ha mottagit det och ska kunna verkställas av tullmyndigheterna från och med den dagen.

Om inget annat föreskrivs i tullagstiftningen ska tillståndet vara giltigt utan tidsbegränsning.

2. Tillståndet ska få verkan från och med en annan dag än den dag då sökanden mottar det eller anses ha mottagit det, i följande fall:

a) Om tillståndet är förmånligt för den sökande och denne har begärt en annan dag för när tillståndet ska få verkan, varvid tillståndet ska få verkan från och med den dag som den sökande har begärt, förutsatt att den dagen infaller senare än den dag från vilken det skulle fått verkan i enlighet med punkt 1.

b) Om ett tidigare tillstånd har utfärdats med en tidsbegränsning och det enda syftet med det nuvarande beslutet är att förlänga tillståndets giltighet, varvid tillståndet ska få verkan från och med dagen efter utgången av giltighetsperioden för det tidigare tillståndet.

c) Om tillståndets verkan är förenad med villkoret att den sökande ska fullgöra vissa formaliteter, varvid tillståndet ska få verkan från och med den dag då den sökande mottar eller anses ha mottagit en underrättelse från den behöriga tullmyndigheten om att formaliteterna har fullgjorts på ett tillfredsställande sätt.

Artikel 65 – Upphävande, återkallelse och ändring av tillstånd

[200] 1. Tillståndshavaren ska underrätta tullmyndigheterna om alla omständigheter som uppkommer efter det att tillståndet beviljats och som kan påverka tillståndets fortsatta giltighet eller innehåll.

2. Tullmyndigheterna ska upphäva ett tillstånd om samtliga följande villkor är uppfyllda:

a) Tillståndet beviljades på grundval av felaktiga eller ofullständiga uppgifter.

b) Tillståndshavaren visste eller borde rimligen ha vetat att uppgifterna var felaktiga eller ofullständiga.

c) Beslutet om tillståndet skulle ha varit annorlunda om uppgifterna hade varit korrekta och fullständiga.

3. Ett tillstånd ska återkallas eller ändras i andra fall än de som avses i punkt 2

a) om ett eller flera av villkoren för beviljande av tillståndet inte var uppfyllda eller inte längre är uppfyllda, eller

b) på ansökan av tillståndshavaren.

4. Tillståndshavaren ska underrättas om ett upphävande, en återkallelse eller en ändring av ett tillstånd inom de tidsfrister och enligt de bestämmelser som gäller i den fördragsslutande parten.

5. Upphävandet av ett tillstånd ska få verkan från och med den dag då det ursprungliga tillståndet fick verkan, om inte annat anges i beslutet i enlighet med tullagstiftningen.

6. En återkallelse eller ändring av ett tillstånd ska få verkan från och med den dag då den sökande mottar den eller anses ha mottagit den. I undantagsfall där tillståndshavarens berättigade intressen kräver det får emellertid tullmyndigheterna skjuta upp dagen för när återkallelsen eller ändringen ska få verkan, i enlighet med gällande tidsfrister i de fördragsslutande parterna. I beslutet om återkallelse eller ändring av tillståndet ska anges vilken dag beslutet får verkan.

Artikel 66 – Omprövning av tillstånd

[201] 1. Den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd ska ompröva det i följande fall:

- a) När det har gjorts ändringar i relevant lagstiftning som påverkar tillståndet.
- b) Vid behov till följd av den övervakning som genomförts.
- c) Vid behov på grund av uppgifter som tillhandahållits av tillståndshavaren i enlighet med artikel 65.1 eller av andra myndigheter.

2. Den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd ska meddela tillståndshavaren resultatet av omprövningen.

Artikel 67 – Tillfällig indragning av ett tillstånd

[202] 1. Den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd ska tillfälligt dra in det i stället för att upphäva, återkalla eller ändra det om

- a) den anser att det kan finnas tillräckliga skäl för att upphäva, återkalla eller ändra tillståndet, men ännu inte har alla nödvändiga uppgifter för att kunna besluta om upphävande, återkallelse eller ändring,
- b) den anser att villkoren för tillståndet inte är uppfyllda eller att tillståndshavaren inte fullgör skyldigheterna enligt tillståndet, och det är lämpligt att tillåta att tillståndshavaren vidtar åtgärder för att säkerställa att villkoren uppfylls eller att skyldigheterna fullgörs,
- c) tillståndshavaren begär en sådan tillfällig indragning, eftersom denne temporärt inte kan uppfylla villkoren för tillståndet eller fullgöra sina skyldigheter enligt tillståndet.

2. I de fall som avses i punkt 1 b och c ska tillståndshavaren underrätta den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd om de åtgärder som denne åtar sig att vidta för att se till att villkoren uppfylls eller skyldigheterna fullgörs, samt den tid som denne behöver för att vidta dessa åtgärder.

Artikel 68 – Period för tillfällig indragning av ett tillstånd

[203] 1. Den period för tillfällig indragning som fastställs av den behöriga tullmyndigheten ska motsvara den tid som tullmyndigheten behöver för att fastställa om villkoren för upphävande, återkallelse eller ändring är uppfyllda.

Om tullmyndigheten emellertid anser att tillståndshavaren eventuellt inte uppfyller kriterierna i artikel 57.1 b, ska tillståndet tillfälligt dras in tills det kan fastställas huruvida en allvarlig överträdelse eller upprepade överträdelser har begåtts av någon av följande personer:

- a) Tillståndshavaren.
- b) Den person som leder det företag som är tillståndshavare eller som utövar kontroll över dess ledning.

c) Den person som ansvarar för tullfrågor inom det företag som är tillståndshavare.

2. I de fall som avses i artikel 67.1 b och c ska den tillfälliga indragning som fastställs av den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd motsvara den tidsperiod som tillståndshavaren lämnat underrättelse om i enlighet med artikel 67.2. Perioden för tillfällig indragning får, i tillämpliga fall, förlängas på begäran av tillståndshavaren.

Den tillfälliga indragningen får förlängas med ytterligare den tid som den behöriga tullmyndigheten behöver för att kontrollera att berörda åtgärder säkerställer uppfyllandet av villkoren eller fullgörandet av skyldigheterna, varvid denna tid inte får överstiga 30 dagar.

3. Om, efter en tillfällig indragning av ett tillstånd, den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd har för avsikt att upphäva, återkalla eller ändra tillståndet i enlighet med artikel 65, ska perioden för tillfällig indragning, såsom den fastställts i enlighet med punkterna 1 och 2 i denna artikel, vid behov förlängas tills beslutet om upphävande, återkallelse eller ändring får verkan.

Artikel 69 – Upphörande av den tillfälliga indragningen av ett tillstånd

[204] 1. En tillfällig indragning ska upphöra när perioden för tillfällig indragning löper ut, om inte någon av följande situationer uppstår innan den perioden löper ut:

a) Den tillfälliga indragningen dras tillbaka på grund av att, i de fall som avses i artikel 67.1 a, det inte finns någon grund för att upphäva, återkalla eller ändra tillståndet i enlighet med artikel 65, varvid den tillfälliga indragningen ska upphöra den dag då den dras tillbaka.

b) Den tillfälliga indragningen dras tillbaka på grund av att, i de fall som avses i artikel 7.1 b och c, tillståndshavaren, på ett sätt som tillfredsställer den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd, har vidtagit nödvändiga åtgärder för att säkerställa att villkoren för tillståndet uppfylls eller att skyldigheterna enligt tillståndet fullgörs, varvid den tillfälliga indragningen ska upphöra den dag då den dras tillbaka.

c) Det tillfälligt indragna tillståndet upphävs, återkallas eller ändras, varvid den tillfälliga indragningen ska upphöra den dag då tillståndet upphävs, återkallas eller ändras.

2. Den tullmyndighet som är behörig att bevilja ett tillstånd ska meddela tillståndshavaren att den tillfälliga indragningen upphör.

Artikel 70 – Tillstånds giltighet

[205] Tullmyndigheterna får godta ansökningar om beviljande av tillstånd enligt artikel 55 och bevilja tillstånd före den 1 maj 2016. Dessa tillstånd ska beviljas i enlighet med villkoren i denna bilaga och ska inte gälla före den 1 maj 2016.

Artikel 71 – Omprövning av tillstånd som redan är i kraft den 1 maj 2016

[206] 1. Tillstånd som beviljats på grundval av artikel 55 a, b, d och e i konventionen, i dess lydelse enligt beslut nr 1/2008, och som är giltiga den 1 maj 2016 och inte har en begränsad giltighetstid ska omprövas senast den 1 maj 2019.

2. Tillstånd som beviljats på grundval av artikel 55 a, b, d och e i konventionen, i dess lydelse enligt beslut nr 1/2008, och som är giltiga den 1 maj 2016 ska förbli giltiga enligt följande:

a) För tillstånd som har en begränsad giltighetstid, till utgången av den perioden eller till den 1 maj 2019, beroende på vilken dag som infaller först.

b) För alla övriga tillstånd, till dess att tillståndet omprövas.

3. Beslut som följer av omprövning ska innebära att de omprövade tillstånden återkallas och, i tillämpliga fall, att nya tillstånd beviljas. Besluten ska meddelas tillståndshavarna utan dröjsmål.

4. Trots vad som sägs i punkt 1 ska tillstånd som beviljats på grundval av artikel 55 f i och ii i konventionen, i dess lydelse enligt beslut nr 1/2008, och som är giltiga den 1 maj 2016 förbli giltiga efter den dagen och behöver inte omprövas.

Artikel 72 – Tullmyndigheters bevarande av handlingar

[207] 1. Tullmyndigheterna ska bevara ansökningar och bifogade styrkande handlingar, samt kopior av utfärdade tillstånd.

2. Om en ansökan avslås eller om ett tillstånd upphävs, återkallas, ändras eller tillfälligt dras in, ska ansökan och beslutet om avslag eller om upphävande, återkallelse, ändring eller tillfällig indragning av tillståndet samt alla bifogade styrkande handlingar bevaras under minst tre år från och med utgången av det kalenderår under vilket ansökan avslogs eller tillståndet upphävdes, återkallades, ändrades eller tillfälligt drogs in.

Artikel 73 – Giltighet för förseglingar som redan är i bruk den 1 maj 2016

[208] Tullförseglingar enligt artikel 38 och förseglingar av en särskild typ enligt artikel 82, vilka iakttar kraven enligt tillägg A2 [314] till konventionen, i dess lydelse enligt beslut nr 1/2008, får fortsätta att användas tills lagren har tömts eller till den 1 maj 2019, beroende på vilken dag som infaller först.

Kapitel II – Samlad garanti och undantag från skyldigheten att ställa en garanti

Artikel 74 – Referensbelopp

[209] 1. Om inte annat föreskrivs i artikel 75 ska beloppet för den samlade garantin motsvara ett referensbelopp som fastställts av garantitullkontoret.

2. Referensbeloppet för den samlade garantin ska motsvara den skuld som kan uppkomma avseende varje transitering enligt förfarandet för gemensam transitering för vilken garantin ställs, under perioden mellan hänförandet av varorna till förfarandet för gemensam transitering och den tidpunkt då det förfarandet avslutas.

Vid denna beräkning ska hänsyn tas till de högsta skuldnivåer som är tillämpliga på varor av samma typ i garantitullkontorets land, och unionsvaror som transporteras i enlighet med konventionen ska betraktas som icke-unionsvaror.

Om de uppgifter som behövs för att bestämma referensbeloppet inte är tillgängliga för garantitullkontoret, ska det beloppet fastställas till 10 000 EUR för varje transitering.

3. Garantitullkontoret ska fastställa referensbeloppet i samarbete med den person som är ansvarig för förfarandet. Vid detta fastställande ska garantitullkontoret utgå från uppgifter om de varor som hänförts till förfarandet för gemensam transitering under de närmast föregående tolv månaderna och en uppskattning av volymen av avsedda transiteringar, såsom särskilt framgår av affärshandlingar och räkenskaper hos den person som är ansvarig för förfarandet.

4. Garantitullkontoret ska se över referensbeloppet på eget initiativ eller på begäran av den person som är ansvarig för förfarandet, och ska vid behov anpassa beloppet.

5. Varje person som är ansvarig för förfarandet ska se till att det belopp som ska betalas eller kan behöva betalas inte överstiger referensbeloppet.

Denna person ska underrätta garantitullkontoret om referensbeloppet inte längre är på en tillräcklig nivå för att täcka dennes transiteringar.

6. Övervakningen av det referensbelopp som täcker den skuld som kan behöva betalas för varor hänfödda till förfarandet för gemensam transitering ska säkerställas med hjälp av det elektroniska system som avses i artikel 4.1, för varje transitering enligt förfarandet för gemensam transitering och vid den tidpunkt då varor hänförs till det förfarandet.

Artikel 75 – Den samlade garantins nivå

[210] 1. Den person som är ansvarig för förfarandet kan få tillstånd att använda en samlad garanti till ett nedsatt belopp eller beviljas undantag från skyldigheten att ställa en garanti.

2. Beloppet för den samlade garantin ska nedsättas till följande:

a) 50 % av det referensbelopp som fastställts i enlighet med artikel 74, om följande villkor är uppfyllda:

i) Den sökandes bokföringssystem är förenligt med de allmänt erkända redovisningsprinciper som tillämpas i den fördragsslutande part där bokföringen förs, medger revisionsbaserade tullkontroller och upprätthåller en registrering av data som tillhandahåller en verifieringskedja från den tidpunkt då data förs in i en fil.

ii) Den sökande har en administrativ organisation som motsvarar verksamhetens typ och omfattning, är lämplig för att hantera varuflödet och har interna kontroller som kan förebygga, upptäcka och korrigera fel och förebygga och upptäcka olagliga eller oegentliga transaktioner.

iii) Den sökande är inte föremål för ett konkursförfarande.

iv) Under de tre år som föregår inlämningen av ansökan har den sökande fullgjort sina ekonomiska skyldigheter avseende betalning av skuld som uppkommit vid eller i samband med import eller export av varor.

v) På grundval av tillgänglig bokföring och information för de tre år som föregår inlämningen av ansökan visar den sökande att de har en tillfredsställande ekonomisk ställning för att kunna fullgöra skyldigheter och åtaganden med hänsyn till affärsverksamhetens typ och omfattning, däribland att de inte har några negativa nettotillgångar, utom om de visas ha täckning.

vi) Den sökande kan visa att denne har tillräckliga ekonomiska resurser för att fullgöra sina skyldigheter, i fråga om det referensbelopp som inte täcks av garantin.

b) 30 % av det referensbelopp som fastställts i enlighet med artikel 74, om följande villkor är uppfyllda:

i) Den sökandes bokföringssystem är förenligt med de allmänt erkända redovisningsprinciper som tillämpas i den fördragsslutande part där bokföringen förs, medger revisionsbaserade tullkontroller och upprätthåller en registrering av data som tillhandahåller en verifieringskedja från den tidpunkt då data förs in i en fil.

ii) Den sökande har en administrativ organisation som motsvarar verksamhetens typ och omfattning, är lämplig för att hantera varuflödet och har interna kontroller som kan förebygga, upptäcka och korrigera fel och förebygga och upptäcka olagliga eller oegentliga transaktioner.

iii) Den sökande ser till att berörda anställda har instruerats att informera tullmyndigheterna när problem med regelefterlevnad upptäcks och har inrättat rutiner för att informera tullmyndigheterna om sådana problem.

iv) Den sökande är inte föremål för ett konkursförfarande.

v) Under de tre år som föregår inlämningen av ansökan har den sökande fullgjort sina ekonomiska skyldigheter avseende betalning av skuld som uppkommit vid eller i samband med import eller export av varor.

vi) På grundval av tillgänglig bokföring och information för de tre år som föregår inlämningen av ansökan visar de sökande att de har en tillfredsställande ekonomisk ställning för att kunna fullgöra skyldigheter och åtaganden med hänsyn till affärsverksamhetens typ och omfattning, däribland att de inte har några negativa nettotillgångar, utom om de visas ha täckning.

vii) Den sökande kan visa att denne har tillräckliga ekonomiska resurser för att fullgöra sina skyldigheter, i fråga om den del av referensbeloppet som inte täcks av garantin.

c) 0 % av det referensbelopp som fastställts i enlighet med artikel 74, om följande villkor är uppfyllda:

i) Den sökandes bokföringssystem är förenligt med de allmänt erkända redovisningsprinciper som tillämpas i den fördragsslutande part där bokföringen förs, medger revisionsbaserade tullkontroller och upprätthåller en registrering av data som tillhandahåller en verifieringskedja från den tidpunkt då data förs in i en fil.

ii) Den sökande ger tullmyndigheterna fysiskt tillträde till sitt bokföringssystem och, i tillämpliga fall, sin affärs- och transportbokföring.

iii) Den sökande har ett logistiksystem som identifierar varor som varor i fri omsättning i en fördragsslutande part eller som varor från tredjeland och, i tillämpliga fall, varornas förvaringsplats.

iv) Den sökande har en administrativ organisation som motsvarar verksamhetens typ och omfattning, är lämplig för att hantera varuflödet och har interna kontroller som kan förebygga, upptäcka och korrigera fel och förebygga och upptäcka olagliga eller oegentliga transaktioner.

v) Den sökande har i tillämpliga fall tillfredsställande rutiner för hantering av licenser och tillstånd som beviljats i enlighet med handelspolitiska åtgärder eller för handel med jordbruksprodukter.

vi) Den sökande har tillfredsställande rutiner för arkivering av bokföring och uppgifter, och för skydd mot informationsförluster.

vii) Den sökande ser till att berörda anställda har instruerats att informera tullmyndigheterna när problem med regelefterlevnad upptäcks och har inrättat rutiner för att informera tullmyndigheterna om sådana problem.

viii) Den sökande har lämpliga säkerhetsåtgärder för att skydda sitt datorsystem mot obehörigt intrång och säkra sin dokumentation.

ix) Den sökande är inte föremål för ett konkursförfarande.

x) Under de tre år som föregår inlämningen av ansökan har den sökande fullgjort sina ekonomiska skyldigheter avseende betalning av skuld som uppkommit vid eller i samband med import eller export av varor.

xi) På grundval av tillgänglig bokföring och information för de tre år som föregår inlämningen av ansökan visar de sökande att de har en tillfredsställande ekonomisk ställning för att kunna fullgöra skyldigheter och åtaganden med hänsyn till affärsverksamhetens typ och omfattning, däribland att de inte har några negativa nettotillgångar, utom om de visas ha täckning.

xii) Den sökande kan visa att denne har tillräckliga ekonomiska resurser för att fullgöra sina skyldigheter, i fråga om den del av referensbeloppet som inte täcks av garantin.

Artikel 76 – Användning av den samlade garantin och undantaget från skyldigheten att ställa en garanti

[211] Garantitullkontoret ska meddela den person som är ansvarig för förfarandet följande uppgifter:

- a) Ett referensnummer för garantin.
- b) En tillträdeskod som är knuten till referensnumret för garantin.

På begäran av den person som har ställt garantin ska garantitullkontoret tilldela en eller flera ytterligare tillträdeskoder för denna garanti att användas av den personen eller dennes ombud.

Artikel 77 – Tillfälligt förbud mot att använda en samlad garanti, en samlad garanti till ett nedsatt belopp eller ett undantag från skyldigheten att ställa en garanti

[212] Användningen av en samlad garanti, en samlad garanti till ett nedsatt belopp eller ett undantag från skyldigheten att ställa en garanti får tillfälligt förbjudas i följande fall:

- a) Under särskilda omständigheter.
- b) För varor som har fastställts vara föremål för bedrägeri i stor omfattning innefattande användning av garantin.

I tillägg I fastställs vilka särskilda omständigheter som avses, typen av bedrägeri i stor omfattning och förfarandereglerna för att tillfälligt förbjuda användningen av en samlad garanti, en samlad garanti till ett nedsatt belopp eller ett undantag från skyldigheten att ställa en garanti.

Artikel 78 – Borgensförbindelse

[213] 1. En samlad garanti ska ställas i form av ett åtagande av en borgensman, som upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg C4 [333] till bilaga III. Beviset för detta åtagande ska bevaras av garantitullkontoret under garantins giltighetstid.

2. Artiklarna 20.2 och 22 ska gälla i tillämpliga delar.

Artikel 79 – Intyg om samlad garanti och intyg om befrielse från ställande av garanti

[214] 1. På grundval av tillståndet ska garantitullkontoret till den person som är ansvarig för förfarandet utfärda ett eller flera intyg om samlad garanti, som upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg C5 [334] till bilaga III, eller ett eller flera intyg om befrielse från ställande av garanti, som upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg C6 [335] till bilaga III, så att den person som är ansvarig för förfarandet kan tillhandahålla bevis för en samlad garanti eller för ett undantag från skyldigheten att ställa en garanti vid tillämpningen av artikel 26.1 b.

2. Ett intygs giltighetstid får inte överskrida två år. Garantitullkontoret får dock förlänga giltighetstiden en gång, för en period av högst två år.

Artikel 80 – Återkallelse och uppsägning i fråga om tillstånd till samlad garanti eller borgensmannens åtagande

[215] 1. Artikel 23.1 och 23.2 ska i tillämpliga delar gälla återkallelse och uppsägning i fråga om tillstånd till samlad garanti eller borgensmannens åtagande.

2. En återkallelse från tullmyndigheternas sida av ett tillstånd till samlad garanti eller av ett undantag från skyldigheten att ställa en garanti och den dag då garantitullkontorets återkallelse av en borgensmans åtagande eller då en borgensmans uppsägning av ett åtagande får verkan, ska föras in av garantitullkontoret i det system som avses i artikel 9.

3. Från och med den dag då en återkallelse eller uppsägning enligt punkt 1 får verkan får sådana intyg om samlad garanti eller om befrielse från ställande av garanti som utfärdats för tillämpningen av artikel 26.1 b inte längre användas för att hänföra varor till förfarandet för gemensam transitering, och den person som är ansvarig för förfarandet ska utan dröjsmål återlämna dessa intyg till garantitullkontoret.

Varje land ska meddela kommissionen uppgifter som möjliggör identifiering av fortfarande giltiga intyg som ännu inte har återlämnats eller som har deklarerats som stulna, förlorade eller förfalskade. Kommissionen ska underrätta övriga länder om detta.

Kapitel III – Användning av förseglingar av en särskild typ**Artikel 81 – Tillstånd till användning av förseglingar av en särskild typ**

[216] 1. Tillstånd enligt artikel 55 b att använda förseglingar av en särskild typ för transportmedel, containrar eller kollin som används vid förfarandet för gemensam transitering ska beviljas om tullmyndigheterna godkänner de förseglingar som beskrivs i ansökan om tillstånd.

2. En tullmyndighet ska inom ramen för tillståndet godta förseglingar av en särskild typ som har godkänts av tullmyndigheterna i ett annat land, såvida den inte har uppgifter om att just den förseglingen är olämplig för tulländamål.

Artikel 82 – Formaliteter för användning av förseglingar av en särskild typ

[217] 1. Förseglingar av en särskild typ ska uppfylla kraven i artikel 38.1.

Om förseglingarna har certifierats av ett behörigt organ i enlighet med den internationella ISO-standard 17712:2013 "Freight containers – Mechanical Seals" ska de anses uppfylla dessa krav.

Vid containertransport ska förseglingar med egenskaper som medför hög säkerhet användas i största möjliga utsträckning.

2. En försegling av en särskild typ ska vara märkt med någon av följande uppgifter:

a) Namnet på den person som i enlighet med artikel 55 b fått tillstånd att använda den.

b) En motsvarande förkortning eller kod på grundval av vilken tullmyndigheten i avgångslandet kan identifiera den berörda personen.

3. Den person som är ansvarig för förfarandet ska anteckna antalet förseglingar av en särskild typ och deras individuella förseglingsidentifieringar i transiteringsdeklarationen och ska anbringa förseglingarna senast när varorna frigörs för förfarandet för gemensam transitering.

4. Förseglingar av en särskild typ som uppfyller kraven i tillägg II till denna bilaga, i dess lydelse enligt beslut nr 1/2008, får fortsätta att användas tills lagren har tömts eller till den 1 maj 2019, beroende på vilken dag som infaller först.

Artikel 83 – Tullövervakning för användning av förseglingar av en särskild typ

[218] Tullmyndigheten ska göra följande:

a) Underrätta kommissionen och tullmyndigheterna i övriga fördragsslutande parter om förseglingar av en särskild typ som är i bruk och om förseglingar av en särskild typ som den har beslutat att inte godkänna på grund av oegentligheter eller tekniska brister.

b) Granska de förseglingar av en särskild typ som den har godkänt och som är i bruk, när den får kännedom om att en annan myndighet har beslutat att inte godkänna en viss försegling av en särskild typ.

c) Genomföra ett samråd i syfte att nå fram till en gemensam bedömning.

d) Övervaka hur personer som beviljats tillstånd enligt artikel 81 använder förseglingar av en särskild typ.

Vid behov får de fördragsslutande parterna i samförstånd upprätta ett gemensamt numreringssystem samt införa bestämmelser om användning av gemensamma säkerhetsegenskaper och tekniker.

Kapitel IV – Status som godkänd avsändare

Artikel 84 – Tillstånd till status som godkänd avsändare för hänförande av varor till förfarandet för gemensam transitering

[219] Status som godkänd avsändare enligt artikel 55 c får endast beviljas sökande som har tillstånd att ställa en samlad garanti eller som beviljats undantag från skyldigheten att ställa en garanti i enlighet med artikel 55 a.

Artikel 85 – Innehåll i tillstånd till status som godkänd avsändare

[220] I tillståndet ska särskilt följande anges:

a) Det eller de avgångstullkontor som har behörighet för de transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering som kommer att genomföras.

b) Hur lång tid tullmyndigheterna har på sig efter det att den godkände avsändaren ingett en transiteringsdeklaration, för att vid behov kontrollera varorna innan de frigörs.

c) De identifieringsåtgärder som ska vidtas, i vilket fall tullmyndigheterna får ange att transportmedel eller kollin ska vara försedda med förseglingar av en särskild typ som tullmyndigheterna godkänt som förenliga med kraven i artikel 82 och som ska anbringas av den godkände avsändaren.

d) De varukategorier eller varubefordringar som inte omfattas av tillståndet.

e) De operativa åtgärder och kontrollåtgärder som den godkände avsändaren måste vidta. Om tillämpligt, eventuella särskilda villkor för transiteringsåtgärder som vidtas utanför avgångstullkontorens normala arbetstider.

Artikel 86 – Godkända avsändares hänförande av varor till förfarandet för gemensam transitering

[221] 1. En godkänd avsändare som avser att hänföra varor till förfarandet för gemensam transitering ska inge en transiteringsdeklaration till avgångstullkontoret. Den godkände avsändaren får inte inleda transiteringen enligt förfarandet för

gemensam transitering förrän den tidsfrist som anges i tillståndet enligt artikel 55 c löpt ut.

2. Den godkände avsändaren ska föra in följande uppgifter i det elektroniska transiteringssystemet.

a) Färdvägen, om en färdväg har föreskrivits i enlighet med artikel 33.2.

b) Den tidsfrist som fastställts i enlighet med artikel 34 inom vilken varorna ska anmälas till destinationstullkontoret.

c) Antalet förseglingar och de individuella förseglingsidentifieringarna, i tillämpliga fall.

3. Den godkände avsändaren får skriva ut ett transiteringsföljedokument först efter att ha mottagit underrättelse om varornas frigörande för förfarandet för gemensam transitering från avgångstullkontoret.

Kapitel V – Status som godkänd mottagare

Artikel 87 – Tillstånd till status som godkänd mottagare för varor som befordras enligt förfarandet för gemensam transitering

[222] Status som godkänd mottagare enligt artikel 55 d får endast beviljas sökande som uppger att de regelbundet kommer att ta emot varor som har hänförs till ett förfarande för gemensam transitering.

Artikel 88 – Formaliteter för varor som befordras inom ramen för förfarandet för gemensam transitering och som mottas av en godkänd mottagare

[223] 1. När varor ankommer till en plats som anges i tillståndet enligt artikel 55 d ska den godkände mottagaren

a) omedelbart meddela destinationstullkontoret varornas ankomst och eventuella oegentligheter eller händelser som ägt rum under transporten,

b) lossa varorna först efter det att destinationstullkontoret gett tillstånd till det,

c) efter lossningen utan dröjsmål ange resultaten av inspektioner och annan relevant information angående lossningen i sin bokföring,

d) meddela destinationstullkontoret resultaten av inspektionen av varorna och eventuella oegentligheter senast tredje dagen efter den dag då denne fått tillstånd att lossa varorna.

2. När destinationstullkontoret har fått meddelandet om att varorna ankommit till den godkände mottagarens anläggningar ska det meddela avgångstullkontoret att varorna ankommit.

3. När destinationstullkontoret har fått resultaten av inspektionen av varorna enligt punkt 1 d, ska det sända kontrollresultaten till avgångstullkontoret senast den sjätte dagen efter den dag då varorna levererats till den godkände mottagaren.

Artikel 89 – Tillståndets innehåll

[224] 1. I tillståndet ska särskilt följande anges:

a) Det eller de destinationstullkontor som har behörighet för de varor som den godkände mottagaren mottar.

b) Den tidsfrist inom vilken den godkände mottagaren ska få tillstånd att lossa varorna från destinationstullkontoret.

c) De varukategorier eller varubefordringar som inte omfattas av tillståndet.

d) De operativa åtgärder och kontrollåtgärder som den godkände mottagaren måste vidta. Om tillämpligt, eventuella särskilda villkor för transiteringsåtgärder som vidtas utanför destinationstullkontorens normala arbetstider.

2. Tullmyndigheterna ska i tillståndet ange om den godkände mottagaren får förfoga över de mottagna varorna utan att någon åtgärd vidtas av destinationstullkontoret.

Artikel 90 – Slutförande av förfarandet för gemensam transitering för varor som mottagits av en godkänd mottagare

[225] 1. Den person som är ansvarig för förfarandet ska anses ha fullgjort sina skyldigheter och förfarandet för gemensam transitering anses ha slutförts i enlighet med artikel 48.1, när varorna har uppvisats för den godkände mottagaren i oförändrat skick i enlighet med artikel 55 d, på den plats som anges i tillståndet och inom den tidsfrist som fastställts i enlighet med artikel 34.

2. På fraktförarens begäran ska den godkände mottagaren utfärda ett kvitto som intygar att varorna ankommit till den plats som anges i tillståndet enligt artikel 55 d i denna bilaga och som innehåller en hänvisning till MRN för transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering. Kvittot ska upprättas på ett formulär som beskrivs i tillägg B10 [328] till bilaga III.

Kapitel VI – Pappersbaserat förfarande för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg

Avsnitt 1 – Allmänna bestämmelser om användning av ett pappersbaserat förfarande för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg

Artikel 91 – CIM-fraktsedel som transiteringsdeklaration för det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg

[226] CIM-fraktsedeln ska betraktas som en transiteringsdeklaration för det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg, när den används för transporter som utförs av järnvägsbolag med tillstånd som samarbetar med varandra.

Artikel 92 – Redovisningsavdelningar hos järnvägsbolag med tillstånd och tullkontroll

[227] 1. Järnvägsbolag med tillstånd ska hålla bokföringen vid sina redovisningsavdelningar och använda det gemensamt överenskomna system som genomförts i dessa avdelningar för att utreda oegentligheter.

2. Tullmyndigheten för det land där järnvägsbolaget med tillstånd är etablerat ska ha tillgång till uppgifterna hos det bolagets redovisningsavdelning.

3. För att tullkontroller ska kunna utföras ska järnvägsbolaget med tillstånd i destinationslandet göra samtliga CIM-fraktsedlar som använts som transiteringsdeklarationer för det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg tillgängliga för tullmyndigheten i destinationslandet, i enlighet med arrangemang som överenskommits med den myndigheten.

Artikel 93 – Person som är ansvarig för det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg och dennes skyldigheter

[228] 1. En av nedanstående aktörer ska betraktas som den person som är ansvarig för det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg:

a) Det järnvägsbolag med tillstånd vilket är etablerat i ett land och för transport tar emot varor upptagna i en CIM-fraktsedel, vilken fungerar som en transiteringsdeklaration för användning av det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg, och vilket fyller i fält 58 b i CIM-fraktsedeln genom att kryssa för ”ja”-rutan och ange sin UIC-kod.

b) I de fall transporten påbörjas utanför de fördragsslutande parternas tullområde och varorna förs in i det tullområdet, varje annat järnvägsbolag med tillstånd som är etablerat i ett land och för vars räkning fält 58 b fylls i av ett järnvägsbolag i ett tredjeland.

2. Den person som är ansvarig för förfarandet ska ansvara för den implicita försäkran om att de efterföljande järnvägsbolag eller ersättningsjärnvägsbolag som är involverade i användningen av det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering också uppfyller villkoren för detta förfarande för varor som transporteras på järnväg.

Artikel 94 – Skyldigheter för järnvägsbolag med tillstånd

[229] 1. När varor successivt tas emot och transporteras av olika järnvägsbolag med tillstånd på nationell nivå ska de involverade järnvägsbolagen med tillstånd förklara att de inför tullmyndigheten ansvarar gemensamt för alla potentiella skulder.

2. Trots skyldigheterna enligt artikel 8 för den person som är ansvarig för förfarandet ska även andra järnvägsbolag med tillstånd som tar över varorna under transporten och som anges i fält 57 i CIM-fraktsedeln vara ansvariga för en korrekt användning av det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg.

3. Järnvägsbolagen med tillstånd ska i samarbete med varandra driva ett gemensamt överenskommet system för att kontrollera och utreda oegentligheter, sin befordran av varor och ansvara för följande:

a) För en separat avräkning av transportkostnader på grundval av uppgifter som ska hållas tillgängliga för varje transitering enligt det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg, för varje månad och för varje berört oberoende järnvägsbolag med tillstånd i varje land.

b) För fördelningen av transportkostnader på varje land på vars territorium varor förs in under transiteringen enligt det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg.

c) För betalningen av respektive andel av kostnaderna för vart och ett av de samarbetande järnvägsbolagen med tillstånd.

Artikel 95 – Etikett

[230] Järnvägsbolag med tillstånd ska säkerställa att varor som transporteras enligt det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg identifieras med hjälp av etiketter med ett piktogram enligt förlagan i tillägg B11 [329] till bilaga III.

Etiketterna ska sättas på eller direkt tryckas på CIM-fraktsedeln och på den berörda järnvägsvagnen om det gäller en hel vagnslast eller, i övriga fall, på kollit eller kollina.

Ett stämpelavtryck som återger piktogrammet i tillägg B11 till bilaga III får användas i stället för sådana etiketter som avses i första stycket.

Artikel 96 – Ändring av transportavtal

[231] Om ett transportavtal ändras med syfte att

a) en transport som skulle avslutas utanför en fördragsslutande parts tullområde i stället avslutas inom det området, eller

b) en transport som skulle avslutas inom en fördragsslutande parts tullområde i stället avslutas utanför det området,

får järnvägsbolagen med tillstånd inte fullfölja det ändrade avtalet utan att ha fått avgångstullkontorets godkännande i förväg.

I alla övriga fall får järnvägsbolagen med tillstånd fullfölja det ändrade avtalet. De ska utan dröjsmål informera avgångstullkontoret om ändringen.

Avsnitt 2 – Befordran av varor mellan fördragsslutande parter

Artikel 97 – CIM-fraktsedelns användning

[232] 1. Om en transport som omfattas av det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg inleds och avses avslutas inom de fördragsslutande parternas territorium, ska en CIM-fraktsedel uppvisas för avgångstullkontoret.

2. Avgångstullkontoret ska tydligt, i det fält som är reserverat för tullen på blad 1, 2 och 3 av CIM-fraktsedeln, ange

a) koden "T1", om varorna befordras enligt T1-proceduren,

b) koden "T2" eller "T2F", alltefter omständigheterna, om varorna befordras enligt T2-proceduren och angivandet av koden är obligatoriskt enligt unionsbestämmelser.

Koden "T2" eller "T2F" ska bestyrkas med avgångstullkontorets stämpel.

3. Utom i de fall som avses i punkt 2 ska varor som befordras från en plats till en annan i unionen genom ett eller flera territorier för länder som omfattas av gemensam transitering och varor som befordras från unionen till en destination i ett land som omfattas av gemensam transitering hänförs till T2-proceduren för hela sträckan från avgångsstationen till destinationsstationen, i enlighet med av varje medlemsstat i unionen fastställda villkor och utan att CIM-fraktsedeln för varorna behöver uppvisas för avgångstullkontoret.

När det gäller varor som befordras från en plats till en annan i unionen genom territoriet för ett eller flera länder som omfattas av gemensam transitering, behöver sådana etiketter som avses i artikel 95 inte sättas på.

4. Varor vars transport inleds i ett land som omfattas av gemensam transitering ska anses befordras enligt T1-proceduren. Om varorna emellertid ska befordras enligt T2-proceduren i enlighet med artikel 2.3 b i konventionen ska avgångstullkontoret på blad 3 av CIM-fraktsedeln ange att de varor som avses i fraktsedeln befordras enligt T2-proceduren. I detta fall ska det fält som är reserverat för tullen tydligt påtecknas med koden "T2" eller "T2F", alltefter omständigheterna, avgångstullkontorets stämpel och den behöriga tjänstemannens underskrift. För varor som befordras enligt T1-proceduren behöver koden "T1" inte anges i dokumentet.

5. Alla blad av CIM-fraktsedeln ska återlämnas till den berörda personen.

6. Varje land som omfattas av gemensam transitering får besluta att varor som befordras enligt T1-proceduren får transporteras enligt den proceduren utan att CIM-fraktsedeln behöver uppvisas för avgångstullkontoret.

7. För sådana varor som avses i punkterna 2, 3 och 5 ska det tullkontor som är behörigt för destinationsstationen fungera som destinationstullkontor. Om varorna

övergår till fri omsättning eller hänförs till ett annat förfarande vid en mellanliggande station ska dock det tullkontor som är behörigt för den stationen fungera som destinationstullkontor.

Artikel 98 – Identifieringsåtgärder

[233] Om inte avgångstullkontoret beslutar annorlunda ska det kontoret, som en allmän regel och med beaktande av de identifieringsåtgärder som vidtagits av järnvägsbolag med tillstånd, inte försegla transportmedlet eller de enskilda kollin som innehåller varorna.

Artikel 99 – Formaliteter vid transittullkontoret

[234] När det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg är tillämpligt behöver inga formaliteter fullgöras vid transittullkontoret.

Artikel 100 – Formaliteter vid destinationstullkontoret

[235] 1. När varor som hänförts till det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg ankommer till destinationstullkontoret ska järnvägsbolaget med tillstånd anmäla eller uppvisa följande vid det tullkontoret:

- a) Varorna.
- b) Blad 2 och 3 av CIM-fraktsedeln.

Destinationstullkontoret ska återlämna blad 2 av CIM-fraktsedeln till järnvägsbolaget med tillstånd efter att ha stämplat det och behålla blad 3 av CIM-fraktsedeln.

2. Det tullkontor som är behörigt för destinationsstationen ska fungera som destinationstullkontor.

Om varorna övergår till fri omsättning eller hänförs till ett annat tullförfarande vid en mellanliggande station ska dock det tullkontor som är behörigt för den stationen fungera som destinationstullkontor.

3. I ett fall som avses i artikel 97.3 behöver inga formaliteter fullgöras vid destinationstullkontoret.

Avsnitt 3 – Befordran av varor till eller från tredjeland

Artikel 101 – Befordran av varor till tredjeland

[236] 1. Om en transport inleds i en fördragsslutande parts territorium och avses avslutas i ett tredjeland, ska bestämmelserna i artiklarna 97 och 98 tillämpas.

2. Det tullkontor som är behörigt för den gränsstation vid vilken varor hänförda till det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg lämnar en fördragsslutande parts territorium ska fungera som destinationstullkontor.

3. Inga formaliteter behöver fullgöras vid det tullkontoret.

Artikel 102 – Befordran av varor från tredjeland

[237] 1. Det tullkontor som är behörigt för den gränsstation vid vilken varor hänförda till det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg förs in i en fördragsslutande parts territorium ska fungera som avgångstullkontor för en transport som inleds i ett tredjeland och avses avslutas inom en fördragsslutande parts territorium.

Inga formaliteter behöver fullgöras vid det tullkontoret.

2. Det tullkontor som är behörigt för destinationsstationen ska fungera som destinationstullkontor. Om varorna övergår till fri omsättning eller hänförs till ett annat tullförfarande vid en mellanliggande station ska dock det tullkontor som är behörigt för den stationen fungera som destinationstullkontor.

De formaliteter som föreskrivs i artikel 100 ska fullgöras vid det tullkontoret.

Artikel 103 – Befordran av varor genom de fördragsslutande parternas territorier

[238] 1. Om en transport inleds och avses avslutas i ett tredjeland, ska de tullkontor som avses i artiklarna 101.2 och 102.1 fungera som avgångs- respektive destinationstullkontor.

2. Inga formaliteter behöver fullgöras vid avgångs- eller destinationstullkontoret.

Artikel 104 – Varors tullstatus

[239] Varor som transporteras i enlighet med artikel 102.1 eller 103.1 ska anses bli befordrade enligt T1-proceduren, om det inte i enlighet med bilaga II fastställs att varorna har tullstatus som unionsvaror.

Avsnitt 4 – Övriga bestämmelser

Artikel 105 – Lastspecifikationer

[240] 1. Om en CIM-fraktsedel avser mer än en vagn eller container får lastspecifikationer, upprättade på ett formulär som beskrivs i tillägg B4 [322] till bilaga III, användas.

Lastspecifikationen ska innehålla numret på den järnvägsvagn som CIM-fraktsedeln hänför sig till eller, i tillämpliga fall, numret på den container som innehåller varorna.

2. För en transport som inleds inom en fördragsslutande parts territorium och som innefattar både varor som befordras enligt T1-proceduren och varor som befordras enligt T2-proceduren ska separata lastspecifikationer upprättas.

Löpnymren på lastspecifikationerna för var och en av de två varutyperna ska anges i det fält som är avsett för varubeskrivning i CIM-fraktsedeln.

3. Lastspecifikationer som åtföljer en CIM-fraktsedel ska utgöra en integrerad del av denna och ha samma rättsliga verkan.

4. Originalen av lastspecifikationer ska bestyrkas med avsändningsstationens stämpel.

Artikel 106 – Tillämpningsområde för normalförfaranden och pappersbaserade förfaranden vid kombinerad transport på väg och järnväg

[241] 1. Vid kombinerad transport på väg och järnväg ska bestämmelserna i artiklarna 91–105 inte utesluta användning av de förfaranden som anges i avdelning II. Bestämmelserna i artiklarna 92 och 95 ska inte desto mindre tillämpas.

2. I de fall som avses i punkt 1 ska en hänvisning till den eller de använda transiteringsdeklarationerna tydligt anges i det fält som är reserverat för uppgifter om åtföljande dokument vid den tidpunkt då CIM-fraktsedeln upprättas.

Denna hänvisning ska ange typen av transiteringsdeklaration, avgångstullkontoret och datum och registreringsnummer för varje transiteringsdeklaration som används.

Dessutom ska blad 2 av CIM-fraktsedeln bestyrkas av det järnvägsbolag som är behörigt för den sista järnvägsstation som är involverad i transiteringen enligt

förfarandet för gemensam transitering. Detta järnvägsbolag ska bestyrka CIM-fraktsedeln efter att ha förvässat sig om att varustransporten täcks av den eller de transiteringsdeklarationer som det hänvisats till.

3. Om varor i en kombinerad transport på väg och järnväg, vilka befordras upptagna i en eller flera transiteringsdeklarationer som upprättats enligt förfarandet i avdelning II, tas emot av järnvägsbolag på en järnvägsstation och lastas på vagnar, ska dessa järnvägsbolag påta sig ansvar för betalning av skulder för de fall överträdelser eller oegentligheter äger rum under järnvägstransporten, när det inte finns någon giltig garanti i det land där överträdelserna eller oegentligheterna ägt rum eller anses ha ägt rum och dessa belopp inte kan uppbäras från den person som är ansvarig för förfarandet.

Artikel 107 – Godkänd avsändare och godkänd mottagare

[242] 1. När, i fråga om varor som ska hänföras av en godkänd avsändare som avses i artikel 55 c och i enlighet med det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras på järnväg, en CIM-fraktsedel inte behöver uppvisas som transiteringsdeklaration för avgångstullkontoret och varorna inte heller behöver anmälas till detta kontor, ska det kontoret vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att bladen 1, 2 och 3 av CIM-fraktsedeln är försedda med koden "T1", "T2" eller "T2F".

2. När varor ankommer till en plats som angetts av en godkänd mottagare enligt artikel 55 d får tullmyndigheterna föreskriva att bladen 2 och 3 av CIM-fraktsedeln, som ett undantag från artikel 88, ska levereras direkt av järnvägsbolaget med tillstånd eller transportföretaget till destinationstullkontoret.

Kapitel VII – Ett pappersbaserat förfarande för gemensam transitering för varor som transporteras med flyg och ett förfarande för gemensam transitering baserat på ett elektroniskt manifest för varor som transporteras med flyg

Artikel 108 – Ett manifest som transiteringsdeklaration för det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras med flyg

[243] 1. Ett lufttrafikföretag får beviljas tillstånd att använda ett manifest som transiteringsdeklaration när detta innehållsmässigt motsvarar det formulär som beskrivs i tillägg 3 till bilaga 9 till konventionen angående internationell civil luftfart, upprättad i Chicago den 7 december 1944.

2. Det tillstånd som avses i artikel 55 e angående det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras med flyg ska ange manifestets form samt avgångs- och destinationsflygplatser för transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering. Det lufttrafikföretag som har ett tillstånd enligt artikel 55 e för det förfarandet ska skicka en bestyrkt kopia av tillståndet till de behöriga tullmyndigheterna för varje berörd flygplats.

3. Om en transport avser både varor som befordras enligt T1-proceduren och varor som befordras enligt T2-proceduren mellan ett särskilt skatteområde och en annan del av unionens tullområde som inte utgör ett särskilt skatteområde ska dessa varor tas upp i separata manifest.

Artikel 109 – Formaliteter som ska fullgöras av lufttrafikföretaget

[244] 1. Lufttrafikföretaget ska ange följande uppgifter i manifestet:

- a) Koden "T1", om varorna befordras enligt T1-proceduren.

b) Koden "T2" eller "T2F", alltefter omständigheterna, om varorna befordras enligt T2-proceduren och angivandet av koden är obligatoriskt enligt unionsbestämmelser.

c) Namnet på det lufttrafikföretag som transporterar varorna.

d) Flygnummer.

e) Datum för flygningen.

f) Avgångs- och destinationsflygplatser.

2. Utöver de uppgifter som begärs enligt punkt 1 ska lufttrafikföretaget för varje sändning ange följande uppgifter i manifestet:

a) Flygfraktsedelns nummer.

b) Antal kollin.

c) Varornas beskrivning i handeln, inbegripet alla uppgifter som krävs för att identifiera dem.

d) Bruttovikt.

3. Vid samlastning av varor ska beskrivningen av dem i manifestet, i tillämpliga fall, ersättas med uppgiften "Consolidation", eventuellt i förkortad form. I detta fall ska flygfraktsedlar för de sändningar som tas upp i manifestet innehålla varornas beskrivning i handeln, inbegripet de uppgifter som krävs för att identifiera varorna. Dessa flygfraktsedlar ska bifogas manifestet.

4. Lufttrafikföretaget ska datera och underteckna manifestet.

5. Minst två exemplar av manifestet ska uppvisas för de behöriga tullmyndigheterna för avgångsflygplatsen, vilka ska behålla ett exemplar.

6. Ett exemplar av manifestet ska uppvisas för de behöriga tullmyndigheterna för destinationsflygplatsen.

Artikel 110 – Kontroll av förteckningar över manifest som använts som pappersbaserade transiteringsdeklarationer för varor som transporteras med flyg

[245] 1. En gång i månaden ska de behöriga tullmyndigheterna för varje destinationsflygplats bestyrka en förteckning över manifest som upprättats av lufttrafikföretag och som uppvisats för dessa myndigheter under den föregående månaden, och sända denna förteckning till tullmyndigheterna för varje avgångsflygplats.

2. Denna förteckning ska innehålla följande uppgifter för varje manifest:

a) Manifestets nummer.

b) En kod som identifierar manifestet som en transiteringsdeklaration, enligt artikel 109.1 a och b.

c) Namnet på det lufttrafikföretag som transporterat varorna.

d) Flygnummer.

e) Datum för flygningen.

3. I det tillstånd som avses i artikel 55 e angående det pappersbaserade förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras med flyg får också anges att lufttrafikföretagen själva får sända den förteckning som avses i punkt 1 i den här artikeln till de behöriga tullmyndigheterna för varje avgångsflygplats.

4. Om oegentligheter konstateras i samband med uppgifterna i de manifest som anges i förteckningen ska de behöriga tullmyndigheterna för destinationsflygplatsen informera de behöriga tullmyndigheterna för avgångsflygplatsen och den behöriga tullmyndighet som beviljat tillståndet, med särskild hänvisning till flygfraktsedlarna för de berörda varorna.

Artikel 111 – Ett elektroniskt manifest som transiteringsdeklaration för förfarandet för gemensam transitering för varor som transporteras med flyg

[251] 1. Lufttrafikföretaget ska sända det manifest som upprättats vid avgångsflygplatsen till destinationsflygplatsen med hjälp av ett elektroniskt system som möjliggör utbyte av uppgifter.

2. Lufttrafikföretaget ska ange en av följande koder vid de relevanta varuposterna i manifestet:

a) "T1", om varorna befordras enligt T1-proceduren.

b) "T2" eller "T2F", alltefter omständigheterna, om varorna befordras enligt T2-proceduren och angivandet av koden är obligatoriskt enligt unionsbestämmelser.

c) "TD" för varor som redan befordras enligt ett förfarande för transitering. I sådana fall ska lufttrafikföretaget också ange koden "TD" i motsvarande flygfraktsedel, en hänvisning till det förfarande som används, nummer och datum för transiteringsdeklarationen eller överföringsdokumentet och namnet på det utfärdande kontoret.

d) "C" (likvärdig med "T2L") eller "F" (likvärdig med "T2LF"), alltefter omständigheterna, för unionsvaror som inte hänförs till ett förfarande för transitering.

e) "X" för unionsvaror som ska exporteras och som inte hänförs till ett förfarande för transitering.

3. Manifestet ska också innehålla de uppgifter som avses i artikel 109.1 c–f och 109.2.

4. Förfarandet för gemensam transitering ska anses vara slutfört när det manifest som sänts med hjälp av ett elektroniskt system som möjliggör utbyte av uppgifter är tillgängligt för de behöriga tullmyndigheterna för destinationsflygplatsen och när varorna har anmälts till dessa myndigheter.

5. Den bokföring som hålls av lufttrafikföretaget och som möjliggör för de behöriga tullmyndigheterna att utföra ändamålsenliga kontroller ska innehålla åtminstone de uppgifter som avses i punkterna 2 och 3.

De behöriga tullmyndigheterna för destinationsflygplatsen ska vid behov för kontrolländamål sända relevanta uppgifter från de manifest som mottagits med hjälp av ett elektroniskt system som möjliggör utbyte av uppgifter till de behöriga tullmyndigheterna för avgångsflygplatsen.

6. Lufttrafikföretaget ska meddela alla överträdelser och oegentligheter till de behöriga tullmyndigheterna.

7. De behöriga tullmyndigheterna för destinationsflygplatsen ska så snart som möjligt meddela alla överträdelser och oegentligheter till de behöriga tullmyndigheterna för avgångsflygplatsen, samt till den behöriga tullmyndighet som utfärdat tillståndet.

Avdelning IV – SKULD OCH UPPBÖRD**Kapitel I – Skuld och gäldenär****Artikel 112 – Uppkomst av skuld**

[252] 1. En skuld i den mening som avses i artikel 3 l ska uppkomma om

a) varor undandras från förfarandet för gemensam transitering, eller

b) ett av villkoren för hänförande av varor till förfarandet för gemensam transitering eller för användning av det förfarandet inte uppfylls.

2. Skulden ska upphöra i någon av följande situationer:

a) När skulden uppkommit enligt punkt 1 a eller b och följande villkor är uppfyllda:

i) Den underlåtenhet som ledde till att skulden uppkom hade ingen avgörande inverkan på det korrekta genomförandet av förfarandet och utgjorde inte ett försök till bedrägeri.

ii) Alla formaliteter som krävs för att varornas situation ska uppfylla gällande krav fullgörs därefter.

b) När undandragandet av varor från förfarandet för gemensam transitering eller den bristande efterlevnaden av ett villkor för hänförande av varorna till förfarandet för gemensam transitering eller för användning av detta förfarande beror på att dessa varor förstörts fullständigt eller gått helt förlorade till följd av varornas faktiska beskaffenhet, oförutsebara omständigheter eller force majeure eller till följd av instruktioner från tullmyndigheterna.

Varor ska anses som helt förlorade när de har gjorts oanvändbara för var och en.

3. Skulden ska uppkomma vid tidpunkten då

a) varorna undandrogs från förfarandet för gemensam transitering eller då villkoren för användning av detta förfarande inte var uppfyllda eller upphörde att vara uppfyllda,

b) en tulldeklaration godtogs för hänförande av varorna till ett förfarande för gemensam transitering, om det i efterhand fastställs att ett villkor för hänförande av varorna till det förfarandet faktiskt inte var uppfyllt.

Artikel 113 – Fastställande av gäldenär

[253] 1. Gäldenären ska vara någon av följande:

a) Den person som var skyldig att uppfylla villkoren för hänförande av varor till förfarandet för gemensam transitering eller för användning av det förfarandet.

b) Varje person som var medveten om eller rimligen borde ha varit medveten om att ett villkor enligt konventionen inte var uppfyllt och som agerat för den persons räkning som var skyldig att uppfylla villkoret eller som medverkat i den handling som ledde till att villkoret inte uppfylldes.

c) Varje person som förvärvat eller tagit hand om varorna i fråga och som vid förvärvet eller mottagandet av varorna var medveten om eller rimligen borde ha varit medveten om att ett villkor enligt konventionen eller enligt tullagstiftningen inte var uppfyllt.

d) Den person som är ansvarig för förfarandet.

2. I det fall som avses i artikel 112.1 b ska gäldenären vara den person som är skyldig att uppfylla villkoren för hänförande av varorna till förfarandet för gemensam transitering eller för användning av varorna enligt det förfarandet.

3. Om en tulldeklaration för hänförande av varor till förfarandet för gemensam transitering upprättas och sådana uppgifter som krävs enligt tullagstiftningen beträffande villkoren för att hänföra varor till det tullförfarandet lämnas till tullmyndigheterna och detta leder till att en skuld uppkommer, ska också den person som lämnade de uppgifter som krävdes för att upprätta tulldeklarationen och som visste eller rimligen borde ha vetat att dessa uppgifter var felaktiga vara gäldenär.

4. Om flera personer ansvarar för betalning av en och samma skuld ska de solidariskt ansvara för betalningen av det beloppet.

Artikel 114 – Plats för uppkomst av skuld

[254] 1. En skuld ska anses uppkomma

a) på den plats där de händelser som gav upphov till den inträffade, eller
b) om det inte är möjligt att fastställa den platsen, på den plats där tullmyndigheterna drar slutsatsen att varorna befinner sig i en situation som gör att en skuld uppkommer.

2. Om varorna har hänförs till ett förfarande för gemensam transitering som inte har avslutats och platsen för uppkomst av skuld inte kan fastställas enligt punkt 1 a och b inom en tidsfrist på

a) sju månader från och med den sista dag då varorna skulle ha anmälts till destinationstullkontoret, såvida inte en begäran om överföring av uppbörden av skuld enligt artikel 50 före utgången av den tidsfristen skickades till den myndighet som ansvarar för den plats där, enligt den bevisning som erhållits av avgångslandets tullmyndighet, de händelser som gav upphov till skulden inträffade, varvid denna tidsfrist förlängs med högst en månad,

b) en månad från utgången av den tidsfrist enligt artikel 49.4 inom vilken den person som är ansvarig för förfarandet ska besvara en begäran om de uppgifter som behövs för att avsluta förfarandet, i de fall avgångslandets tullmyndighet inte har meddelats varornas ankomst, och den person som är ansvarig för förfarandet har lämnat otillräckliga uppgifter eller inga uppgifter alls,

ska skulden anses uppkomma antingen i det land som ansvarar för det sista transittullkontor som underrättat avgångstullkontoret om varornas gränspassage eller, i avsaknad av detta, i det land som ansvarar för avgångstullkontoret.

3. De tullmyndigheter som avses i artikel 116.1 ska vara myndigheterna i det land där skulden uppkommer eller anses ha uppkommit i enlighet med den här artikeln.

Artikel 115 – Begäran om överföring av uppbörden av skuld

[255] 1. Om de behöriga myndigheter som underrättade om skulden erhåller bevisning avseende platsen för den händelse som gav upphov till skulden, ska dessa myndigheter avbryta uppbördsförfarandet och omedelbart och under alla omständigheter inom tidsfristen sända alla nödvändiga dokument, inbegripet bestyrkta kopior av bevisningen, till de behöriga myndigheterna för den platsen.

2. De behöriga myndigheterna för den platsen ska bekräfta mottagandet av begäran och informera de behöriga myndigheter som underrättade om skulden huruvida de är ansvariga för uppbörden. Om de inte får något svar inom 28 dagar ska de behöriga myndigheter som underrättade om skulden omedelbart återuppta det uppbördsförfarande som de inlett.

Kapitel II – Åtgärder i förhållande till gäldenären eller borgensmannen

Artikel 116 – Åtgärder i förhållande till gäldenären

[256] 1. De behöriga tullmyndigheterna ska inleda ett förfarande för uppbörd av skuld så snart som de kan

a) beräkna skuldbeloppet, och
b) fastställa vem som är gäldenär.

2. Dessa myndigheter ska underrätta gäldenären om skuldbeloppet på det sätt och inom de tidsfrister som gäller i de fördragsslutande parterna.

3. Gäldenären ska betala varje skuld som denne underrättats om i enlighet med punkt 2 på det sätt och inom de tidsfrister som gäller i respektive fördragsslutande part.

Artikel 117 – Åtgärder i förhållande till borgensmannen

[257] 1. Om inte annat följer av punkt 4 ska borgensmannen ha betalningsansvar så länge som skulden kan bli utkrävbar.

2. Om förfarandet för gemensam transitering inte har avslutats ska avgångslandets tullmyndigheter inom nio månader från den föreskrivna tidsfristen för anmälan av varorna till destinationstullkontoret underrätta borgensmannen om att förfarandet inte har avslutats.

3. Om förfarandet för gemensam transitering inte har avslutats ska de i enlighet med artikel 114 fastställda tullmyndigheterna inom tre år från dagen för godtagandet av transiteringsdeklarationen underrätta borgensmannen om att denne är eller kan komma att bli skyldig att betala den skuld som denne ansvarar för med avseende på den berörda transiteringen enligt förfarandet för gemensam transitering, med uppgift om transiteringsdeklarationens MRN och datum, namnen på avgångstullkontoret och den person som är ansvarig för förfarandet och det belopp som står på spel.

4. Om någon av de underrättelser som avses i punkterna 2 och 3 inte sker inom föreskriven tid, ska borgensmannen befrias från sina skyldigheter.

5. Om någon av dessa underrättelser har sänts, ska borgensmannen informeras om uppbörden av skulden eller avslutandet av förfarandet.

Artikel 118 – Informationsutbyte och samarbete för uppbörd

[258] Utan att det påverkar tillämpningen av artikel 13a [115] i konventionen ska länderna ömsesidigt bistå varandra för att fastställa de i enlighet med artikel 114 i denna bilaga för uppbörd behöriga myndigheterna.

Dessa myndigheter ska underrätta avgångstullkontoret och garantitullkontoret om alla fall av uppkomst av skuld som rör transiteringsdeklarationer som godtagits av avgångstullkontoret, och om de i förhållande till gäldenären vidtagna åtgärderna för uppbörd. De ska även underrätta avgångstullkontoret om uttag av tullar och andra avgifter, så att det tullkontoret kan avsluta förfarandet för transitering.

[261] Tillägg I – Tillämpning av artikel 77

Tillfälligt förbud mot att använda en samlad garanti till ett nedsatt belopp eller mot att använda en samlad garanti

1. Situationer där användning av en samlad garanti till ett nedsatt belopp eller användning av en samlad garanti tillfälligt får förbjudas

1.1 Tillfälligt förbud mot att använda en samlad garanti till ett nedsatt belopp

Med *särskilda omständigheter* i artikel 77 a avses en situation där det i ett betydande antal fall, som involverar mer än en person som är ansvarig för förfarandet och som äventyrar ett korrekt genomförande av förfarandet, fastställs att en samlad garanti eller en samlad garanti till ett nedsatt belopp enligt artikel 75.2 a och b inte längre räcker till, trots tillämpning av artikel 65 eller 80, för att säkerställa betalning inom föreskriven tid av den skuld som uppkommer genom att vissa typer av varor undandras från förfarandet för gemensam transitering.

1.2 Tillfälligt förbud mot att använda en samlad garanti

Med *bedrägeri i stor omfattning* i artikel 77 b avses en situation där det fastställs att en samlad garanti eller en samlad garanti till ett nedsatt belopp enligt artikel 75.2 a och b inte längre räcker till, trots tillämpning av artikel 65 eller 80, för att säkerställa betalning inom föreskriven tid av den skuld som uppkommer genom att vissa typer av varor undandras från förfarandet för gemensam transitering. I detta sammanhang bör hänsyn tas till volymen av varor som undandragits från förfarandet och omständigheterna kring undandragandet, särskilt om dessa är ett resultat av internationellt organiserad brottslig verksamhet.

2. Beslutsförfarande för tillfälliga förbud mot användning av en samlad garanti till ett nedsatt belopp eller användning av en samlad garanti

2.1 Ett beslut av blandade kommittén om att i enlighet med artikel 77 a eller b tillfälligt förbjuda användningen av en samlad garanti respektive en samlad garanti till ett nedsatt belopp (nedan kallat *beslut*) ska antas i enlighet med följande förfarande:

2.1.1 Ett beslut får antas på begäran av en eller flera fördragsslutande parter.

2.1.2 Om en sådan begäran framläggs, ska de fördragsslutande parterna underrätta varandra om vad de kunnat fastställa och pröva om villkoren i punkt 1.1 eller 1.2 är uppfyllda.

2.2 Om de fördragsslutande parterna anser att villkoren är uppfyllda, ska de lägga fram ett utkast till beslut för blandade kommittén, för antagande genom skriftligt förfarande enligt punkt 2.3.

2.3 Den fördragsslutande part som innehar ordförandeskapet i blandade kommittén ska skicka utkastet till beslut till övriga fördragsslutande parter.

Om den fördragsslutande part som innehar ordförandeskapet i blandade kommittén inte har mottagit några skriftliga invändningar från övriga fördragsslutande parter inom 30 dagar från den dag då utkastet skickades, ska beslutet antas. Den fördragsslutande part som innehar ordförandeskapet i blandade kommittén ska informera övriga fördragsslutande parter om att beslutet antagits.

Om den fördragsslutande part som innehar ordförandeskapet i blandade kommittén mottar invändningar från en eller flera fördragsslutande parter inom den föreskrivna tidsfristen, ska den informera övriga fördragsslutande parter.

2.4 Varje fördragsslutande part ska sörja för att beslutet offentliggörs.

2.5 Beslutet ska gälla i tolv månader. Blandade kommittén får dock efter förnyad prövning från de fördragsslutande parternas sida besluta om förlängning av ett besluts giltighet eller om upphävande av ett beslut.

3. Åtgärder för att mildra de ekonomiska konsekvenserna av ett förbud mot att använda en samlad garanti

När användningen av en samlad garanti har förbjudits tillfälligt enligt artikel 77 får innehavare av tillstånd till samlad garanti på begäran använda en individuell garanti. Följande särskilda villkor ska dock gälla:

– En särskild borgensförbindelse, som endast täcker de typer av varor som avses i beslutet, ska upprättas för den individuella garantin.

– Den individuella garantin får användas enbart vid det avgångstullkontor som anges i borgensförbindelsen.

– Den individuella garantin får användas för att täcka flera samtidigt pågående eller på varandra följande transiteringar, om det totala belopp som står på spel för de transiteringar som inletts och för vilka förfarandet inte avslutats inte överstiger referensbeloppet för den individuella garantin. I detta fall ska garantitullkontoret tilldela den person som är ansvarig för förfarandet en ursprunglig tillträdeskod för garantin. Den person som är ansvarig för förfarandet får tilldela sig själv eller sina ombud en eller flera tillträdeskoder för denna garanti.

– Varje gång förfarandet avslutas för en transitering enligt förfarandet för gemensam transitering som täcks av en individuell garanti ska det belopp som svarar mot den berörda transiteringen frisläppas och får inom ramen för garantibeloppet återanvändas för att täcka en annan transitering.

4. Undantag från ett beslut om att tillfälligt förbjuda användningen av en samlad garanti eller en samlad garanti till ett nedsatt belopp

4.1 Personer som är ansvariga för förfarandet kan ges tillstånd att använda en samlad garanti eller en samlad garanti till ett nedsatt belopp för att hänföra sådana varor som omfattas av ett beslut om tillfälligt förbud till förfarandet för gemensam transitering, om de visar att det inte uppkommit någon skuld för sådana varor inom ramen för de transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering som de inlett under de två år som föregått beslutet, eller om de, i de fall skulder uppkommit under denna period, visar att dessa till fullo betalats inom föreskriven tid av gäldenären eller borgensmannen.

För att få tillstånd att använda en tillfälligt förbjuden samlad garanti ska den person som är ansvarig för förfarandet även uppfylla villkoren i artikel 75.2 b.

4.2 Bestämmelserna i artiklarna 59–72 ska i tillämpliga delar gälla ansökningar om och tillstånd för de undantag som avses i punkt 4.1.

4.3 Om de behöriga myndigheterna beviljar ett undantag, ska de i fält 8 i intyget om samlad garanti införa följande text:

”– OBEGRÄNSAD ANVÄNDNING – 99209”.

[262] Tillägg II – Kontinuitetsplan (BCP) för gemensam transitering**DEL I****Kapitel I – Allmänna bestämmelser**

1. I detta tillägg fastställs särskilda bestämmelser för användning av kontinuitetsplanen enligt artikel 26.1 i bilaga I för de personer som är ansvariga för förfarandet, däribland godkända avsändare, om det föreligger ett tillfälligt fel i

- det elektroniska transiteringssystemet,
- det datorsystem som de personer som är ansvariga för förfarandet använder för att inge deklarerationer för gemensam transitering med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik, eller
- den elektroniska förbindelsen mellan det datorsystem som de personer som är ansvariga för förfarandet använder för att inge deklarerationer för gemensam transitering med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik och det elektroniska transiteringssystemet.

2. Transiteringsdeklarerationer

2.1 De transiteringsdeklarerationer som används inom ramen för en kontinuitetsplan ska vara igenkännliga av alla parter som berörs av en transitering, så att man undviker problem vid transittullkontoret, destinationstullkontoret och vid ankomst till den godkände mottagaren. Av detta skäl får följande dokument användas:

- Ett administrativt enhetsdokument.
- Ett administrativt enhetsdokument som skrivs ut på vanligt papper av den ekonomiska aktörens datorsystem, i enlighet med tillägg B6 [324] till bilaga III.
- Ett transiteringsföljedokument, vid behov kompletterat med en varupostförteckning.

2.2 Transiteringsdeklarerationen får kompletteras med ett eller flera tilläggsblad, utgående från formuläret i tillägg 3 till bilaga I till konventionen om förenkling av formaliteterna vid handel med varor, upprättad i Interlaken den 20 maj 1987 (nedan kallad *konventionen om det administrativa enhetsdokumentet*). Dessa formulär ska utgöra en integrerad del av deklarerationen. Lastspecifikationer som uppfyller villkoren i tillägg B5 [323] till bilaga III och som upprättas med användning av formuläret i tillägg B4 [322] till bilaga III får användas i stället för tilläggsblad som en beskrivande del av en skriftlig transiteringsdeklareration, av vilken de ska utgöra en integrerad del.

2.3 Vid genomförandet av punkt 2.1 i detta tillägg ska transiteringsdeklarerationen fyllas i i enlighet med tillägg B6 till bilaga III.

Kapitel II – Genomförandebestämmelser

3. När det elektroniska transiteringssystemet inte är tillgängligt

3.1 Följande gäller:

- En transiteringsdeklareration ska fyllas i och inges till avgångstullkontoret i form av exemplar 1, 4 och 5 av det administrativa enhetsdokumentet enligt konventionen om det administrativa enhetsdokumentet eller i form av två exemplar av

transiteringsföljedokumentet, vid behov kompletterat med en varupostförteckning, enligt tilläggen A3 [315], A4 [316], A5 [317] och A6 [318] till bilaga III.

– Transiteringsdeklarationen ska registreras i fält C med hjälp av ett numreringsystem som skiljer sig från det som används i det elektroniska transiteringssystemet.

– Att kontinuitetsplanen används ska anges på exemplaren av transiteringsdeklarationen med hjälp av ett av stämpelavtrycken enligt förlagorna i tillägg B7 [325] till bilaga III, i fält A på det administrativa enhetsdokumentet eller i stället för MRN och streckkoden i transiteringsföljedokumentet.

– Den godkände avsändaren ska fullgöra samtliga skyldigheter och uppfylla samtliga villkor beträffande de uppgifter som ska anges i deklarationen och användningen av den särskilda stämpel som avses i punkterna 22–25 i detta tillägg, genom att använda fält C respektive D.

– Transiteringsdeklarationen ska stämplas av avgångstullkontoret när normalförfarandet används eller av den godkände avsändaren när artikel 84 i bilaga I är tillämplig.

3.2 När ett beslut om att använda kontinuitetsplanen fattats ska samtliga transiteringsdata med ett LRN eller MRN tilldelat till transiteringen tas bort från det elektroniska transiteringssystemet, på grundval av information från den person som matat in dessa transiteringsdata i det elektroniska transiteringssystemet.

3.3 Tullmyndigheten ska övervaka användningen av kontinuitetsplanen, så att den inte missbrukas.

4. När det datorsystem som de personer som är ansvariga för förfarandet använder för att inge deklaraionsdata för gemensam transitering med hjälp av elektronisk databehandlingsteknik inte är tillgängligt, eller när den elektroniska förbindelsen mellan detta datorsystem och det elektroniska transiteringssystemet inte är tillgänglig, gäller följande:

Bestämmelserna i punkt 3 i detta tillägg ska tillämpas.

Den person som är ansvarig för förfarandet ska informera tullmyndigheten när dennes datorsystem återigen är tillgängligt, eller när den elektroniska förbindelsen mellan detta datorsystem och det elektroniska transiteringssystemet återigen är tillgänglig.

5. När den godkände avsändarens datorsystem inte är tillgängligt, eller när den elektroniska förbindelsen mellan detta datorsystem och det elektroniska transiteringssystemet inte är tillgänglig

När den godkände avsändarens datorsystem inte är tillgängligt, eller när den elektroniska förbindelsen mellan detta datorsystem och det elektroniska transiteringssystemet inte är tillgänglig, gäller följande:

– Bestämmelserna i punkt 4 i detta tillägg ska tillämpas.

– Om en godkänd avsändare upprättar mer än 2 % av sina deklaraioner under ett år med hjälp av kontinuitetsplanen ska tillståndet ses över för en bedömning av om villkoren för det fortfarande är uppfyllda.

6. Inmatning av uppgifter av tullmyndigheten

I de fall som avses i punkterna 4 och 5 i detta tillägg får emellertid tullmyndigheten tillåta att den person som är ansvarig för förfarandet inger

transiteringsdeklarationen i ett exemplar (i form av ett administrativt enhetsdokument eller ett transiteringsföljedokument) till avgångstullkontoret, så att dokumentet kan behandlas i det elektroniska transiteringssystemet.

Kapitel III – Genomförande av förfarandet

7. Individuell garanti som ställs genom borgensman

Om garantitullkontoret inte är avgångstullkontor för transiteringen ska garantitullkontoret behålla en kopia av borgensmannens åtagande. Den person som är ansvarig för förfarandet ska uppvisa originalet för avgångstullkontoret, där det ska behållas. Vid behov får avgångstullkontoret begära en översättning av dokumentet till det officiella språket, eller till ett officiellt språk, i det berörda landet.

8. Undertecknande av transiteringsdeklarationen av den person som är ansvarig för förfarandet och dennes åtagande

Genom att underteckna transiteringsdeklarationen åtar sig den person som är ansvarig för förfarandet ansvaret för att

- de uppgifter som lämnas i deklarationen är riktiga,
- de uppvisade dokumenten är äkta,
- alla skyldigheter som gäller hänförande av varorna till förfarandet för transitering fullgörs.

9. Identifieringsåtgärder

När artikel 36.7 i tillägg I är tillämplig ska avgångstullkontoret införa följande text i fält D (Kontroll av *avgångskontoret*) i transiteringsdeklarationen, vid rubriken för förseglingar:

”– Befrielse – 99201”.

10. Anteckningar i transiteringsdeklarationen och frigörande av varorna

- Avgångstullkontoret ska i varje exemplar av transiteringsdeklarationen anteckna resultatet av utförda kontroller.
- Om resultatet av kontrollen överensstämmer med deklarationen, ska avgångstullkontoret frigöra varorna och anteckna dagen för frigörandet i exemplaren av transiteringsdeklarationen.

11. De varor som hänförts till förfarandet för gemensam transitering ska transporteras upptagna i exemplar 4 och 5 av det administrativa enhetsdokumentet eller upptagna i ett exemplar av ett transiteringsföljedokument som av avgångstullkontoret lämnats till den person som är ansvarig för förfarandet. Exemplar 1 av det administrativa enhetsdokumentet och exemplaret av transiteringsföljedokumentet ska behållas av avgångstullkontoret.

12. Transittullkontor

12.1 Fraktföraren ska för varje transittullkontor uppvisa en gränsövergångsattest som upprättats på ett formulär som beskrivs i tillägg B8 [326] till bilaga III, och transittullkontoren ska behålla denna gränsövergångsattest. I stället för en gränsövergångsattest kan en fotokopia av exemplar 4 av det administrativa enhetsdokumentet eller en fotokopia av exemplaret av transiteringsföljedokumentet uppvisas för och behållas av transittullkontoret.

12.2 När varorna transporteras via ett annat transittullkontor än det som deklarerats ska det faktiska transittullkontoret informera avgångstullkontoret.

13. Anmälan till destinationstullkontoret

13.1 Destinationstullkontoret ska registrera exemplaren av transiteringsdeklarationen och i dessa anteckna ankomstdatum och uppgifter om utförda kontroller.

13.2 En transitering får slutföras vid ett annat kontor än det tullkontor som anges i transiteringsdeklarationen. Detta andra kontor ska då bli faktiskt destinationstullkontor.

Om det faktiska destinationstullkontoret hör till en annan fördragsslutande parts jurisdiktion än den som det ursprungligen deklarerade tullkontoret hör till, ska det faktiska tullkontoret i fält I (*Kontroll av destinationstullkontoret*) i transiteringsdeklarationen, utöver de vanliga anmärkningar som det ska ange, införa följande text:

”– Avvikelse: tullkontor där varorna anmäldes (tullkontorsreferensnummer) – 99203”.

13.3 När punkt 13.2 andra stycket i detta tillägg är tillämplig och transiteringsdeklarationen är försedd med nedanstående text, ska det faktiska destinationstullkontoret behålla varorna under sin kontroll och får inte utan uttryckligt tillstånd från avgångstullkontoret tillåta att varorna förs till någon annan destination än den fördragsslutande part vars jurisdiktion avgångstullkontoret hör till:

”– Utförelse från unionen underkastad restriktioner eller avgifter i enlighet med förordning/direktiv/beslut nr ... – 99204”.

14. Kvitto

Ett kvitto får upprättas på det utrymme som finns nedtill på baksidan av exemplar 5 av det administrativa enhetsdokumentet eller på ett formulär som beskrivs i tillägg B10 [328] till bilaga III.

15. Återsändning av exemplar 5 av det administrativa enhetsdokumentet eller av exemplaret av transiteringsföljedokumentet

Den behöriga tullmyndigheten i den fördragsslutande part som är varornas destination ska utan dröjsmål, dock inom högst åtta dagar från den dag då transiteringen slutförs, återsända exemplar 5 av det administrativa enhetsdokumentet till tullmyndigheten i den fördragsslutande part från vilken varorna avgått. När ett transiteringsföljedokument används och uppvisas ska exemplaret av detta återsändas på samma villkor som exemplar 5.

16. Underrättelse till den person som är ansvarig för förfarandet och alternativa bevis för förfarandets slutförande

Om de exemplar som avses i punkt 15 i detta tillägg inte återsänds till tullmyndigheten i den fördragsslutande part från vilken varorna avgått inom 30 dagar efter tidsfristen för anmälan av varorna till destinationstullkontoret, ska den myndigheten underrätta den person som är ansvarig för förfarandet därom och uppmana denne att bevisa att förfarandet har slutförts på ett korrekt sätt.

17. Efterlysningsförfarande

17.1 Om det för avgångstullkontoret inte inom 60 dagar efter tidsfristen för anmälan av varorna till destinationstullkontoret har bevisats att förfarandet har slutförts på ett korrekt sätt, ska tullmyndigheten i den fördragsslutande part från vilken varorna avgått omedelbart begära de uppgifter som behövs för att avsluta förfarandet. Om det under stegen i ett efterlysningsförfarande fastställs att förfarandet för gemensam transitering inte kan avslutas, ska tullmyndigheten i den fördragsslutande part från vilken varorna avgått fastställa om en skuld har uppkommit.

Om en skuld har uppkommit ska tullmyndigheten i den fördragsslutande part från vilken varorna avgått vidta följande åtgärder:

- Fastställa vem som är gäldenär.
- Fastställa vilka tullmyndigheter som ansvarar för underrättelse om skuld.

17.2 Om tullmyndigheten i den fördragsslutande part från vilken varorna avgått innan dessa tidsfrister löper ut får information om att förfarandet för gemensam transitering inte har slutförts korrekt, eller misstänker att detta är fallet, ska den skicka begäran utan dröjsmål.

17.3 Ett efterlysningsförfarande ska också inledas om det i efterhand visar sig att beviset för att förfarandet för gemensam transitering har slutförts är förfalskat, och ett efterlysningsförfarande är nödvändigt för att målen i punkt 17.1 i detta tillägg ska kunna nås.

18. Garanti – Referensbelopp

18.1 För tillämpningen av artikel 74 i bilaga I ska den person som är ansvarig för förfarandet se till att det belopp som står på spel inte överstiger referensbeloppet, även med hänsyn till icke-slutförda transiteringar.

18.2 Den person som är ansvarig för förfarandet ska underrätta garantitullkontoret när referensbeloppet underskrider den nivå som krävs för att täcka dennes transiteringar.

19. Intyg om samlad garanti, intyg om befrielse från ställande av garanti och kuponger för individuell garanti

19.1 Följande ska visas upp för avgångstullkontoret:

- Intyg om samlad garanti, på det formulär som beskrivs i tillägg C5 [334] till bilaga III.
- Intyg om befrielse från ställande av garanti, på det formulär som beskrivs i tillägg C6 [335] till bilaga III.
- Kuponger för individuell garanti, på det formulär som beskrivs i tillägg C3 [332] till bilaga III.
- Uppgifter om sådana intyg och kuponger ska anges i transiteringsdeklarationen.

20. Särskilda lastspecifikationer

20.1 Tullmyndigheten får godta transiteringsdeklarationer som kompletterats med lastspecifikationer som inte motsvarar alla krav i tillägg B5 [323] till bilaga III.

Sådana specifikationer får bara användas om

- de upprättas av företag vars bokföring är baserad på ett elektroniskt databehandlingssystem,
- de utformas och fylls i på ett sådant sätt att tullmyndigheten utan svårighet kan använda sig av dem,

– de för varje varupost innehåller de uppgifter som krävs i enlighet med tillägg B5 till bilaga III.

20.2 Beskrivande förteckningar som upprättas för att fullgöra avsändnings- eller exportformaliteter får också användas som lastspecifikationer enligt punkt 20.1 i detta tillägg, även om förteckningarna upprättas av företag vars bokföring inte är baserad på ett elektroniskt databehandlingssystem.

20.3 Den person som är ansvarig för förfarandet och som använder ett elektroniskt databehandlingssystem för sin bokföring och redan använder särskilda lastspecifikationer får också använda dessa för transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering som inbegriper enbart en typ av varor, om systemet hos den person som är ansvarig för förfarandet gör denna lättnad nödvändig.

21. Användning av förseglingar av en särskild typ

Den person som är ansvarig för förfarandet ska i fält D (*Kontroll av avgångskontoret*) i transiteringsdeklarationen, vid rubriken för förseglingar, ange de anbringade förseglingarnas antal och individuella förseglingsidentifiseringar.

22. Godkänd avsändare – Bestyrkande i förväg och formaliteter vid avgång

22.1 Vid tillämpning av punkterna 3 och 5 i detta tillägg ska det i tillståndet anges att fält C (*Avgångskontor*) i transiteringsdeklarationen ska

– stämplas i förväg med avgångstullkontorets stämpel och undertecknas av en tjänsteman på det kontoret, eller

– av den godkände avsändaren förses med ett avtryck av en av den behöriga myndigheten godkänd särskild stämpel som överensstämmer med förlagan i tillägg B9 [327] till bilaga III. Avtrycket av denna stämpel får förtryckas på formulären om dessa trycks av ett för detta ändamål godkänt tryckeri.

Den godkände avsändaren ska fylla i dagen för avsändning av varorna i detta fält, och tilldela transiteringsdeklarationen ett nummer i enlighet med de regler som för detta ändamål anges i tillståndet.

22.2 Tullmyndigheten får föreskriva att formulär med ett särskiljande märke ska användas för identifiering.

23. Godkänd avsändare – Säkerhetsåtgärder för stämplar

Den godkände avsändaren ska vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att särskilda stämplor eller formulär som är försedda med ett avtryck av avgångstullkontorets stämpel eller av en särskild stämpel förvaras säkert.

Den godkände avsändaren ska underrätta tullmyndigheten om de säkerhetsåtgärder som vidtas i enlighet med första stycket.

23.1 Om någon missbrukar formulär som i förväg försetts med ett avtryck av avgångstullkontorets stämpel eller av en särskild stämpel ska godkända avsändare, utan att det påverkar tillämpningen av straffrättsliga åtgärder, ansvara för att de tullar och andra avgifter som i ett land ska betalas för varor som transporterats upptagna i de formulären betalas, om de inte kan visa för den tullmyndighet som godkänt dem att de vidtagit de åtgärder som de ska vidta enligt punkt 23.

24. Godkänd avsändare – Uppgifter som ska anges i deklarationer

24.1 Den godkände avsändaren ska senast när varorna sänds iväg fylla i transiteringsdeklarationen och, i tillämpliga fall, i fält 44 ange den i enlighet med artikel 33.2 i tillägg I fastställda bindande färdvägen samt i fält D (*Kontroll av avgångskontoret*) ange den i enlighet med artikel 34 i bilaga I fastställda tidsfristen för anmälan av varorna till destinationstullkontoret, de vidtagna identifieringsåtgärderna och följande text:

”— Godkänd avsändare – 99206”.

24.2 Om den behöriga myndigheten i den fördragsslutande part från vilken varorna avgått kontrollerar en sändning före dess avgång, ska den registrera detta i fält D (*Kontroll av avgångskontoret*) i deklarationen.

24.3 Efter det att varorna avsänts ska exemplar 1 av det administrativa enhetsdokumentet eller ett exemplar av transiteringsföljedokumentet utan dröjsmål lämnas till avgångstullkontoret i enlighet med reglerna i tillståndet. Övriga exemplar ska åtfölja varorna i enlighet med punkt 11 i detta tillägg.

25. Godkänd avsändare – Befrielse från underskrift

25.1 Tullmyndigheten får ge en godkänd avsändare tillstånd att inte behöva underteckna sådana transiteringsdeklarationer vilka är försedda med ett avtryck av den särskilda stämpel som avses i del II kapitel II i detta tillägg och vilka upprättats med hjälp av ett elektroniskt databehandlingssystem. Detta tillstånd förutsätter att godkända avsändare i förväg har lämnat in en skriftlig förbindelse till tullmyndigheten där de åtar sig att vara personer som är ansvariga för förfarandet när det gäller alla transiteringar med varor upptagna i transiteringsdeklarationer som är försedda med ett avtryck av den särskilda stämpeln.

25.2 De transiteringsdeklarationer som upprättas i enlighet med punkt 25.1 i detta tillägg ska vara försedda med följande text i fältet för underskrift av den person som är ansvarig för förfarandet:

”— Befrielse från underskrift – 99207”.

26. Godkänd mottagare – Skyldigheter

26.1 När varorna ankommer till en plats som anges i tillståndet ska godkända mottagare utan dröjsmål underrätta destinationstullkontoret om denna ankomst. De ska ange ankomstdatum, eventuella förseglingars tillstånd och alla oegentligheter på de exemplar 4 och 5 av det administrativa enhetsdokumentet eller det exemplar av transiteringsföljedokumentet som åtföljt varorna, och överlämna dokumenten till destinationstullkontoret i enlighet med reglerna i tillståndet.

26.2 Destinationstullkontoret ska på exemplar 4 och 5 av det administrativa enhetsdokumentet eller exemplaret av transiteringsföljedokumentet göra de anteckningar som föreskrivs i punkt 13 i detta tillägg.

[263] Tillägg III – Kriterier enligt artiklarna 53 och 54

| Kriterier | Anmärkningar |
|---|--|
| 1. Tillräcklig erfarenhet | <p>En korrekt och regelbunden användning som huvudansvarig av det gemensamma transiteringsförfarandet under nedan angiven tid före ansökan visar på tillräcklig erfarenhet:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Sex månader vid tillämpning av artikel 53.3 a [187] och artikel 54.1 [189]. – Ett år vid tillämpning av artikel 53.3 b och artikel 54.2 a. – Två år vid tillämpning av artikel 53.4 och artikel 54.2 b. |
| 2. Högt utvecklat samarbete med de behöriga myndigheterna | <p>Huvudansvariga anses ha ett högt utvecklat samarbete med de behöriga myndigheterna om de i fråga om hanteringen av transiteringar vidtar särskilda åtgärder som ger dessa myndigheter bättre möjligheter till kontroll och till skydd av de intressen som står på spel.</p> <p>Detta kan bl.a. gälla på ett för de behöriga myndigheterna tillfredsställande sätt vidtagna åtgärder rörande</p> <ul style="list-style-type: none"> – omständigheterna vid upprättande av transiteringsdeklarationer, eller – innehållet i transiteringsdeklarationer, när huvudansvariga anger kompletterande uppgifter även om de inte är obligatoriska, eller – formerna för fullgörande av formaliteter för att hänföra varor till förfarandet (särskilt ingivande av deklarationer vid ett enda tullkontor). |
| 3. Kontroll över transporterna | <p>Huvudansvariga visar att de har kontroll över transporterna särskilt</p> <ul style="list-style-type: none"> a) om de själv handhar dessa och uppfyller högt ställda säkerhetskrav, eller b) om de anlitar fraktförare som är bundna av långtidskontrakt och tillhandahåller tjänster som uppfyller högt ställda säkerhetskrav, eller c) om de använder mellanhänder som har avtal med fraktförare som tillhandahåller tjänster som uppfyller högt ställda säkerhetskrav. |
| 4. Tillräckliga ekonomiska resurser för att kunna uppfylla sina åtaganden | <p>Huvudansvariga visar att de har tillräckliga ekonomiska resurser för att kunna uppfylla sina åtaganden genom att för de behöriga myndigheterna lägga fram uppgifter som visar att de förfogar över tillräckliga medel för att betala beloppet av de skulder som kan uppkomma för berörda varor.</p> |

[264] Tillägg IV – Närmare föreskrifter för tillämpning av artikel 54.7**Tillfälligt förbud mot att använda samlad säkerhet till nedsatt belopp eller mot att använda samlad säkerhet**

1. Situationer i vilka användning av samlad säkerhet till nedsatt belopp eller användning av samlad säkerhet tillfälligt får förbjudas

1.1 Tillfälligt förbud mot att använda samlad säkerhet till nedsatt belopp

Med frasen ”särskilda omständigheter” i artikel 54.6 [189] avses en situation där det i ett betydande antal fall – som gäller flera huvudansvariga och som innebär att ett korrekt genomförande av förfarandet äventyras – fastställs att det trots eventuell tillämpning av artiklarna 50 [184] och 57 [192] inte längre är möjligt att med en samlad säkerhet till nedsatt belopp, i enlighet med artikel 54.2, säkerställa betalning inom föreskriven tid av skulder som uppkommer genom att varor i förteckningen i tillägg I undandras från det gemensamma transiteringsförfarandet.

1.2 Tillfälligt förbud mot att använda samlad säkerhet

Med frasen ”bevisligen varit föremål för bedrägeri i stor omfattning” i artikel 54.7 avses en situation där det fastställs att det trots eventuell tillämpning av artiklarna 50 och 57 samt, i tillämpliga fall, artikel 54.6 inte längre är möjligt att med en samlad säkerhet, i enlighet med artikel 54.1, säkerställa betalning inom föreskriven tid av skulder som uppkommer genom att varor i förteckningen i tillägg I undandras från det gemensamma transiteringsförfarandet, med hänsyn till mängden varor som undandragits och till de omständigheter under vilka det sker, särskilt när det är följderna av organiserad brottslig verksamhet på internationell nivå.

2. Beslutsförfarande för att tillfälligt förbjuda användning av samlad säkerhet till nedsatt belopp eller användning av samlad säkerhet

2.1 Ett beslut av blandade kommittén om att i enlighet med artikel 54.6 eller 54.7 tillfälligt förbjuda användning av samlad säkerhet till nedsatt belopp respektive användning av samlad säkerhet (nedan kallat *beslut*) ska fattas i enlighet med förfarandet nedan:

2.2 Beslut kan fattas på begäran av en eller flera fördragsslutande parter.

2.3 Om en sådan begäran framläggs, ska de fördragsslutande parterna underrätta varandra om vad de kunnat fastställa och pröva om villkoren i punkt 1.1 eller 1.2 är uppfyllda.

2.4 Om de fördragsslutande parterna anser att villkoren är uppfyllda, ska ett utkast till beslut läggas fram för blandade kommittén, för antagande genom skriftligt förfarande enligt punkt 2.5.

2.5 Kommissionens generalsekretariat ska skicka ett utkast till beslut till alla fördragsslutande parter utom gemenskapen.

Beslutet ska antas om kommissionens generalsekretariat inte inom 30 dagar från dagen för utskickandet av utkastet till beslut har mottagit några skriftliga invändningar från de fördragsslutande parterna. Kommissionens generalsekretariat ska underrätta de fördragsslutande parterna om antagandet av beslut.

Om en eller flera fördragsslutande parter inom föreskriven tid meddelar kommissionens generalsekretariat invändningar, ska sekretariatet underrätta de övriga fördragsslutande parterna därom.

2.6 Varje fördragsslutande part ska sörja för att beslutet offentliggörs.

2.7 Ett besluts verkan ska vara begränsad till tolv månader. Blandade kommittén får dock efter förnyad prövning från de fördragsslutande parternas sida besluta om förlängning av ett besluts verkan eller om upphävande av ett beslut.

3. Åtgärder för att mildra de ekonomiska konsekvenserna av ett förbud mot att använda samlad säkerhet

Innehavare av ett tillstånd för användning av samlad säkerhet kan, om sådan användning tillfälligt förbjudits för varor i förteckningen i tillägg I [261], på begäran få använda en individuell säkerhet, för vilken följande särskilda bestämmelser ska gälla:

– En särskild borgensförbindelse, där det hänvisas till detta tillägg och som endast täcker de varor som avses i beslutet, ska upprättas för den individuella säkerheten.

– Den individuella säkerheten får användas enbart vid det avgångskontor som anges i borgensförbindelsen.

– Den individuella säkerheten får användas för att täcka flera samtidigt pågående eller på varandra följande transiteringar, om det totala belopp som står på spel för de transiteringar som inletts och för vilka förfarandet inte avslutats inte överstiger beloppet för den individuella säkerheten. I detta fall ska avgångskontoret tilldela den huvudansvarige en ursprunglig accesskod för säkerheten. Den huvudansvarige får tilldela sig själv eller sina ombud en eller flera accesskoder för denna säkerhet.

– När förfarandet avslutas för en av den individuella säkerheten täckt transitering enligt det gemensamma transiteringsförfarandet ska det belopp som svarar mot den berörda transiteringen frisläppas och får inom ramen för säkerhetens belopp återanvändas för att täcka en annan transitering.

4. Undantag från ett beslut om att tillfälligt förbjuda användning av samlad säkerhet till nedsatt belopp eller av samlad säkerhet

4.1 Huvudansvariga kan ges tillstånd att använda samlad säkerhet till nedsatt belopp eller samlad säkerhet för att till det gemensamma transiteringsförfarandet hänföra sådana varor som omfattas av ett beslut om förbud, om de visar att det inte uppkommit någon skuld för sådana varor inom ramen för de transiteringar enligt det gemensamma transiteringsförfarandet som de inlett under de två år som föregått beslutet, eller om de när skulder uppkommit under denna period visar att dessa till fullo betalats inom föreskriven tid av gäldenären eller borgensmannen.

Den huvudansvarige måste för att kunna använda en samlad säkerhet vars användning tillfälligt förbjudits även uppfylla villkoren i artikel 54.2 b [189].

4.2 Bestämmelserna i artiklarna 46–51 [180–185] ska i tillämpliga delar gälla ansökningar och tillstånd rörande de undantag som avses i punkt 4.1.

4.3 Om de behöriga myndigheterna beviljar ett undantag, ska de i fält 8 i intyget om samlad säkerhet införa följande uppgift:

– OBEGRÄNSAD ANVÄNDNING – 99209.

[265] Tillägg V – Reservrutin**Kapitel I – Allmänna bestämmelser**

1. I detta tillägg fastställs särskilda bestämmelser för genomförandet av reservrutin enligt artikel 22.1 [154] i följande fall:

- a) För resande:
 - När de behöriga myndigheternas databehandlingssystem inte fungerar.
- b) För huvudansvariga, inbegripet godkända avsändare:
 - När de behöriga myndigheternas databehandlingssystem inte fungerar.
 - När en huvudansvarigs programvara inte fungerar.
 - När nätet mellan en huvudansvarig och de behöriga myndigheterna inte är tillgängligt.

2. Bestämmelserna i detta tillägg ska tillämpas för reservrutinen, utom när annat föreskrivs nedan.

3. Transiteringsdeklarationer

3.1 Den transiteringsdeklaration på papper som används vid reservrutinen ska vara igenkännlig för samtliga parter som berörs av transiteringen, så att problem vid transitt kontor och bestämmelsekontor kan undvikas. Av denna anledning begränsas dokumentanvändningen enligt följande:

- Användning av det administrativa enhetsdokumentet.
- Användning av ett administrativt enhetsdokument som skrivits ut på vanligt papper av den ekonomiska aktörens system i enlighet med tillägg B6 [324] till bilaga III.
 - Det administrativa enhetsdokumentet kan ersättas av transiteringsföljedokumentets layout, med de behöriga myndigheternas godkännande och när dessa anser att den ekonomiska aktörens behov är berättigat.

3.2 Vid tillämpning av punkt 3.1 tredje strecksatsen ska transiteringsföljedokumentet upprättas i enlighet med tilläggen A1–A3 [313–315] till bilaga III.

3.3 När bestämmelser i detta tillägg rör exemplar av en transiteringsdeklaration som åtföljer en sändning, ska dessa bestämmelser på tillämpligt sätt även gälla transiteringsföljedokumentet.

Kapitel II – Genomförandebestämmelser

4. När de behöriga myndigheternas databehandlingssystem inte är tillgängligt

4.1 Oavsett vilket dokument som används gäller följande:

- Vid användning av det administrativa enhetsdokumentet ska deklarationen fyllas i och uppvisas för avgångskontoret i tre exemplar i enlighet med tillägg B6 [324] till bilaga III och vid användning av transiteringsföljedokumentet ska deklarationen upprättas i enlighet med tilläggen A1–A3 [313–315].
 - Tullen ska registrera deklarationen i fält C med hjälp av ett numreringsystem som skiljer sig från det som används i databehandlingssystemet.
 - Användningen av reservrutinen ska anges på exemplaren av transiteringsdeklarationen med hjälp av ett stämpelavtryck, enligt förlagan i tillägg B7 [325] till bilaga III, i fält A i det administrativa enhetsdokumentet eller i stället för transiteringsreferensnumret och streckkoden i transiteringsföljedokumentet.
 - När ett förenklat förfarande används ska den godkände avsändaren använda i förväg bestyrkta dokument och fullgöra samtliga skyldigheter och uppfylla samtliga

villkor beträffande uppgifter i deklarationen och användningen av en särskild stämpel (kapitel III, punkterna 27–30) genom att använda fält D respektive C.

– Vid användning av normalförfarandet ska dokumentet stämplas av avgångskontoret och vid användning av förenklat förfarande ska dokumentet stämplas av den godkände avsändaren.

– När transiteringsföljedokumentets layout används ska streckkod och transiteringsreferensnummer inte anges på deklarationen.

4.2 När ett beslut om att använda reservrutinen har fattats ska varje deklaration som har införts i databehandlingssystemet men som ännu inte har behandlats till följd av att systemet inte fungerar ogiltigförklaras. Den ekonomiska aktören ska informera de behöriga myndigheterna varje gång som en deklaration införs i systemet men därefter omfattas av reservrutinen.

4.3 De behöriga myndigheterna ska övervaka användningen av reservrutinen så att den inte missbrukas.

5. När det inte finns tillgång till den huvudansvariges programvara eller nätet

När det inte finns tillgång till en huvudansvarigs programvara eller nätet mellan en huvudansvarig och de behöriga myndigheterna gäller följande förfarande:

– Bestämmelserna i punkt 4 ska tillämpas, med undantag av bestämmelserna om förenklade förfaranden.

– Huvudansvariga ska informera de behöriga myndigheterna när det på nytt finns tillgång till deras programvara eller nätet.

6. När det inte finns tillgång till en godkänd avsändares programvara eller nätet

När det inte finns tillgång till en godkänd avsändares programvara eller nätet gäller följande förfarande:

– Bestämmelserna i punkt 4 ska tillämpas.

– Godkända avsändare ska informera de behöriga myndigheterna när det på nytt finns tillgång till deras programvara eller nätet.

– Under dessa omständigheter och när en godkänd avsändare inger mer än 2 % av sina deklarationer per år med hjälp av reservrutinen ska tillståndet ses över för att utvärdera om villkoren för det fortfarande är uppfyllda.

7. Inmatning av uppgifter av de nationella förvaltningarna

Vid de två ovan nämnda fallen (punkterna 5 och 6) får de nationella tullmyndigheterna medge att ekonomiska aktörer inger transiteringsdeklarationer i ett exemplar (med användning av det administrativa enhetsdokumentet eller i tillämpliga fall transiteringsföljedokumentets layout) till avgångskontoret, för att uppgifterna om transitering ska kunna utbytas mellan tullmyndigheterna med hjälp av tullens databehandlingssystem.

8. Statistiska uppgifter

För tillämpning av artikel 12 i konventionen ska en ytterligare kopia av exemplar 4 av T1- eller T2-deklarationen eller av transiteringsföljedokumentet upprättas.

Kapitel III – Genomförande av förfarandet

9. De varor som hänförts till det gemensamma transiteringsförfarandet ska transporteras upptagna i exemplar 4 och 5 av transiteringsdeklarationen i form av det administrativa enhetsdokumentet eller upptagna i transiteringsföljedokument, som lämnats till den huvudansvarige av avgångskontoret.

10. Närmare bestämmelser om individuell säkerhet som ställs genom borgensman

Om avgångskontoret inte är detsamma som garantikontoret ska det senare behålla en kopia av det dokument genom vilket det har godtagit borgensmannens åtagande. Den huvudansvarige ska lämna originalet till avgångskontoret, där det ska behållas. Vid behov får detta kontor begära en översättning av det till det officiella språket, eller till något av de officiella språken, i det berörda landet.

11. Blandade sändningar

Om en sändning innehåller både varor som ska befordras enligt T1-proceduren och varor som ska befordras enligt T2-proceduren, ska transiteringsdeklarationsformuläret med koden 'T'

- antingen kompletteras med tilläggsblad med koden 'T1bis', 'T2bis' eller 'T2Fbis', eller
- kompletteras med lastspecifikationer med koden 'T1bis', 'T2bis' eller 'T2Fbis'.

12. T1-proceduren som förmodad procedur

Om koden 'T1', 'T2' eller 'T2F' inte har angivits i det högra delfältet i fält 1 i transiteringsdeklarationen eller om, i fråga om sändningar som innehåller både varor som befordras enligt T1-proceduren och varor som befordras enligt T2-proceduren, bestämmelserna i punkt 11 inte har iakttagits, ska varorna anses vara befordrade enligt T1-proceduren.

13. Undertecknande av transiteringsdeklarationen och den huvudansvariges åtagande

En huvudansvarigs undertecknande av transiteringsdeklarationen ska innebära att denne åtar sig ansvaret för att iaktta bestämmelserna i artikel 24 [157].

14. Identifieringsåtgärder

Vid tillämpning av artikel 11.4 i konventionen ska avgångskontoret införa följande uppgift i fält D (Kontroll av avgångskontoret) i transiteringsdeklarationen, vid rubriken för förseglingar:

- Befrielse – 99201.

15. Anteckningar i transiteringsdeklarationen och frigörande av varorna

– Avgångskontoret ska i exemplaren av transiteringsdeklarationen anteckna resultatet av utförda kontroller.

– Om resultatet av kontrollen ger vid handen att deklarationen stämmer, ska avgångskontoret frigöra varorna och ange dagen för frigörandet i exemplaren av transiteringsdeklarationen.

16. Transitkontor

16.1 Fraktföraren ska för varje transitkontor uppvisa en gränsövergångsattest som upprättats på ett formulär enligt tillägg B8 [326] till bilaga III, och transitkontoren ska behålla dessa gränsövergångsattester.

16.2 När varorna transporteras via ett annat transitkontor än det som anges i exemplar 4 och 5 av transiteringsdeklarationen ska det transitkontor som används

- utan dröjsmål skicka gränsövergångsattesten till det ursprungligen angivna transitkontoret, eller
- i de fall och i enlighet med ett förfarande som fastställs i samförstånd mellan de behöriga myndigheterna, informera avgångskontoret om gränsövergången.

17. Uppvisande för bestämmelsekontoret

17.1 Bestämmelsekontoret ska registrera exemplaren 4 och 5 av transiteringsdeklarationen och i dessa anteckna ankomstdag och uppgifter om utförda kontroller.

17.2 En transitering kan sluta vid ett annat kontor än det som angetts i transiteringsdeklarationen. Detta andra kontor ska då bli bestämmelsekontor.

Om det nya bestämmelsekontoret hör till en annan fördragsslutande part än den som det ursprungligen angivna kontoret hör till, ska det nya bestämmelsekontoret i fält I (Kontroll av bestämmelsekontoret) i exemplar 5 av transiteringsdeklarationen, utöver de vanliga uppgifter som bestämmelsekontoret ska införa, införa följande uppgift:

– Avvikelse: varorna uppvisade för kontor ... (namn och land) – 99203.

17.3 Om transiteringsdeklarationen i fall enligt punkt 17.2 andra stycket är försedd med nedanstående uppgift, ska det nya bestämmelsekontoret behålla varorna under sin kontroll och får inte utan uttryckligt tillstånd från avgångskontoret tillåta att varorna görs tillgängliga för någon annan bestämmelse än den fördragsslutande part som avgångskontoret hör till:

– Utförelse från ... omfattas i enlighet med förordning/direktiv/beslut ... av restriktioner eller pålagor – 99204.

17.4 I den fras som avses i punkt 17.3 ska den berörda fördragsslutande parten i denna konvention och rättsaktsnumret i fråga anges, på samma språk som deklarationen.

18. Kvitto

Ett kvitto får upprättas på förlagan nedtill på baksidan av exemplar 5 av transiteringsdeklarationen.

19. Återsändning av exemplar 5

Bestämmelselandets behöriga myndigheter ska utan dröjsmål, dock senast inom åtta dagar från det att förfarandet slutförts, återsända exemplar 5 av transiteringsdeklarationen till avgångslandets behöriga myndigheter. När ett transiteringsföljedokument används och uppvisas ska ett exemplar av detta återsändas på samma villkor som exemplar 5.

20. Underrättelse till den huvudansvarige och alternativa bevis för förfarandets slutförande

Om exemplar 5 av transiteringsdeklarationen inte återsänts till avgångslandets behöriga myndigheter inom en månad efter tidsfristen för uppvisande av varorna för bestämmelsekontoret, ska dessa myndigheter underrätta den huvudansvarige därom och begära att denne bevisar att förfarandet har slutförts.

21. Efterlysningförfarande

21.1 Om det för avgångslandets behöriga myndigheter inte inom två månader efter tidsfristen för uppvisande av varor för bestämmelsekontoret har bevisats att förfarandet har slutförts, ska dessa myndigheter omedelbart inleda ett efterlysningförfarande för att sammanställa de uppgifter som behövs för att avsluta förfarandet eller, om detta inte är möjligt, för att fastställa

- om en tullskuld uppkommit,
- vem som är gäldenär, och
- vilka myndigheter som är behöriga för uppbörd.

21.2 Ett efterlysningförfarande ska inledas utan dröjsmål om de behöriga myndigheterna i ett tidigare skede underrättas om att transiteringsförfarandet inte har slutförts, eller om de misstänker att det inte har slutförts.

21.3 Ett efterlysningsförfarande ska också inledas när det i efterhand visar sig att beviset för att transiteringsförfarandet har slutförts är förfalskat, och ett efterlysningsförfarande är nödvändigt för att målen i punkt 21.1 ska kunna nås.

22. Säkerhet – Referensbelopp

22.1 Vid tillämpning av artikel 52 [186] i denna bilaga ska den huvudansvarige för varje transitering beräkna den skuld som kan uppkomma och se till att de belopp som står på spel med hänsyn till icke-slutförda transiteringar inte överstiger referensbeloppet.

22.2 Den huvudansvarige ska underrätta garantikontoret om referensbeloppet visar sig vara otillräckligt för att täcka dennes transiteringar enligt det gemensamma transiteringsförfarandet.

23. Intyg om samlad säkerhet eller om befrielse från ställande av säkerhet

På grundval av ett tillstånd enligt artikel 44.1 a [178] gäller följande:

Det intyg om samlad säkerhet eller om befrielse från ställande av säkerhet som utfärdats av de behöriga myndigheterna ska uppvisas för avgångskontoret. Transiteringsdeklarationen ska innehålla en hänvisning till intyget.

24. Särskilda lastspecifikationer

24.1 De behöriga myndigheterna kan ge en huvudansvarig som uppfyller de allmänna villkor som anges i artikel 45 [179] tillstånd att som lastspecifikationer använda förteckningar som inte överensstämmer med alla de villkor som anges i bilaga III.

Tillstånd att använda sådana förteckningar får endast ges om

- de upprättas av företag vars bokföring är baserad på ett integrerat elektroniskt eller automatiskt databehandlingssystem,
- de utformas och fylls i på ett sådant sätt att de behöriga myndigheterna utan svårighet kan använda sig av dem, och
- de för varje varupost innehåller de uppgifter som krävs i enlighet med tillägg B5 [323] till bilaga III.

24.2 Tillstånd får även ges för användning – som lastspecifikationer enligt punkt 24.1 – av beskrivande förteckningar som upprättas för att fullgöra avsändnings- eller exportformaliteter, även om förteckningarna upprättas av företag vars bokföring inte är baserad på ett integrerat elektroniskt eller automatiskt databehandlingssystem.

24.3 Företag vars bokföring är baserad på ett integrerat elektroniskt eller automatiskt databehandlingssystem och som redan fått tillstånd att använda förteckningar av särskild modell med stöd av punkt 24.1 och 24.2 kan, om företagens dataprogram gör denna lättnad nödvändig, ges tillstånd att använda sådana förteckningar även för transiteringar enligt förfarandet för gemensam transitering som avser ett enda varuslag.

25. Användning av förseglingar av särskild modell

Den huvudansvarige ska i fält D (Kontroll av avgångskontoret) i transiteringsdeklarationen, vid rubriken för förseglingar, ange förseglingarnas typ, antal och märken.

26. Befrielse från bindande färdväg

Innehavaren av ett tillstånd som avser befrielse från bindande färdväg ska införa följande uppgift i fält 44 i transiteringsdeklarationen:

- Befrielse från bindande färdväg – 99205.

27. Godkänd avsändare – Bestyrkande i förväg och formaliteter vid avgång

27.1 Vid tillämpning av punkterna 4 och 6 ska det i tillståndet anges att fält C (Avgångskontor) i transiteringsdeklarationsformulären ska

– stämplas i förväg med avgångskontorets stämpel och undertecknas av en tjänsteman på det kontoret, eller

– av den godkände avsändaren förses med ett avtryck av en av de behöriga myndigheterna godkänd särskild metallstämpel som överensstämmer med förlagan i tillägg B9 [327] till bilaga III. Avtrycket av denna stämpel får förtryckas på formulären om tryckningen utförs av ett för detta ändamål godkänt tryckeri.

Den godkände avsändaren ska fylla i dagen för avsändningen av varorna i detta fält, och tilldela transiteringsdeklarationen ett nummer i enlighet med de regler som för detta ändamål anges i tillståndet.

27.2 De behöriga myndigheterna får föreskriva att formulär med ett särskiljande märke ska användas för identifiering.

28. Godkänd avsändare – Åtgärder för förvaring av stämplor

28.1 Den godkände avsändaren ska vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att särskilda stämplor och formulär som är försedda med ett avtryck av avgångskontorets stämpel eller av en särskild stämpel förvaras säkert.

Den godkände avsändaren ska underrätta de behöriga myndigheterna om de säkerhetsåtgärder som vidtas i enlighet med föregående stycke.

28.2 Om någon missbrukar formulär som på förhand försetts med ett avtryck av avgångskontorets stämpel eller av en särskild stämpel ska godkända avsändare, utan att det påverkar tillämpningen av straffrättsliga åtgärder, ansvara för att de tullar och andra pålagor som i ett land blivit utkrävbara för varor som transporterats tillsammans med de formulären betalas, om de inte kan visa för de behöriga myndigheter som godkänt dem att de vidtagit de åtgärder som avses i punkt 28.1.

29. Godkänd avsändare – Obligatoriska uppgifter

29.1 Den godkände avsändaren ska senast när varorna sänds iväg fylla i transiteringsdeklarationen och ange den i förekommande fall enligt artikel 26.2 [159] fastställda bindande färdvägen i fält 44 samt den enligt artikel 29 [162] fastställda tidsfristen för uppvisande av varorna för bestämmelsekontoret, de vidtagna identifieringsåtgärderna och följande uppgift i fält D (Kontroll av avgångskontoret):

– Godkänd avsändare – 99206.

29.2 Om avgångslandets behöriga myndigheter utför kontroll vid en sändnings avgång, ska de påteckna fält D (Kontroll av avgångskontoret) i transiteringsdeklarationen.

29.3 Efter det att varorna avsänts, ska exemplar 1 av transiteringsdeklarationen utan dröjsmål sändas till avgångskontoret. De behöriga myndigheterna kan ange i tillståndet att exemplar 1 ska sändas till avgångslandets behöriga myndigheter när transiteringsdeklarationen upprättats. Övriga exemplar ska åtfölja varorna i enlighet med punkt 9 i detta tillägg.

30. Godkänd avsändare – Befrielse från underskrift

30.1 Den godkände avsändaren kan ges tillstånd att inte behöva underteckna sådana transiteringsdeklarationer som är försedda med ett avtryck av en särskild stämpel enligt förlagan i tillägg B9 [327] till bilaga III och som upprättats med hjälp av ett

integrerat elektroniskt eller automatiskt databehandlingssystem. Detta tillstånd kan ges under förutsättning att godkända avsändare i förväg har lämnat in en skriftlig förbindelse till de behöriga myndigheterna där de erkänner sig vara huvudansvariga för alla transiteringar enligt det gemensamma transiteringsförfarandet som genomförs på grundval av transiteringsdeklarationer som är försedda med ett avtryck av den särskilda stämpeln.

30.2 De transiteringsdeklarationer som upprättas i enlighet med punkt 30.1 ska vara försedda med följande uppgift i fältet för den huvudansvariges underskrift:

- Befrielse från underskrift – 99207.

31. Godkänd mottagare – Skyldigheter

31.1 Godkända mottagare ska, när det gäller varor som ankommer till deras lokaler eller till en i tillståndet angiven plats, utan dröjsmål till bestämmelsekontoret skicka exemplar 4 och 5 av den transiteringsdeklaration som åtföljt varorna, med uppgift om ankomstdag, eventuella förseglingars tillstånd samt oegentligheter.

31.2 Bestämmelsekontoret ska i exemplaren 4 och 5 av transiteringsdeklarationen göra de anteckningar som föreskrivs i punkt 17.

32. Tillfälligt förbud mot att använda samlad säkerhet till nedsatt belopp eller mot att använda samlad säkerhet

32.1 För transiteringar av varor som omfattas av ett beslut om förbud mot att använda samlad säkerhet ska de närmare föreskrifter för tillämpning av artikel 54.7 [189] som finns i tillägg IV till denna bilaga förlängas och kompletteras av följande bestämmelser:

- Följande uppgift ska, i ett format av minst 100 × 10 mm, införas diagonalt med stora bokstäver i röd skrift i exemplaren av transiteringsdeklarationen:

- SAMLAD SÄKERHET FÖRBJUDEN – 99208.

- Genom undantag från punkt 19 ska bestämmelsekontoret återsända exemplar 5 av en transiteringsdeklaration som försetts med denna uppgift senast den arbetsdag som följer den dag då sändningen och de nödvändiga exemplaren av deklarationen uppvisades för det kontoret. Om sändningen mottas av godkända mottagare, i den mening som avses i artikel 64 [199], ska dessa senast den arbetsdag som följer den dag då sändningen mottogs lämna exemplar 5 till det för dem behöriga bestämmelsekontoret.

32.2 Åtgärder för att mildra de ekonomiska konsekvenserna av ett förbud mot att använda samlad säkerhet

Innehavare av ett tillstånd för användning av samlad säkerhet kan, om sådan användning tillfälligt förbjudits för varor som avses i förteckningen i tillägg I [261], på begäran få använda en individuell säkerhet, för vilken följande särskilda bestämmelser ska gälla:

- Vid tillämpning av reservrutinen får denna individuella säkerhet enbart användas vid det avgångskontor som anges i borgensförbindelsen.

33. Formulär för det administrativa enhetsdokumentet – Fullgörande av formaliteter med hjälp av databehandlingssystem

33.1 Om formaliteterna fullgörs med hjälp av offentliga eller privata databehandlingssystem, ska de behöriga myndigheterna på begäran tillåta berörda personer att ersätta en handskrivna underskrift med en annan identifieringsmetod, som kan baseras på användning av koder och som har samma rättsliga verkan som en handskrivna underskrift. Denna lättnad ska endast beviljas om de tekniska och administrativa villkor som fastställs av de behöriga myndigheterna uppfylls.

33. Om formaliteterna fullgörs med hjälp av offentliga eller privata databehandlingssystem som också skriver ut deklARATIONERNA, får de behöriga myndigheterna föreskriva att deklARATIONER som skrivs ut på detta sätt ska bestyrkas direkt med hjälp av systemen i stället för genom manuellt eller mekaniskt anbringande av ett tullkontors stämpel och underskrift av behörig tjänsteman.