

Zdroj:

The SAO SR established that exchange of SEED files between the Slovak and Czech customs authorities took place normally once a month and exceptionally more times a month during the audited period. The Slovak Customs received 22 SEED files and sent 25 SEED files. In the CR the data are fed into the SEED from the national register of persons authorised to handle excisable products and the register of issued authorisations on handling these products. The Czech customs offices do not have access to the international database SEED. Applications of customs offices to obtain information from the SEED Database of other Member States are presented to and obtained via the ELO CR. EWSE - Early Warning System is aimed at checking movement of excisable products and it also notifies about movement of high-risk consignments. As a high-risk consignment is designated the movement of some excisable products in amount exceeding limits set by the Commission Regulation and movements which are classified as high-risk by the tax authority.

Information exchange is made in two forms:

- informative message - sent in case where amount of products exceeds set limits,
- warning message - sent where risk analysis classifies certain movement of products as high risk. To identify the level of risk the ELO SR uses the SEED Database to verify data in the accompanying document and to send a warning message. When data in the SEED Database differ from the data in the accompanying document (e.g. different registration number of the consignee or domicile of the consignee), the ELO SR sends a warning message to the ELO of the Member State competent for the products recipient. While drafting messages the ELO SR abides by Commission Regulations CED 317 and CED 457 for tax and customs business, which inter alia establish the type and volume of products in measurement units for the purposes of informative and warning messages. During the audited period, the ELO SR sent one warning message to the ELO CR. In the CR information on started movements of products in volume exceeding set limit are generated automatically upon entry of data from the accompanying document to the Database after the approval of the movement. If the tax authority in the CR classifies the consignment as high-risk following its own analysis, drafts a warning message and sends it via the ELO CR to the respective Member State.

Překlad:

Zvláštní zástupce NKÚ zjistil, že výměna souborů SEED mezi slovenskými a českými celními orgány probíhala v kontrolovaném období obvykle jednou měsíčně a výjimečně vícekrát měsíčně. Slovenští celníci obdrželi 22 souborů SEED a zaslali 25 souborů SEED. V ČR jsou údaje vkládány do SEED z národního registru osob oprávněných manipulovat s výrobky podléhajícími spotřební dani a z registru vydaných povolení pro manipulaci s těmito výrobky. České celní úřady nemají přístup k mezinárodní databázi SEED. Žádosti celních úřadů o získání informací z databáze SEED jiných členských států jsou předkládány a získávány prostřednictvím ELO ČR. EWSE – Systém včasného varování je zaměřen na kontrolu pohybu výrobků podléhajícími spotřební dani a rovněž upozorňuje na pohyb vysoce rizikových zásilek. Vzhledem k tomu, že vysoce riziková zásilka je označena jako pohyb některých výrobků podléhajícími spotřební dani v množství překračujícím limity stanovené nařízením Komise a pohyb, který je daňovým orgánem klasifikován jako vysoce rizikový.

Výměna informací probíhá ve dvou formách:

- informativní zpráva – zasílá se v případě, že množství výrobků překračuje stanovené limity,
- výstražná zpráva – zasílá se v případě, že analýza rizik klasifikuje určitý pohyb výrobků jako vysoce rizikový. Pro identifikaci úrovně rizika používá zvláštní subjekt pro ELO databázi SEED k ověření údajů v průvodním dokladu a k zaslání varovné zprávy. Pokud se údaje v databázi SEED liší od údajů v průvodním dokladu (např. odlišné registrační číslo příjemce nebo bydliště příjemce), zasílá zvláštní subjekt pro ELO varovnou zprávu posledně uvedenému členskému státu příslušnému pro příjemce produktů. Při vypracovávání zpráv se ELO SR řídí nařízeními Komise CED 317 a CED 457 pro daňovou a celní činnost, která mimo jiné stanoví druh a objem produktů v měrných jednotkách pro účely informativních a varovných zpráv. Během kontrolovaného období zaslala ELO SR ELO CR jednu varovnou zprávu. V ČR se informace o počátečních pohybech výrobků o objemu přesahujícím stanovený limit generují automaticky po zadání údajů z průvodního dokladu do databáze po schválení pohybu. Pokud daňový orgán v ČR klasifikuje po vlastní analýze zásilku jako vysoce rizikovou, vypracuje výstražnou zprávu a zašle ji prostřednictvím ELO ČR příslušnému členskému státu.