

METRYCZKA SPRAWY

Zagadnienie z zakresu:
AEO – złożenie gwarancji w procedurze tranzytu

Opis zagadnienia/pytania:

Dlaczego w procedurze tranzytu od posiadaczy AEO wymaga się złożenia gwarancji (TC31) przynajmniej na okres 2 lat – przecież posiadacze AEO są wypłacalni i wiarygodni?

Data zgłoszenia zagadnienia:

Listopad 2012

Data ostatniej aktualizacji:

Listopad 2012

Departament odpowiedzialny za zagadnienie:

Departament Polityki Celnej

Wydział odpowiedzialny za prowadzenie sprawy:

PC11

Ekspert prowadzący sprawę (nr tel.):

Anna Dubielak

STANOWISKO W SPRAWIE**Opis stanu faktycznego:**

Zgodnie z przepisami art. 94 rozporządzenia Rady (EWG) nr 2413/92 z dnia 12.10.1992r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. L 302 z 19.10.1992r.), główny zobowiązany przy rozpoczynaniu procedury tranzytu musi złożyć zabezpieczenie w celu zapewnienia pokrycia długu celnego i innych opłat w odniesieniu do towaru. Zabezpieczenie może zostać złożone w formie:

- gwarancji pojedynczej, obejmującej jedną operację tranzytową; lub
- gwarancji generalnej, obejmującej pewną liczbę operacji tranzytowych.

Należy zaznaczyć, iż korzystanie z gwarancji generalnej jest uproszczeniem, z którego główny zobowiązany może korzystać na podstawie wydanego przez organ celny pozwolenia. Przepisy nie zwalniają osoby mającej status AEO z obowiązku składania gwarancji. Niemniej jednak, jeśli osoba ma taki status, niektóre kryteria wymagane dla uzyskania pozwolenia na stosowanie gwarancji generalnej, uznaje się za spełnione, ponieważ zostały już sprawdzone z chwilą ubiegania się o status AEO.

Przepisy art. 372-384 Rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z 2.07.1993r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/02 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. L 253 z 11.10.1993r.) dotyczące gwarancji generalnej dla procedury tranzytu nie określają na jaki okres może zostać wydana przez gwaranta na rzecz głównego zobowiązanego gwarancja generalna. Termin ten określa gwarant we współpracy z głównym zobowiązanym. Z reguły gwarancja jest bezterminowa, chociaż zdarzają się gwarancje wydane na określony termin. Kwestia ta pozostaje jednak poza administracją celną.

Po uzyskaniu gwarancji generalnej organ celny, który wydał wspomniane pozwolenie, wydaje także głównemu zobowiązanemu tzw. zaświadczenia gwarancji (TC31), zgodne ze wzorem zamieszczonym w Załączniku nr 51 do ww. Rozporządzenia Komisji. Zaświadczenia wydawane są w liczbie wskazanej przez głównego zobowiązanego. Są one ważne przez okres 2 lat z możliwością przedłużenia przez organ celny na kolejne 2 lata. Po 4 latach organ celny wydaje głównemu zobowiązanemu nowe zaświadczenia dla tej samej gwarancji, zastępujące zaświadczenia, które utraciły już swoją ważność. Przedłużenie zaświadczeń lub wydanie nowych jest czynnością techniczną. Teoretycznie zaświadczenia gwarancji powinny być pokazywane z chwilą zgłoszenia towarów do procedury tranzytu jako dowód, iż dla danej operacji tranzytowej zostało złożone zabezpieczenie. Niemniej jednak z uwagi na fakt, iż operacje tranzytowe w Unii Europejskiej są objęte systemem informatycznym NCTS, sprawdzenie posiadania przez głównego zobowiązanego gwarancji odbywa się automatycznie w Systemie Zarządzania Gwarancjami OSOZ., gdzie każda gwarancja (także generalna) jest rejestrowana. Z tego względu zaświadczenie gwarancji w formie papierowej (TC31) jest przedkładane organowi celnemu tylko i wyłącznie w przypadku procedury awaryjnej (awarii systemu NCTS). Zatem nawet brak ww. zaświadczeń (w okresie między zakończeniem ważności „starych” zaświadczeń a nie wydaniem jeszcze „nowych”) nie powinien skutkować wstrzymaniem procedury tranzytu, ponieważ system NCTS sprawdza istnienie gwarancji bezpośrednio w systemie OSOZ.

Podstawy prawne:

przepisy krajowe: brak

przepisy unijne:

- art. 94 rozporządzenia Rady (EWG) nr 2413/92 z dnia 12.10.1992r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. L 302 z 19.10.1992r.,)
- art. 372-384 Rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z 2.07.1993r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/02 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. L 253 z 11.10.1993r.)

Stanowisko/odpowiedź na pytanie:

Osoba posiadająca status AEO, jeśli występuje jako główny zobowiązany dla procedury tranzytu, musi złożyć zabezpieczenie. Jeśli jest to gwarancja generalna, okres jej ważności nie jest limitowany przepisami prawa, ale zależy od ustaleń między głównym zobowiązanym a gwarantem. Ważność wydawanych przez organ celny zaświadczeń gwarancji (maksimum 4 lata) nie jest uzależniona od okresu, na jaki wydana została gwarancja generalna. Przedłużenie przez organy celne ważności ww. zaświadczeń lub wydanie nowych zaświadczeń w przypadku posiadania przez głównego zobowiązanego ważnej gwarancji generalnej jest czynnością techniczną. Zaświadczenia nie są przedkładane, jeśli system NCTS funkcjonuje prawidłowo, ponieważ sprawdzanie ważności gwarancji następuje automatycznie.

DALSZE DZIAŁANIA

TAK	Harmonogram dalszych działań: -
	Zagadnienia do dalszego wyjaśnienia: -
NIE	Uzasadnienie: Brak działań zgodnie z zaprezentowanym wyżej stanowiskiem.