



KOMISJA EUROPEJSKA

DYREKCJA GENERALNA ds.
UNII PODATKOWEJ I CELNEJ

**Bezpieczeństwo i ochrona, ułatwienie handlu i koordynacja międzynarodowa
Zarządzanie Ryzykiem i Bezpieczeństwo**

Bruksela, 27 kwietnia 2016 r.

TAXUD/B2/031/2016

**Temat: Ponowna ocena pozwoleń AEO w kontekście UKC
i jego Przepisów Wykonawczych**

Załącznik: Dokument informacyjny

ZAŁĄCZNIK

Niniejszy dokument zawiera potencjalne pytania i odpowiedzi związane z ponowną oceną istniejących świadectw AEO (Upoważniony Przedsiębiorca) i ma na celu ułatwienie i wyjaśnienie niektórych głównych tematów.

Dokument powinien być interpretowany w związku z UKC i powiązanim RD (Rozporządzenie Delegowane) i RW (Rozporządzenie Wykonawcze) oraz zaktualizowanymi wytycznymi dotyczącymi AEO.

1) Co stanie się z istniejącymi świadectwami AEO po 1 maja 2016 r.?

Istniejące świadectwa AEO, które są ważne dnia 1 maja 2016 r. zachowują ważność do czasu ich ponownej oceny.

2) Czy konieczne jest złożenie wniosku do właściwego organu celnego w celu ponownej oceny istniejącego świadectwa?

Nie. Właściwy organ celny skontaktuje się z posiadaczem świadectwa AEO. Wszystkie świadectwa AEO wystawione przed dniem 1 maja 2016 r. zostaną ponownie ocenione przed dniem 1 maja 2019 r. W każdym przypadku, AEO mogą skontaktować się z krajowymi punktami kontaktowymi ds. AEO, jeśli chcą uzyskać więcej informacji i wyjaśnień.

3) Czy jeśli decyzja po ponownej ocenie będzie pozytywna, istniejące świadectwo AEO zostanie cofnięte i zostanie wydane nowe pozwolenie?

Nie. Wnioskami o nadanie statusu AEO oraz świadectwami/pozwoleniami zarządza system elektroniczny EOS/AEO ¹ działający od 2008 r. Pozytywna decyzja po ponownej ocenie zastępuje istniejące świadectwo AEO wymagane zgodnie z artykułami 250 i 251 RD UKC. Dzięki systemowi EOS/AEO nie ma potrzeby cofania istniejącego świadectwa AEO i wystawiania nowego, co pozwala uniknąć obciążeń administracyjnych zarówno dla urzędu celnego i dla przedsiębiorstw handlowych oraz upraszcza proces. Oznacza to, że w przypadku pozytywnej decyzji po ponownej ocenie aktualnego świadectwa AEO, taka decyzja zostanie uznana jako wydanie pozwolenia na stosowanie statusu AEO na podstawie UKC.

4) Czy w przypadku pozytywnej decyzji po ponownej ocenie „pozwolenie” na stosowanie statusu AEO będzie mieć nowy numer, inny od numeru poprzedniego świadectwa AEO?

Pozytywna decyzja po ponownej ocenie zastępuje istniejące świadectwo AEO. Jednakże, numer pozwolenia będzie nadal taki sam, jak numer poprzedniego, istniejącego świadectwa; jedyną różnicą jest to, że na podstawie UKC, termin „świadectwo” został zastąpiony terminem „pozwolenie”.

Należy zauważyć, że z prawnego punktu widzenia, na podstawie UKC istnieją dwa typy pozwoleń:

AEOC w zakresie uproszczeń celnych [artykuł 38 ust. 2 lit. a)] UKC, oraz

AEOŚ w zakresie bezpieczeństwa i ochrony [artykuł 38 ust. 2 lit. b)] UKC.

¹ Unijny System Przedsiębiorców

Zgodnie z artykułem 33 RW UKC, jeżeli wnioskodawca ma prawo do uzyskania zarówno pozwolenia AEOC, jak i pozwolenia AEOS, urząd celny właściwy do wydania decyzji wydaje jedno **łączone** pozwolenie. Z technicznego punktu widzenia, połączenie dwóch pozwoleń AEOC i AEOS będzie nadal obsługiwane przez system EOS/AEO jako pozwolenie AEOF, a zatem numer AEOF będzie nadal ważny, również po ponownej ocenie istniejącego świadectwa AEOF i świadectwo będzie nazywane pozwoleniem AEOF stanowiącym połączenie pozwoleń AEOC i AEOS.

5) Czy wystąpią jakiekolwiek zmiany w istniejących kodach MRA?

Nie. Z uwagi na fakt, że numer ponownie ocenionego pozwolenia pozostanie taki sam jak numery istniejących świadectw AEO, kody MRA już przydzielone pozostaną bez zmian.

6) Co dzieje się, jeśli po ponownej ocenie wydawana jest decyzja negatywna.

Istniejące świadectwo AEO zostanie cofnięte.

7) Co dzieje się, jeśli po ponownej ocenie kryteria są spełnione tylko częściowo?

W przypadku częściowego spełnienia kryteriów, mogą mieć zastosowanie następujące sytuacje:

- Jeśli posiadacz świadectwa AEOF nie spełnia warunku określonego w artykule 39 ust. d) UKC, wówczas świadectwo AEOF zostaje zawieszone lub cofnięte i wydawane jest nowe pozwolenie AEOS bez wniosku AEO.
- Jeśli posiadacz świadectwa AEOF nie spełnia warunku określonego w artykule 39 ust. e) UKC, wówczas świadectwo AEOF zostaje zawieszone lub cofnięte i wydawane jest nowe pozwolenie AEOS bez wniosku AEO.

8) Co dzieje się, jeśli posiadacz istniejącego świadectwa AEO jest również posiadaczem innego pozwolenia celnego wydanego przez ten sam urząd celny?

W miarę możliwości, również w zależności od konkretnej sytuacji, organ celny powinien skoordynować działania związane z ponowną oceną świadectw AEO z tymi pozwoleniami, dla których wymagane jest spełnienie jednego lub kilku kryteriów AEO, w celu uniknięcia powielania pracy i badań. Jeśli taka koordynacja ma zastosowanie, organ celny informuje posiadacza takich pozwoleń. W każdym przypadku, dokumentacja końcowa i komunikacja z przedsiębiorstwami handlowymi powinna być oddzielna, ponieważ dotyczy dwóch różnych pozwoleń.

9) Jakie kryteria i warunki podlegają ponownej ocenie?

W odniesieniu do wcześniej istniejących kryteriów i warunków organy celne muszą uwzględnić wcześniejszy monitoring i/lub działania w zakresie ponownej oceny przeprowadzane na podstawie artykułu 14q ust. 4 i 5 RWKC oraz okres, w jakim zostały przeprowadzone.

Nowe kryteria i warunki wprowadzone na podstawie UKC będą badane jako „nowe”.

10) Jakie są nowe warunki wprowadzone dla kryterium „zgodności” w artykule 39 lit. a) UKC i artykule 24 RW UKC?

Nowe kryterium „zgodności” rozszerza wymóg zgodności z ustawodawstwem celnym o zgodność z przepisami podatkowymi oraz obowiązek przedstawienia dowodu braku skazania za poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą AEO.

W szczególności:

- „Ustawodawstwo celne”: ten warunek nie jest nowy, ale może być również zweryfikowany na dzień ponownej oceny (por. Pytanie 6).
- „Przepisy podatkowe”: ten nowy warunek należy rozumieć w szerszej perspektywie. Wykracza on poza związek z przywozem i wywozem towarów (np. podatek VAT, opodatkowanie przedsiębiorstw, podatek akcyzowy, itp.). Niezależnie od tego, warunek ten jest ograniczony do przepisów podatkowych związanych z działalnością gospodarczą AEO.
- „Poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą wnioskodawcy”: Nie jest to zupełnie nowy warunek, ponieważ w poprzednim ustawodawstwie występował jako element prowadzący do nieprzyjęcia wniosku [patrz: artykuł 14f ust. b) RWKC]. A zatem, podczas ponownej oceny istniejących świadectw, ten element musi być zaktualizowany na dzień przeprowadzania ponownej oceny.

11) Jakie są nowe warunki wprowadzone dla kryterium „zadawalającego systemu zarządzania ewidencją handlową oraz transportową” w artykule 39 lit. b) UKC i artykule 25 RW UKC?

Artykuł 25 ust. 1 RW wprowadza dwa nowe warunki spełnienia tego kryterium:

- Artykuł 25 ust. 1 lit. b) RW UKC wymaga, aby „księgi rachunkowe prowadzone przez wnioskodawcę na potrzeby celne zostały zintegrowane z systemem rachunkowości wnioskodawcy lub zapewniały możliwość przeprowadzania kontroli krzyżowych poprzez zestawienie stosownych informacji z danymi przechowywanymi w systemie księgowym”.
- Artykuł 25 ust. 1 lit. k) RW UKC wprowadza, w stosownych przypadkach, warunek związany ze stosowaniem zadowalających procedur postępowania z pozwoleniami na przywóz i z pozwoleniami na wywóz związanymi z zakazami i ograniczeniami, w tym środków zapewniających możliwość odróżnienia towarów objętych zakazami lub ograniczeniami od innych towarów, w celu zapewnienia przestrzegania takich zakazów i ograniczeń.

Ten warunek był wcześniej zawarty w kryterium bezpieczeństwa i ochrony i w tym zakresie był ograniczony do statusu AEOS (łącznie z AEOF) w celu uniemożliwienia nadużywania i niezgodnej z zasadami bezpieczeństwa i ochrony dostawy towarów wrażliwych. Na podstawie nowego ustawodawstwa, ten warunek musi być spełniony, w stosownych przypadkach, przez wszystkich AEO i dlatego w przypadku ponownej oceny świadectw AEOC musi być zweryfikowany jako „nowy” warunek.

Bardziej szczegółowe informacje zawarte są w Części 2, Rozdział II zaktualizowanych Wytycznych dotyczących AEO.

12) Jakie są nowe warunki wprowadzone dla kryterium „wyplacalności” w artykule 39 lit. c) UKC i artykule 26 RW UKC?

Artykuł 26 ust. 1 RW wprowadza trzy szczegółowe warunki spełnienia tego kryterium. W szczególności:

- Artykuł 26 ust. 1 lit. a), który dotyczy braku postępowania upadłościowego (wcześniej był to warunek akceptacji wniosku)
- Artykuł 26 ust. 1 lit. b) dotyczy wywiązania się, w okresie ostatnich trzech lat (od daty ponownej oceny) z zobowiązań finansowych związanych z uiszczaniem należności celnych i wszelkich innych należności, podatków lub opłat pobieranych w związku z przywozem lub wywozem towarów (wcześniej był to element wspomniany w wytycznych dotyczących AEO).
- Artykuł 26 ust. 1 lit. c) dotyczy wystarczającej sytuacji finansowej umożliwiającej wywiązanie się ze zobowiązań, biorąc pod uwagę rodzaj i skalę prowadzonej działalności gospodarczej, w tym braku ujemnych aktywów netto, chyba że istnieje możliwość pokrycia takich aktywów (wcześniej był to element wspomniany w wytycznych dotyczących AEO).

Nawet, jeśli te warunki nie są zupełnie nowe, ich podstawa prawna została zmieniona. Na podstawie RW UKC wydaje się w rzeczywistości, że są to szczególne warunki wymagane w celu spełnienia kryterium i w związku z tym, brak jednego z tych warunków może prowadzić do negatywnej decyzji organu celnego.

Bardziej szczegółowe informacje zawarte są w Części 2, Rozdział III zaktualizowanych Wytycznych dotyczących AEO.

13) Jakie jest nowe kryterium związane z „praktycznymi standardami w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych”, wprowadzone przez artykuł 39 lit. d) UKC i artykuł 27 RW UKC?

W celu ponownej oceny istniejących świadectw AEOC i AEOC/AEOS, AEO lub osoba odpowiedzialna za sprawy celne AEO musi spełnić nowe dodatkowe kryterium przewidziane w artykule 39 lit. d) UKC i Artykule 27 RW UKC.

Osoba odpowiedzialna za sprawy celne AEO powinna być:

- Pracownikiem AEO odpowiedzialnym za sprawy celne;
- Osobą spoza AEO, w przypadku, kiedy zarządzanie/ załatwianie spraw celnych jest zlecane firmie zewnętrznej

Kryterium musi być uznane za spełnione w przypadku spełnienia jednego z następujących warunków w odniesieniu do działalności gospodarczej prowadzonej przez posiadacza świadectwa AEOC lub AEOC/AEOS:

a) Praktyczne standardy kompetencji

- udokumentowane, co najmniej trzyletnie doświadczenie praktyczne w sprawach celnych

W celu uzyskania informacji na temat sposobu spełnienia tego warunku proszę odwołać się do rozdziału 2.IV.2.1 zaktualizowanych Wytycznych dotyczących AEO

- Celna norma jakości przyjęta przez europejski organ normalizacyjny

Właściwy europejski organ normalizacyjny nie opracował jeszcze standardów mających zastosowanie do „spraw celnych”, w związku z tym, ten warunek w chwili obecnej nie może być stosowany.

b) Kwalifikacje zawodowe

Osoba odpowiedzialna za sprawy celne AEO (pracownik lub osoba, której zlecono to zadanie) pomyślnie ukończyła szkolenie z zakresu przepisów prawa celnego istotnych w kontekście podejmowanych działań z obszaru problematyki celnej przeprowadzonego przez dowolny z następujących podmiotów:

- (i) organ celny państwa członkowskiego;
- (ii) placówkę oświatową uznawaną przez organy celne lub organy odpowiedzialne za organizowanie szkoleń zawodowych w państwie członkowskim za właściwą do nadawania tego rodzaju kwalifikacji;
- (iii) stowarzyszenie zawodowe lub branżowe uznawane przez organy celne państwa członkowskiego lub akredytowane w Unii jako uprawnione do nadawania takich kwalifikacji.

Możliwe jest również, aby osoba zatrudniona w firmie, która posiada właściwe uprawnienia do fizycznej reprezentacji firmy pomyślnie ukończyła szkolenie w sprawach celnych (np. osoba odpowiedzialna za firmę AEO świadcząca usługi pośrednictwa, np. prezes lub członek zarządu, który pomyślnie zdał egzamin dla agentów celnych). W takim przypadku, AEO może spełniać kryterium kwalifikacji zawodowych poprzez taką osobę.

Bardziej szczegółowe informacje zawarte są w Części 2.IV.3 zaktualizowanych Wytycznych dotyczących AEO.

14) Jakie jest nowe kryterium związane z „standardami bezpieczeństwa i ochrony”, wprowadzone przez artykuł 39 lit. e) UKC i artykuł 28 RW UKC?

Artykuł 28 ust. 1 RW wprowadza dwa nowe warunki spełnienia tego kryterium:

- Artykuł 28 ust. 1 lit. d) RW UKC wprowadza nowy element w istniejących warunkach, związany z działaniami „umożliwiającymi zagwarantowanie, poprzez realizację odpowiednich postanowień umownych lub wdrożenie innych stosownych środków zgodnie z modelem biznesowym wnioskodawcy, że tacy partnerzy handlowi zapewniają bezpieczeństwo swojej części międzynarodowego łańcucha dostaw”.
- Artykuł 28 ust. 1 lit. k) RW UKC wprowadza nowy warunek dla kryterium bezpieczeństwa i ochrony. W szczególności, AEO musi wyznaczyć osobę do kontaktów kompetentną w kwestiach bezpieczeństwa i ochrony. Taka osoba powinna być osobą do kontaktów dla wszelkich spraw wewnętrznych firmy, a także spraw pochodzących z ICA, związanych z bezpieczeństwem i ochroną. Niezależnie od tego, czy taka funkcja jest zlecana na zewnątrz czy nie, AEO musi zapewnić, aby taka osoba miała pełną świadomość wszystkich szczegółowych spraw firmy związanych z bezpieczeństwem oraz, aby była upoważniona do otrzymywania i przekazywania materiałów/informacji wrażliwych pod względem bezpieczeństwa.

Bardziej szczegółowe informacje zawarte są w Części 2, Rozdział V zaktualizowanych Wytycznych dotyczących AEO.

15) Z kim należy się skontaktować w celu otrzymania dalszych informacji na poziomie krajowym?

W celu uzyskania dalszych informacji można wystąpić do krajowych punktów kontaktowych:

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