

METRYCZKA SPRAWY**Zagadnienie z zakresu:**

Zamknięcie procedury uszlachetniania czynnego – towary w stanie niezmienionym, główne produkty przetworzone, wtórne produkty przetworzone.

Opis zagadnienia:

Procedura uszlachetniania czynnego – towary objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień przed dniem 01-05-2016 zostają zgłoszone do procedury dopuszczenia do obrotu po dniu 30-04-2016 w postaci towarów w stanie niezmienionym, głównych produktów przetworzonych lub wtórnych produktów przetworzonych. Pozwolenie na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego zostało udzielone przed dniem 30.04.2001r. (tj. na podstawie przepisów Wspólnotowego Kodeksu Celnego).

Data zgłoszenia zagadnienia:**Data ostatniej aktualizacji:**

14 lipca 2016r.

Departament odpowiedzialny za zagadnienie:

Departament Ceł

Wydział odpowiedzialny za prowadzenie sprawy:

Wydział Procedur Gospodarczych i Uproszczonych

STANOWISKO W SPRAWIE**Opis stanu faktycznego:****Podstawy prawne**– **unijne:**

- art. 85, art. 86 ust. 3 UKC
- art. 349 ust. 1 lit. c) rozporządzenia wykonawczego (RW)
- art. 254 i załącznik nr 90 do rozporządzenia delegowanego (RD).

Stanowisko:

W myśl art. 349 ust. 1 lit. c) RW jeżeli towary zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień przed dniem 1 maja 2016 r., a procedura ta nie została zamknięta do tego dnia, procedura ta zostaje zamknięta zgodnie z odpowiednimi przepisami kodeksu, rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/2446 i rozporządzenia wykonawczego, a więc zgodnie z nowymi przepisami.

Jak wynika z art. 254 RD oraz z punktu 15 tabeli odniesień zawartej w załączniku 90 do RD, jeśli pozwolenie zostało wydane przed dniem 1 maja 2016r to w sytuacji powstania długu celnego obliczenie kwoty należności celnych przywozowych powinno nastąpić na podstawie art. 86 ust. 3 UKC – zasada ogólna. W przypadkach zaś objętych art. 167 ust. 1 lit. h), i), m), p), r) lub s) RD, w których warunki ekonomiczne uznaje się za spełnione, obliczenie kwoty należności celnych przywozowych powinno nastąpić na podstawie art. 85 UKC – zasada specjalna.

W opinii Komisji Europejskiej podstawowym celem pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego jest umożliwienie stosowania uszlachetniania czynnego i wytworzenie głównych produktów przetworzonych z przywożonych towarów nieunijnych. Oznacza to, że na zasady zawarte w punkcie 15 tabeli odniesień należy patrzeć w kontekście **głównych produktów przetworzonych**.

I. Towary w stanie niezmienionym

W sytuacji gdy towary zostały objęte procedurą UCZ w systemie zawiesznień przed 01.05.2016 a następnie po 30.04.2016 są dopuszczane do obrotu **w stanie niezmienionym**, to kwota należności celnych przywozowych

powinna zastać obliczona na podstawie art. 85 ust. 1 UKC. Z brzmienia przepisu art. 86 ust. 3 UKC wyraźnie bowiem wynika, że nie ma on zastosowania w odniesieniu do towarów w stanie niezmienionym.

W zgłoszeniu celnym (składanym po 30.04.2016) stanowiącym zakończenie procedury uszlachetnienia czynnego, która rozpoczęła się przed 01.05.2016r., w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051.

Stosowane elementy kalkulacyjne w odniesieniu do towarów w stanie niezmienionym to elementy z dnia powstania długu celnego.

Jeśli będą zachodzić przesłanki do obliczenia odsetek wyrównawczych (art. 519 Rozporządzenia Wykonawczego nr 2454/93) to odsetki takie zostaną wyliczone za okres do 30.04.2016.

W odniesieniu do zgłoszeń celnych o objęcie procedurą uszlachetnienia czynnego dokonanych po 30.04.2016 i kończonych po tym dniu nie będą miały zastosowania odsetki wyrównawcze.

II. Główne produkty przetworzone

W przypadku, gdy towary zostały objęte procedurą uszlachetnienia czynnego w systemie zawiesznień przed dniem 01.05.2016r. a następnie po dniu 30.04.2016r. są dopuszczane do obrotu w postaci **głównych produktów kompensacyjnych/przetworzonych**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zastać obliczona na podstawie art. 86 ust. 3 UKC, chyba, że jest to jeden z przypadków z art. 167 ust. 1 lit. h), i), m), p), r) lub s) RD kiedy to zastosowanie będzie miał przepis art. 85 ust. 1 UKC.

W przypadku gdy zastosowanie będzie miał art. 86 ust. 3 UKC w odniesieniu do **głównych produktów kompensacyjnych/przetworzonych**, to w zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie procedury uszlachetnienia czynnego, która rozpoczęła się przed 01.05.2016, w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051, w drugiej zaś części tego pola kod F44 oraz w polu 44 kod 10800.

Przy zastosowaniu art. 86 ust. 3 UKC przedmiotem zgłoszenia celnego będą towary (surowce), które zostały objęte procedurą uszlachetnienia czynnego w systemie zawiesznień. Należy więc dokonać ich zgłoszenia z uwzględnieniem kursów walut z dnia objęcia procedurą uszlachetnienia czynnego w systemie zawiesznień (kod procedury „51”), co w praktyce oznacza złożenie zgłoszeń celnych w ilości odpowiadającej ilości kursów walut zastosowanych w dniu objęcia surowców procedurą uszlachetnienia czynnego w systemie zawiesznień.

Gdy zamknięcie procedury uszlachetnienia czynnego następuje poprzez dopuszczenie do obrotu, powstaje dług celny.

Zarówno przy zastosowaniu art. 85 ust. 1, jak i art. 86 ust. 3 UKC obowiązuje zasada, zgodnie z którą przy obliczeniu kwoty długu celnego stosowana jest stawka celna z dnia powstania tego długu. Jeżeli więc zamknięcie procedury UCZ następuje poprzez dopuszczenie do obrotu – jest to stawka celna z dnia dopuszczenia do obrotu.

W art. 86 ust. 3 UKC wymienione są następujące elementy służące do obliczenia kwoty długu celnego: klasyfikacja taryfowa, wartość celna, ilość, rodzaj i pochodzenie towarów z dnia objęcia ich procedurą uszlachetnienia czynnego. W treści art. 86 ust. 3 UKC nie została wymieniona stawka celna. Oznacza to, że przy obliczaniu wysokości kwoty cła przywozowego zgodnie z art. 86 ust. 3 UKC, stawką, którą należy zastosować jest stawka celna z dnia powstania długu celnego. W stosownych przypadkach, stawka celna przywozowa będzie obejmować cła antydumpingowe, cła wyrównawcze, itp.

W przypadku zaś, gdy zastosowanie będzie miał art. 85 UKC to stosowane elementy kalkulacyjne w odniesieniu do głównych produktów kompensacyjnych/przetworzonych to elementy z dnia powstania długu celnego. W zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie procedury uszlachetnienia czynnego, która rozpoczęła się przed dniem 01.05.2016r., w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051.

Jeśli będą zachodzić przesłanki do obliczenia odsetek wyrównawczych (art. 519 Rozporządzenia Wykonawczego nr 2454/93) to odsetki takie zostaną wyliczone za okres do dnia 30.04.2016r.

W odniesieniu do zgłoszeń celnych o objęcie procedurą uszlachetnienia czynnego dokonanych po dniu

30.04.2016 i kończonych po tym dniu nie będą miały zastosowania odsetki wyrównawcze.

III. **Wtórne produkty przetworzone**

W sytuacji, gdy towary zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień przed dniem 01.05.2016r. a następnie po dniu 30.04.2016r. są dopuszczane do obrotu w postaci **wtórnych produktów kompensacyjnych/przetworzonych (odpadów)**, to kwota należności celnych przywozowych powinna zostać obliczona na podstawie art. 85 ust. 1 UKC. Zastosowanie art. 86 ust. 3 UKC możliwe jest, jeżeli zawnioskowano i uzyskano zgodę na stosowanie tego przepisu (wniosek o zmianę pozwolenia, pod warunkiem, że zmiana taka nie prowadzi do konieczności przeprowadzenia badania warunków ekonomicznych).

W opinii Komisji Europejskiej z punktu widzenia obliczania należności celnych w odniesieniu do odpadów, nie ma znaczenia, czy wywiezione zostały główne produkty kompensacyjne/przetworzone czy też nie, bowiem w świetle art. 349 ust. 1 lit. c) RW zakończenie procedury następuje zgodnie z nowymi przepisami prawa celnego, a więc nie ma zastosowania zasada proporcji, o której była mowa w art. 122 lit. a WKC.

W przypadku gdy zastosowanie będzie miał art. 85 UKC to stosowane elementy kalkulacyjne w odniesieniu do wtórnych produktów kompensacyjnych/przetworzonych to elementy z dnia powstania długu celnego. W zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie procedury uszlachetniania czynnego, która rozpoczęła się przed dniem 01.05.2016r., w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051.

W przypadku zaś, gdy zastosowanie będzie miał art. 86 ust. 3 UKC w odniesieniu do wtórnych produktów kompensacyjnych/przetworzonych, to w zgłoszeniu celnym stanowiącym zakończenie procedury uszlachetniania czynnego, która rozpoczęła się przed 01.05.2016, w polu 37 w pierwszej jego części należy podać kod procedury 4051, w drugiej zaś części tego pola kod F44 oraz w polu 44 kod 10800.

Ponieważ przy zastosowaniu art. 86 ust. 3 UKC przedmiotem zgłoszenia będą towary (surowce), które zostały objęte procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień to należy dokonać ich zgłoszenia z uwzględnieniem kursów walut z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień (kod procedury „51”), co w praktyce oznacza złożenie zgłoszeń celnych w ilości odpowiadającej ilości kursów walut zastosowanych w dniu objęcia surowców procedurą uszlachetniania czynnego w systemie zawiesznień.

Dalsze zasady dotyczące stosowania elementów kalkulacyjnych i stawki celnej – jak w punkcie II niniejszego materiału.

Jeśli będą zachodzić przesłanki do obliczenia odsetek wyrównawczych (art. 519 Rozporządzenia Wykonawczego nr 2454/93) to odsetki takie zostaną wyliczone za okres do dnia 30.04.2016r.

W odniesieniu do zgłoszeń celnych o objęcie procedurą uszlachetniania czynnego dokonanych po dniu 30.04.2016r. i kończonych po tym dniu nie będą miały zastosowania odsetki wyrównawcze.

Opisane w niniejszym materiale w pkt I-III zasady obliczania należności celnych zgodnie z art. 85 i 86 ust. 3 UKC stosowane są bez względu na to, czy zgłoszenie celne o dopuszczenie do obrotu jako zakończenie UCZ dotyczy objęcia UCZ, które miało miejsce przed czy po 30.04.2016.