

2016.09.20

**Informacja dla użytkowników „Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych” dotycząca zmian wprowadzonych w ww. Instrukcji związanych w szczególności z nieskładaniem zabezpieczenia w procedurach specjalnych.**

Departament Celnictwa Ministerstwa Finansów uprzejmie informuje, że w *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych* w wersji 1.16 z dnia 28.04.2016 r., wprowadza się następujące zmiany:

**1. w Części I sekcja B (str. 7-9):**

1) tytuł lit. c) otrzymuje brzmienie:

**„c) powrotny wywóz po zakończeniu procedur specjalnych innych niż procedura składowania celnego (uszlachetnianie czynne, odprawa czasowa, przetwarzanie pod kontrolą celną)”**,

2) w lit. h) tiret trzecie otrzymuje następujące brzmienie:

„- pola 2 nie wypełnia się w przypadku obejmowania towarów procedurą dopuszczenia do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego albo procedurze przetwarzania pod kontrolą celną”;

**2. w Części II Sekcja A, w opisie pola 44 (str. 36-38) dodaje się następującą treść:**

„Jeżeli zgłaszający lub eksporter jest posiadaczem ważnej wiążącej informacji o pochodzeniu (WIP; ang. BOI) obejmującej towary ujęte w zgłoszeniu celnym, należy to wskazać przez podanie numeru referencyjnego decyzji WIP poprzedzonego kodem dokumentu – **C627**.”

**a) WIP wydana w Polsce**

Struktura numeru WIP wydanej w Polsce po dniu 1.05.2016 r. jest następująca:

- kod państwa (a2) – PL
- kod rodzaju decyzji (an3) – BOI
- kod organu wydającego (n6) - 440000
- rok (n2)
- numer decyzji (n4)

*Przykład:*

*PLBOI440000160001 i w takiej formie, jako ciąg znaków, należy podać numer WIP po kodzie dokumentu (C627 PLBOI440000160001).*

**Uwaga!** Numery WIP wydanych przed dniem 1.05.2016 r. mają odmienną strukturę, ale niezależnie od niej numer WIP także należy podać jako ciąg znaków (np. C627 PL6201684) bez myślników i ukośników.

#### **b) WIP wydana w innym państwie członkowskim**

WIP wydane w innych państwach członkowskich po dniu 1.05.2016 r. posiadają strukturę numeru podobną do polskiej, czyli będzie to ciąg znaków zawierających w sobie kod państwa członkowskiego (np. BE), kod rodzaju decyzji (BOI) oraz numer identyfikacyjny decyzji. Taki ciąg znaków należy podać po kodzie dokumentu.

W przypadku WIP wydanych w innych państwach członkowskich przed dniem 1.05.2016 r. należy także po kodzie dokumentu podać numer własny WIP jako ciąg znaków, niezależnie od struktury danego numeru.”;

### **3. w części II Sekcja C, wprowadza się następujące zmiany:**

1) w opisie pola 12 (str. 49-50) dodaje się następującą treść:

„K” – gdy nie występuje żadna z sytuacji opisanych w kodach E – J.”;

2) w opisie pola 44 (str. 66-74) dodaje się następującą treść

„Jeżeli zgłaszający lub importer jest posiadaczem ważnej wiążącej informacji o pochodzeniu (WIP; ang. BOI) obejmującej towary ujęte w zgłoszeniu celnym, należy to wskazać przez podanie numeru referencyjnego decyzji WIP poprzedzonego kodem dokumentu – **C627**.”

#### **a) WIP wydana w Polsce**

Struktura numeru WIP wydanej w Polsce po dniu 1.05.2016 r jest następująca:

- kod państwa (a2) – PL
- kod rodzaju decyzji (an3) – BOI
- kod organu wydającego (n6) - 440000
- rok (n2)
- numer decyzji (n4)

*Przykład:*

*PLBOI440000160001 i w takiej formie, jako ciąg znaków, należy podać jako numer WIP po kodzie dokumentu (C627 PLBOI440000160001).*

Uwaga! Numery WIP wydanych przed dniem 1.05.2016 r. mają odmienną strukturę, ale niezależnie od niej numer WIP także należy podać jako ciąg znaków (np. C627 PL6201684) bez myślników i ukośników.

## b) WIP wydana w innym państwie członkowskim

WIP wydane w innych państwach członkowskich po dniu 1.05.2016 r. posiadają strukturę numeru podobną do polskiej, czyli będzie to ciąg znaków zawierających w sobie kod państwa członkowskiego (np. BE), kod rodzaju decyzji (BOI) oraz numer identyfikacyjny decyzji. Taki ciąg znaków należy podać po kodzie dokumentu.

W przypadku WIP wydanych w innych państwach członkowskich przed 1.05.2016 r. należy także po kodzie dokumentu podać numer własny WIP jako ciąg znaków, niezależnie od struktury danego numeru.

### 4. w Części IV:

1) w opisie pola 40 do „Listy skrótów dla dokumentów” dodaje się następujący kod z opisem:

Awaryjny dokument towarzyszący stosowany w procedurze zawieszenia poboru akcyzy	FAD
---	-----

2) w opisie pola 44:

a) w sekcji B. „Krajowe kody informacji dodatkowych” (str. 158 – 162):

- wprowadza się następujące kody:

„**0PL11** – e-załączniki”,

„**3PL23** - wniosek eksportera o odebranie karty 3 ESS od osoby przedstawiającej towar na granicy i jej odesłanie do UWU”,

„**3DK8X** – złożenie organowi celnemu aktualnego zaświadczenia bądź oświadczenia o spełnieniu przesłanek do niezabezpieczania podatku VAT i akcyzy w procedurze uszlachetniania czynnego lub odprawie czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych, w związku z art. 33 ust. 7a ustawy o VAT oraz art. 28 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym”,

„**4PL07** – bez zabezpieczania należności celnych w procedurach uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej oraz należności podatkowych w procedurach uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych”

- zmienia się opis kodu 4PL03 w następujący sposób (zmiany wyboldowane):

„**4PL03** – kod ten jest właściwy w przypadkach, gdy w Polu 14 występuje:

- przedstawiciel bezpośredni (kod „2”), a osoba w której imieniu dokonywane jest zgłoszenie (mocodawca przedstawiciela), nie jest jednocześnie odbiorcą z Pola 8 (**zgłoszenie importowe**) albo eksporterem z pola 2 (**zgłoszenie wywozowe**), albo
- przedstawiciel pośredni (kod „3”), a osoba na której rzecz dokonywane jest zgłoszenie (mocodawca przedstawiciela) nie jest jednocześnie odbiorcą z

Pola 8 (**zgłoszenie importowe**) albo eksporterem z pola 2 (**zgłoszenie wywozowe**), albo

- przedstawiciel bezpośredni (kod „2”) albo pośredni (kod „3”) upoważniony przez operatora kurierskiego do złożenia zbiorczego zgłoszenia celnego.

W dwóch pierwszych wyżej wskazanych sytuacjach, po kodzie 4PL03 należy podać odnoszący się do mocodawcy niebędącego odbiorcą z Pola 8 (**zgłoszenie importowe**) albo eksporterem z pola 2 (**zgłoszenie wywozowe**), jeden z następujących wyróżników identyfikacyjnych, które odpowiednio oznaczają:

- 1 – PLNIP,
- 2 – inny niż krajowy numer EORI, a więc każdy numer EORI, który nie jest tworzony na podstawie PL NIP (podmioty unijne z innych krajów członkowskich, podmioty z krajów trzecich zarejestrowane w Polsce lub w innych krajach członkowskich),
- 3 – VAT UE z innego kraju członkowskiego,
- 4 – PESEL,
- 5 – inny niż 1-4,

a następnie podać numer identyfikujący podmiot oraz jego nazwę i adres.

Natomiast w trzecim przypadku, gdy zgłoszenie celne składa przedstawiciel upoważniony przez operatora kurierskiego, to należy podać numer identyfikacyjny PLNIP oraz nazwę i adres operatora kurierskiego.

*Przykładowy wpis odnoszący się do osoby zarejestrowanej w Polsce dla potrzeb podatku VAT:*

„4PL03 – 1 – PLXXXXXXXXXXXXXXXXX – ABCDE Sp. z o.o. ul. Kołowa 3, 00-001 Zakole”.

b) w Sekcji C. „Inne dokumenty” (str. 174 -176):

- dodaje się następujący kod dokumentów:

„**3DK8** – zaświadczenie bądź oświadczenie o spełnieniu przesłanek do niezabezpieczania podatku VAT i akcyzy w procedurze uszlachetniania czynnego lub odprawie czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych, w związku z art. 33 ust. 7a ustawy o VAT oraz art. 28 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym”;

- wykreśla się następujący kod dokumentu:

„**3DK3** - awaryjny dokument towarzyszący stosowany przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy”;

3) w opisie pola 47 w pkt „5. Piąta kolumna: Metoda płatności”, druga uwaga na str. 184 otrzymuje następujące brzmienie:

„**Uwaga!** W przypadku procedury uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych, dla których dług celny jeszcze nie powstał, niezłożenie zabezpieczenia na pokrycie kwot mogącego powstać długu celnego

(typ opłaty A00 i A20) przesądza o zastosowaniu tej samej metody płatności dla należności podatkowych (typy opłat 1A1 i B00), czyli wszędzie będzie „L”. Jeżeli dla typu opłaty A00 jest metoda płatności „D” (nawet jeżeli dla typu opłaty A00 jest zerowa lub w całości zawieszona stawka celna albo dla konkretnej procedury specjalnej przewidziane jest zwolnienie z podatku), to dla typów opłat podatkowych, czyli dla B00 i 1A1 również będzie metoda płatności „D”, chyba że osoba uprawniona do korzystania z procedury spełnia warunki z art. 33 ust. 7a ustawy o VAT oraz art. 28 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym i w zgłoszeniu celnym poda kod 3DK8, wtedy dla typów opłat podatkowych B00 i 1A1 należy podać MP=L.

W procedurze odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych dla typów opłat A00 i A20 metoda płatności może być L albo D, natomiast dla typów opłat podatkowych B00 i 1A1, metody płatności powinny być inne niż D, ponieważ w chwili objęcia towarów tą procedurą należności podatkowe są do zapłaty.”;

**5. w Części V „Procedury uproszczone”** zamienia się wyrazy „zgłoszenie niekompletne” na „zgłoszenie uproszczone” (str. 190, 192 i 199) oraz wyrazy „gospodarcza procedura celna” na „procedury specjalne” (str. 196, 200 i 201), z zachowaniem odpowiedniej formy gramatycznej;

**6. w Części VI, wprowadza się następujące zmiany:**

1) w przypadku szczególnym „**8. Obrót pocztowy**”, część obejmująca wprowadzenie oraz pkt I-III (str. 218-220), otrzymuje następujące brzmienie:

### **„8. Obrót pocztowy**

Podobnie jak dotychczas, tak i na gruncie nowego unijnego prawa celnego, przepisy dotyczące operatora pocztowego oraz przesyłek pocztowych, będą stosowane w przypadku realizowania obrotu pocztowego przez operatora wyznaczonego do świadczenia międzynarodowych usług regulowanych przepisami Światowej Konwencji Pocztovej. W Polsce takim operatorem jest operator wyznaczony w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe. W związku z tym, poniższe wyjaśnienia odnoszą się do sytuacji, gdy przywóz lub wywóz przesyłek pocztowych dokonywany jest przez Poczta Polska S.A., która pełni rolę operatora wyznaczonego w rozumieniu ww. ustawy.

Poniżej ogólne zaprezentowanie sytuacji prawnej w obszarze związanym z przedstawianiem towarów i dokonywaniem zgłoszeń w obrocie pocztowym, z uwzględnieniem założeń okresu przejściowego, jak również krajowych rozwiązań legislacyjnych.

### **I. Stan prawny**

Na płaszczyźnie prawa unijnego zasady przedstawiania towarów oraz dokonywania zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym uregulowane są w szczególności w:

- 1) art. 138, 141 oraz 144 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446, zwanego dalej rozporządzeniem delegowanym;
- 2) art. 220, 288 i 289 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/2447, zwanego dalej rozporządzeniem wykonawczym;

3) art. 1 Rozdziału I oraz w pkt 14 i 16 Rozdziału 8 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/341, zwanego dalej przejściowym rozporządzeniem delegowanym.

Przepisy te mają charakter ogólny i wymagają uszczegółowienia w prawie krajowym. Dlatego na gruncie ustawy zmieniającej Prawo celne przewidziana została w art. 19 ust. 2 delegacja dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia, które doreguluje zasady związane z dopełnianiem formalności celnych w obrocie pocztowym, w szczególności z przedstawianiem towarów organom celnym i dokonywaniem zgłoszeń celnych. W wykonaniu przedmiotowej delegacji wydane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1293).

## **II. Zasady ogólne**

Realizacja formalności w obrocie pocztowym powinna wiązać się ze stosowaniem dotychczasowych (tj. obowiązujących przed wejściem w życie UKC) reguł postępowania związanych z:

- 1) pełnieniem przez Poczta Polska S.A. roli podmiotu przedstawiającego przesyłkę, podczas gdy zgłaszającym i dłużnikiem celnym będzie odbiorca/nadawca przesyłki pocztowej;
- 2) dokumentacją towarzyszącą przesyłkom (w szczególności CN22 lub CN23) oraz dokumentacją handlową, w przypadku przesyłek pocztowych przeznaczonych dla przedsiębiorców;
- 3) umieszczaniem przez operatora wyznaczonych stosownych etykiet, o których mowa w pkt V, przy czym etykiety te powinny być umieszczane także w przypadku przesyłek zawierających towary o statusie unijnym, jak i nieunijnym.

## **III. Formalności przywozowe**

Nowe przepisy unijne przewidują, że przesyłki z korespondencją uznaje się za zgłoszone do dopuszczenia do obrotu z chwilą ich wprowadzenia na obszar Unii Europejskiej (art. 138 lit. e oraz art. 141 ust. 2 akapit pierwszy rozporządzenia delegowanego), natomiast towary w przesyłkach pocztowych, które są objęte zwolnieniem z należności celnych (art. 23-27 rozporządzenia Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. ustanawiającego wspólnotowy system zwolnień celnych) uznaje się za objęte dopuszczeniem do obrotu z chwilą ich przedstawienia organowi celnemu zgodnie z art. 139 UKC, pod warunkiem że organy celne zatwierdzą wymagane dane (art. 138 lit. f oraz art. 141 ust. 3 rozporządzenia delegowanego).

Ponadto przepis art. 144 akapit pierwszy rozporządzenia delegowanego przewiduje możliwość złożenia przez operatora pocztowego zgłoszenia celnego do dopuszczenia do obrotu z ograniczonym zakresem danych, jeśli towary znajdujące się w przesyłce spełniają łącznie następujące warunki:

- a) ich wartość nie przekracza 1.000 euro;

- b) w odniesieniu do takich towarów nie został złożony wniosek o zwrot lub umorzenie należności celnych;
- c) towary te nie są przedmiotem zakazów i ograniczeń.

Jednocześnie na czas okresu przejściowego, niezbędnego przedsiębiorcom i organom celnym na dostosowanie się do założeń UKC, przewidziane zostało, że stosowanie domniemania dopuszczenia towarów w przesyłkach pocztowych, które są objęte zwolnieniem z należności celnych, uzależnione jest także od zwolnienia ich z innych należności/opłat (pkt 14 Rozdziału 8 przejściowego rozporządzenia delegowanego), natomiast w przypadku określonym w art. 144 akapit pierwszy zgłoszenie celne uznaje się za złożone i przyjęte przez organ celny do dopuszczenia do obrotu poprzez akt przedstawienia przesyłek organom celnym, pod warunkiem, że towarzyszy im deklaracja CN22 lub CN23 (pkt 16 Rozdziału 8 przejściowego rozporządzenia delegowanego).

Założenia okresu przejściowego dla UKC pozwoliły w dużej mierze utrzymać na gruncie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2016 r. w *sprawie zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym* dotychczasowe rozwiązania krajowe związane z trybem dokonywania przywozowych zgłoszeń celnych w obrocie pocztowym, z jednoczesnym uwzględnieniem wynikającego z prawa unijnego podziału na:

- przesyłki z korespondencją,
- przesyłki zwolnione z należności celnych i podatkowych,
- przesyłki zwolnione z należności celnych, ale niezwolnione z należności podatkowych,
- przesyłki definiowane postanowieniami art. 144 akapit pierwszy rozporządzenia delegowanego oraz
- pozostałe.

W praktyce oznacza to, że dotychczasowy tryb postępowania (np. dokument SAD, czy jego elektroniczny odpowiednik w postaci komunikatu przesyłanego do systemu CELINA) będzie znajdował zastosowanie do zmienionego częściowo zakresu merytorycznego.

Szczegółowe zasady postępowania zaprezentowane zostały poniżej:

- 1) przesyłki z korespondencją – korzystają z domniemania dopuszczenia do obrotu z chwilą ich wprowadzenia na obszar celny Unii;
- 2) w przypadku towarów w przesyłkach, które są zwolnione z należności celnych zgodnie z art. 23-27 rozporządzenia Rady (WE) nr 1186/2009, o ile nie podlegają także obowiązkowi uiszczenia należności podatkowych – powinny być stosowane nowe mechanizmy. Towary w przesyłce pocztowej, w stosunku do których nie istnieje obowiązek uiszczenia należności celnych przywozowych i podatkowych, uznaje się za objęte procedurą dopuszczenia do obrotu, jeżeli po ich przedstawieniu organy celne nie postanowiły o poddaniu ich dalszej kontroli albo w wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Odformalizowany sposób postępowania dotyczy więc zarówno towarów zawartych w przesyłkach pocztowych, które nie podlegają obowiązkowi uiszczenia należności celnych i podatkowych i nie zostały poddane kontroli, ale także sytuacji, gdy takie towary zostaną poddane czynnościom

kontrolnym, np. otwarcie przesyłki i rewizja celna, ale nie zostaną stwierdzone nieprawidłowości. Tryb ten nie dotyczy natomiast przypadków, gdy w wyniku przeprowadzonej kontroli zostaną stwierdzone nieprawidłowości, skutkujące w szczególności zastosowaniem odmiennego trybu postępowania, adekwatnego do zaistniałej sytuacji (np. koniecznością wystawienia „Dokumentu potwierdzającego dokonanie zgłoszenia celnego - obrót pocztowy (przywóz)” albo dokonania zgłoszenia elektronicznego/SAD).

Należy ponadto zaznaczyć, że jeśli przesyłki objęte powyższym trybem postępowania zostaną poddane kontroli celnej, np. otwarcie przesyłki i rewizja celna, ale nie zostaną stwierdzone nieprawidłowości, wówczas zastosowanie znajdą także przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie sposobu wykonywania kontroli przesyłek pocztowych (Dz. U. poz. 1465 z późn. zm.), które określają m.in. zasady przeprowadzenia czynności kontrolnych. Z § 4 ust. 3 przedmiotowego rozporządzenia wynika, że po przeprowadzeniu rewizji właściwy organ Służby Celnej na przesyłkach pocztowych otwartych do rewizji dokonuje adnotacji o przeprowadzeniu rewizji, wskazując podstawę prawną jej przeprowadzenia oraz przystawia pieczęć okrągłą „Polska-Cło”.

- 3) w przypadku, gdyby towary, o których mowa w pkt 2) nie korzystały ze zwolnienia z należności podatkowych, jak również w przypadku przesyłek definiowanych postanowieniami art. 144 akapit pierwszy rozporządzenia delegowanego – zastosowanie powinien znajdować tryb postępowania związany z wystawianiem dokumentów potwierdzających dokonanie zgłoszenia celnego. W tym przypadku objęcie towarów znajdujących się w przesyłce pocztowej procedurą dopuszczenia do obrotu wiąże się z obowiązkiem zapłaty należności celnych lub podatkowych, które funkcjonariusz celny powinien obliczyć i wykazać na "Dokumencie potwierdzającym dokonanie zgłoszenia celnego - obrót pocztowy (przywóz)", procedowanym zgodnie z dotychczasowym trybem postępowania;
- 4) w przypadku pozostałych przesyłek – zastosowanie powinno znajdować zgłoszenie elektroniczne przesyłane do systemu CELINA, albo papierowy formularz SAD.

Są to przypadki, gdy przesyłka pocztowa zawiera towary inne niż określone w art. 138 akapit pierwszy lit. e oraz f lub art. 144 akapit pierwszy rozporządzenia delegowanego.”;

2) w przypadku szczególnym **„20. Szczególny przypadek dotyczący wypełniania Pola 44 zgłoszenia celnego w przypadku gdy zgłoszenie celne jest równocześnie wnioskiem o udzielenie pozwolenia na stosowanie procedur specjalnych: uszlachetniania czynnego, uszlachetniania biernego, odprawy czasowej lub końcowego przeznaczenia (end-use) - tzw. wnioski skrócone”**, w opisie kodu OPL10 (str. 246):

- jest:

„W Polu 44 należy podać kod „0PL10”, a po myślniku, 4-cyfrowy kod, wykorzystując kody zamieszczone poniżej, wskazujący na sposób obliczenia kwoty należności celnych przywózowych”;

- powinno być:

„W Polu 44 należy podać kod „0PL10”, a po myślniku, 3-cyfrowy kod, wykorzystując kody zamieszczone poniżej, wskazujący na sposób obliczenia kwoty należności celnych przywózowych”;

3) w przypadku szczególnym „**23. Procedura dopuszczenia do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego**” (str. 249), w pkt a), w opisie pola 47:

- jest:

„Pole 47 – A00 – stawka celna z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego”;

- powinno być:

„Pole 47 – A00 – stawka celna z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu”.

### **Uzasadnienie do wprowadzonych zmian w zakresie niezabezpieczania należności podatkowych w procedurze uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych**

Kody 3DK8, 3DK8X oraz 4DK7 związane są ze zmianami w ustawach podatkowych obowiązujących od dnia 20 sierpnia 2016 r. wprowadzonych ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy - Prawo celne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1228).

Zmiany w zakresie podatku VAT wynikają z art. 33 ust. 7- 7e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, 846, 960, 1052, 1206 i 1228).

Zgodnie z tymi przepisami organ celny zabezpiecza kwotę podatku, jeżeli podatek ten nie został uiszczony, w przypadkach i trybie stosowanych przy zabezpieczaniu należności celnych na podstawie przepisów celnych. Jednakże tej zasady nie stosuje się, gdy zabezpieczenie potencjalnego długu celnego dotyczy m.in. procedury uszlachetniania czynnego lub odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych, pod warunkiem że podatnik przedstawi organowi celnemu dokumenty potwierdzające, że jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny i nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe.

Wymóg przedstawienia przez podatnika ww. dokumentów uważa się za spełniony również w przypadku złożenia przez podatnika oświadczeń o tej samej treści, złożonych pod rygorem

odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”.

Dokumentów, o których mowa wyżej, nie przedstawia się, jeżeli organ celny dysponuje takimi dokumentami, przedstawionymi mu nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu, i dane w nich zawarte są aktualne.

Podobne rozwiązania zostały wprowadzone w art. 28 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami właściwy naczelnik urzędu celnego zabezpiecza kwotę akcyzy, jeżeli nie zostały one zapłacone, w przypadkach i trybie stosowanych przy zabezpieczaniu należności celnych na podstawie przepisów prawa celnego, z wyjątkiem przypadków, gdy wyroby akcyzowe zostały objęte procedurą uszlachetnienia czynnego lub odprawy czasowej, a podmiot zobowiązany do złożenia zabezpieczenia należności celnych na podstawie przepisów prawa celnego spełnia warunki określone w art. 64 ust. 1 pkt 1 i 4 tej ustawy. Wymóg spełnienia warunków określonych w art. 64 ust. 1 pkt 1 i 4 uważa się za spełniony w przypadku złożenia przez podmiot oświadczenia, że ma on swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju, nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty paliwowej, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe. Oświadczenie takie składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest obowiązany do zawarcia w nim klauzuli następującej treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Oświadczenia nie składa się, jeżeli właściwy naczelnik urzędu celnego dysponuje takim oświadczeniem, przedstawionym nie wcześniej niż 6 miesięcy przed objęciem wyrobów akcyzowych ww. procedurami.

Dodatkowo należy zauważyć, że zgodnie z art. 33 ust. 7e ustawy o VAT oraz art. 28 ust. 7 ustawy o podatku akcyzowym, jeżeli organ celny uzna, że w przypadkach, o których mowa w ust. 7a, istnieje ryzyko, że kwota podatku nie zostanie zapłacona w przewidzianym terminie, może w każdym czasie zażądać złożenia zabezpieczenia.

### **Zasady podawania w zgłoszeniu celnym kodów 3DK8 i 3DK8X**

W przypadku zgłoszenia elektronicznego obowiązuje zasada, że dokumenty załączane do zgłoszenia wymagane do zastosowania przepisów regulujących procedurę celną, do której zgłaszane są towary, znajdują się w posiadaniu zgłaszającego i do dyspozycji organów celnych w chwili składania zgłoszenia celnego. Dokumenty załączane do zgłoszenia udostępnia się organom celnym, gdy wymagają tego przepisy unijne lub gdy jest to konieczne do kontroli celnych (art. 163 ust. 1 i 2 unijnego kodeksu celnego).

W związku z powyższym, w przypadku ubiegania się o ww. niezabezpieczenie podatku zgłaszający podaje w zgłoszeniu celnym kod dokumentu „3DK8” wraz z danymi identyfikującymi ten dokument, co oznaczać będzie, że **organ celny do którego to zgłoszenie jest składane posiada ważne zaświadczenia bądź oświadczenia** o spełnieniu przesłanek do niezabezpieczania podatku VAT i akcyzy w procedurze uszlachetnienia

czynnego lub odprawie czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych, w związku z art. 33 ust. 7a ustawy o VAT oraz art. 28 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym. **Oznacza to również, że organ celny nie żąda fizycznego przedłożenia tego dokumentu, ale sam sprawdza, czy taki dokument jest w jego dyspozycji.**

Jeżeli w danym oddziale celnym w zgłoszeniu celnym deklarowane jest zaświadczenie/oświadczenie **po raz pierwszy albo po raz kolejny, ale z nową datą od której liczony jest ww. termin ważności takiego zaświadczenia/oświadczenia**, to organ celny na etapie weryfikacji merytorycznej zgłoszenia celnego powinien zażądać złożenia tego zaświadczenia/oświadczenia. Zgłaszający, w takim przypadku zobowiązany jest zrealizować przedmiotowy obowiązek **nie tylko z wykorzystaniem podawanego w Polu 44 zgłoszenia celnego kodu „3DK8“ specyficznego dla zaświadczenia/oświadczenia, ale dodatkowo także za pomocą krajowego kodu informacji dodatkowej „3DK8X”**, którego wystąpienie w zgłoszeniu celnym system CELINA będzie sygnalizował funkcjonariuszowi celnemu poprzez generowanie komunikatu o charakterze informacyjnym, o konieczności zażądania złożenia organowi celnemu takiego dokumentu. Takie zaświadczenie bądź oświadczenie przechowywane jest w oddziale celnym.

#### **Zasady wypełniania pola 47 zgłoszenia celnego w procedurach uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej.**

Jeżeli od osoby uprawnionej do korzystania z procedury nie jest wymagane złożenie zabezpieczenia dla należności celnych przywozowych (np. gdy wymóg ten nie wynika z pozwolenia na korzystanie z procedury wydanego przed dniem 1 maja 2016 r.), to w polu 44 zgłoszenia celnego powinien być podany kod informacji dodatkowej – „**4PL07**” (bez zabezpieczania należności celnych w procedurach uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej oraz należności podatkowych w procedurach uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych). Konsekwencją podania kodu 4PL07 jest, że dla typu opłat A00 i A20, a także dla podatków, czyli typów opłat B00 i 1A1 będzie możliwość podania metody płatności L (MP=L). W tym przypadku nie podaje się kodów 3DK8 i 3DK8X, ponieważ niezabezpieczanie podatków wynika z zasady wynikającej z ww. ustaw podatkowych, że dla zabezpieczania należności podatkowych stosuje się zasady przewidziane dla zabezpieczania należności celnych. Jeżeli zatem należności celne nie są zabezpieczane, to automatycznie nie są zabezpieczane należności podatkowe.

Jeżeli należności celne podlegają zabezpieczeniu, to nie podaje się kodu 4PL07, a dla typów opłat A00 i A20 (należności celne) należy wpisać metodę płatności D. W tym przypadku dla należności podatkowych (B00 i 1A1) metoda płatności powinna być również D, chyba że osoba uprawniona do korzystania z procedury spełnia warunki z art. 33 ust. 7a ustawy o VAT oraz art. 28 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym i w zgłoszeniu celnym podaje kod 3DK8, co uprawnia do podania MP=L dla podatków (typy opłat B00 i 1A1).

W przypadku procedury odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych, dla należności celnych (typ opłaty A00 i A20) powinien wystąpić jeden z dwóch

następujących kodów metod płatności: D albo L, przy czym L tylko wtedy, gdy podany jest kod informacji dodatkowej 4PL07. Natomiast dla akcyzy i VAT (typy opłat 1A1 i B00) nie może wystąpić metoda płatności ani D, ani L, ponieważ w chwili objęcia tą procedurą powstaje obowiązek podatkowy.

Zmiany zawarte w ww. *Instrukcji* **wchodzą w życie z dniem opublikowania na stronie internetowej MF** informacji dla podmiotów o zasadach postępowania w tym zakresie, z wyjątkiem zmian dotyczących kodu informacji dodatkowej „4PL03”, który w operacjach wywozowych obligatoryjnie będzie wymagany **od dnia 1 października 2016 r.** (przed tą datą jego podawanie ma charakter opcjonalny dla zgłaszającego).

*Sporządzono w Departamencie Cel MF  
w dniu 20.09.2016 r.*