

METRYCZKA SPRAWY**Zagadnienie z zakresu:****Pozwolenia na przetwarzanie pod kontrolą - art. 85 UKC – wartość produktów przetworzonych****Opis zagadnienia:**

Jakie podejście należy zastosować przy określeniu wartości towaru, który powstał w ramach procedury przetwarzania pod kontrolą i jest dopuszczany do swobodnego obrotu w ramach procedury 4091?

Dla potrzeb tego przypadku przyjmijmy, że produktem przetworzonym jest samolot, którego wartość EXW to kwota 7 000 000 jednostek, na którą składają się materiały krajowe, te pochodzące z UE, towary z krajów trzecich (objęte procedurą przetwarzania pod kontrolą celną – kod procedury 9100), jak również koszty robocizny oraz marża.

W związku z powyższym, czy dopuszczając do obrotu produkt finalny, tj. samolot, po procesach przetwarzania powinniśmy odprowadzić należności celno-podatkowe od całej kwoty 7 000 000 jednostek? Jaka wartość samolotu powinna być zadeklarowana w zgłoszeniu celnym przy obejmowaniu wyrobu finalnego procedurą 4091?

Dodatkowo chciałbym nadmienić, że owe dopuszczenie do obrotu produktu przetworzonego nastąpi już po 1 maja jednak w obrębie pozwolenia na procedurę przetwarzania pod kontrolą wydanego jeszcze w obecnym porządku prawnym.

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

29.09.2016 r.

Departament odpowiedzialny za zagadnienie:

Departament Cef

Wydział odpowiedzialny za prowadzenie sprawy:

Wydział Procedur Gospodarczych i Uproszczonych

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

– unijne:

- art. 85 UKC
- zał. 90, art. 251 rozporządzenia delegowanego – RD
- art. 349 rozporządzenia wykonawczego – RW

Stanowisko:

Nowe przepisy unijnego prawa celnego nie zawierają odpowiednika art. 551 ust. 3 RWKC, na mocy którego zgłaszający posiadał prawo do dokonania wyboru metody ustalenia wartości celnej produktów przetworzonych, tj. zdecydowania czy stosowana ma być którakolwiek z metod określonych w art. 30 ust. 2 lit a), b) lub c) WKC, czy też, czy jako wartość celna produktów przetworzonych ma być przyjęta wartość celna towarów przywożonych powiększona o koszty przetworzenia (przy czym „koszty przetworzenia” oznaczały wszystkie koszty poniesione na wytworzenie produktów przetworzonych, łącznie z kosztami ogólnymi i wartością wszelkich użytych towarów wspólnotowych.).

Zatem, przy wyliczaniu kwoty należności celnych na podstawie art. 85 ust. 1 UKC w związku z dopuszczaniem do obrotu produktu przetworzonego, uzyskanego w ramach procedury przetwarzania pod kontrolą celną, przy zastosowaniu po dniu 30.04.2016r. kodu procedury 4091, zastosowanie będą miały zasady ogólne określone w nowych przepisach unijnego prawa celnego dotyczące sposobu określania wartości celnej produktów przetworzonych (art. 69 UKC zawierający w swej treści odniesienie do art. 70 i art. 74 UKC) – czyli przepisy dotyczące wartości transakcyjnej oraz kolejności stosowania zastępczych metod wyceny.

Jeżeli należności celne odnoszące się do produktu dopuszczanego do obrotu po przetwarzaniu pod kontrolą będą określone zgodnie z art. 85 ust. 1 UKC to wartość celna byłaby ustalana zgodnie z ogólnymi zasadami ustalania wartości celnej (art. 70 i 74 UKC). W tej sytuacji należy mieć na uwadze, że (w zależności od rodzaju towaru):

- nie będzie możliwości zastosowania metody, o której mowa w art. 70 UKC (metoda wartości transakcyjnej) ze względu na brak wartości transakcyjnej, tzn. ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za towar,
- za mało prawdopodobne (choć teoretycznie możliwe) należy uznać zastosowanie metod, o których mowa w art. 74 ust. 2 lit. a) i b) UKC (metody wartości transakcyjnej towarów identycznych i podobnych) ze względu na konieczność spełnienia warunków niezbędnych do uznania towaru za towar identyczny lub podobny,
- metoda, o której mowa w art. 74 ust. 2 lit. c) UKC (metoda dedukcyjna), ze względu na ograniczenia dot. towarów identycznych i podobnych, mogłaby mieć zastosowanie tylko w ograniczonym zakresie, tzn. w przypadku późniejszej odsprzedaży towaru,
- metoda, o której mowa w art. 74 ust. 2 lit. d) UKC (metoda wartości kalkulowanej) mogłaby mieć zastosowanie jedynie w przypadku, w którym (oprócz pozostałych elementów) dałoby się określić kwotę zysków i kosztów ogólnych (co należy uznać za mało prawdopodobne, ponieważ te dane muszą dotyczyć towarów wytworzonych przez producentów z kraju wywozu na eksport do UE),
- za najbardziej prawdopodobne należy uznać ustalenie wartości celnej w ramach metody, o której mowa w art. 74 ust. 3 UKC (metoda ostatniej szansy) polegającej na elastycznym zastosowaniu metody, o której mowa w art. 74 ust. 2 lit. d) UKC (metoda wartości kalkulowanej), tzn. wówczas wartość celna jest sumą wszystkich kosztów związanych z wyprodukowaniem towaru, które należy uwzględnić ustalając wartość celną metodą wartości kalkulowanej z tym, że ustalonych z rozsądną (co dopuszczają przepisy) elastycznością.