



**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

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<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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 **łączne** 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 jakiegokolwiek 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 zawieszona 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 zawieszona 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 Wytucznych 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 uiszczeniem 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](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/contact_tools_en.htm)**