



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## Ułatwienia dla upoważnionych przedsiębiorców (AEO)

Opracowano w Departamencie Cel

Warszawa, marzec 2017

## Wprowadzenie

Status upoważnionego przedsiębiorcy AEO otrzymują przedsiębiorcy wiarygodni i wypłacalni, których organizacja, infrastruktura i stosowane zabezpieczenia systemów informatycznych oraz miejsc składowania towarów, czy odpowiednio środków transportu, zapewniają bezpieczeństwo miejsc i towarów oraz chronią przed nieuprawnionym dostępem. Jako „upoważnieni przedsiębiorcy” korzystają zatem z szeregu różnych przywilejów.

Rodzaj i zakres ułatwień przysługujących upoważnionemu przedsiębiorcy AEO uzależniony jest od posiadanego rodzaju pozwolenia AEO:

- Pozwolenie AEOC – Uproszczenia Celne,
- Pozwolenie AEOS – Bezpieczeństwo i Ochrona,

Można posiadać oba rodzaje pozwolenia AEO jednocześnie – AEOC/AEOS. Pozwolenie połączone zachowuje dotychczasowy znacznik literowy AEOF.

Chcąc skorzystać z przysługującego ułatwienia upoważniony przedsiębiorca powinien podać numer EORI.

Podstawową zasadą jest, że ułatwienia i uproszczenia przysługują bezpośrednio upoważnionemu przedsiębiorcy. Status upoważnionego przedsiębiorcy nie może być wykorzystywany przez inne osoby lub w celu uzyskania ułatwień dla innych osób. Jednocześnie należy zauważyć, że im więcej przedsiębiorców uczestniczących w międzynarodowym łańcuchu dostaw posiada status AEO tym bardziej oczywiste jest realizowanie korzyści przysługujących ze względu na status AEO.

Ułatwienia AEO wynikają z przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (UKC)<sup>1</sup>, rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28.07.2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad określających niektóre przepisy unijnego kodeksu celnego (RD)<sup>2</sup>, umów międzynarodowych zawartych pomiędzy Unią Europejską a państwami trzecimi dotyczących wzajemnego uznawania statusu AEO, przepisów prawa krajowego, krajowych wytycznych i instrukcji.

### ➤ Ułatwienia wynikające z przepisów UKC i RD

Przepisy UKC i RD przewidują szereg ułatwień i uprawnień związanych z posiadaniem statusu AEO. Ułatwienia te obejmują:

---

<sup>1</sup> Dz. Urz. UE L269 tom 56 z dnia 10.10.2013 r. str. 1

<sup>2</sup> Dz. Urz. UE L 343 z dnia 29.12.2015 r. str. 1

1) **Mniejszą liczbę kontroli dokumentów i kontroli fizycznych (art. 38 ust. 6 UKC i art. 24 ust. 1 RD)**

Upoważniony przedsiębiorca AEO podlega mniejszej liczbie kontroli fizycznych i kontroli dokumentów niż inni przedsiębiorcy. Analiza ryzyka, której wynik stanowi podstawę przeprowadzenia kontroli, uwzględnia fakt posiadania przez przedsiębiorcę statusu AEO.

Uprawnienie do korzystania z przedmiotowego ułatwienia uzależnione jest od rodzaju pozwolenia AEO.

**Kontrola celna dotycząca bezpieczeństwa i ochrony**

Mniejszej liczbie kontroli dokumentów i kontroli fizycznych w przypadku kontroli celnej dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony podlegają przedsiębiorcy, którzy posiadają pozwolenie AEOS. Wynika to z zakresu kryteriów, które powinni spełniać posiadacze statusu AEO w zakresie bezpieczeństwa i ochrony, które to kryteria zostały sprawdzone przez organ celny.

**Kontrola celna dotycząca zagrożeń fiskalnych**

Mniejsza liczba kontroli dokumentów i kontroli fizycznych w przypadku kontroli celnej dotyczącej zagrożeń fiskalnych może być stosowana wobec przedsiębiorcy, który posiada pozwolenie AEOC. Pojęcie „zagrożenia fiskalne” odnosi się do zagrożeń, których skutkiem może być zaniżenie należności celnych i podatkowych, i tym samym uszczuplenie należności Skarbu Państwa.

**Kontrola zgłoszeń po zwolnieniu towarów**

Mniejsza liczba kontroli fizycznych i kontroli dokumentów w stosunku do AEO odnosi się także do kontroli zgłoszeń po zwolnieniu towarów.

Uprawnienie to przysługuje posiadaczom obu rodzajów pozwolenia AEO.

**Przedstawiciele**

Uprawnienie do skorzystania z mniejszej liczby kontroli fizycznych i kontroli dokumentów nie przysługuje w sytuacji, gdy przedstawiciel posiadający status AEO reprezentuje osobę nieposiadającą takiego statusu.

Powyższe związane jest z miejscem przedstawiciela w łańcuchu dostaw i zakresem odpowiedzialności jakie ponosi za jego bezpieczeństwo. Przedstawiciel odpowiedzialny jest za stosowanie niezbędnych formalności celnych, zgodnych z przepisami prawa celnego, w celu umieszczenia towarów pod procedurą celną. Zabezpiecza zatem fragment łańcucha dostaw związany z prawidłowym sporządzeniem dokumentacji celnej i wypełnieniem formalności celnych.

W takiej sytuacji gdy zabezpieczony jest tylko niewielki fragment łańcucha dostaw nie można przyjąć na tyle niskiej oceny ryzyka, by przekładała się ona na zmniejszenie liczby kontroli celnych przeprowadzanych

wobec przesyłek danego przedsiębiorcy reprezentowanego przez przedstawiciela posiadającego status AEO.

Aby skorzystać z ułatwienia polegającego na mniejszej liczbie kontroli status AEO powinien zatem posiadać zarówno przedstawiciela, jak i przedsiębiorca, którego ten reprezentuje.

## **2) Priorytetowe traktowanie przesyłki w przypadku wytypowania do kontroli – przeprowadzenie kontroli poza kolejnością (art. 24 ust. 4 akapit 1 RD)**

Jeżeli przesyłki zgłoszone przez AEO wybrano do kontroli fizycznej lub kontroli dokumentów, kontrole te przeprowadza się w pierwszej kolejności.

Ułatwienie to jest bezpośrednio związane i uzależnione od rodzaju środka transportu oraz infrastruktury i możliwości technicznych oddziału celnego w szczególności na granicy. Polska Służba Celna, na przestrzeni lat od wejścia w życie instytucji AEO, dołożyła wszelkich starań by dostosować infrastrukturę do możliwości stosowania tego ułatwienia.

Uprawnienie to przysługuje posiadaczom obu typów świadectw AEO.

## **3) Wybór miejsca przeprowadzenia kontroli (art. 24 ust. 4 akapit 2 RD)**

Rodzaj ułatwienia, który może być wykorzystywany do wszystkich rodzajów świadectw AEO.

Na wniosek AEO kontrole można przeprowadzać w miejscu innym niż miejsce przedstawienia towarów organom celnym. Skorzystanie z takiej możliwości ograniczone zostało następującymi warunkami:

1. przedsiębiorca powinien złożyć w tej sprawie stosowny wniosek oraz
2. kwestia kontroli powinna zostać uzgodniona z zainteresowanym organem celnym.

Przepisy art. 5 pkt 33 i art. 135 UKC wskazują, że miejscami przedstawienia towarów i dokonywania czynności celnych mogą być poza urzędem celnym, inne miejsca uznane lub wyznaczone przez organ celny.

AEO korzystając z przysługującego mu ułatwienia może zawnieść o przeprowadzenie kontroli w innym miejscu niż urząd celny, miejsca uznane lub wyznaczone przez organ celny. Miejsce to powinno umożliwiać organom celnym przeprowadzenie koniecznych kontroli i nie stwarzać zagrożenia dla wyników kontroli.

Uprawnienie to przysługuje posiadaczom obu typów świadectw AEO.

## **4) Uprzednie powiadomienie o wybraniu przesyłki do kontroli (art. 24 ust. 2, 3 i 5 RD)**

4.1. Jeżeli AEOS złożył przywózową deklarację skróconą urząd celny pierwszego wprowadzenia, o którym mowa w art. 127 ust. 3 akapit pierwszy UKC, powiadamia wspomnianego AEOS o wybraniu przesyłki do kontroli fizycznej. Powiadomienia dokonuje się przed przybyciem towarów na obszar celny Unii.

Dane powiadomienie zostaje udostępnione także przewoźnikowi, jeżeli jest nim inna osoba niż AEOS, o którym mowa w akapicie pierwszym, pod warunkiem że przewoźnik jest AEOS i jest podłączony do systemów teleinformatycznych na potrzeby zgłoszeń, o których mowa w akapicie pierwszym.

Powiadomienia tego nie dokonuje się, jeżeli może ono zagrozić możliwości przeprowadzenia kontroli lub jej wynikom.

Powyższe uprawnienie dotyczy AEOS i jest realizowane z wykorzystaniem funkcjonalności systemu ICS.

4.2. Jeżeli AEO złożył zgłoszenie celne wywozowe zgodnie z art. 171 UKC, organ celny właściwy do odebrania tego zgłoszenia celnego powiadamia AEO o wybraniu przesyłki do kontroli celnej. Powiadomienia dokonuje się przed przedstawieniem towarów organom celnym.

Powiadomienia tego nie dokonuje się, jeżeli może ono zagrozić możliwości przeprowadzenia kontroli lub jej wynikom.

W przypadku gdy powiadomienie odnosi się do zgłoszenia celnego z danymi bezpieczeństwa i ochrony powyższe uprawnienie dotyczy AEOS. Jeśli natomiast powiadomienie ma związek z innymi przepisami prawa celnego wysyłane jest ono do AEOC.

Powyższe uprawnienie jest realizowane z wykorzystaniem systemu ECS/AES poprzez umieszczenie informacji o wybraniu przesyłki do kontroli w komunikacie informującym o terminie na przedstawienie towarów.

## 5) Szybszy i łatwiejszy dostęp do uproszczeń celnych (art. 38 ust. 5 UKC)

Po uznaniu statusu upoważnionego przedsiębiorcy w zakresie uproszczeń celnych i pod warunkiem spełnienia wymogów związanych z określonym rodzajem uproszczenia przewidzianych w przepisach prawa celnego organy celne zezwalają przedsiębiorcy na korzystanie z tego uproszczenia. Organ celny nie sprawdza ponownie tych kryteriów, które zostały już sprawdzone przy przyznawaniu statusu upoważnionego przedsiębiorcy.

Przepis ten dotyczy sytuacji, w których:

- a) Przedsiębiorcy AEO posiadają wyłączność na korzystanie z niektórych uproszczeń i ułatwień, co oznacza, że dane uproszczenie może zostać przyznane na wniosek wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym status AEO:
- pozwolenie na samoobsługę celną (art. 185 UKC i art. 151 RD),
  - pozwolenie na odprawę scentralizowaną (art. 179 ust. 2 UKC),
  - pozwolenie na korzystanie z zabezpieczenia generalnego w obniżonej wysokości (art. 95 ust. 3 UKC),
  - pozwolenie na wpis do rejestru zgłaszającego ze zwolnieniem z obowiązku przedstawienia towarów (art. 182 ust. 3 UKC).
- b) Niektóre kryteria wskazanych poniżej uproszczeń i ułatwień są tożsame z kryteriami określonymi dla AEO:
- pozwolenie na zabezpieczenie generalne o obniżonej wysokości (art. 95 ust. 1 i 2 UKC, art. 84 ust. 1 i 2 RD),
  - pozwolenie na zwolnienie z zabezpieczenia (art. 95 ust. 1 i 2 UKC, art. 84 ust. 3 DRD),
  - pozwolenie na stosowanie tymczasowo zakazanego zabezpieczenia generalnego (art. 96 ust. 2 UKC),
  - pozwolenia na uproszczenia w tranzycie (art. 233 ust. 4 UKC, art. 191 RD),
  - pozwolenie na korzystanie ze statusu upoważnionego odbiorcy do celów operacji TIR (art. 230 UKC, art. 187 RD),
  - pozwolenie na ustanowienie regularnej linii żeglugowej (art. 120 RD),
  - pozwolenie na potwierdzanie unijnego statusu celnego towarów przez upoważnionego wystawcę (art. 128 RD),
  - pozwolenie na wystawianie świadectw ważenia bananów (art. 155 RD),
  - pozwolenie na uproszczone zgłoszenie celne (art. 145 RD),
  - pozwolenie na wpis do rejestru zgłaszającego (art. 150 RD)
- c) Niektóre kryteria wskazanych poniżej uproszczeń są uznawane za równoważne z kryteriami określonymi dla AEO:
- pozwolenie na stosowania magazynu czasowego składowania (art. 148 UKC),

- zatwierdzenie miejsca do przedstawiania towarów organom celnym w tym czasowego składowania (art. 115 RD),
- pozwolenie na stosowanie procedur specjalnych i na prowadzenie miejsc składowych do składowania celnego (art. 211 ust. 1, 214, 223 ust. 2 UKC).

d) wymagania dla niektórych pozwoleń zostały sformułowane w sposób mieszany (zgodnie z pkt b i c)

- uproszczenie dotyczące ustalania kwot stanowiących część wartości celnej towarów (art. 74 UKC i art. 71 RD) jest przykładem uproszczenia, które może stanowić trzecią grupę uproszczeń. Niektóre kryteria przyznania pozwolenia na korzystanie z tego uproszczenia są takie same jak kryteria określone dla AEO (art. 71 ust. 2 lit. a) RD), a niektóre można uznać za równoważne z kryteriami określonymi dla AEO (art. 71 ust. 2 lit. b) i c) RD).

Powyższe ułatwienie nie przysługuje przedsiębiorcy posiadającemu status AEO.

#### **6) Uznawanie statusu AEO (art. 38 ust. 7 UKC)**

Status AEO na mocy art. 38 ust. 4 UKC uznawany jest przez organy celne we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej. Oznacza to, iż przedsiębiorca niezależnie od miejsca uzyskania statusu AEO korzysta z tych samych ułatwień w całej Unii Europejskiej.

Jednocześnie przepis art. 38 ust. 7 UKC pozwala Unii Europejskiej na zawieranie porozumień o wzajemnym uznawaniu statusu AEO z krajami trzecimi. Porozumienia takie stanowią dla AEO podstawę do korzystania z ułatwień jakie przysługują rodzimym AEO w państwie trzecim.

Unia Europejska podpisała stosowne porozumienia o wzajemnym uznawaniu statusu AEO ze Szwajcarią, Norwegią, Japonią, Stanami Zjednoczonymi oraz Chinami.

W chwili obecnej stosowane jest porozumienie z Japonią, Stanami Zjednoczonymi i Chinami.

Szczegółowe informacje dotyczące wzajemnego uznawania statusu AEO między Unią Europejską a krajami trzecimi dostępne są na stronie internetowej [Ministerstwa Finansów](#) i [Komisji Europejskiej](#).

#### **7) Ułatwienia w procesie ubiegania się o status zarejestrowanego agenta, znanego nadawcy i uznanego nadawcy**

Na mocy przepisów *rozporządzenia Komisji (UE) nr 185/2010 z dnia 4 marca 2010 r. ustanawiającego szczegółowe środki w celu wprowadzenia w życie wspólnych podstawowych norm ochrony lotnictwa cywilnego (Dz. Urz. L 055, z dnia 5.03.2010r str. 0001)* w związku z *rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 300/2008 z dnia 11.03.2008r w sprawie wspólnych zasad w dziedzinie ochrony lotnictwa cywilnego (Dz. Urz. UE L. 2008, Nr 97 str. 72)* organ właściwy do procedury

zatwierdzania zarejestrowanych agentów, znanych nadawców i uznanych nadawców powinien uwzględnić, czy wnioskodawca jest posiadaczem świadectwa AEO bezpieczeństwo i ochrona (AEOS).

Szczegółowe informacje dotyczące instytucji i zasad ubiegania się o status zarejestrowanego agenta, znanego nadawcy i uznanego nadawcy dostępne są [na stronie internetowej Urzędu Lotnictwa Cywilnego](#).

#### ➤ Inne ułatwienia

Dodatkowo na poziomie krajowym wprowadzone zostały pewne ułatwienia organizacyjno-techniczne w celu wyeliminowania uciążliwości związanych z obsługą celną. Dodatkowe korzyści obejmują:

#### 8) Priorytetową obsługę zgłoszeń celnych

Priorytetowa obsługa zgłoszenia celnego oznacza szybsze przyjęcie zgłoszenia celnego (o ile istnieją takie możliwości organizacyjne) oraz obsługę takiego zgłoszenia w pierwszej kolejności, w stosunku do zgłoszeń celnych obejmujących przesyłki dla przedsiębiorców nieposiadających statusu AEO. Przywilej priorytetowego traktowania w zakresie obsługi zgłoszeń celnych skierowany jest do osoby, która posiada status AEO i dokonuje zgłoszenia celnego, a więc do zgłaszającego określonego w art. 5 pkt. 15 UKC, a także do przedstawiciela bezpośredniego (jeżeli występuje).

W związku z powyższym z przedmiotowego ułatwienia mogą skorzystać:

- **Osoba posiadająca status AEO**, która działa we własnym imieniu i nie korzysta z przedstawiciela,
- **Przedstawiciel pośredni posiadający status AEO** (aby skorzystać z ułatwienia w priorytetowej obsłudze zgłoszeń celnych przedstawiciel pośredni powinien posiadać status AEO, bez znaczenia jest przy tym, czy status AEO posiada osoba, na rzecz której taki przedstawiciel działa),
- **Osoba posiadająca status AEO, w imieniu i na rzecz której działa przedstawiciel bezpośredni** (posiadacz świadectwa AEO może skorzystać z ułatwienia w priorytetowej obsłudze zgłoszeń celnych, nawet jeżeli jego przedstawiciel bezpośredni nie posiada statusu AEO),
- **Przedstawiciel bezpośredni posiadający status AEO** działający w imieniu osoby nieposiadającej takiego statusu.

#### 9) Priorytetową obsługę wszelkich wniosków składanych w sprawach celnych do organów Krajowej Administracji Skarbowej

Wnioski o wydanie pozwolenia, zaświadczenia itp. składane przez upoważnionego przedsiębiorcę powinny być przyjmowane i rozpatrywane w sposób priorytetowy.

W celu szybszej identyfikacji wniosków i pism pochodzących od AEO proponuje się przedsiębiorcom wizualne oznaczenie swoich wniosków, pism, podań. W tym celu należy wykorzystać logo AEO. Podkreślić należy, że znacznikiem identyfikującym AEO jest numer pozwolenia, niemniej jednak wizualne oznaczenie pisma powinno pozytywnie wpłynąć na przyspieszenie identyfikacji AEO.



Plik z logo AEO można uzyskać nieodpłatnie pisząc na adres e-mail [aeo.pl@mofnet.gov.pl](mailto:aeo.pl@mofnet.gov.pl)

Możliwe jest również uzyskanie i wykorzystanie pliku z logo AEO w wersji czarno-białej.

#### 10) Specjalne miejsca obsługi dla AEO

Tam gdzie pozwala na to infrastruktura organy celne zapewniają specjalne miejsca do obsługi AEO. Specjalne miejsca obsługi AEO w oddziałach celnych, urzędach celno-skarbowych i izbach administracji skarbowej zostały oznaczone w sposób jednolity i wyraźny z wykorzystaniem Logo AEO.

#### 11) Odrębne pasy ruchu

Tam gdzie pozwala na to infrastruktura na przejściach granicznych zapewniane są specjalne odrębne pasy ruchu dla upoważnionych przedsiębiorców. Organy celne zapewniają oznaczenie tych miejsc.

#### 12) Newsletter wysyłany do AEO

Wysyłanie przez osoby wyznaczone w izbach administracji skarbowej ważnych informacji na adresy mailowe AEO np. informacje o zmianie przepisów, instrukcje, wyjaśnienia, itp.

#### 13) Przyznawanie większych ulatwień fakultatywnych w pozwoleniach na stosowanie procedury uproszczonej

Wydając pozwolenie na stosowanie procedury uproszczonej organ celny może przyznać, uwzględniając wnioski przedsiębiorcy, tzw. ulatwienia fakultatywne, np. określenie indywidualnego czasu związanego z przesyłaniem komunikatów, zgodę na realizację procedury uproszczonej poza godzinami pracy urzędu celnego.

Ulatwienia te udzielane są na podstawie wyników analizy ryzyka.

Ułatwienie dotyczące uchylecia wymogu przedstawienia towarów zostało zastrzeżone wyłącznie dla posiadacza pozwolenia AEOC.

#### **14) Uruchomienie dla posiadaczy AEO linii kontaktowej z koordynatorem ds. AEO i Uproszczeń**

Dane teleadresowe dotyczące koordynatorów powołanych w poszczególnych izbach administracji skarbowej dostępne są na [stronie internetowej Ministerstwa](#) Finansów.

#### **15) Mniej załączników do wniosków**

Upoważniony przedsiębiorca ubiegając się o inne ułatwienia i uproszczenia przewidziane przepisami prawa celnego składa mniej załączników do składanych wniosków, niż przedsiębiorca nieposiadający statusu AEO. Przedmiotowe uprawnienie wynika z faktu uznawania spełniania warunków i kryteriów zweryfikowanych w toku postępowania o wydanie pozwolenia AEO.

#### **16) Udział w spotkaniach z zakresu tzw. „profilaktyki merytorycznej”**

W trakcie organizowanych w izbach administracji skarbowej spotkań dla upoważnionych przedsiębiorców AEO, istnieje możliwość omawiania również problemów merytorycznych z zakresu obrotu towarowego z zagranicą.

Propozycje zagadnień, które wymagają omówienia na organizowanych przez izby administracji skarbowej spotkaniach winny być przesyłane lokalnym Koordynatorom ds. AEO i Uproszczeń.

#### **17) Zakończenie procedury tranzytu w systemie NCTS i objęcie towarów w ramach wpisu do rejestru zgłaszającego, np. procedurą dopuszczenia do obrotu**

W przypadku operatorów kurierskich posiadających pozwolenie AEO możliwe jest dysponowanie towarami bezpośrednio po zakończeniu operacji tranzytowej w systemie NCTS2 w sytuacji, gdy w komunikacie IE44 (Uwagi rozładunkowe) upoważniony odbiorca wykaże rozbieżności w ilości towarów (braki lub nadwyżki), co do których istnieje uzasadnione przypuszczenie, że są one wynikiem oczywistej pomyłki przy załadunku towarów na środek transportu w miejscu wyjścia. W tej sytuacji dla celów nadania kolejnej procedury celnej upoważniony odbiorca może dysponować całością towarów, jakie zostały mu dostarczone w procedurze tranzytu w systemie NCTS, bez konieczności oczekiwania na otrzymanie komunikatu IE25 (zwolnienie z tranzytu). Nie zwalnia to upoważnionego odbiorcy oraz głównego zobowiązanego od ewentualnej odpowiedzialności za powstały dług w procedurze tranzytu.

#### **18) Zamknięcia urzędowe**

##### **Upoważnienie do nakładania i zdejmowania zamknięć urzędowych**

Zgodnie z § 13 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie zamknięć*

urzędowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1940 z późn. zm.) organ celny może upoważnić do nakładania i zdejmowania zamknięć urzędowych podmiot zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym UE a państwami trzecimi<sup>3</sup>. Do podmiotów tych należą m. in. posiadacze statusu upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) w przypadku, gdy stosują procedurę uproszczoną w miejscu.

### **Przeładunek/konsolidacja towarów objętych procedurą tranzytu**

Przedsiębiorca realizujący przewozy przesyłek dedykowanych do wielu różnych odbiorców i dokonujący konsolidacji przesyłek, posiadający pozwolenie na uproszczenie przy obejmowaniu towarów procedurą tranzytu i zamykaniu procedury tranzytu w systemie NCTS2 oraz status AEO, może uzyskać zgodę na dokonywanie samodzielnej zmiany zamknięć urzędowych (zdjęcie i nałożenie) oraz dokonanie przeładunku towarów w trakcie trwania operacji tranzytowej.

Zgoda na przeładunki dotyczy wyłącznie przewozów w ramach tranzytu unijnego/wspólnego, realizowanych w systemie NCTS2, w transporcie drogowym.

Z możliwości stosowania wyżej opisanych ułatwień wyłączony jest tranzyt towarów podlegających kontroli weterynaryjnej z założoną plombą weterynaryjną oraz towarów podlegających kontroli fitosanitarnej z założoną plombą fitosanitarną.

Fakt dokonania przeładunku w związku ze zmianą środka transportu oraz zmiany zamknięć celnych powinien zostać przez podmiot odnotowany w Tranzytowym Dokumentie Towarzyszącym w polu 55 wraz z przywołaniem numeru pozwolenia, i potwierdzony firmowym stemplem. Stosowne dane powinny zostać następnie wprowadzone przez urząd przeznaczenia lub upoważnionego odbiorcę do systemu NCTS.

### **19) Rozliczenie podatku VAT w deklaracji podatkowej**

Zgodnie z art. 33a ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług podatnik, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 posiadający status upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego:

- 1) działający we własnym imieniu i na własną rzecz lub
- 2) w imieniu i na rzecz którego składane jest zgłoszenie celne przez przedstawiciela bezpośredniego w rozumieniu przepisów celnych

---

<sup>3</sup> art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o Służbie Celnej

- może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. Przepisy ust. 2-4, 6,7 oraz 9-11 stosuje się odpowiednio.

W zgłoszeniach celnych importowych uprawnienie to realizowane jest poprzez wpisanie w polu 44 zgłoszenia (dodatkowe informacje) kodu informacji dodatkowej „4PL05”.

Aby korzystać z przedmiotowego ułatwienia podatnik jest obowiązany do pisemnego zawiadomienia:

- naczelnika urzędu celno-skarbowego oraz
- naczelnika urzędu skarbowego

o zamiarze rozliczenia podatku VAT w deklaracji lub o rezygnacji z rozliczenia podatku VAT w deklaracji.

Dodatkowo podatnik zobowiązany jest do przedstawienia naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, przed którym dokonuje formalności związanych z importem towarów, dokumentów określonych w art. 33a ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Wymóg przedstawienia przez podatnika wymaganych dokumentów, uważa się za spełniony również w przypadku złożenia przez podatnika oświadczeń o tej samej treści. Oświadczenie składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest zobowiązany do zawarcia w nim klauzuli, zgodnie z art. 33a ust. 2 b ustawy o podatku od towarów i usług.

Warunku przedstawienia ww. dokumentów nie stosuje się, jeżeli naczelnik urzędu celno-skarbowego posiada złożone przez podatnika aktualne dokumenty.

Zgodnie z treścią art. 33a ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług składane dokumenty nie powinny być wydane wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem przez podatnika importu.

W związku z wdrożeniem systemu SZPROT powyżej opisana zasada, zgodnie z którą zaświadczenie/oświadczenie przedstawia się naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, przed którym podatnik dokonuje formalności związanych z importem towarów, powinna być realizowana w następujący sposób:

- a) obowiązek przedstawienia dokumentów o których mowa w art. 33a ust. 2 i 4 ustawy o VAT uznaje się za spełniony, jeżeli dokumenty przedłożone zostały przez podatnika tylko jednemu spośród NUCS (naczelnik urzędu celno-skarbowego), przed którymi podatnik dokonuje formalności związanych z importem towarów. Rekomenduje się rozwiązanie, aby w przypadku, gdy podatnik dokonuje importu na terenie wielu NUCS, dokumenty zostały przedłożone temu, który jednocześnie jest właściwy ze względu na siedzibę podatnika. Jeżeli taki przypadek nie zajdzie, dokumenty należy

przedłożyć do wybranego przez podatnika NUCS, przed którym dokonywane są czynności związane z importem towarów - rekomenduje się aby zawsze był to ten sam NUCS,

- b) NUCS, któremu przedstawiono dokumenty zgodnie z zasadami określonymi w punkcie a) zobowiązany jest do wprowadzania ich do systemu SZPROT,
- c) wprowadzenie informacji do systemu SZPROT przez NUCS, któremu przedłożono dokumenty traktowane będzie jako równorzędne z powiadomieniem przez podatnika wszystkich naczelników urzędów celno-skarbowych, przed którymi podatnik dokonywał będzie formalności związanych z importem towarów,
- d) wszyscy NUCS, przed którymi podatnik dokonywał będzie formalności związanych z importem towarów będą bezpośrednio uzyskiwać informację z Systemu SZPROT w zakresie spełnienia przez podatnika warunków wynikających z przepisów ustawy o VAT.

Zgodnie z art. 33a ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług podatnik jest obowiązany do przedstawienia naczelnikowi urzędu celno-skarbowego dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów. W przeciwnym razie podatnik będzie narażony na konsekwencje, o których mowa w art. 33a ust. 7 i 9-11 przedmiotowej ustawy.

Przepis nie określa sposobu przedstawienia tych dokumentów. Zatem ww. dokumenty mogą zostać złożone w siedzibie organu celnego lub przesłane do tego organu. Dlatego dopuszcza się przesyłanie dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej (ich skanów) na adres mailowy wskazany przez dany urząd celno-skarbowy.

Warunek przedstawienia naczelnikowi urzędu celno-skarbowego dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej musi być spełniony w sposób wiarygodny. Podatnik może przedstawić kopię deklaracji podatkowej poświadczoną za zgodność przez podatnika lub zaświadczenie wydane przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego, z którego będzie wynikała kwota podatku należnego z tytułu importu wykazanego w złożonej przez podatnika deklaracji podatkowej. W przypadku gdy podatnik składa deklarację podatkową VAT-7 do urzędu skarbowego drogą elektroniczną do systemu e-Deklaracje, możliwe jest dopuszczenie przekazania przez podatnika, który skorzystał z formularza interaktywnego, organowi celnemu (naczelnikowi urzędu celno-skarbowego) wydruku tej deklaracji wraz z otrzymanym urzędowym potwierdzeniem odbioru (UPO). Podatnik taki składając dokument elektroniczny otrzymuje zwrotnie 32-znakowy numer referencyjny, który jest wpisany w pole „Numer dokumentu”. Wskazany numer referencyjny zawarty jest również w UPO. Zatem złożoną deklarację podatkową VAT-7 można zidentyfikować z otrzymanym UPO poprzez numer referencyjny.

W pozostałych przypadkach dokumentów elektronicznych, w celu spełnienia warunku określonego w art. 33a ust. 6 ustawy podatnik może przedstawić naczelnikowi urzędu celno-skarbowego wydruk deklaracji podatkowej VAT-7 oraz otrzymanego UPO, poświadczonych przez zgodność przez podatnika.

Dyrektorzy izb administracji skarbowej, w zależności od możliwości organizacyjno-technicznych i kadrowych, mogą wprowadzać dodatkowe ułatwienia i uproszczenia w zakresie obsługi AEO.

Upoważniony przedsiębiorca może konsultować z koordynatorem ds. AEO i Uproszczeń kwestie związane z interpretacją przepisów celnych, instrukcji, wytycznych, spełnianiem warunków i kryteriów, realizacją procedury celnej, itp. Dane kontaktowe koordynatorów dostępne są na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.