

Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych składanych do systemu AIS/IMPORT

Wstęp

Zakres danych zawarty w specyfikacji XML dla systemu AIS/IMPORT oparty jest w znacznej mierze na modelu danych określonym w załączniku B do rozporządzenia delegowanego 2015/2446 do Unijnego Kodeksu Celnego.

Jednakże Komisja Europejska przewidziała okres przejściowy dla dostosowania krajowych systemów importowych do wymogów zawartych w Unijnym Kodeksie Celnym oraz rozporządzeniu delegowanym 2015/2446 (RD) i wykonawczym 2015/2447 (RW), co zostało pierwotnie określone w decyzji KE nr 2014/255/UE, a następnie zostało zmodyfikowane w decyzji wykonawczej Komisji (UE) 2016/578 z dnia 11 kwietnia 2016 r. *ustanawiającej program prac dotyczący rozwoju i wykorzystywania systemów teleinformatycznych przewidziany w unijnym kodeksie celnym.*

Mając na uwadze okres przejściowy na dostosowanie krajowych systemów importowych do wymogów zawartych w unijnych przepisach celnych, zestaw danych dla zgłoszenia przywozowego wymaganych do podania w komunikatach do systemu AIS/IMPORT jest ograniczony do danych przewidzianych w ww. przepisach unijnych, ale tylko takich, które są jednocześnie danymi obecnie wymaganymi w przywozowych zgłoszeniach celnych.

W udostępnionej wersji specyfikacji XML dla systemu AIS/IMPORT jest wiele danych wynikających z załączników B do RD i RW, które zostały zablokowane do wypełniania odpowiednimi algorytmami na okres przejściowy. W kolejnych krokach zmian dostosowujących do wymogów z załączników B do RD i RW, dane te będą udostępniane, poprzez zdejmowanie stosownych algorytmów blokujących oraz poprzez inne modyfikacje dostosowujące do przepisów wynikających z unijnego i krajowego prawa celnego.

W związku z powyższym *Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych* wersja 1.16 w zakresie zasad wypełniania pól, opublikowana na stronie <http://www.finanse.mf.gov.pl/clo/zgloszenia-celne-i-intrastat/zgloszenia-celne/instrukcje>, zwana dalej *Instrukcją*, jest zasadniczo aktualna i odpowiednia do stosowania w odniesieniu do komunikatów wysyłanych do systemu AIS/IMPORT, **z uwzględnieniem poniżej opisanych zmian.**

Zmiany te dotyczą głównie zasad wypełniania pól osobowych, podawania numerów pozwoleń i decyzji, zasad wypełniania zgłoszeń związanych z procedurami specjalnymi, dla potrzeb których wprowadzono wiele nowych kodów informacji dodatkowych.

W systemie AIS/IMPORT zostało wprowadzonych wiele reguł walidacji formalnej dotyczących wymagalności poszczególnych pól/attributów, ale też odnoszących się do poszczególnych kodów zawartych w tych polach/attributach, których brak albo niewłaściwe podanie skutkuje odrzuceniem zgłoszenia celnego.

Poniższe wyjaśnienia są jednocześnie zmianą *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych wersja 1.16*, ale wyłącznie w odniesieniu do zgłoszeń celnych składanych do systemu AIS/IMPORT, jednakże zmiana ta jest dokonywana w innej formule niż dotychczas, ponieważ w dalszym ciągu *Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych wersja 1.16* jest w aktualna w odniesieniu do zgłoszeń celnych importowych składanych do systemu CELINA.

Jednolita wersja ww. *Instrukcji* zostanie opracowana, z uwzględnieniem poniższych zasad właściwych dla systemu AIS/IMPORT, po wygaszeniu systemu CELINA.

Zmiany w Części II Sekcji C. Formalności dotyczące dopuszczenia do obrotu, końcowego przeznaczenia, uszlachetniania czynnego, odprawy czasowej oraz składowania celnego (str. 45-80 Instrukcji)

Pola osobowe 2, 8 i 14

Wprowadzenie:

W systemie AIS/IMPORT - w porównaniu z systemem CELINA - znacznej zmianie ulegają zasady wypełniania pól osobowych zawierające dane podmiotów występujących na zgłoszeniu celnym. Przede wszystkim pola nadawcy/eksportera, odbiorcy, zgłaszającego i przedstawiciela zostały podzielone na pola/attributy odnoszące się do przedsiębiorców (PG) oraz do osób fizycznych (OF). Ponadto dotychczasowe pole/attribut „Zgłaszający/Przedstawiciel” zostało rozdzielone, w wyniku czego występuje pole/attribut „Przedstawiciel” i „Zgłaszający”. Takie podejście jest uzasadnione koniecznością lepszego zarządzania danymi osobowymi w tym systemie oraz posługiwania się nimi w komunikacji z innymi systemami współpracującymi z AIS/IMPORT.

POLE 2 – NADAWCA / EKSPORTER

1) Komunikat elektroniczny przekazywany do systemu AIS/IMPORT

Następujące dane podaje się w odpowiednich atrybutach, w sposób wskazany w specyfikacji XML:

a) Podmiot Gospodarczy

Atrybut: PG Nadawca

Należy podać następujące dane ostatniego sprzedawcy towarów przed ich przywozem na obszar celny Unii:

- nazwa firmy – atrybut obowiązkowy (z..70);
- EORI – atrybut opcjonalny, ale jeżeli podmiotowi został nadany numer EORI i składający zgłoszenie dysponuje tym numerem, to powinien go zadeklarować w tym atrybucie;
- Numer identyfikacyjny – atrybut opcjonalny; numer identyfikujący podmiot (inny niż EORI i TIN);
- TIN – numer VAT poprzedzony dwuznakowym kodem kraju (w przypadku podmiotu polskiego jest to numer NIP poprzedzony znakami „PL”); atrybut opcjonalny, ale podanie tego numeru jest obligatoryjne, jeżeli jest on znany składającemu zgłoszenie w momencie jego sporządzania, chyba że podany został numeru EORI, to wtedy TIN się nie podaje;
- REGON – (z14 - jeśli osoba posiada REGON 9-znakowy, należy go dopełnić pięcioma zerami); w przypadku, gdy brak jest REGON, atrybutu nie należy wypełniać;
- Email – adres poczty elektronicznej – fakultatywnie.

Atrybut: PG Nadawca/Adres

Należy podać adres ostatniego sprzedawcy towarów przed ich przywozem na obszar celny Unii, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

b) Osoba fizyczna

Atrybut: OF Nadawca

Należy podać następujące dane ostatniego sprzedawcy, jeżeli jest osobą fizyczną, towarów przed ich przywozem na obszar celny Unii:

- pełne imię i nazwisko – dana obligatoryjna;
- PESEL – nadawany w Polsce jedenastocyfrowy symbol numeryczny, który pozwala na identyfikację osoby fizycznej; należy podać jeżeli numer taki istnieje; jednakże w tym elemencie musi być wypełniony albo atrybut PESEL albo atrybut Numer Identyfikacyjny;
- Numer Identyfikacyjny – jest to numer dokumentu potwierdzającego tożsamość zagranicznej osoby fizycznej (np. paszportu); podaje się w przypadku osoby nieposiadającej numeru PESEL.

Atrybut: OF Nadawca/Adres

Adres osoby fizycznej, jako ostatniego sprzedawcy towarów przed ich przywozem na obszar celny Unii, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

POLE 8 – ODBIORCA**1) Komunikat elektroniczny przekazywany do systemu AIS/IMPORT**

Następujące dane podaje się w odpowiednich atrybutach, w sposób wskazany w specyfikacji XML:

a) Podmiot Gospodarczy**Atrybut: PG Odbiorca**

Należy podać następujące dane podmiotu gospodarczego, który powinien odebrać towary:

- nazwa firmy (z..70);
- EORI – pole obligatoryjne z wyjątkiem objęcia towarów procedurą odprawy czasowej oraz w przypadku podmiotu krajowego nieobjętego obowiązkiem EORI, który powinien wtedy podać numer TIN;
- Numer identyfikacyjny – numer identyfikujący podmiot (inny niż EORI i TIN) w przypadku zgłoszenia o objęcie towaru procedurą odprawy czasowej, gdy podmiot niemający siedziby w Unii nie posiada ani EORI ani TIN;
- TIN – numer VAT poprzedzony dwuznakowym kodem kraju (w przypadku podmiotu polskiego jest to numer NIP poprzedzony znakami „PL”); podmioty nieobjęte obowiązkiem EORI w atrybucie TIN identyfikowane są poprzez PLNIP albo numer identyfikacyjny dla potrzeb VAT poprzedzony kodem innego kraju członkowskiego UE (np. PT123456789); nie wypełnia się TIN również w przypadku podania Numeru Identyfikacyjnego dla odprawy czasowej;
- REGON (z14) – jeśli osoba posiada REGON 9-znakowy, należy go dopełnić pięcioma zerami); w przypadku, gdy brak jest REGON, atrybutu nie należy wypełniać;
- Email – adres poczty elektronicznej – fakultatywnie.

Atrybut: PG Odbiorca/Adres

Należy podać adres podmiotu gospodarczego, który powinien odebrać towary, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

Uwaga: W atrybucie TIN nie da się wpisać dowolnego ciągu znaków - należy podawać numery zgodnie z regułami G3 i G6 opisanymi w SXML dla AIS/IMPORT, czyli:

Reguła G3:

TIN musi posiadać jedną z następujących konstrukcji:

- 'PL' + 10 cyfr,
- 'AT' + 'U' + 8 cyfr,
- 'BE' + 9 cyfr,
- 'DK' + 8 cyfr,
- 'FI' + 8 cyfr,
- 'FR' + 11 cyfr,
- 'FR' + litera od A do Z oprócz 'I' oraz 'O' + 10 cyfr,
- 'FR' + 1 cyfra + litera od A do Z oprócz 'I' oraz 'O' + 9 cyfr,
- 'FR' + 2 litery od A do Z oprócz 'I' oraz 'O' + 9 cyfr,
- 'EL' + 9 cyfr,
- 'ES' + litera od A do Z + 8 cyfr,
- 'ES' + 8 cyfr + litera od A do Z,
- 'ES' + litera od A do Z + 7 cyfr + litera od A do Z,
- 'NL' + 9 cyfr + 'B' + 2 cyfry (z wyłączeniem kombinacji '00'),
- 'IE' + 7 cyfr + litera od A do Z,
- 'IE' + 1 cyfra + litera od A do Z + 5 cyfr + litera od A do Z,
- 'IE' + 1 cyfra + znak '+' + 5 cyfr + litera od A do Z,
- 'IE' + 1 cyfra + znak '*' + 5 cyfr + litera od A do Z,
- 'LU' + 8 cyfr,
- 'DE' + 9 cyfr,
- 'PT' + 9 cyfr,
- 'SE' + 12 cyfr,
- 'GB' + 9 cyfr,
- 'GB' + 12 cyfr,
- 'GB' + 'GD' + 3 cyfry,
- 'GB' + 'HA' + 3 cyfry,
- 'IT' + 11 cyfr,
- 'CY' + 8 cyfr + litera od A do Z,
- 'CZ' + 8 cyfr,
- 'CZ' + 9 cyfr,
- 'CZ' + 10 cyfr,
- 'EE' + 9 cyfr,
- 'LT' + 9 cyfr,
- 'LT' + 12 cyfr,
- 'LV' + 11 cyfr,
- 'MT' + 8 cyfr,
- 'SK' + 9 cyfr,
- 'SK' + 10 cyfr,
- 'SI' + 8 cyfr,
- 'HU' + 8 cyfr.

Reguła G6: Wartość atrybutu nie może być pusta tj. atrybut nie może być podany w postaci: atrybut="" lub atrybut=" " - same białe znaki (zamiast podawania pustego atrybutu nie podaje się go wcale).

Uwaga! Jeżeli odbiorca nie działa przez przedstawiciela, czyli odbiorca jest zgłaszającym, to informację o tym podaje się w atrybucie: „Informacja dodatkowa” (odpowiednik pola 44) poprzez podanie kodu „00500” na co najmniej jednej pozycji towarowej.

b) Osoba fizyczna

Atrybut: OF Odbiorca

- pełne imię i nazwisko;
- PESEL – nadawany w Polsce jedenastocyfrowy symbol numeryczny, który pozwala na identyfikację osoby fizycznej; należy podać jeżeli numer taki istnieje; jednakże w tym elemencie musi być wypełniony albo atrybut PESEL albo atrybut Numer Identyfikacyjny;
- Numer Identyfikacyjny – jest to numer dokumentu potwierdzającego tożsamość zagranicznej osoby fizycznej (np. paszportu); podaje się w przypadku osoby nieposiadającej numeru PESEL.

Atrybut: OF Odbiorca/Adres

Adres osoby fizycznej, która powinna odebrać towary, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

POLE 14 – Zgłaszający/Przedstawiciel

Wprowadzenie:

W odniesieniu do przedstawiciela zasadą jest, że dane przedstawiciela bezpośredniego podawane są w atrybucie „Przedstawiciel” (przedstawiciel bezpośredni nie jest „zgłaszającym” w rozumieniu art. 5 pkt 15 UKC, a co się z tym wiąże – nie jest dłużnikiem), natomiast dane przedstawiciela pośredniego podawane są w atrybucie „Zgłaszający”, jako że zgodnie z ww. art. 5 pkt 15 UKC jest on „zgłaszającym” oraz zgodnie z art. 77 ust. 3 UKC jest „dłużnikiem”.

1) Komunikat elektroniczny przekazywany do systemu AIS/IMPORT

W komunikacji z systemem AIS występują odrębne elementy: „Zgłaszający” i „Przedstawiciel”, które należy wypełniać w sposób opisany poniżej.

W elemencie „Przedstawiciel” podaje się dane podmiotu będącego przedstawicielem bezpośrednim oraz kod rodzaju przedstawicielstwa (kod „2” albo „3”), natomiast w elemencie „Zgłaszający” podaje się dane przedstawiciela pośredniego.

Kody przedstawicielstw - należy wpisać jeden z podanych kodów (n1):

„2” - przedstawicielstwo bezpośrednie (w rozumieniu w art. 18 ust. 1 Unijnego Kodeksu Celnego), albo

„3” - przedstawicielstwo pośrednie (w rozumieniu w art. 18 ust. 1 Unijnego Kodeksu Celnego).

A. Przedstawiciel

1) Podmiot Gospodarczy

Atrybut: PG Przedstawiciel

Należy podać następujące dane podmiotu gospodarczego, który działa jako przedstawiciel bezpośredni:

- nazwa firmy (z..70);
- EORI – pole obowiązkowe z wyjątkiem objęcia towarów procedurą odprawy czasowej oraz w przypadku podmiotu krajowego nieobjętego obowiązkiem EORI, który powinien wtedy podać numer TIN;
- Numer Identyfikacyjny – numer identyfikujący podmiot (inny niż EORI i TIN) w przypadku zgłoszenia o objęcie towaru procedurą odprawy czasowej, gdy podmiot niemający siedziby w Unii nie posiada ani EORI ani TIN;
- TIN – numer VAT poprzedzony dwuznakowym kodem kraju (w przypadku podmiotu polskiego jest to numer NIP poprzedzony znakami „PL”); podmioty nieobjęte obowiązkiem EORI w atrybucie TIN identyfikowane są poprzez PLNIP albo numer identyfikacyjny dla potrzeb VAT poprzedzony kodem innego kraju członkowskiego UE (np. PT123456789); nie wypełnia się TIN również w przypadku podania Numeru Identyfikacyjnego dla odprawy czasowej;
- REGON (z14) - jeśli osoba posiada REGON 9-znakowy, należy go dopełnić pięcioma zerami); w przypadku, gdy brak jest REGON, atrybutu nie należy wypełniać;

- Email – adres poczty elektronicznej – fakultatywnie;
- Rodzaj Przedstawicielstwa – w przypadku wystąpienia przedstawiciela obligatoryjnie należy podać kod „2” albo „3”;
- Placówka Podmiotu – identyfikator placówki podmiotu; atrybut używany jest do identyfikacji placówki podmiotu przy wysyłaniu i odbieraniu komunikatów przez interfejs niewizualny.

Atrybut: PG Przedstawiciel/Adres

Należy podać adres podmiotu gospodarczego działającego jako przedstawiciel bezpośredni, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

Uwaga:

Jeżeli w atrybucie „PG Przedstawiciel” wpisany został kod przedstawicielstwa „2” należy wypełnić atrybut „PG Przedstawiciel” danymi przedsiębiorcy będącego przedstawicielem bezpośrednim.

Jeżeli w atrybucie „PG Przedstawiciel” wpisany został kod przedstawicielstwa „3” należy wypełnić atrybut „PG Zgłaszający” danymi przedsiębiorcy będącego przedstawicielem pośrednim.

b) Osoba fizyczna

Atrybut OF Przedstawiciel

Należy podać następujące dane osoby fizycznej, która działa jako przedstawiciel bezpośredni:

- pełne imię i nazwisko;
- PESEL – nadawany w Polsce jedenastocyfrowy symbol numeryczny, który pozwala na identyfikację osoby fizycznej; należy podać jeżeli numer taki istnieje; jednakże w tym elemencie musi być wypełniony albo atrybut PESEL albo atrybut Numer Identyfikacyjny;
- Numer Identyfikacyjny – jest to numer dokumentu potwierdzającego tożsamość zagranicznej osoby fizycznej (np. paszportu); podaje się w przypadku osoby nieposiadającej numeru PESEL;
- Rodzaj Przedstawicielstwa – w przypadku wystąpienia przedstawiciela obligatoryjnie należy podać kod „2” albo „3”;
- Placówka Podmiotu – identyfikator placówki podmiotu; atrybut używany jest do

identyfikacji placówki podmiotu przy wysyłaniu i odbieraniu komunikatów przez interfejs niewizualny.

Atrybut: OF Przedstawiciel/Adres

Adres osoby fizycznej, która działa jako przedstawiciel bezpośredni, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

Uwaga:

Jeżeli w atrybucie „OF Przedstawiciel” wpisany został kod przedstawicielstwa „2” należy wypełnić atrybut „OF Przedstawiciel” danymi osoby fizycznej będącego przedstawicielem bezpośrednim.

Jeżeli w atrybucie „OF Przedstawiciel” wpisany został kod przedstawicielstwa „3” należy wypełnić atrybut „OF Zgłaszający” danymi osoby fizycznej będącego przedstawicielem pośrednim.

B. Zgłaszający

1) Podmiot Gospodarczy

Atrybut: PG Zgłaszający

Należy podać następujące dane podmiotu gospodarczego, który działa jako przedstawiciel pośredni:

- nazwa firmy (z..70);
- EORI – pole obligatoryjne z wyjątkiem objęcia towarów procedurą odprawy czasowej oraz w przypadku podmiotu krajowego nieobjętego obowiązkiem EORI, który powinien wtedy podać numer TIN;
- Numer Identyfikacyjny – numer identyfikujący podmiot (inny niż EORI i TIN) w przypadku zgłoszenia o objęcie towaru procedurą odprawy czasowej, gdy podmiot niemający siedziby w Unii nie posiada ani EORI ani TIN;
- TIN – numer VAT poprzedzony dwuznakowym kodem kraju (w przypadku podmiotu polskiego jest to numer NIP poprzedzony znakami „PL”); podmioty nieobjęte obowiązkiem EORI w atrybucie TIN identyfikowane są poprzez PLNIP albo numer identyfikacyjny dla potrzeb VAT poprzedzony kodem innego kraju członkowskiego UE (np. PT123456789); nie wypełnia się TIN również w przypadku podania Numeru Identyfikacyjnego dla odprawy czasowej;
- REGON (z14) - jeśli osoba posiada REGON 9-znakowy, należy go dopełnić pięcioma zerami); w przypadku, gdy brak jest REGON, atrybutu nie należy wypełniać;

- Email – adres poczty elektronicznej – fakultatywnie;
- Placówka Podmiotu – identyfikator placówki podmiotu; atrybut używany jest do identyfikacji placówki podmiotu przy wysyłaniu i odbieraniu komunikatów przez interfejs niewizualny.

Atrybut: PG Zgłaszający/Adres

Należy podać adres podmiotu gospodarczego działającego jako przedstawiciel pośredni, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

Uwaga: Atrybut „PG Zgłaszający” wypełnia się jeżeli w atrybucie „PG Przedstawiciel” wpisany został kod przedstawicielstwa „3”

2) Osoba fizyczna

Atrybut OF Zgłaszający

Należy podać następujące dane osoby fizycznej, która działa jako przedstawiciel pośredni:

- pełne imię i nazwisko;
- PESEL – nadawany w Polsce jedenastocyfrowy symbol numeryczny, który pozwala na identyfikację osoby fizycznej;
- Numer Identyfikacyjny – jest to numer dokumentu potwierdzającego tożsamość zagranicznej osoby fizycznej (np. paszportu); podaje się w przypadku osoby nieposiadającej numeru PESEL;
- Placówka Podmiotu – identyfikator placówki podmiotu; atrybut używany jest do identyfikacji placówki podmiotu przy wysyłaniu i odbieraniu komunikatów przez interfejs niewizualny.

Atrybut: OF Zgłaszający/Adres

Adres osoby fizycznej, która działa jako przedstawiciel pośredni, czyli: kod pocztowy, kraj, miejscowość, ulica i numer domu.

Uwaga: Atrybut „OF Zgłaszający” wypełnia się jeżeli w atrybucie „OF Przedstawiciel” wpisany został kod przedstawicielstwa „3”

POLE 54 – Miejsce i data, podpis i nazwisko zgłaszającego/przedstawiciela

Komunikat elektroniczny przekazywany do systemu AIS/IMPORT

Atrybut: Osoba Podpisująca Dokument

W tym atrybucie należy obligatoryjnie podać imię i nazwisko osoby podpisującej dokument oraz fakultatywnie adres email i telefon kontaktowy.

Jeżeli osobą podpisującą dokument jest agent celny wpisany w Polsce na listę agentów celnych, to obowiązkowo podaje się również numer wpisu na listę agentów celnych składający się z 6 cyfr (od 000001 do 999999) oraz datę wpisu (struktura rrrr-mm-dd).

Przykład:

Data wpisu: 2000-04-05

Numer wpisu: 018999

Osoba mająca status agenta celnego uzyskany w innym państwie niż w Polsce, która nie jest wpisana na listę agentów celnych w Polsce, nie wypełnia elementu dotyczącego agenta celnego.

POLE 30 - Lokalizacja towaru (str. 59 Instrukcji)

Należy podać dokładną lokalizację towaru. W tym celu należy podać kod identyfikacyjny miejsca, w którym towary mogą zostać poddane badaniu. Struktura tego kodu podana została w Części IV Instrukcji.

W sytuacji, gdy towar zgłaszany jest w urzędzie (oddziale) należy wpisać tylko kod urzędu (oddziału) poprzedzony symbolem PL.

W sytuacji, gdy towar przedstawiany jest w miejscu wyznaczonym lub uznanym w celu jednorazowego dokonania czynności (miejsca te nie posiadają numeru własnego), należy w atrybucie „Opis miejsca lokalizacji towaru” wskazać miejsce gdzie znajduje się towar (np. kod organu celnego gdzie towar jest przedstawiony).

W przypadku, gdy w drugiej części Pola 1 wpisano kod D (zgłoszenie przed przedstawieniem towaru) należy podać kod urzędu (oddziału) lub nr identyfikacyjny miejsca wyznaczonego lub uznanego, w którym zgłaszający zamierza przedstawić towar.

POLE 44 – Dodatkowe informacje / załączone dokumenty / świadectwa i pozwolenia (str. 73 Instrukcji)

Zmienione zostały zasady stosowania i opis kodów podatkowych 070P i 071V. Dotychczas był jeden wspólny kod 070P dla podatku akcyzowego i podatku VAT oraz 071V tylko dla VAT.

Wprowadzono nowy kod wyłącznie dla akcyzy 074A, który będzie stosowany do powiększenia podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym i dotychczasowy kod 071V (z nowym opisem), który będzie stosowany wyłącznie do powiększenia podstawy opodatkowania podatkiem VAT.

Zmiany dotyczą pkt 3 lit. e) – punkt ten otrzymuje następujące brzmienie:

e) Należy też podać poniżej określone kody odnoszące się do kosztów wchodzących w skład podstawy opodatkowania podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym , o ile elementy te nie zostały włączone do wartości celnej:

074A – wliczane do podstawy opodatkowania **podatkiem akcyzowym** w przypadku importu samochodu osobowego - o ile nie zostały włączone do wartości celnej - koszty prowizji, transportu i ubezpieczenia, a zostały już poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju. Przez pierwsze miejsce przeznaczenia rozumie się miejsce wymienione w dokumencie przewozowym lub innym dokumencie, na podstawie którego samochód jest importowany.

071V - wliczane do podstawy opodatkowania **podatkiem VAT** koszty dodatkowe, takie jak koszty prowizji, opakowania, transportu i ubezpieczenia - o ile nie zostały włączone do wartości celnej - ponoszone do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju, jak również wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia znajdującego się na terytorium Unii Europejskiej, jeżeli miejsce to jest znane w momencie dokonania importu. Przez pierwsze miejsce przeznaczenia rozumie się miejsce wymienione w liście przewozowym lub jakimkolwiek innym dokumencie przewozowym, na podstawie którego towary są importowane. W przypadku braku takiej informacji za pierwsze miejsce przeznaczenia uważa się miejsce pierwszego przeładunku na terytorium kraju.

072X - wysokość kwoty stanowiącej wartość podatkowych znaków akcyzy wpłacanej przez importera w celu ich otrzymania, podawana w pełnych złotych polskich.

073V – wliczana do podstawy opodatkowania podatkiem VAT kwota opłaty paliwowej w imporcie.

POLE 48 - Płatność odroczone (str. 77-78 Instrukcji)

Należy wpisać, kiedy to niezbędne, dane odnoszące się do danego pozwolenia.

Pola tego nie należy wypełniać w przypadku ubiegania się o udzielenie pozwolenia na odroczenie w formie, o której mowa w art. 110 lit. a UKC.

W przypadku korzystania z odroczenia w formach, określonych w przepisie art. 110 lit. b oraz w przepisie art. 110 lit. c UKC, należy wpisać numer pozwolenia na odroczenie terminu płatności należności.

1) Pozwolenia wydane przed dniem 1 maja 2016 r. na podstawie WKC oraz do dnia 4 października 2016 r. (włącznie) na podstawie UKC, mają następującą strukturę numeru:”

Na strukturę numeru pozwolenia (an17) na odroczenie, składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- rok wydania pozwolenia (n2) np. rok 2004 należy wpisać „04”,
- symbol PL (a2),
- kod izby celnej (n6),
- symbol formy odroczenia (a1) gdzie właściwy jest:
 - symbol **C** - dla formy odroczenia z art. 226 lit. b Wspólnotowego Kodeksu Celnego albo art. 110 lit. b Unijnego Kodeksu Celnego,
 - symbol **S** - dla formy odroczenia z art. 226 lit. c Wspólnotowego Kodeksu Celnego art. 110 lit. c Unijnego Kodeksu Celnego,
- numer ewidencyjny (n5). Ewidencja prowadzona przez izbę celną jest ciągła tzn. kolejnym pozwoleniom przydzielane są kolejno numery, bez podziału na formę odroczenia, procedurę celną bądź kod informacji o dłużniku.
- kod (a1) informacji o osobie korzystającej (dłużniku):
 - B** – pozwolenie udzielone osobie działającej we własnym imieniu i na własną rzecz,
 - P** – pozwolenie udzielone osobie działającej we własnym imieniu i na cudzą rzecz,
 - M** – pozwolenie udzielone osobie działającej we własnym imieniu i na własną rzecz lub we własnym imieniu i na cudzą rzecz.

2) Pozwolenia na stosowanie odroczeń wydane od dnia 5 października 2016 r. mają następującą strukturę numeru:

Na strukturę numeru pozwolenia (an17) składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- kod kraju – PL (a2);
- kod rodzaju pozwolenia - DPO (a3);
- kod organu celnego, który wydał pozwolenie (n6);
- rok wydania pozwolenia (n2) np. dla roku 2017 należy wpisać „17”;
- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń wydanych przez dany organ celny (n4).

Przykład: PLDPO400000160001 - pozwolenie na odroczenia wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, któremu przydzielił on wyróżnik cyfrowy 00001.

Uwaga! W zgłoszeniu celnym numer pozwolenia wpisuje się jako ciąg znaków alfanumerycznych (bez użycia ukośników, kropek, itp.).”

<p>Zmiany w Części IV Instrukcji – Kody stosowane w formularzach (str. 81-187 Instrukcji)</p>
--

POLE 30 - Lokalizacja towaru (str. 101-104 Instrukcji)

Podać numer identyfikacyjny wolnego obszaru celnego lub składu wolnocłowego albo numer identyfikacyjny miejsca przydzielony miejscu w wydanym pozwoleniu (decyzji) przez odpowiedni organ celny.

Uwaga: Ilekroć w niniejszej Instrukcji jest mowa o składach wolnocłowych (swoc) należy przez to rozumieć składy wolnocłowe ustanowione na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem 1 maja 2016 r., przekształconych na mocy przepisów unijnego prawa celnego w składy celne typu I.

Wszystkie miejsca mają numer o identycznej strukturze.

Numer ten (an14) składa się z czterech części:

- 1) symbol kraju (a2) – PL,
- 2) 6 cyfr (n6) – odpowiedni kod organu celnego. Kody urzędów celno – skarbowych podane są w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lutego 2017 r. w sprawie

urzędów celno-skarbowych oraz podległych im oddziałów celnych, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary (Dz. U. poz. 372). W przypadku wolnego obszaru celnego lub składu wolnoclowego należy podać kod izby administracji skarbowej, na obszarze której jest zlokalizowany wolny obszar celny lub skład wolnoclowy.

3) do 3 znaków (an..3) - określenie statusu tego miejsca w rozumieniu przepisów celnych.

Należy używać następujących oznaczeń:

PU - miejsce uznane w pozwoleniu na stosowanie procedury uproszczonej
MU - miejsce uznane decyzją dyrektora izby administracji skarbowej
MW - miejsce wyznaczone decyzją dyrektora izby administracji skarbowej
FZ – wolny obszar celny
FW - skład wolnoclowy

Kody dla określenia statusu miejsca w odniesieniu do magazynów czasowego składowania i składów celnych mogą być następujące:

- *Numery pozwoleń wydanych zgodnie ze strukturą obowiązującą przed dniem 1 maja 2016 r.:*
 - MC - magazyn czasowego składowania
 - SA - publiczny skład celny typu I
 - SB - publiczny skład celny typu II
 - SC - prywatny skład celny
 - SF - publiczny skład celny typu III

- *Numery pozwoleń wydanych zgodnie ze strukturą obowiązującą od dnia 1 maja 2016 r.*
 - TST - magazyn czasowego składowania
 - CW1 - publiczny skład celny typu I
 - CW2 - publiczny skład celny typu II
 - CWP - prywatny skład celny

4) 4 cyfry (n4) – wyróżnik cyfrowy ww. miejsc znajdujących się we właściwości danej izby administracji skarbowej lub urzędu celno-skarbowego (od 0001 do 9999). Ewidencja prowadzona jest przez odpowiedni organ celny, w odniesieniu do każdej ww. kategorii miejsca, za wyjątkiem wolnych obszarów celnych i składów wolnoclowych, w przypadku których ewidencja prowadzona jest centralnie przez Ministerstwo Finansów.

Przykład: PL440000MU0001 – miejsce uznane, któremu Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, wydając pozwolenie, przydzielił wyróżnik cyfrowy 0001.

Uwaga! Numery pozwoleń wydanych zgodnie ze strukturą obowiązującą przed dniem 1 maja 2016 r. pozostają ważne do czasu ponownej oceny tych pozwoleń.

Uwaga! W przypadku wolnych obszarów celnych lub składów wolnocłowych wyróżnik cyfrowy należy podać zgodnie z poniższymi wykazami.

Wykaz wolnych obszarów celnych (FZ)

Wyróżnik cyfrowy	wolny obszar celny
0001	Wolny Obszar Celny na terenie Portu Lotniczego im. Fryderyka Chopina w Warszawie ul. Żwirki i Wigury 1 PL-00-906 Warszawa
0002	Wolny Obszar Celny w Gliwicach ul. Portowa 28 PL-44-100 Gliwice
0003	Wolny Obszar Celny w gminie Terespol ul. Wojska Polskiego 47 PL-21-550 Terespol
0004	Wolny Obszar Celny w Szczecinie ul. Bytomska 7 PL-70-603 Szczecin
0005	Wolny Obszar Celny w Świnoujściu ul. Jana Sołtana 1 PL-72-602 Świnoujście
0006	Wolny Obszar Celny w Gdańsku ul. Zamknięta 18 PL-80-955 Gdańsk
0007	Wolny Obszar Celny w Mszczonowie w województwie mazowieckim ul. Fabryczna 6/10 PL-96-320 Mszczonów

Wykaz składów wolnocłowych (FW)

Wyróżnik cyfrowy	skład wolnocłowy
0001	Skład Wolnocłowy na terenie Międzynarodowego Portu Lotniczego „Katowice” w Pyrzowicach Al. Korfantego 38 PL-40-161 Katowice
0002	Skład Wolnocłowy na terenie Międzynarodowego Portu Lotniczego Wrocław-Strachowice ul. Skarżyńskiego 36

	PL-54-530 Wrocław
0003	Skład Wolnołowy na terenie Portu Lotniczego Gdańsk-Trójmiasto ul. Słowackiego 200 PL-80-298 Gdańsk
0004	Skład Wolnołowy na terenie Bałtyckiego Terminalu Drobnicowego Portu Gdynia (magazyn nr 22) ul. Rotterdamska 9 PL-81-337 Gdynia
0005	Skład Wolnołowy na terenie Międzynarodowego Portu Lotniczego im. Jana Pawła II w Krakowie Balicach ul. Kpt. M. Medweckiego 1 PL-32-083 Balice
0006	Skład Wolnołowy na terenie Portu Lotniczego Poznań Ławica ul. Bukowska 285 PL-60-189 Poznań
0007	Skład Wolnołowy w Braniewie ul. Szkolna 9a PL-14-500 Braniewo
0008	Skład Wolnołowy na terenie Portu Lotniczego Łódź im. Władysława Reymonta ul. Gen. S. Maczka 35 PL-94-328 Łódź
0009	Skład Wolnołowy na terenie Portu Lotniczego "Rzeszów-Jasionka" Jasionka 942 36-002 Jasionka
0010	Skład Wolnołowy na terenie Mazowieckiego Portu Lotniczego Warszawa-Modlin ul. Generała Wiktora Thommee 1a 05-102 Nowy Dwór Mazowiecki
0011	Skład wolnołowy na terenie Portu Lotniczego Lublin ul. Jana III Sobieskiego 1 21-040 Świdnik
0012	Skład wolnołowy na terenie Portu Lotniczego Szczecin-Goleniów ul. Glewice 1a 72-100 Goleniów
0014	Skład wolnołowy na terenie Portu Lotniczego „Radom” ul. Lubelska 158 26-603 Radom
0015	Skład wolnołowy na terenie Regionalnego Portu Lotniczego Olsztyn-Mazury Szymany 150 12-100 Szczytno

Uwaga ! W zgłoszeniu celnym składanym w formie pisemnej wpisuje się numer identyfikacyjny miejsca bez użycia ukośników tj. PL445000PU0001.

Uwaga! W przypadku:

- składu podatkowego (akcyzowego),
- magazynu żywnościowego (WPR),
- miejsca uznanego dla potrzeb załadunku,

należy numer identyfikacyjny tego miejsca należy podać w atrybucie „Opis Miejsca Lokalizacji Towarów”.

POLE 37 - Procedura (str. 134-151 Instrukcji)

W opisie pola 37 „Procedura” w pkt „B. Druga część pola”, wprowadza się następujące zmiany:

1. W pkt 1 dotyczącym **unijnych kodów** wykorzystywanych dla szczegółowego określenia procedury:

a) w tabeli „Uszlachetnianie bierne (art. 259 Unijnego Kodeksu Celnego) (str. 143)”:

- wykreśla się kod:

Produkty przetworzone powstałe w ramach uszlachetniania biernego lub zamienne dla których kwotę należności przywózowych oblicza się na podstawie kosztu procesu przetwarzania (art. 86 ust. 5 UKC)	B05
--	-----

- kod B07 (str. 144) otrzymuje brzmienie:

Uprzedni przywóz produktów przetworzonych objętych procedurą uszlachetniania biernego. W przypadku uprzedniego przywozu produktów przetworzonych uzyskanych z towarów ekwiwalentnych (art. 242 rozporządzenia delegowanego UE 2015/2446) przy zgłaszaniu ich do dopuszczenia do obrotu należy zastosować kod uszczegóławiający procedurę B07 wraz z kodem procedury 48 - zgodnie z wyjaśnieniami Komisji Europejskiej.	B07
---	-----

b) w tabeli „Odprawa czasowa (Unijny Kodeks Celny i Rozporządzenie Delegowane)” (str.146) dodaje się kod:

Środki transportu dla osób mających siedzibę poza obszarem celnym Unii lub dla osób przygotowujących się do przeniesienia swojego miejsca zamieszkania poza ten obszar.	216	D30
---	-----	-----

2. W pkt 2 dotyczącym **krajowych kodów** wykorzystywanych dla szczegółowego określenia procedury (str. 149-151) wprowadza się następujące kody krajowe:

- 2K2** – dopuszczenie do obrotu towarów uprzednio objętych procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych (art. 77 ust. 1 lit. b UKC)
- 3K3** – zastosowanie elementów kalkulacyjnych z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej, o ile objęcie tą procedurą nastąpiło przed 1 maja 2016 r.
- 7K7** – dopuszczenie do obrotu towarów, z których powstał produkt przetworzony niebędący wyrobem akcyzowym uzyskany w procedurze uszlachetniania czynnego z towarów będących wyrobami akcyzowymi
- 8K8** – dopuszczenie do obrotu produktów przetworzonych będących wyrobami akcyzowymi, powstałych z jednego lub z wielu towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego lub procedurą przetwarzania pod kontrolą celną (w tym wprowadzenie ich do składu podatkowego albo przemieszczenie ich w procedurze zawieszenia poboru akcyzy)
- 9K9** – dopuszczenie do obrotu towarów bezpośrednio po procedurze odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych albo składu celnego albo woc, ale pierwotną procedurą przed odprawą czasową, składem celnym albo woc była procedura uszlachetniania czynnego (nie ma zastosowanie kod uszczegóławiający procedurę F44)
- 1L1** – dopuszczenie do obrotu po uszlachetnieniu czynnym towaru korzystającego ze zwolnienia z cła lub obniżonej stawki celnej ze względu na swoje szczególne przeznaczenie, zgodnie z warunkami określonymi w art. 73 DA

Dodaje się dwie tabele dla zwolnień podatkowych: „**Zwolnienia z podatku akcyzowego**” i „**Zwolnienia z podatku VAT**”.

***Założenia:** Wprowadzono kody oddzielnie dla zwolnień celnych, oddzielnie dla zwolnień akcyzowych, oddzielnie dla zwolnień z VAT, ponieważ dla danego kodu CN może być zwolnienie z cła i z podatków, ale może też być tylko z cła, albo tylko z jednego podatku. Druga część pola 37 jest powielarna (do 9).*

***Zasada:** Podanie w drugiej części pola 37 kodów uszczegóławiających procedurę, skutkuje tym, że:*

- 1) obliczone cło dla A00 nie powiększa podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym (1A1) i podatkiem VAT (B00).*
- 2) obliczony podatek akcyzowy nie powiększa podstawy opodatkowania VAT*

Zwolnienia z podatku akcyzowego

	Nr art.	Kod
Samochody osobowe przywożone spoza terytorium państw członkowskich oraz państw członkowskich Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA) - stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym przez osobę fizyczną przybywającą na terytorium kraju na pobyt stały lub powracającą z czasowego pobytu z terytorium tych państw, jeżeli łącznie zostaną spełnione ustawowe warunki	art. 112 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	6A1
Alkohol etylowy całkowicie skażony: <p>a) produkowany na terytorium kraju, nabywany wewnątrzspółnotowo oraz importowany, jeżeli został całkowicie skażony środkiem skażającym dopuszczonym we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej,</p> <p>b) nabywany wewnątrzspółnotowo, jeżeli został całkowicie skażony dodatkowymi środkami skażającymi dopuszczonymi przez państwo członkowskie Unii Europejskiej, w którym skażenie następuje,</p> <p>c) produkowany na terytorium kraju oraz importowany, jeżeli został całkowicie skażony dodatkowymi środkami skażającymi dopuszczonymi przez Rzeczpospolitą Polską</p> <p>- na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 3199/93 z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego, w tym zawarty w wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi;</p>	art. 30 ust. 9 pkt 1 lit a-c ustawy o podatku akcyzowym	6A2
Alkohol etylowy zawarty w importowanych wyrobach nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi, skażony środkami skażającymi, o których mowa w art. 32 ust. 4 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym	art. 30 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatku akcyzowym	6A3
Alkohol etylowy zawarty w produktach leczniczych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne	art. 30 ust. 9 pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym	6A4
Alkohol etylowy zawarty w olejkach eterycznych lub mieszaninach substancji zapachowych, stosowanych do wytwarzania artykułów spożywczych i napojów	art. 30 ust. 9 pkt 5 ustawy o podatku	6A5

bealkoholowych o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu nieprzekraczającej 1,2% objętości	akcyzowym	
Zwolnienia od akcyzy wyrobów tytoniowych lub napojów alkoholowych, umieszczonych w przesyłce wysyłanej z terytorium państwa trzeciego przez osobę fizyczną i przeznaczonej dla osoby fizycznej przebywającej na terytorium kraju, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki: <ul style="list-style-type: none"> – przesyłka ma charakter okazjonalny; – przesyłka zawiera wyroby akcyzowe przeznaczone wyłącznie do użytku osobistego odbiorcy lub jego rodziny; – całkowita wartość wyrobów akcyzowych zawartych w przesyłce nie przekracza równowartości 45 euro; – ilość i rodzaj wyrobów akcyzowych nie wskazują na ich przeznaczenie handlowe; – odbiorca nie jest obowiązany do uiszczenia jakichkolwiek opłat na rzecz nadawcy w związku z otrzymaniem przesyłki; 	art. 37 ustawy o podatku akcyzowym	6A6
Używane do statków powietrznych: benzyny lotnicze o kodzie CN 2710 11 31, paliwa typu benzyny do silników odrzutowych o kodzie CN 2710 11 70 oraz paliwa do silników odrzutowych o kodzie CN 2710 19 21 lub oleje smarowe do silników lotniczych	art. 32 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowym	6A7
Używane do celów żeglugi, włączając rejsy rybackie, wyroby energetyczne	art. 32 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym	6A8
Używane do celów opałowych, pozostałe węglowodory gazowe o kodach CN od 2711 12 11 do 2711 19 00	art. 32 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku akcyzowym	6A9
Używanych do celów, o których mowa w art. 31b ust. 1, wyrobów energetycznych o kodzie CN 2901 10 00 w przypadkach, o których mowa w ust. 3	art. 32 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym	7A1
Używane do napędu stacjonarnych urządzeń w procesie łącznego wytwarzania ciepła i energii elektrycznej pozostałe węglowodory gazowe o kodach CN od 2711 12 11 do 2711 19 00	art. 32 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku akcyzowym	7A2
Alkohol etylowy zawarty w artykułach spożywczych lub półproduktach, o których mowa w art. 32 ust. 4 pkt 3 lit. d	art. 30 ust. 9 pkt 6 ustawy o	7A3

ustawy o podatku akcyzowym	podatku akcyzowym	
Nafta oznaczona kodem CN 2710 19 25 przeznaczona do celów oświetleniowych, kosmetycznych lub jako zmywacz antykorozyjny importowanej przez podmiot pośredniczący lub podmiot zużywający	§ 3 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego;	7A4
Olej opałowy inny niż określony w art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku akcyzowego, wykorzystywanego do produkcji energii elektrycznej i ciepła w skojarzeniu oraz w pracach rolnych, ogrodniczych, szklarniowych oraz leśnych, importowanego przez podmiot pośredniczący lub zużywający	§ 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego	7A5
Olej smarowy, pozostałe oleje o kodach CN 2710 19 71-83 i 2710 19 87-99, przeznaczone do wykorzystania do celów innych niż napędowe lub opałowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, albo jako oleje smarowe do silników albo do produkcji paliw silnikowych, olejów opałowych, dodatków lub domieszek do paliw silnikowych lub olejów smarowych do silników, importowanego przez podmiot pośredniczący lub zużywający	§ 6 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego	7A6
Wyroby węglowe importowane przez finalnego nabywcę węglowego, przeznaczone do celów opałowych, zgodnie z warunkami określonymi ustawie o podatku akcyzowym	art. 31a ustawy o podatku akcyzowym	7A7
Wyroby gazowe importowane przez finalnego nabywcę gazowego, przeznaczonych do celów opałowych, zgodnie z warunkami określonymi ustawie o podatku akcyzowym	art. 31b ustawy o podatku akcyzowym	7A8
Zwolnienie od akcyzy dla paliw silnikowych przewożonych w standardowych zbiornikach: <ul style="list-style-type: none"> ○ pojazdów silnikowych, w ilości nieprzekraczającej 600 litrów na pojazd, ○ pojemników specjalnego przeznaczenia, w ilości nieprzekraczającej 200 litrów na pojemnik, ○ statków powietrznych lub jednostek pływających oraz paliw silnikowych znajdujących się w kanistrach przewożonych przez pojazdy silnikowe i w ilości nieprzekraczającej 10 litrów na pojazd zgodnie z warunkami określonymi w przepisach dotyczących przechowywania i transportu paliw, jak również smarów znajdujących się w środkach transportu, o których mowa w pkt 1, niezbędnych do	art. 35 ustawy o podatku akcyzowym	7A9

ich eksploatacji		
Inne towary korzystające ze zwolnienia akcyzowego niewymienione w tym katalogu zwolnień akcyzowych		8A8

Zwolnienia z podatku VAT

	Nr art.	Kod
Mienie osobiste należące do osób fizycznych, przenoszących swoje miejsce zamieszkania z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju	art. 47 ustawy o VAT	0V1
Wyprawa ślubna i majątek ruchomy gospodarstwa domowego przywożone w związku z zawarciem związku małżeńskiego	art. 48 ust. 1 ustawy o VAT	0V2
Prezenty zwyczajowo ofiarowane z okazji zawarcia związku małżeńskiego	art. 48 ust. 2 ustawy o VAT	0V3
Rzeczy pochodzące ze spadku	art. 49 ustawy o VAT	0V4
Wyposażenie, materiały szkolne i inne artykuły stanowiące zwykle wyposażenie pokoju studenta lub ucznia	art. 50 ustawy o VAT	0V6
Przesyłki o niewielkiej wartości (jeżeli łączna wartość towarów w przesyłce nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 22 euro i nie są importowane w drodze zamówienia wysyłkowego)	art. 51 ustawy o VAT	0V7
Przesyłki wysyłane osobom fizycznym przez inne osoby fizyczne (jeżeli wartość przesyłki nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 45 euro).	art. 52 ustawy o VAT	OV8
Środki trwałe i inne wyposażenie przywożone w związku z przeniesieniem działalności z państwa trzeciego do kraju	art. 53 ust. 1 ustawy o VAT	0V9
Dobra inwestycyjne i inne urządzenia należące do osób wykonujących wolne zawody i do osób prawnych nieprowadzących działalności gospodarczej.	art. 53 ust. 8 ustawy o VAT	1V0
Zwolnienie z podatku VAT importu towarów z zastosowaniem kodu procedury „42” lub „63”, w przypadku, gdy miejscem przeznaczenia tych towarów jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju i wywóz z terytorium kraju tych towarów nastąpi w ramach wewnątrzspółnotowej dostawy towarów.	§ 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania	1V1

	tych zwolnień	
Zwierzęta laboratoryjne oraz nieprodukowane na terytorium kraju substancje biologiczne lub chemiczne przeznaczone do badań	art. 57 ustawy o VAT	1V5
Substancje lecznicze pochodzenia ludzkiego oraz odczynniki służące do określania grup krwi i typów tkanek	art. 58 ustawy o VAT	1V6
Przesyłki zawierające próbki substancji przeznaczone do kontroli jakości produktów leczniczych	art. 59 ustawy o VAT	1V8
Środki farmaceutyczne i leki wykorzystywane na międzynarodowych imprezach sportowych	art. 60 ustawy o VAT	1V9
Towary przeznaczone dla organizacji charytatywnych lub dobroczynnych	art. 61 ustawy o VAT	2V0
Towary specjalnie przystosowane do celów rehabilitacji społecznej, zawodowej i medycznej oraz pomocy naukowej, kulturalnej i podnoszenia kwalifikacji osób niepełnosprawnych przeznaczone dla osób niepełnosprawnych, przywożone przez organizacje społeczne lub jednostki organizacyjne, których podstawowym celem statutowym jest rehabilitacja oraz pomoc naukowa i kulturalna tym osobom, oraz jeżeli zostały oddane takim instytucjom bezpłatnie i bez uzyskania korzyści ekonomicznych ze strony dającego (w tym części zamienne, składniki, akcesoria i narzędzia).	art. 62 ustawy o VAT	2V5
Towary importowane na rzecz ofiar katastrof	art. 63 ustawy o VAT	2V6
Odnaczenia honorowe, puchary, medale i podobne przedmioty	art. 64 ustawy o VAT	2V7
Podarunki otrzymywane w ramach stosunków międzynarodowych	art. 65 ustawy o VAT	2V8
Towary przeznaczone do użytku monarchów lub głów państw	art. 66 ustawy o VAT	2V9
Próbki towarów o niewielkiej wartości służące jedynie uzyskaniu zamówień na towary tego samego rodzaju, które mają być przywiezione na terytorium kraju.	art. 67 ustawy o VAT	3V0
Materiały drukowane reklamowe oraz inne przywożone do celów promocji handlowej	art. 68-69 ustawy o VAT	3V1
Produkty używane lub konsumowane na targach handlowych lub podobnych imprezach	art. 70 ustawy o VAT	3V2
Towary przywożone do celów badawczych, analitycznych lub prób	art. 71 ustawy o VAT	3V3
Znaki, wzory, szkice lub projekty oraz dokumentacja i wnioski	art. 72 ustawy	3V4

patentowe przeznaczone dla instytucji właściwych do spraw ochrony praw autorskich lub patentów	o VAT	
Turystyczne materiały informacyjne	art. 73 ustawy o VAT	3V5
Różnego rodzaju dokumenty i towary	art. 74 ustawy o VAT	3V6
Materiały pomocnicze do mocowania i zabezpieczania towarów w czasie transportu	art. 75 ustawy o VAT	3V7
Ściółka, pasza i karma dla zwierząt w czasie transportu	art. 76 ustawy o VAT	3V8
Paliwa i smary znajdujące się w drogowych pojazdach mechanicznych oraz w pojemnikach specjalnego przeznaczenia	art. 77 ustawy o VAT oraz § 3 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień	3V9
Materiały przeznaczone do budowy, utrzymania i ozdoby pomników lub cmentarzy ofiar wojennych	art. 78 ustawy o VAT	4V0
Trumny, urny pogrzebowe i ozdobne artykuły pogrzebowe	art. 79 ustawy o VAT	4V1
Towary powracające z terytorium państwa trzeciego, zwolnionych od cła towarów, dokonywany przez podatnika, który wcześniej wywiózł te towary	art. 45 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT	4V2
Import do portów przez podmioty zajmujące się rybołówstwem morskim ich własnych połowów, niebędących jeszcze przedmiotem dostawy, w stanie nieprzetworzonym lub po zakonserwowaniu dla celów dokonania dostawy	art. 45 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT	4V3
Towary uprzednio wywiezione w ramach procedury uszlachetniania biernego, jeżeli proces uszlachetniania ma na celu naprawę towarów, a naprawa dokonywana jest nieodpłatnie w wykonaniu umowy gwarancyjnej, pod warunkiem że na podstawie przepisów celnych nie powstał obowiązek uiszczenia cła.	§ 3 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania	4V4

	tych zwolnień	
Paliwo zwolnione od cła na podstawie przepisów celnych, przewożone w standardowych zbiornikach statków powietrznych lub jednostek pływających.	§ 3 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień	4V5
Inne towary korzystające ze zwolnienia z VAT niewymienione w tym katalogu zwolnień z VAT		5V5

Pole 40 – Deklaracja skrócona / Poprzedni dokument (str. 151-155 Instrukcji)

W opisie pola 40 do „Listy skrótów dokumentów” dodaje się nowy kod:

Lista skrótów dla dokumentów

Zgłoszenie uproszczone	SDE
------------------------	-----

POLE 44 - Dodatkowe informacje / załączone dokumenty / świadectwa i pozwolenia (str. 156-176 Instrukcji)

1. W pkt B. Krajowe kody informacji dodatkowych (str. 158-162) dodaje się następujące krajowe kody informacji dodatkowych:

0PL14 - wyłączenie walidacji powiązań pomiędzy przedstawicielem celnym a mocodawcą, czyli eksporterem albo nadawcą (w AES) oraz odbiorcą albo podmiotem podanym po kodzie 4PL03 (w AIS/IMPORT)

W systemie AES oraz AIS/IMPORT zaimplementowana została funkcjonalność dająca możliwość weryfikacji powiązania pomiędzy przedstawicielem celnym a mocodawcą, czyli eksporterem albo nadawcą (w AES) oraz odbiorcą albo podmiotem podanym po kodzie 4PL03 (w AIS/IMPORT).

Skutkiem negatywnej walidacji (braku powiązań pomiędzy podmiotami dokonanymi w ramach usługi e- Klient) będzie odrzucenie zgłoszenia celnego.

Z walidacji w AES i AIS/IMPORT wyłączone są przypadki, gdy zgłoszenie celne:

- 1) jest składane przez przedstawiciela reprezentującego osobę fizyczną albo inną osobę nieobjętą obowiązkiem uzyskania nr EORI (np. objęcie towaru procedurą odprawy czasowej),
- 2) dotyczy przesyłek przewożonych przez operatora kurierskiego i zgłaszanych przez takiego operatora albo innego przedstawiciela celnego,
- 3) składane jest na podstawie upoważnienia jednorazowego.

Powyższe wyłączenia uzasadnione są specyfiką obrotu, charakteryzującego się sporadycznością oraz - w przypadku obrotu kurierskiego – dodatkowo dużą ilością przesyłek oraz ich odbiorców występujących często jednorazowo.

Wyłączenie z walidacji należy zadeklarować poprzez podanie w polu 44 zgłoszenia kodu informacji dodatkowej „0PL14”. Jeżeli jednak w konkretnych przypadkach mieszczących się w katalogu wyłączeń opisanych powyżej, powiązanie mocodawcy z przedstawicielem celnym jest odzwierciedlone w systemie SZPROT (powiązanie dokonane w ramach usługi e-Klient), to nie ma potrzeby używania kodu „0PL14”.

Kodu „0PL14” nie podaje się w zbiorczych zgłoszeniach celnych, ponieważ zadeklarowanie w drugiej części pola 37 kodu „1PL” (w eksporcie) albo kodu „2PL” (w imporcie) oznacza wyłączenie z walidacji ww. powiązań.

Odpowiedzialność za prawidłowość używania kodu „0PL14” w zgłoszeniach celnych ponosi osoba składająca zgłoszenie celne, zgodnie z art. 15 ust. 2 Unijnego Kodeksu Celnego.

1PL10 – dopuszczenie do obrotu samochodu osobowego po uszlachetnieniu czynnym z zastosowaniem dostawy wewnątrzspółnotowej dla zakończenia procedury uszlachetniania czynnego rozpoczętej w innym państwie członkowskim; po tym kodzie podaje się wartość samochodu z dnia objęcia go procedurą dopuszczenia do obrotu; kod podaje się tylko wtedy, gdy samochód osobowy był przedmiotem objęcia procedurą uszlachetniania czynnego

1PL12 – nowe zgłoszenie celne zawierające dane z unieważnionego zgłoszenia dla procedur innych niż zakończenie procedur specjalnych i innych niż zgłoszenie uzupełniające do wpisu do rejestru

Przykład: Towar zgłoszony do dopuszczenia do obrotu - procedura 4000, a firma uzyskała wsteczne pozwolenie na procedurę uszlachetniania czynnego – procedura 51 i chce unieważnić pierwotne zgłoszenie celne na procedurę 4000 i zgłasza towar do procedury 5100).

W tym przypadku, jednocześnie w polu 40 w pierwszej pozycji wykazu poprzednich dokumentów, należy podać numer unieważnionego zgłoszenia – MRN dla zgłoszenia standardowego lub uproszczonego po kodzie Z-ZZZ.

Przykład: Zgłoszenie o numerze ewidencyjnym 17441010I1234567

Należy wpisać: Z-ZZZ-17441010I1234567

Dla potrzeb stosowania kodu F44 i kodu 1PL12 w dokumentach poprzednich należy podać – jeżeli wystąpiło zgłoszenie uproszczone i wystąpiło zgłoszenie uzupełniające do zgłoszenia uproszczonego: kod SDE dla zgłoszenia uproszczonego oraz kod ZZZ dla zgłoszenia uzupełniającego

Kody informacji dodatkowej 1PL12, 1PL13, 1PL14 nie mogą jednocześnie wystąpić na jednej pozycji towarowej.

1PL13 - nowe zgłoszenie celne do procedury dopuszczenia do obrotu po procedurze specjalnej (uszlachetnianie czynne, odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem od należności celnych, przetwarzanie pod kontrolą celną) zawierające dane z unieważnionego zgłoszenia o objęcie procedurą dla zgłoszeń kończących procedury specjalne (nowe zgłoszenie z kodami procedur np.: 4051 z F44, 4054 z F44, 4091, 4092, 4251, 4254, 4291, 4292, 4551, 4554, 4591, 4592, 4053 z 2K2).

Kod stosowany wyłącznie w zgłoszeniach celnych o zakończenie procedury specjalnej uszlachetniania czynnego, oraz przetwarzania pod kontrolą celną, odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych: w polu 44 – dla wszystkich typów zgłoszeń, czyli standardowych, uproszczonych i uzupełniających dla wpisu do rejestru podaje się kod 1PL13 (zawsze w połączeniu z kodem F44 dla uszlachetniania czynnego oraz przetwarzania pod kontrolą celną kończonego zgodnie z zasadami UKC oraz z kodem 2K2 dla odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem).

Przykład: Było zgłoszenie do dopuszczenia do obrotu (4000), a firma uzyskała pozwolenie z mocą wsteczną na procedurę uszlachetniania czynnego (51) i chce unieważnić pierwotne zgłoszenie celne na procedurę 4000 i zgłasza do procedury 5100 (zastosowanie ma tryb z kodem 1PL12), ale w następnym kroku zgłasza towar do procedury 4051.

Składający zgłoszenie standardowe albo uproszczone dla procedury 4051 podaje w atrybucie „Data Do Kalkulacji 1” datę nadania MRN z pierwotnego zgłoszenia celnego (4000) – przy założeniu że będzie kod F44 i kod 1PL13 oraz w atrybucie „Data Do Kalkulacji 2” podaje datę złożenia zgłoszenia do procedury kończącej procedurę uszlachetniania czynnego (4051).

Składający zgłoszenie uzupełniające do zgłoszeń uproszczonych lub wpisu do rejestru dla procedury 4051 podaje w atrybucie „Data Do Kalkulacji 1” datę nadania MRN z pierwotnego zgłoszenia celnego albo wpisu do rejestru (4000), przy założeniu że będzie kod F44 i kod 1PL13 oraz w atrybucie „Data Do Kalkulacji 2” podaje datę nadania MRN zgłoszenia uproszczonego albo datę wpisu do rejestru zgłaszającego dla procedury kończącej procedurę uszlachetniania czynnego (4051).

Kody informacji dodatkowej 1PL12, 1PL13, 1PL14 nie mogą jednocześnie wystąpić na jednej pozycji towarowej.

1PL14 – nowe zgłoszenie celne zawierające dane z unieważnionego zgłoszenia wyłącznie w odniesieniu do unieważnienia zgłoszenia celnego złożonego w formie wpisu do rejestru ze zgłoszeniem uzupełniającym; po tym kodzie należy podać datę unieważnionego wpisu do rejestru i wypełnić Atrybut „DataDoKalkulacji1” poprzez podanie daty unieważnionego wpisu do rejestru.

Kody informacji dodatkowej 1PL12, 1PL13, 1PL14 nie mogą jednocześnie wystąpić na jednej pozycji towarowej.

1PL15 - pozwolenie z mocą wsteczną na korzystanie z procedury specjalnej (uszlachetnianie czynne, uszlachetnianie bierne, odprawa czasowa, końcowe przeznaczenie). Pozwolenie wydane na podstawie art. 211 ust. 2 UKC, które może być pozwoleniem obejmującym jedno państwo członkowskie lub pozwoleniem obejmującym więcej niż jedno państwo członkowskie.

W przypadku gdy zgłoszenia celne dotyczy objęcia towaru jedną z ww. procedur specjalnych lub zakończenia jednej z ww. procedur w ramach udzielonego pozwolenia z mocą wsteczną, to w Polu 44 oprócz numeru takiego pozwolenia podaje się kod dodatkowy 1PL15.

Kod 1PL15 nie może być stosowany w zgłoszeniach uproszczonych, wpisie do rejestru zgłaszającego oraz w zgłoszeniach uzupełniających, czyli w zgłoszeniach typu B, C, E, F, X, Y, Z oraz nie może on wystąpić na PWD.

1PL16 - daty do walidacji i kalkulacji podawane przez zgłaszającego, jeżeli w danym zgłoszeniu wykazywane jest jako dokument poprzedni inne zgłoszenie, które zostało przyjęte w systemie CELINA

Kod należy podać, gdy w zgłoszeniu do AIS/IMPORT jest odwołanie w „Dokumentach poprzednich” do zgłoszenia, które zostało przyjęte w systemie CELINA (jest podany nr OGL) i jednocześnie jest to związane z zastosowaniem dla potrzeb walidacji środków taryfowych oraz kalkulacji należności celnych i podatkowych daty innej niż przyjęcie zgłoszenia w AIS/IMPORT (np. zakończenie procedur specjalnych z kodem F44, nowe zgłoszenie w AIS/IMPORT po unieważnieniu poprzedniego złożonego w systemie CELINA w wyniku wstecznego pozwolenia, zgłoszenia uzupełniające do zgłoszeń uproszczonych).

Przykłady wypełniania atrybutów „Data Do Kalkulacji1” i „Data Do Kalkulacji2” dla kodu 1PL16:

- 1) jeżeli dla zgłoszeń typu X i Y pojawi się jako poprzedni dokument dotyczący zgłoszenia uproszczonego z numerem OGL, to w atrybutach „Data Do Kalkulacji1” oraz „Data Do Kalkulacji2” należy podać tę samą datę właściwą dla przyjęcia zgłoszenia, odpowiednio typu B albo C albo E albo F;*
- 2) jeżeli dla zgłoszeń typu X i Y jako poprzedni dokument jest zgłoszenie uproszczone dla dopuszczenia do obrotu (Y-SDE-MRN w AIS), ale też jest OGL dla objęcia procedurą*

51 lub 53 w systemie CELINA, ponieważ pierwotną procedurą była jedna z tych procedur specjalnych, to w atrybucie „Data Do Kalkulacji1” należy podać datę z OGL dla procedury 51 jeżeli jest jednocześnie kod F44 albo datę z OGL dla procedury 53 jeżeli jest jednocześnie kod 3K3 oraz w atrybucie „Data Do Kalkulacji2” należy podać właściwą dla przyjęcia zgłoszenia uproszczonego, odpowiednio typu B albo C albo E albo F; jeżeli dla zakończenia procedur specjalnych nie ma żadnego z ww. kodów uszczegóławiających, to w atrybutach „Data Do Kalkulacji1” oraz „Data Do Kalkulacji2” należy podać tę samą datę właściwą dla przyjęcia zgłoszenia, odpowiednio typu B albo C albo E albo F;

- 3) jeżeli dla zgłoszeń typu Z pojawi się poza odniesieniem do wpisu do rejestru (Y-CLE-MRN), również dokument dotyczący zgłoszenia uproszczonego z numerem OGL odnoszącym się do objęcia procedurą specjalną jak w pkt 2, to w atrybucie „Data Do Kalkulacji1” należy podać datę z OGL dla procedury 51 jeżeli jest jednocześnie kod F44 albo datę z OGL dla procedury 53 jeżeli jest jednocześnie kod 3K3 oraz w atrybucie „Data Do Kalkulacji2” należy podać datę właściwą dla wpisu do rejestru do którego odnosi się to zgłoszenie z typem Z; jeżeli dla zakończenia procedur specjalnych nie ma żadnego z ww. kodów uszczegóławiających, to nie wypełnia się żadnego z atrybutów „Data Do Kalkulacji” i nie podaje się kodu IPL16, ponieważ dane dla potrzeb kalkulacji i walidacji pobierane są automatycznie przez system AIS/IMPORT z danej właściwej dla Y-CLE

4PL08 - wyłączenie kalkulacji podatku akcyzowego dla wyrobów energetycznych w zgłoszeniu uproszczonym (art. art. 27 ust. 1 i ust. 3a ustawy o podatku akcyzowym).

Dotyczy sytuacji, gdy wyroby energetyczne, bezpośrednio po dopuszczeniu do obrotu z zastosowaniem zgłoszenia uproszczonego (wymagającego wcześniejszego udzielenia pozwolenia) są przemieszczane z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, przy użyciu rurociągu z miejsca importu bezpośrednio do składu podatkowego. W tym przypadku w zgłoszeniu uproszczonym nie zamieszcza się informacji o kwocie akcyzy. Informacja ta zamieszczona jest w zgłoszeniu uzupełniającym, które należy złożyć nie później niż w momencie przesłania do systemu projektu e-AD.

Kod 4PL8 powinien być podawany w zgłoszeniu uproszczonym łącznie z kodem 4PL12 – oba kody dotyczą sytuacji, o której mowa w art. art. art. 27 ust. 1 i ust. 3a ustawy o podatku akcyzowym.

4PL09 - wniosek o pozwolenie na zgłoszeniu celnym na uprzedni przywóz produktu zamiennego lub przywóz produktu zamiennego, przy jednoczesnym istnieniu pozwolenia na uszlachetnianie bierne, które nie obejmuje takiego systemu, ale posiadanie takiego pozwolenia stanowi podstawę do ubiegania się o pozwolenie na zgłoszeniu (art. 163 ust. 1 lit. e RD)

W sytuacji, gdy zgłoszenie celne stanowi wniosek o udzielenie pozwolenia, o którym mowa w art. 163 ust. 1 lit. e) rozporządzenia delegowanego UE nr 2015/2446 oprócz wymaganych dodatkowych danych jakie należy podać w polu 44 zgłoszenia celnego w przypadku wnioskowania o udzielenie pozwolenia na zgłoszeniu celnym (w tzw. „trybie skróconym”) należy podać dodatkowo numer udzielonego już pozwolenia (w trybie „standardowym”) na korzystanie z procedury uszlachetniania biernego, które wprawdzie nie zawiera zgody na stosowanie systemu standardowej wymiany, ale w związku z zaistnieniem sytuacji, w której w trakcie realizacji tego pozwolenia konieczne stało się zastosowanie systemu standardowej wymiany, wykazanie jego posiadania organom celno-skarbowym, w świetle ww. przepisu, jest niezbędne do ubiegania się o uzyskanie zgody (pozwolenia) na zgłoszeniu celnym na przywóz produktów zamiennych lub uprzedni przywóz produktów zamiennych w miejsce produktów przetworzonych.

4PL11 - zwolnienie ze sprawdzania IE25 dla zgłoszeń kurierskich AEO;

Jeżeli operator kurierski ma status AEO, to kod ten należy podać w PWD po procedurze tranzytu. W przypadku podania tego kodu, system AIS/IMPORT nie będzie czekał na potwierdzenie, że dla danego MRN tranzytowego został wygenerowany komunikat IE25.

4PL12 - zgłoszenie uproszczone w procedurze zawieszono poboru akcyzy bez dokumentu e-AD; brak komunikacji EMCS;

Zasadą jest, że dla zawieszono poboru akcyzy (kod procedury 45 lub 68 albo kod uszczegóławiający procedurę F06 dla procedur związanych z dopuszczeniem do obrotu) należy podać kod dokumentu wymaganego „C651” - Elektroniczny dokument administracyjny (e-AD), o którym mowa w art. 3 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 684/2009. Kod ten uruchamia komunikację z EMCS. Jednakże w przypadku zgłoszenia uproszczonego typu C (zgłoszenie uproszczone z pozwoleniem), możliwe jest niepodawanie kodu dokumentu C651 pomimo tego, że występuje zawieszono pobór akcyzy, ale konieczne jest wtedy podanie w kodach informacji dodatkowych kodu 4PL12.

Jednakże w zgłoszeniu uzupełniającym typu Y, w przypadku podania kodu 4PL12, należy podać kod C651 dla e-AD (obsługa manualna, bez wywoływania EMCS).

Kod 4PL12 powinien być podawany w zgłoszeniu uproszczonym łącznie z kodem 4PL08 – oba kody dotyczą sytuacji, o której mowa w art. art. 27 ust. 1 i ust. 3a ustawy o podatku akcyzowym.

2. Zmiana w opisie pkt 2 dla kodu 4PL03

jest:

„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),”;

powinno być:

„2 – numer EORI”,

Nowe brzmienie opisu kodu „4PL03” uwzględniające ww. zmianę jest następujące:

„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 (z tym, że jeżeli podmiot ma EORI, to zawsze należy podać EORI), które odpowiednio oznaczają:

- 1 – PLNIP,
- 2 – numer EORI,
- 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”.

Uwaga: W komunikatach przesyłanych do AIS/IMPORT, jeżeli na jednej z pozycji towarowej podano kod informacji dodatkowej 4PL03, to ten kod musi być podany również na wszystkich pozostałych pozycjach towarowych oraz na wszystkich pozycjach towarowych pole opis dot. kodu 4PL03 musi mieć tą samą wartość.

Dodatkowe wyjaśnienie dotyczące stosowania kodu 4PL03:

Zgodnie z *Instrukcją wypełniania zgłoszeń celnych* w polu „Odbiorca” zgłoszenia celnego należy podać pełne imię i nazwisko (nazwę) oraz adres osoby (podmiotu), która powinna odebrać towary.

W niektórych przypadkach z dokumentów wynika, że osobą kupującą towar określoną na fakturze jest firma A z siedzibą poza UE, ze wskazaniem na firmę B jako faktycznego odbiorcę towaru (np. podwykonawca w procesie przetwórczym).

W sytuacji gdy zgłoszenie składa przedstawiciel, to w zgłoszeniu celnym brak jest odpowiedniego pola/atributu na wskazanie kupującego towar, który nie tylko wystawił upoważnienie dla przedstawiciela, którego dane podawane są w polu 14 zgłoszenia, ale jest też dłużnikiem zobowiązanym do zapłaty długu celnego. W takiej sytuacji koniecznym było wprowadzenie obowiązku podawania danych kupującego, które dla organów celnych mają zasadnicze znaczenie.

Wprowadzenie kodu 4PL03 nie przesądzało kwestii, że w polu 8 zgłoszenia importowego zawsze ma być podmiot do którego faktycznie towar został dostarczony, a kupujący - jeżeli jest inny niż ww. odbiorca – zawsze musi wystąpić po kodzie 4PL03. Intencją wprowadzenia kodu 4PL03 było przede wszystkim uregulowanie właśnie takiego przypadku, gdy w polu 8 – na skutek decyzji kupującego towar na którego wystawiona jest faktura - wpisywana jest osoba, do której towar ma być faktycznie dostarczony i jest to osoba inna niż kupujący widniejący na fakturze.

Rozwiązanie wybrane przez składającego zgłoszenie celne pociąga za sobą konieczność lub nie deklarowania kodu 4PL03.

3. Dla potrzeb AIS/IMPORT nie stosuje się kodu:

„1PL05” – zgłoszenie uzupełniające dotyczy jednego wpisu do rejestru albo obejmuje wpisy do rejestru z jednego dnia (jedna data do kalkulacji).

W systemie AIS/IMPORT nie stosuje się tego kodu, ponieważ data do kalkulacji ustawiana jest automatycznie przez system AIS/IMPORT dla każdej pozycji zgłoszenia celnego na podstawie daty wpisu do rejestru podawanej dla danej pozycji zgłoszenia w atrybucie „dokumenty poprzednie” po Y-CLE.

4. Pkt 2 lit. A. Kody różnego rodzaju pozwoleń dołączanych do zgłoszenia celnego

W punkcie tym zmiana jest we wstępie oraz w pkt 1, 3, 4, 5, 6 i 9.

Wstęp:

a) Dokumenty, świadectwa oraz unijne lub międzynarodowe pozwolenia lub inne odnośne informacje, przedstawiane na poparcie zgłoszenia muszą zostać wprowadzone w postaci kodu

składającego się z 4 znaków alfanumerycznych, po których, w stosownych przypadkach, następuje albo numer identyfikacyjny albo inny rozpoznawalny punkt odniesienia.

Przykład : Do zgłoszenia załączane jest "Świadectwo zdolności do lotu" o numerze identyfikacyjnym XXXXXXXXXXXXX.

Należy wpisać w Polu 44 „A119- XXXXXXXXXXXXX”.

Uwaga! Aktualizowany na bieżąco wykaz unijnych kodów dokumentów i pozwoleń wykorzystywanych przy wypełnianiu Pola 44 udostępniony jest na stronie internetowej:

https://puesc.gov.pl/seap_pdr_extimpl/slowniki/034

Uwaga! W wykazie tym jest kod „C651 - Elektroniczny dokument administracyjny (e-AD), o którym mowa w art. 3 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 684/2009”, który ma zasadnicze znaczenie w komunikacji z systemem EMCS.

Zasadą jest, że dla zawieszono poboru akcyzy (kod procedury 45 lub 68 albo kod uszczegóławiający procedurę F06 dla procedur związanych z dopuszczeniem do obrotu) należy podać kod dokumentu wymaganego „C651”. Kod ten uruchamia komunikację z EMCS. Jednakże w przypadku zgłoszenia uproszczonego typu C (zgłoszenie uproszczone z pozwoleniem), możliwe jest niepodawanie kodu dokumentu C651 pomimo tego, że występuje zawieszony pobór akcyzy, ale konieczne jest wtedy podanie w kodach informacji dodatkowych kodu 4PL12. Jednakże w zgłoszeniu uzupełniającym typu Y, w przypadku podania kodu 4PL12, należy podać kod C651 dla e-AD (obsługa manualna, bez wywoływania EMCS).

b) Nieuwzględnione w ww. wykazie dokumenty, świadectwa lub pozwolenia, których przedłożenie wraz ze zgłoszeniem wymagane jest na podstawie odrębnych przepisów prawa unijnego lub przepisów prawa krajowego, muszą zostać wpisane przy użyciu kodu składającego się z 4 znaków alfanumerycznych (an4), o innej strukturze niż ww. kody unijne. Po kodzie dokumentu należy wpisać po myślniku numer identyfikacyjny lub inne oznaczenie danego dokumentu.

1. Pozwolenia na stosowanie procedury specjalnej: uszlachetniania czynnego, uszlachetniania biernego, odprawy czasowej i końcowego przeznaczenia

W zgłoszeniach celnych importowych należy podawać kody pozwoleń i strukturę numeru tych pozwoleń według następujących reguł:

Kody pozwoleń podawane w atrybucie „Dokument Wymagany/Kod”:

C601 – pozwolenie na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego,

C516 – pozwolenie na stosowanie procedury odprawy czasowej,

C019 – pozwolenie na stosowanie procedury uszlachetniania biernego,

N990 – pozwolenie na stosowanie procedury końcowego przeznaczenia

Struktura numeru pozwolenia podawana w atrybucie „Dokument Wymagany/Numer”:

a) Zasady dotyczące pozwoleń na stosowanie procedur specjalnych wydanych do dnia 11 stycznia 2017 r. (włącznie) są następujące:

Na strukturę numeru ww. pozwoleń (an15) składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- rok wydania pozwolenia (n2) np. rok 2004 należy wpisać „04”,
- symbol PL (a2),
- kod urzędu celnego, który wydał pozwolenie (kod izby celnej w przypadku pozwoleń obejmujących więcej niż jedno państwo członkowskie) (n6),
- kod procedury celnej, dla której wydane zostało pozwolenie (a1), gdzie:

D – procedura uszlachetniania czynnego (do dnia 30.04.2016 r. - w systemie zawiesznień),

E - procedura uszlachetniania czynnego w systemie ceł zwrotnych (pozwolenia wydane przed dniem 1.05.2016 r.),

F – procedura odprawy czasowej,

G – procedura przetwarzania pod kontrolą celną (pozwolenia wydane przed dniem 1.05.2016 r.),

H – procedura uszlachetniania biernego.

J - procedura końcowego przeznaczenia (end-use) obejmująca więcej niż jedno państwo członkowskie,

L – procedura końcowego przeznaczenia (end-use) – pozwolenie zwykłe.

Uwaga! Od dnia 1 maja 2016 r. pozwolenia na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego w systemie ceł zwrotnych oraz procedury przetwarzania pod kontrolą celną, wydane na podstawie dotychczasowych przepisów (WKC, RWKC), które obowiązują w dniu 1 maja 2016 r. pozostają ważne do końca danego okresu ważności (terminu ważności) lub do dnia 1 maja 2019 r., w zależności od tego, co nastąpi wcześniej, natomiast przywóz towarów nieunijnych na mocy takich pozwoleń po dniu 30.04.2016 r. możliwy będzie wyłącznie na podstawie przepisów nowego prawa unijnego dotyczących procedury uszlachetniania czynnego. W polu 44 zgłoszenia należy podać numer pozwolenia na procedurę uszlachetniania czynnego w systemie ceł zwrotnych albo procedury przetwarzania pod kontrolą

celną, ale w polu 37 zgłoszenia, jako procedurę wnioskowaną, należy wpisać kod „51”.

Uwaga ! W przypadku pozwolenia obejmującego więcej niż jedno państwo członkowskie w miejscu przeznaczonym dla kodu procedury należy wpisać literę „P”. *Przykład: 04PL440000P0001.*

- **wyróżnik cyfrowy** (numer ewidencyjny) pozwoleń wydawanych przez dany urząd celny (n4). **W przypadku pozwolenia obejmującego więcej niż jedno państwo członkowskie** ewidencja prowadzona jest przez organ celny w sposób ciągły tj. kolejne pozwolenie otrzymuje kolejny numer ewidencyjny bez podziału na poszczególne procedury. Natomiast w przypadku pozwolenia zwykłego ewidencja prowadzona jest przez urząd celny odrębnie dla każdej procedury.

Uwaga ! W zgłoszeniu celnym dokonywanym w formie elektronicznej numer pozwolenia wpisuje się bez użycia ukośników.

Przykład: 04PL445000D0001 – pozwolenie na stosowanie procedury specjalnej w postaci uszlachetniania czynnego, wydane przez Naczelnika Urzędu Celnego w Pruszkowie, któremu przydzielił on wyróżnik cyfrowy 0001.

b) Zasady dotyczące pozwoleń na stosowanie procedur specjalnych wydanych od dnia 12 stycznia 2017 r. są następujące:

Na strukturę numeru pozwolenia (an17) składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- kod kraju – PL (a2);
- typ decyzji (a3) – odpowiednio:
 - IPO – dla uszlachetniania czynnego,
 - OPO – dla uszlachetniania biernego,
 - TEA – dla odprawy czasowej,
 - EUS – dla procedury końcowego przeznaczenia;
- kod urzędu celnego, który wydał pozwolenie (n6);
- rok wydania pozwolenia (n2) np. dla roku 2017 należy wpisać „17”;
- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń wydanych przez dany urząd celny (n4).

Uwaga ! W zgłoszeniu celnym numer pozwolenia wpisuje się jako ciąg znaków alfanumerycznych (bez użycia ukośników, kropek, itp.).”.

Przykład: PLIPO445000170001 – pozwolenie na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego wydane przez Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego, któremu przydzielił on wyróżnik cyfrowy 0001.

c) Numery pozwoleń na stosowanie procedur specjalnych wiążących więcej niż jedno państwo członkowskie wydane od dnia 2 października 2017 r. w systemie CD mają następującą strukturę:

Na strukturę numeru pozwolenia (an34) składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- kod kraju – PL (a2);
- typ decyzji – odpowiednio:
 - IPO – dla uszlachetniania czynnego,
 - OPO – dla uszlachetniania biernego,
 - TEA – dla odprawy czasowej,
 - EUS – dla procedury końcowego przeznaczenia (a3);
- kod urzędu celno-skarbowego, który wydał pozwolenie (an8);
- myślnik (-) rozdzielający kod urzędu celno-skarbowego z rokiem wydania pozwolenia;
- rok wydania pozwolenia (n4) np. dla roku 2017 należy wpisać „2017”;
- myślnik (-) rozdzielający rok wydania z wyróżnikiem cyfrowym (numerem ewidencyjnym);
- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń nadany automatycznie przez unijny system CD, na który to numer składają się dwa elementy: przypadkowe znaki (ang. „random characters”) (a3) oraz wyróżnik cyfrowy (n..12).

Uwaga ! W zgłoszeniu celnym numer pozwolenia wpisuje się jako ciąg znaków alfanumerycznych (bez użycia ukośników, myślników, kropek, itp.).”.

Przykład: PLIPOPL445000-2017-ABC123 – pozwolenie na stosowanie procedury uszlachetniania czynnego wydane przez Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego, któremu system CDS przydzielił wyróżnik cyfrowy ABC123.

- **Pozwolenia związane z procedurą uproszczoną zawarte w pkt 3 - 6 Instrukcji otrzymują następujące brzmienie, z tym że wykreśla się pkt 4 dotyczący pozwolenia na stosowanie pojedynczego pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej SASP:**

3. Pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej, o której mowa w art. 166 ust. 2 i art. 182 UKC.

C512 – kod pozwolenia na korzystanie ze zgłoszenia uproszczonego

C514 – kod pozwolenia na korzystanie z wpisu do rejestru zgłaszającego

Na strukturę numeru pozwolenia (an17) na stosowanie procedury uproszczonej, składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- oznaczenie państwa, które wydało pozwolenie (2n) – symbol stały „PL”,
- kod rodzaju decyzji (an3)
 - **SDE** – zgłoszenie uproszczone,
 - **EIR** – wpis do rejestru zgłaszającego
- kod izby administracji skarbowej, która wydała pozwolenie (n6)
- rok wydania pozwolenia (n2),
- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny – numer własny pozwolenia) pozwoleń wydanych przez daną IAS (n4).

Przykładowy numer pozwolenia: PLEIR400000160001

W przypadku pozwoleń wydanych przed dniem 1 maja 2016 r. (które nie zostały poddane jeszcze ponownej ocenie) należy stosować następującą strukturę numeru:

- rok wydania pozwolenia (n2) np. rok 2009 należy wpisać „09”,
- symbol PL (a2),
- kod izby, która wydała pozwolenie (n6),
- forma procedury uproszczonej (a2)

Kody form procedury uproszczonej są następujące:

RW – wpis do rejestru zgłaszającego,

ZW – procedura zgłoszenia uproszczonego.

- kod informacji o osobie, dla której wydane zostało pozwolenie (a1),

Kody informacji o osobie są następujące:

A - pozwolenie wydane osobie, która zamierza stosować procedurę uproszczoną we własnym imieniu,

B – pozwolenie wydane osobie, która zamierza dokonywać zgłoszeń celnych w procedurze uproszczonej jako przedstawiciel pośredni (w pozwoleniu jako uprawniony zawsze figuruje przedstawiciel pośredni),

C - pozwolenie wydane osobie, która zamierza dokonywać zgłoszeń celnych w procedurze uproszczonej jako przedstawiciel bezpośredni (w pozwoleniu jako uprawniony zawsze figuruje przedstawiciel bezpośredni),

D - pozwolenie wydane osobie, która zamierza dokonywać zgłoszeń celnych w procedurze uproszczonej we własnym imieniu lub jako przedstawiciel pośredni,

E - pozwolenie wydane osobie, która zamierza dokonywać zgłoszeń celnych we własnym imieniu lub jako przedstawiciel bezpośredni,

F - pozwolenie wydane osobie, która zamierza dokonywać zgłoszeń celnych w procedurze uproszczonej jako przedstawiciel pośredni lub jako przedstawiciel bezpośredni,

G - pozwolenie wydane osobie, która zamierza dokonywać zgłoszeń celnych w procedurze uproszczonej tak we własnym imieniu, jak również jako przedstawiciel pośredni lub jako przedstawiciel bezpośredni.

- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń wydanych przez daną izbę (n4).

Uwaga ! W zgłoszeniu celnym dokonywanym w formie elektronicznej numer pozwolenia wpisuje się bez użycia ukośników.

4. Pozwolenie na korzystanie z odprawy scentralizowanej

C513 - pozwolenie na korzystanie z odprawy scentralizowanej realizowanej na terenie kraju (pozwolenia wydane na podstawie UKC obowiązujące po dniu 30 kwietnia 2016 r.)

Na strukturę numeru pozwolenia (an17) składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- kod kraju – PL (a2)
- typ decyzji – CCL (an3)
- kod administracji skarbowej, która wydała pozwolenie (n6);
- rok wydania pozwolenia (n2);
- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń wydanych przez daną izbę administracji skarbowej (n4)

Ewidencja prowadzona jest przez izbę począwszy od 2016 r. w sposób ciągły.

5. Pozwolenie na korzystanie z odprawy scentralizowanej realizowanej pomiędzy co najmniej dwoma państwami członkowskimi wydane po dniu 2 października 2017 r. (pozwolenie wydane w Systemie CDS)

C513 - pozwolenie na korzystanie z odprawy scentralizowanej

Na strukturę numeru pozwolenia (an..34) składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- kod kraju – PL (a2)
- typ decyzji – CCL (an3)
- kod izby administracji skarbowej, która wydała pozwolenie (an8);
- myślnik (-) rozdzielający kod jednostki z rokiem wydania pozwolenia;
- rok wydania pozwolenia (n4) np. dla roku 2017 należy wpisać „2017”;
- myślnik (-) rozdzielający rok wydania z wyróżnikiem cyfrowym (numerem ewidencyjnym);

- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń nadany automatycznie przez unijny system CDS, na który to numer składają się dwa elementy: przypadkowe znaki (ang. „*random characters*”) (a3) oraz wyróżnik cyfrowy (n..12).

PLCCLPL441000-2017-abc123

Uwaga! W zgłoszeniu celnym numer pozwolenia wpisuje się jako ciąg znaków alfanumerycznych (bez użycia ukośników, myślników, kropek, itp.).”.

6. Pozwolenie na korzystanie z samoobsługi celnej

C515 - pozwolenie na korzystanie z samoobsługi celnej

Na strukturę numeru pozwolenia (an17) składają się kolejno następujące po sobie elementy:

- kod kraju – PL (a2)
- typ decyzji – SAS (a3)
- kod izby administracji skarbowej, która wydała pozwolenie (n6);
- rok wydania pozwolenia (n2);
- wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń wydanych przez daną izbę administracji skarbowej (n4)

Ewidencja prowadzona jest przez izbę począwszy od 2016 r. w sposób ciągły.

9. Zgłoszenie celne jako pozwolenie na stosowanie procedury specjalnej (art. 163 rozporządzenia delegowanego)

W sytuacji, gdy wniosek o udzielenie pozwolenia na stosowanie procedur specjalnych, o których mowa w art. 211 ust. 1 UKC ma formę zgłoszenia celnego (tj. wniosek skrócony), przyjęcie tego zgłoszenia przez organ celny jest jednoznaczne z udzieleniem pozwolenia skróconego.

W przypadku wniosku skróconego dla procedury uszlachetniania czynnego, uszlachetniania biernego, odprawy czasowej lub końcowego przeznaczenia należy podać kod informacji dodatkowej: „00100 – Pozwolenie uproszczone” oraz dodatkowo dla procedury końcowego przeznaczenia w atrybucie „Dokumenty wymagane” należy podać kod N990.

Należy przy tym pamiętać, że podanie kodu „00100” skutkuje koniecznością zadeklarowania co najmniej jednego z krajowych kodów informacji dodatkowej 0PL05 – 0PL10.

Mając na uwadze, że przyjęte zgłoszenie jest jednocześnie pozwoleniem na stosowanie procedury, przyjmuje się, że numerem pozwolenia skróconego jest nr MRN zgłoszenia. Tak więc dla celów ewidencyjnych należy przyjąć, iż numer pozwolenia skróconego, to: 00100 + nr MRN nadany zgłoszeniu, które stanowiło wniosek skrócony np. „00100MRN17351010I1234567”

5) Wprowadza się następujące zmiany w kodach dokumentu do Sekcji „C. Inne dokumenty” (str. 174-176 Instrukcji)

a) zmienia się opis kodu:

- *jest:*

„**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”;

- *dla AIS/IMPORT powinno być:*

„**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, składane wraz ze zgłoszeniem celnym, w przypadku gdy takie oświadczenie nie zostało zarejestrowane w systemie SZPROT”;

b) dodaje się nowe kody dokumentów wymaganych:

2DK8 – oświadczenie, że towary zgłaszane do procedury dopuszczenia do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego spełniały warunki do korzystania z preferencji taryfowych obowiązujących w ramach kontyngentów taryfowych lub plafonów towarowych w dniu objęcia ich procedurą uszlachetniania czynnego, zgodnie z art. 74 RD.

R243 – Pozytywny wynik weryfikacji - art. 243 RW” (kod stosowany przez organ celny jako informacja po weryfikacji zgłoszenia).

Organ celny ma obowiązek poinformowania zgłaszającego o wynikach weryfikacji zgłoszenia celnego w każdym przypadku przeprowadzenia takiej weryfikacji (art. 243 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego). Jeżeli wyniki weryfikacji nie prowadzą do wydania decyzji niekorzystnej dla strony, ani nie ma zastosowania tryb „korekty zgłoszenia”, to organ celny informuje zgłaszającego o pozytywnym wyniku weryfikacji wykorzystując ten kod w komunikacie. Kod ten wybierany jest przez funkcjonariusza i stanowi informację o pozytywnym wyniku weryfikacji w ramach komunikatu „Powiadomienie o Kontroli” (ZC261).

c) dla potrzeb obsługi zabezpieczeń w AIS/IMPORT nie stosuje się kodów:

2DK7 – potwierdzenie złożenia zabezpieczenia jednorazowego kwoty wynikającej z długu celnego, jeżeli zabezpieczenie zostało złożone,

5DK5 - potwierdzenie złożenia zabezpieczenia generalnego kwoty wynikającej z długu celnego, jeżeli zabezpieczenie zostało złożone,

Dane dotyczące zabezpieczania należności celnych i podatkowych podawane są w komunikacie do systemu AIS/IMPORT w elemencie „Towar/Zabezpieczenie”, w którym są takie dane jak „TIN” identyfikujący właściciela zabezpieczenia, „GRN” i „Kod dostępu” dla potrzeb zabezpieczenia generalnego oraz „Inny Rodzaj Zabezpieczenia-Kod” w którym można podać zabezpieczenia pojedyncze (zapis do 35 znaków).

d) dla potrzeb AIS/IMPORT nie stosuje się kodów:

2DK1 – wniosek o wydanie pozwolenia na stosowanie procedury dopuszczenia do obrotu z końcowym przeznaczeniem sporządzony na zgłoszeniu celnym (art. 163 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/2446);

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”

Aktualne zaświadczenie bądź oświadczenie znajduje się w systemie SZPROT, albo jest podawane po kodzie 3DK8.

POLE 47 – OBLICZANIE OPŁAT (str.177-184 Instrukcji)

Zmianie ulegają zasady wypełniania w AIS/IMPORT metod płatności, w związku z powyższym pkt 5 „Piąta kolumna: Metoda płatności” (str. 182 – 184) otrzymuje następujące brzmienie:

„5. Piąta kolumna : Metoda płatności

Należy wpisać kod jeden z podanych poniżej kodów (a1), właściwy dla określonej metody płatności:

A: Płatność gotówką

D: Inne (np. bezpośrednio obciążenie rachunku agenta celnego)

Uwaga! Symbol D należy podawać w przypadkach złożenia zabezpieczenia w stosunku do długu celnego, który powstał, ale kwota należności wynikająca z tego długu nie podlega zaksięgowaniu, np. w przypadku tymczasowych ceł antydumpingowych i tymczasowych ceł wyrównawczych, jeżeli stawka jest wyższa od 0) lub w stosunku do potencjalnego długu celnego, tzn. gdy składane zabezpieczenie dotyczy należności celnych, a także innych opłat związanych z importem towarów, których obowiązek

uiszczenia jeszcze nie powstał (np. w procedurze odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych), a także gdy dług celny jeszcze nie powstał i nie wiadomo, czy w ogóle powstanie (np. w procedurze uszlachetniania czynnego,).

Uwaga! Jeżeli na zgłoszeniu uproszczonym (z pozwoleniem lub bez pozwolenia) została wskazana:

- metoda płatności D, to na zgłoszeniu uzupełniającym dla takiego samego typu opłaty, powinna również zostać wskazana metoda płatności D,
- metoda płatności inna niż D, to na zgłoszeniu uzupełniającym dla takiego samego typu opłaty nie powinna zostać wskazana metoda płatności D.

W przeciwnym wypadku nastąpi odmowa przyjęcia zgłoszenia uzupełniającego.

F: Płatność odroczonej - system celny

W przypadku korzystania z odroczenia terminu płatności należności celnych na podstawie stosownego pozwolenia, niezależnie od przewidywanego sposobu dokonania płatności, należy wpisać symbol „F”.

G: Płatność z przesuniętym terminem - system podatku VAT (art. 211 dyrektywy 2006/112/WE)

Uwaga! Metodę płatności „G” należy podać w przypadku rozliczania podatku VAT z tytułu importu w deklaracji podatkowej, zgodnie z art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług, dla zgłoszeń celnych związanych z pozwoleniem na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub wpisu do rejestru zgłaszającego lub w przypadku gdy podatnik jest AEO.

H: Przelew bankowy

J: Płatność poprzez administrację urzędów pocztowych (przesyłki pocztowe) lub za pośrednictwem innego organu rządowego bądź sektora publicznego

Uwaga! Metoda płatności „J” nie może być stosowana w komunikatach elektronicznych przesyłanych przez podmioty do systemu AIS/IMPORT.

Metoda ta może być podawana przez podmioty wyłącznie w przypadku składania zgłoszenia celnego w obrocie pocztowym w postaci papierowego dokumentu SAD i w tej sytuacji zasady stosowania metody płatności „J” są następujące:

- 1) może występować tylko standardowych zgłoszeniach celnych – typ zgłoszenia A podawany w drugiej części pola 1,
- 2) dla wszystkich typów opłat na wszystkich pozycjach towarowych musi być przypisana jest metoda płatności „J”.

Organy celne podają tę metodę płatności również w dokumentach DPDZ w obrocie pocztowym.

M: Zabezpieczenie, włącznie z depozytem gotówkowym

Uwaga ! Symbol M należy podawać w przypadkach złożenia zabezpieczenia w stosunku do powstałego już długu celnego, tzn. gdy składane zabezpieczenie dotyczy należności celnych, a także innych opłat związanych z importem towarów, których obowiązek uiszczenia już powstał, a termin ich płatności wynosi 10 dni.

L: metodę płatności „L” stosuje się, jeżeli ze zgłoszenia celnego nie wynika obowiązek uiszczenia należności i jeżeli nie towarzyszy temu zabezpieczenie składane na podstawie przepisów prawa celnego lub podatkowego, w zakresie w jakim przepisy prawa podatkowego odsyłają do prawa celnego.

Dotyczy to w szczególności następujących przypadków:

- a) dla danego typu opłaty występuje stawka zerowa (z zastrzeżeniem lit. c i d) lub w całości zawieszona,
- b) dla typu opłaty „1A1” w przypadku procedury zawieszenia poboru akcyzy (dla której występuje zabezpieczenie akcyzowe), tzn. w przypadku gdy w pierwszej części pola 37 zgłoszenia celnego występuje kod procedury „45” albo „68” (procedura wnioskowana) albo w drugiej części pola 37 jako kod uszczegóławiający procedurę występuje kod „F06”,
- c) w przypadku objęcia procedurą uszlachetniania czynnego lub procedurą odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych i jeżeli jednocześnie występuje kod informacji dodatkowej „4PL07”, to dla wszystkich typów opłat należy podać „L” (szczegóły w opisie przypadku nr 22 w części VI Instrukcji),
- d) dla objęcia procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych przywozowych i jeżeli jednocześnie występuje kod informacji dodatkowej „4PL07”, to dla typów opłat A00 i A20 należy podać „L” (szczegóły w opisie przypadku nr 22 w części VI Instrukcji),
- e) dla procedury uszlachetniania czynnego oraz procedury odprawy czasowej dla typów opłat A30, A35, A40, A45 i 1T1 zawsze należy podać metodę płatności „L”;

Z: metodę płatności „Z” stosuje się w przypadku, gdy brak obowiązku uiszczenia należności wynika z faktu zastosowania przewidzianego w prawie całkowitego zwolnienia od należności celnych i/lub podatkowych.

Zasady stosowania na jednej pozycji towarowej różnych metod płatności

Jeżeli na jednej pozycji towarowej występują metody płatności M i D, to należy podać tylko jeden rodzaj zabezpieczenia, tj. albo zabezpieczenie generalne, albo zabezpieczenie pojedyncze. Jeżeli zadeklarowane ma być zabezpieczenie pojedyncze, to należy podać dane dwóch zabezpieczeń pojedynczych: oddzielne na kwotę (sumę kwot) dla której (których) występuje MP=M oraz oddzielne na kwotę (sumę kwot) dla której (których) występuje MP=D.

Przykład:

<i>Typ opłaty</i>	<i>Kwota</i>	<i>MP</i>
A00	10	M
A35	20	D
IA1	30	L
B00	40	M

Jedno zabezpieczenie generalne z dostępnym saldem na kwotę 70 (10+20+40) albo dwa zabezpieczenia pojedyncze: jedno na kwotę 50 (10+40) a drugie na kwotę 20.

Zasady stosowania metod płatności na zgłoszeniu uzupełniającym do wpisu do rejestru zgłaszającego

W zgłoszeniu uzupełniającym do wpisu do rejestru możliwe do zastosowania są następujące metody płatności w zależności od typu opłaty: M, D, F, Z, L oraz G. Jeżeli kwota należności jest większa od zera, czyli występują metody płatności M lub D lub F, to zgłaszający ma obowiązek podania w zgłoszeniu celnym numeru zabezpieczenia generalnego lub numeru zabezpieczenia pojedynczego z saldem pokrywającym zsumowane kwoty należności.

Pole 49: Oznaczenie składu

Dane które należy podać w elemencie Identyfikacja Składu (trzy atrybuty):

1. atrybut „Kraj Wydania Pozwolenia” – podać symbol kraju wydania pozwolenia – PL (a2)
2. atrybut „Typ Składu Celnego” – podać literę wskazującą na typ składu (a1):

R	Publiczny skład celny typu I
S	Publiczny skład celny typu II
T	Publiczny skład celny typu III
U	Prywatny skład celny
V	Miejsca składowe przeznaczone do czasowego składowania towarów
Z	Dla wolnego obszaru celnego lub składu wolnocłowego

Uwaga: Ilekroć w niniejszej instrukcji jest mowa o składach wolnoclowych (swoc) należy przez to rozumieć składy wolnoclowe ustanowione na podstawie przepisów obowiązujących przed 1 maja 2016 r., przekształconych na mocy przepisów unijnego prawa celnego w składy celne typu I

Kod, który należy wpisać w tym polu ma trzyczęściową strukturę:

3. atrybut Numer Identyfikacyjny – podać numer identyfikacyjny składu określony w pozwoleniu na jego prowadzenie. Numer ten ma następującą czteroczęściową strukturę:

a) symbol kraju (a2) – PL,

b) typ decyzji

- dla określenia typu składu celnego i magazynu czasowego składowania należy używać następujących oznaczeń (an3):

TST – pozwolenie na prowadzenie miejsc składowych przeznaczonych do czasowego składowania towarów

CWP - pozwolenie na prowadzenie miejsc składowych przeznaczonych do składowania celnego towarów w prywatnym składzie celnym

CW1 - pozwolenie na prowadzenie miejsc składowych przeznaczonych do składowania celnego towarów w publicznym składzie celnym typu I

CW2 - pozwolenie na prowadzenie miejsc składowych przeznaczonych do składowania celnego towarów w publicznym składzie celnym typu II

- na określenie typu miejsca dla woc i swoc należy używać następujących oznaczeń (a2):

FZ – wolny obszar celny

FW - skład wolnoclowy

c) kod organu celno-skarbowego, który wydał pozwolenie; w przypadku wolnego obszaru celnego lub składu wolnoclowego należy podać kod izby administracji skarbowej, na obszarze której jest zlokalizowany wolny obszar celny lub skład wolnoclowy (n6);

d) rok wydania pozwolenia (n2) – z wyłączeniem wolnych obszarów celnych i składów wolnoclowych;

e) wyróżnik cyfrowy (numer ewidencyjny) pozwoleń wydanych przez właściwy organ celno-skarbowy, za wyjątkiem wolnych obszarów celnych i składów wolnoclowych, w przypadku których ewidencja prowadzona jest centralnie przez Ministerstwo Finansów (n4)

Uwaga ! W przypadku wolnych obszarów celnych lub składów wolnocłowych należy podać wyróżnik cyfrowy zgodnie z wykazami będącymi elementem opisu Pola 30.

Ponadto, aktualizowany na bieżąco wykaz woc i swoc publikowany jest na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów.

Uwaga ! Oznaczenie składu w zgłoszeniu celnym wpisuje się bez użycia ukośników np.

Przykład: PLCW1451000160001

Uwaga! W przypadku składu innego niż skład celny, czyli:

- składu podatkowego (akcyzowego),
- magazynu żywnościowego (WPR),
- miejsca uznanego dla potrzeb załadunku,

W tym polu nie podaje się danych tych miejsc, a dane takie należy podać w atrybucie „Miejsce Lokalizacji Towarów Urząd Celny” (zgodnie z opisem dla pola 30 - Lokalizacja towarów).

CZEŚĆ V – PROCEDURY UPROSZCZONE (str. 188-207 Instrukcji)
--

1. Zgłoszenie uproszczone i uzupełniające do uproszczonego

Zgłoszenie uproszczone, o którym mowa w art. 166 UKC (z pozwoleniem lub bez pozwolenia) oraz zgłoszenie uzupełniające do zgłoszenia uproszczonego, o którym mowa w art. 167 UKC, są przesyłane do systemu AIS/IMPORT w formie komunikatów elektronicznych. Poszczególne pola/atrybuty zgłoszenia celnego w procedurach uproszczonych wypełnia się zgodnie z regułami określonymi w części II i IV *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych* oraz niniejszej *Instrukcji dla AIS/IMPORT*, z uwzględnieniem następujących zmian wynikających ze specyfiki procedury:

- a) w przypadku braku posiadania przez zgłaszającego na etapie składania zgłoszenia uproszczonego dokumentów w zakresie pochodzenia lub wartości celnej, w komunikacie zgłoszenia celnego, po kodzie dokumentu wymaganego należy podać zapis: "brak dokumentu". Zgłaszający powinien być w posiadaniu tego dokumentu przy składaniu zgłoszenia uzupełniającego;
- b) istnieje możliwość wnioskowania o kontyngent taryfowy zarządzany zgodnie z chronologicznym porządkiem przyjmowania według dat przyjęcia zgłoszeń celnych na etapie składania zgłoszenia uproszczonego, o ile zawiera ono wszystkie wymagane dane do złożenia takiego wniosku. Na etapie zgłoszenia uzupełniającego – brak

- możliwości wnioskowania o ww. kontyngent. W tym przypadku wymagane jest złożenie wniosku retrospektywnego do zgłoszenia uzupełniającego;
- c) do każdego zgłoszenia uproszczonego (z pozwoleniem lub bez pozwolenia) musi zostać złożone zgłoszenie uzupełniające (1:1);
- d) w odniesieniu do następujących danych powinna zachodzić zgodność (tożsamość) pomiędzy zgłoszeniem uproszczonym (z pozwoleniem lub bez pozwolenia) i uzupełniającym:
- odbiorca,
 - urząd celny zgłoszenia,
 - lokalizacja towaru,
 - kod towaru,
 - procedura celna,
 - numer pozwolenia na korzystanie ze zgłoszenia uproszczonego (jeżeli jest wymagany)
 - jeżeli na zgłoszeniu uproszczonym była podana dla danego typu opłaty metoda płatności D, to na zgłoszeniu uzupełniającym dla takiego samego typu opłaty, powinna również zostać wskazana metoda płatności D,
 - jeżeli na zgłoszeniu uproszczonym była podana dla danego typu opłaty metoda płatności inna niż D, to na zgłoszeniu uzupełniającym dla takiego samego typu opłaty nie powinna zostać wskazana metoda płatności D;
- e) w przypadku zgłoszenia uproszczonego bez pozwolenia termin na złożenie zgłoszenia uzupełniającego ustawiany jest automatycznie przez AIS/IMPORT i wynosi 30 dni od dnia przyjęcia zgłoszenia uproszczonego. Zgłaszający może złożyć wniosek, poza systemem AIS/IMPORT, o przedłużenie terminu na złożenie zgłoszenia uzupełniającego (dotyczy to przypadku braku posiadania dokumentów w zakresie pochodzenia lub wartości celnej).

2. Zgłoszenie uzupełniające składane do wpisu do rejestru zgłaszającego

Zgłoszenie uzupełniające składane do wpisu do rejestru zgłaszającego, o którym mowa w art. 167 UKC, wypełnia się zgodnie z regułami określonymi w części II i IV *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych* oraz niniejszej *Instrukcji dla AIS/IMPORT*.

Zgłoszenie takie może mieć charakter okresowy, tj. obejmować wpisy do rejestru z danego okresu rozliczeniowego. W ramach danej pozycji towarowej może znajdować się odniesienie do wpisów do rejestru zgłaszającego z jednej daty, ale daty te mogą być różne na innych pozycjach zgłoszenia uzupełniającego.

W systemie AIS/IMPORT nie stosuje się kodu „1PL05 – zgłoszenie uzupełniające dotyczy jednego wpisu do rejestru albo obejmuje wpisy do rejestru z jednego dnia (jedna data do kalkulacji)” (kod ten jest stosowany w systemie CELINA), ponieważ data do kalkulacji ustawiana jest automatycznie przez system AIS/IMPORT dla każdej pozycji zgłoszenia celnego na podstawie daty wpisu do rejestru podawanej dla danej pozycji zgłoszenia w atrybucie „dokumenty poprzednie” po Y-CLE.

CZEŚĆ VI – SZCZEGÓLNE PRZYPADKI POSTĘPOWANIA (str. 208-249 Instrukcji)

1) W przypadku szczególnym „1. Wypełnianie zbiorczego zgłoszenia celnego przez operatorów uprawnionych do wykonywania działalności pocztowej, innych niż Poczta Polska” (str. 208-211), wprowadza się następujące zmiany w zakresie wypełniania poszczególnych pól w przywozie:

Wypełnianie poszczególnych pól w przywozie:

Pole 2 – składający zgłoszenie może zastosować jeden z trzech sposobów wypełnienia tego pola:

- 1) w nagłówku komunikatu podać dane nadawców przesyłek; jeżeli występuje więcej niż jeden nadawca, to w zgłoszeniu do AIS/IMPORT w atrybucie Informacja Dodatkowa@Kod (odpowiednik pola 44) należy jednocześnie wpisać kod informacji dodatkowej "Różni - 00200"), albo
- 2) w przypadku, gdy składający zgłoszenie nie jest w stanie wprowadzić do komunikatu danych poszczególnych nadawców, to w komunikacie do AIS/IMPORT należy wypełnić element „Nadawca” podając dane zagranicznej firmy kurierskiej, która przesała paczki do Polski, albo
- 3) w przypadku, gdy składający zgłoszenie nie jest w stanie wprowadzić do komunikatu danych nadawców i w danym przypadku brak jest zagranicznej firmy kurierskiej, która przesała paczki do Polski, to w komunikacie do AIS/IMPORT należy wypełnić element „Nadawca” podając nazwę polskiego operatora kurierskiego.

Jeśli nie został zastosowany sposób, o którym mowa pkt 1, wraz ze zgłoszeniem należy przedstawić zestawienie zawierające dane poszczególnych nadawców. W takim przypadku należy zastosować kod 3DK6, zgodnie z opisem tego kodu podanym w Części IV niniejszej *Instrukcji*.

Pole 5 - wpisać "1",

Pole 6 - wpisać liczbę opakowań składających się na daną przesyłkę; liczba podana w tym polu nie może odnosić się do jednego zbiorczego opakowania, np. jeden kontener, ze wskazaniem w polu wartości „1”, ale podana ilość paczek nie powinna być mniejsza niż ilość odbiorców;

Pole 8 – składający zgłoszenie może zastosować jeden z dwóch sposobów wypełnienia tego pola:

1) w nagłówku komunikatu podać dane odbiorców przesyłek; jeżeli występuje więcej niż jeden odbiorca, to w zgłoszeniu do AIS/IMPORT w atrybucie Informacja Dodatkowa@Kod (odpowiednik pola 44) należy jednocześnie wpisać kod informacji dodatkowej "Różni - 00200"), albo

2) w przypadku, gdy firma nie jest w stanie wprowadzić do komunikatu danych poszczególnych odbiorców, to w komunikacie do AIS/IMPORT należy wypełnić element „Odbiorca” podając dane polskiego operatora kurierskiego.

Jeśli nie został zastosowany sposób, o którym mowa pkt 1, wraz ze zgłoszeniem należy przedstawić zestawienie zawierające dane poszczególnych odbiorców. W takim przypadku należy zastosować kod 3DK6, zgodnie z opisem tego kodu podanym w Części IV niniejszej *Instrukcji*.

Uwaga! Jeżeli w polu 8 nie został wpisany polski operator kurierski, który upoważnił innego przedstawiciela do złożenia zbiorczego zgłoszenia, to w polu 44 zgłoszenia należy podać krajowy kod informacji dodatkowej 4PL03, po którym należy podać dane wymagane przy opisie tego kodu (tj. numer identyfikacyjny PLNIP operatora kurierskiego jego nazwę i adres).

Pole 14 - wypełnić zgodnie z opisem atrybutów „Przedstawiciel” i „Zgłaszający”;

Jeżeli zgłoszenia dokonuje przedstawiciel inny niż operator kurierski, to może on działać na podstawie pełnomocnictwa udzielonego albo bezpośrednio przez odbiorcę przesyłki, albo na podstawie upoważnienia udzielonego przez operatora kurierskiego do wykonania określonych czynności, za zgodą osoby udzielającej upoważnienia, czyli za zgodą odbiorcy przesyłki (art. 77 Prawa celnego).

Pole 15a - podać kod kraju, z którego towary są przywożone (jeśli w przesyłce występuje więcej niż jeden kraj przywozu, to należy podać kod kraju dominującego wartościowo);

Pole 22 - podać kod waluty kraju dominującego wartościowo w przesyłce (natomiast podanie wartości w tej walucie jest fakultatywne dla zgłaszającego);

Pole 31 – w atrybucie opis towaru podać kod informacji dodatkowej "Różne - 00200" (natomiast do zgłoszenia celnego należy załączyć specyfikację odzwierciedlającą zawartość poszczególnych paczek; w takim przypadku należy zastosować kod 3DK6, zgodnie z opisem tego kodu podanym w Części IV niniejszej *Instrukcji*);

Pola 12, 17, 33, 34, 41, 43, 47 - nie należy wypełniać;

- Pole 37 - podać kod procedury dopuszczającej towar do obrotu, a w drugiej części wpisać należy kod krajowy:
2PL – zbiorcze zgłoszenie kurierskie w przywozie;
- Pole 42 - podać łączną wartość towarów w przesyłce, w walucie kraju dominującego wartościowo,
- Pole 44 – zgłaszający może zastosować jeden z dwóch sposobów wypełnienia tego pola:
- 1) standardowo wymienić nr faktur i nr dokumentów przewozowych (np. listów HAWB), z zastosowaniem stosownych kodów unijnych,
 - 2) po stosownym kodzie unijnym dokumentu wymaganego podać nr zbiorczego dokumentu przewozowego (np. manifestu przewozowego zawierającego wykaz HAWB) i jednocześnie zarówno po kodzie faktury, jak i po kodzie przewidzianym dla indywidualnych dokumentów przewozowych (np. HAWB) wpisać po myślniku wyraz "Różne" oraz podać ilość faktur/indywidualnych dokumentów przewozowych.
- Do zgłoszenia należy załączyć dokumenty/specyfikacje uwzględniające numery faktur i wartości fakturowe oraz numery indywidualnych dokumentów przewozowych.
- Pola tego nie wypełnia się w części dotyczącej wartości celnej.
- Uwaga!** Jeżeli w elementach Nadawca lub Odbiorca występuje więcej niż jeden nadawca lub odbiorca, to w zgłoszeniu do AIS/IMPORT w atrybucie „Informacja Dodatkowa@Kod” (odpowiednik pola 44) należy wpisać kod informacji dodatkowej "Różni - 00200";
- Pole 46 - wartość statystyczną należy podać w PLN w odniesieniu do wszystkich towarów w przesyłce.

Dane dotyczące nadawców i odbiorców, o których mowa w Polach 2 i 8 (o ile nie zostały wpisane w zgłoszeniu), a także dane, o których mowa przy opisie Pól 31 i 44 mogą zostać przedstawione organowi celnemu w jednym dokumencie/specyfikacji, o ile spełnia on wymagania określone w opisie każdego z pól.

Pozostałe pola należy wypełnić zgodnie z zasadami zawartymi w Częściach II – IV niniejszej Instrukcji.

2) Przypadek szczególny nr 22 (str. 248) otrzymuje następujące brzmienie:

22. Zasady określania w polu 47 zgłoszenia celnego podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym i podatkiem VAT w przypadku obejmowania towaru procedurą specjalną

oraz procedurą dopuszczenia do obrotu towarów z zerową lub w całości zawieszoną stawką celną, w odniesieniu do metody płatności L i D.

W celu skorzystania ze zwolnienia z wymogu złożenia zabezpieczenia (np. na podstawie pozwolenia na procedurę gospodarczą wydanego przed dniem 1 maja 2016 r.), w polu 44 zgłoszenia celnego o objęcie procedurą uszlachetniania czynnego albo odprawy czasowej należy podać kod informacji dodatkowej – „4PL07”, konsekwencją czego dla typu opłat A00 i A20, a także dla podatków, czyli typów opłat B00 i 1A1 będzie możliwość podania metody płatności L (MP=L). Jeżeli nie będzie kodu 4PL07, to dla A00 i A20 powinna być MP =D.

Uwaga: Dla procedur specjalnych (kody procedur 51 i 53), jeżeli jest kod 4PL07, to będzie MP=L, ale jeżeli nie ma kodu 4PL07 dla procedur 51 i 53 to MP powinna być równa D, nawet wtedy gdy stawka celna równa jest „0”.

Jeżeli dla A00 jest MP=D (nie ma kodu 4PL07), ale dla B00 i 1A1 jest MP=L, to następuje sprawdzenie, czy jest złożone i zarejestrowane w systemie SZPROT oświadczenie o spełnieniu warunków, o których mowa w art. 33 ust. 7a ustawy o VAT (dla B00) oraz oświadczenie o spełnieniu warunków, o których mowa w art. 28 ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym (dla 1A1).

Jeżeli nie ma takiego oświadczenia w SZPROT, to jest możliwość jego przedłożenia organowi celnemu jako załącznik do zgłoszenia celnego po kodzie informacji dodatkowej 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) – w tym przypadku zasady wypełniania metod płatności jak dla kodu 4PL07.

Zasady określania podstawy opodatkowania w zależności od wystąpienia MP=L albo MP=D dla A00 albo 1A1:

1) Dla procedur:

- uszlachetniania czynnego (kod procedury w polu 37 zgłoszenia celnego - 51),
- odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od cła (kod 53, kody szczegółowe od D1 do D30),

zasady określania podstawy opodatkowania, są następujące przy założeniach, że:

- dla 1A1 – podatek akcyzowy jeżeli w poniższych regułach jest mowa o „wartości celnej” + „kwota cła”, to dotyczy tylko samochodów osobowych, ponieważ dla wyrobów akcyzowych są stosowane stawki specyficzne bez odniesień do wartości towaru i nie powiększane o kwotę cła, ale dla B00 „kwota akcyzy” dotyczy każdego przypadku, oraz

- jeżeli A00 to również A20 jeżeli występuje:

a) jeżeli dla A00 MP=D i dla 1A1 MP= D, to:

A00 (należności celne) – wartość celna

1A1 (podatek akcyzowy) – wartość celna + kwota cła

B00 (podatek VAT) - wartość celna + kwota cła + kwota akcyzy

b) jeżeli dla A00 MP=L i dla 1A1 MP= L, to:

A00 – wartość celna

1A1 – wartość celna

B00 – wartość celna

c) jeżeli dla A00 MP=D i dla 1A1 MP= L, to:

A00 (należności celne) – wartość celna

1A1 (podatek akcyzowy) – wartość celna + kwota cła

B00 (podatek VAT) - wartość celna + kwota cła

Uwaga! Nie może być przypadku, gdy dla A00 MP=L, ale dla 1A1 MP= D lub dla B00 MP=D

2) Dla procedury odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych przywozowych (kod 53, kod szczegółowy D51), zasady określania podstawy opodatkowania są następujące:

A00 – wartość celna

1A1 – wartość celna + kwota cła

B00 - wartość celna + kwota cła + kwota akcyzy

Przy czym:

- w przypadku cła (A00) powinien wystąpić jeden z dwóch następujących kodów: D albo L,
- w przypadku akcyzy i VAT (1A1 i B00) nie może wystąpić metoda płatności, ani D, ani L, ponieważ w chwili objęcia tą procedurą powstaje obowiązek podatkowy.

3) Dla procedury dopuszczenia do obrotu towarów z zerową lub w całości zawieszoną stawką celną, zasady określania podstawy opodatkowania są następujące:

metoda płatności L:

A00 – wartość celna
1A1 – wartość celna
B00 – wartość celna

Wszystkie opisane wyżej zasady mają odpowiednie zastosowanie również w sytuacji, gdy zgłoszenie celne nie dotyczy towaru akcyzowego, co oznacza, że podstawa opodatkowania podatkiem VAT towaru niebędącego towarem akcyzowym będzie odpowiednio uwzględniała kwotę cła bądź tej kwoty nie będzie uwzględniała.

3) Dodaje się nowy przypadek szczególny:

24. Przypadki szczególne związane z procedurami specjalnymi - zasady wypełniania pól importowego zgłoszenia celnego wpływające na obliczenie należności celnych i podatkowych

Zasada podstawowa (ogólna) dotycząca kalkulacji wskazuje na jedną datę do kalkulacji, którą jest data właściwa dla wnioskowanej procedury (dla zakończenia procedury specjalnej dopuszczeniem do obrotu będzie to data nadania MRN zgłoszenia o dopuszczenie do obrotu – np. 4051). Zasada ta odzwierciedla regulację zawartą w art. 85 UKC.

Wśród przypadków z grupy wyjątków (zakończenie procedury specjalnej uszlachetniania czynnego i procedury przetwarzania pod kontrolą celną oraz odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych) istnieją przypadki wymagające zastosowania dwóch dat do kalkulacji.

Opisane poniżej przypadki są uszczegółowieniem powyższych wyjątków poprzez wskazanie z jakiej daty należy stosować elementy kalkulacyjne dla należności celnych, a z jakiej elementy konieczne do obliczenia podatków importowych.

Reguły wstępne:

1. Nastęstwo procedur. W przypadku gdy poprzednią procedurą była procedura składu celnego lub odprawy czasowej, bądź gdy towary zostały wyprowadzone z woc, odnoszący się do ww. procedur kod (odpowiednio: 71, 53, 78) powinien zostać użyty jedynie w przypadku, gdy towary nie były wcześniej objęte procedurą specjalną taką jak: uszlachetnianie czynne, uszlachetnianie bierne, przetwarzanie pod kontrolą celną (przykładowy przebieg: uszlachetnianie czynne (51) – skład celny (71) – dopuszczenie do obrotu (40), to w zgłoszeniu o dopuszczenie do obrotu w polu 37 należy wpisać kod 4051).

2. Podatek akcyzowy i podatek VAT.

a) Objęcie towaru procedurą specjalną

W zgłoszeniu celnym o objęcie procedurą uszlachetniania czynnego (51) i odprawy czasowej (53) zawsze wykazywany jest podatek akcyzowy (typ opłaty 1A1) i podatek

VAT (typ opłaty B00) w celu ewentualnego zabezpieczenia obliczonych należności, z wyjątkiem odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych, dla której powstaje obowiązek podatkowy (ponieważ w tej procedurze, zgodnie z art. 77 ust. 1 lit. b UKC, powstaje dług celny, a obowiązek podatkowy związany jest z powstaniem długu celnego).

b) Dopuszczenie do obrotu po procedurze specjalnej

W przypadku dopuszczenia towaru do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego lub odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych, elementy kalkulacyjne służące do określenia kwoty akcyzy z tytułu importu, takie jak rodzaj wyrobu akcyzowego (w tym kod CN wyrobu), stawka akcyzy oraz podstawa opodatkowania (w tym np. ilość wyrobu, wartość opałowa wyrobu), powinny być brane z dnia powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu, tzn. z dnia zwolnienia z procedury celnej lub jej zakończenia i powstania długu celnego w związku z dopuszczeniem do obrotu, towaru przywiezionego, albo produktu przetworzonego. To oznacza określenie kwoty akcyzy nie od wyrobu akcyzowego pierwotnie przywiezionego, ale od towaru/wyrobu akcyzowego, produktu przetworzonego, według stawek akcyzy obowiązujących w dniu dopuszczenia do obrotu tego towaru/wyrobu akcyzowego.

Uwaga! Unijny kod uszczegóławiający procedurę dla przemieszczania wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszono poboru akcyzy – F06, dla potrzeb kończenia procedur specjalnych, może być stosowany z kodami procedur 40, 42.

c) Podstawa opodatkowania.

Zasadą jest, że do podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym i podatkiem VAT dolicza się odpowiednio: należne cło – dla akcyzy oraz należne cło i należny podatek akcyzowy – dla VAT.

W związku z tym, cło i podatek nie są należne, jeżeli np. jest zwolnienie celne lub podatkowe, jak również w przypadku procedury zawieszenia poboru akcyzy, dla której pobór podatku akcyzowego zostaje zawieszony (np. procedura 45, procedura 40/42 z kodem uszczegóławiającym F06), co wyraża się poprzez metodę płatności „Z” (dla zwolnień celnych) albo „L” dla innych przypadków, które są podawane dla poszczególnych typów opłat.

W opisie przypadków szczególnych wskazane zostały zasady związane z podstawą opłat podawaną w polu 47 zgłoszenia dla typów opłat B00 i 1A1, ale wyłącznie w odniesieniu do zwiększania podstawy opodatkowania o cło albo podatek akcyzowy. Nie zmienia to obowiązujących zasad doliczeń i odliczeń wynikających z zasad określonych w *Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych* w opisie pola 44 w przypadku importu (np. doliczenia do podstawy B00 kwot podanych po kodach np. 070P, 071V).

- 3. Typy opłat dla należności celnych.** Podawany w przypadkach szczególnych typ opłaty A00 obejmuje również typy opłat A20 oraz 1P1. Jeżeli pojawia się typ opłaty 1P1, to zawsze wystąpi typ opłaty 1S1.

4. Cło antydumpingowe i wyrównawcze:

- a) w zgłoszeniach o objęcie procedurami uszlachetniania czynnego i odprawy czasowej (kody procedur wnioskowanych - 51 i 53) są wykazywane – o ile występują dla danego CN - typy opłat A30, A35, A40, A45 i 1T1 – ale dla tych typów opłat jest zawsze metoda Płatności „L” (MP=L);
- b) obowiązek wykazania i pobrania bądź zabezpieczenia ceł antydumpingowych i ceł wyrównawczych powstaje dopiero w zgłoszeniu do procedury dopuszczenia do obrotu – typy opłat A30, A35, A40, A45 i 1T1:
 - w przypadku gdy towary w dniu objęcia procedurą uszlachetniania czynnego podlegały środkom polityki handlowej lub rolnej, tymczasowemu lub ostatecznemu cłu antydumpingowemu, cłu wyrównawczemu, środkowi ochronnemu lub cłu dodatkowemu wynikającemu z zawieszenia koncesji należy podać kod uszczegóławiający procedurę F44 (art. 86 ust. 3 UKC) – kalkulacja dokonywana jest wówczas wg stawki celnej właściwej na dzień przyjęcia zgłoszenia do procedury dopuszczenia do obrotu stanowiącego zakończenie procedury uszlachetniania czynnego;
 - brak kodu F44 w zgłoszeniu o dopuszczenie do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego oznacza, że w chwili objęcia procedurą uszlachetniania czynnego towary nie podlegały środkom polityki handlowej lub rolnej, tymczasowemu lub ostatecznemu cłu antydumpingowemu, cłu wyrównawczemu, środkowi ochronnemu lub cłu dodatkowemu wynikającemu z zawieszenia koncesji;
 - dla procedury odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych ww. kalkulacja ceł antydumpingowych i ceł wyrównawczych dokonywana jest wg stawki właściwej na dzień przyjęcia zgłoszenia do procedury dopuszczenia do obrotu, a dla procedury odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych kalkulacja ceł antydumpingowych i ceł wyrównawczych dokonywana jest wg stawki właściwej na dzień przyjęcia zgłoszenia do procedury odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych.

5. Kody uszczegóławiające procedurę celną.

W zgłoszeniu celnym w AIS zakłada się powielarność drugiej części pola 37 dla kodów uszczegóławiających procedurę (może wystąpić w jednej pozycji zgłoszenia kilka kodów uszczegóławiających procedurę).

Dla potrzeb kalkulacji stosowany jest przede wszystkim **kod unijny F44** dla zakończenia procedury uszlachetniania czynnego:

F44 – dopuszczenie do obrotu produktów przetworzonych, w przypadku gdy kwotę należności celnych przywozowych oblicza się zgodnie z art. 86 ust. 3 UKC

Oznacza to, że zawsze gdy podmiot będzie miał uprawnienie do zastosowania art. 86 ust. 3 UKC, to powinien podać kod F44, bez względu na to, czy są cła

antydumpingowe lub wyrównawcze, czy też nie. Ale niezależnie od ww. uprawnień, zawsze musi podać kod F44, gdy przy objęciu procedura uszlachetniania czynnego była cła antydumpingowe lub wyrównawcze.

6. Krajowe kody uszczegóławiające procedurę dla potrzeb kalkulacji należności podawane w drugiej części pola 37 zgłoszenia celnego w AIS:

2K2 – dopuszczenie do obrotu towarów uprzednio objętych procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych (art. 77 ust. 1 lit. b UKC)

3K3 – zastosowanie elementów kalkulacyjnych z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej, o ile objęcie tą procedurą nastąpiło przed 1 maja 2016 r.

7K7 – dopuszczenie do obrotu towarów, z których powstał produkt przetworzony niebędący wyrobem akcyzowym uzyskany w procedurze uszlachetniania czynnego z towarów będących wyrobami akcyzowymi.

8K8 – dopuszczenie do obrotu produktów przetworzonych będących wyrobami akcyzowymi, powstałych z jednego lub z wielu towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego lub procedurą przetwarzania pod kontrolą celną (w tym wprowadzenie ich do składu podatkowego albo przemieszczenie ich w procedurze zawieszenia poboru akcyzy)

9K9 – dopuszczenie do obrotu towarów bezpośrednio po procedurze odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem z należności celnych albo składu celnego albo woc, ale pierwotną procedurą przed odprawą czasową, składem celnym albo woc była procedura uszlachetniania czynnego (nie ma zastosowanie kod uszczegóławiający procedurę F44)

1L1 – dopuszczenie do obrotu po uszlachetnieniu czynnym towaru korzystającego ze zwolnienia z cła lub obniżonej stawki celnej ze względu na swoje szczególne przeznaczenie, zgodnie z warunkami określonymi w art. 73 DA.

7. Krajowe kody dodatkowe dla potrzeb kalkulacji należności podawane w polu 44 zgłoszenia celnego:

1PL10 – dopuszczenie do obrotu samochodu osobowego po uszlachetnieniu czynnym z zastosowaniem dostawy wewnątrzspółnotowej dla zakończenia procedury uszlachetniania czynnego rozpoczętej w innym państwie członkowskim; po tym kodzie podaje się wartość samochodu z dnia objęcia go procedurą dopuszczenia do obrotu; kod podaje się tylko wtedy, gdy samochód osobowy był przedmiotem objęcia procedurą uszlachetniania czynnego

1PL12 – nowe zgłoszenie celne zawierające dane z unieważnionego zgłoszenia dla procedur innych niż zakończenie procedur specjalnych i innych niż zgłoszenie uzupełniające do wpisu do rejestru

1PL13 – nowe zgłoszenie celne zawierające dane z unieważnionego zgłoszenia dla zgłoszeń kończących procedury specjalne (nowe zgłoszenie z kodami procedur: 4051,

4054, 4091, 4092, 4251, 4254, 4291, 4292, 4551, 4554, 4591, 4592, 5151, 5154, 5351, 5354, 7151, 7154, 5141, 5341, 7141, 5191, 5192).

1PL14 – nowe zgłoszenie celne zawierające dane z unieważnionego zgłoszenia - unieważnienie zgłoszenia celnego złożonego w formie wpisu do rejestru ze zgłoszeniem uzupełniającym; po tym kodzie należy podać datę unieważnionego wpisu do rejestru

2DK8 – oświadczenie, że towary zgłaszane do procedury dopuszczenia do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego spełniały warunki do korzystania z preferencji taryfowych obowiązujących w ramach kontyngentów taryfowych lub plafonów towarowych w dniu objęcia ich procedurą uszlachetniania czynnego, zgodnie z art. 74 RD.

Przypadki szczególne:

I. Procedura dopuszczenia do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego z zastosowaniem art. 86 ust. 3 UKC.

1. Dopuszczenie do obrotu towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego, innych niż wyroby akcyzowe, podlegające należnościami celnym, podatkowi akcyzowemu (samochody osobowe) i podatkowi VAT

Pole 22 – waluta z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 23 – kurs waluty z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 33 – kod towaru z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 37 – 4051 albo 4054 albo 4251 albo 4254; w drugiej części pola 37 kod F44

Pole 42 – wartość pozycji z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 44 – dla procedur 4054 i 4254 podaje się kod dodatkowy 1PL10, ale tylko wtedy, gdy samochód osobowy był przedmiotem objęcia procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 47:

A00 – stawka celna z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu

1A1 – tylko dla samochodów osobowych – podstawa opodatkowania, czyli wartość celna powiększona o należne cło;

dla kodów 4051 i 4251 wartość celna i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego, natomiast stawka akcyzy z dnia dopuszczenia do obrotu;

dla kodów 4054 i 4254 wartość celna i stawka akcyzy z dnia dopuszczenia do obrotu;

B00 – podstawa opodatkowania, czyli wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy, przy czym wartość towaru i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego, natomiast stawka VAT z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu.

Kod informacji dodatkowej

1PL10 – dopuszczenie do obrotu samochodu osobowego po uszlachetnieniu czynnym z zastosowaniem dostawy wewnątrzwspólnotowej dla zakończenia procedury uszlachetniania czynnego rozpoczętej w innym państwie członkowskim; po tym kodzie podaje się wartość samochodu z dnia objęcia go procedurą dopuszczenia do obrotu;

kod podaje się tylko wtedy, gdy samochód osobowy był przedmiotem objęcia procedurą uszlachetniania czynnego.

2. Wyroby akcyzowe (podlegające należnościami celnym, podatkowi VAT i podatkowi akcyzowemu):

2.1 Dopuszczenie do obrotu towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego (z kodem F44), które w wyniku przetworzenia stały się wyrobami akcyzowymi

Pole 22 – waluta w PLN

Pole 23 – nie wypełnia się

Pole 33 – kod towaru właściwy dla wyrobu akcyzowego z dnia dopuszczenia go do obrotu

Pole 37 – 4051 albo 4054 albo 4251 albo 4254 (dla tych kodów może wystąpić F06) albo 4551 albo 4554; w drugiej części pola 37 zawsze kod 8K8 oraz kod F44

Pole 40 - dla procedury 51 albo 54 przy typach zgłoszeń A, B, C, D, E, F, i Z należy podać MRN (wyjątkiem jest typ X i Y, czyli zgłoszenie uzupełniające dla zgłoszenia uproszczonego z pozwoleniem lub bez). Powyższy MRN należy podać w każdym zgłoszeniu o dopuszczenie do obrotu (czyli w typie A, B, C, D, E, F, X, Y i Z).

Pole 42 – wartość pozycji z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego (zsumowana wartość celna w PLN właściwa dla poszczególnych towarów przywożonych/surowców z zastosowaniem kursów walut na dzień/dni obejmowania towarów procedurą uszlachetniania czynnego)

Pole 47:

A00 – w kolumnie „Podstawa opłaty” podaje się zsumowaną wartość celną obliczoną dla towarów przywiezionych, które weszły w skład wyrobu akcyzowego obliczoną według kodu CN z dnia objęcia tych towarów procedurą uszlachetniania czynnego, ale według stawki celnej z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu;

w kolumnie „Stawka” nie podaje się stawki celnej (pole pozostaje puste);

w kolumnie „Kwota” podaje się zsumowaną kwotę cła obliczoną dla towarów przywiezionych, które weszły w skład wyrobu akcyzowego obliczoną według stawki/stawek celnych z dnia objęcia tych towarów procedurą dopuszczenia do obrotu;

1A1 – stawka akcyzy z dnia objęcia wyrobu akcyzowego, czyli produktu przetworzonego procedurą dopuszczenia do obrotu;

B00 – w kolumnie „Podstawa opłaty” podaje się podstawę opodatkowania jako zsumowaną wartość celną obliczoną dla towarów przywiezionych, które weszły w skład wyrobu akcyzowego, powiększoną o podatek akcyzowy; (wartość celna i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego);

w kolumnie „Stawka” nie podaje się stawki podatkowej (pole pozostaje puste);

w kolumnie „Kwota” podaje się zsumowaną kwotę podatku VAT obliczoną dla towarów przywiezionych, które weszły w skład wyrobu akcyzowego obliczoną według stawki/stawek podatkowych z dnia objęcia tych towarów procedurą dopuszczenia do obrotu

Nowy kod uszczegóławiający procedurę:

8K8 – dopuszczenie do obrotu produktów przetworzonych będących wyrobami akcyzowymi, powstałych z jednego lub z wielu towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego lub procedurą przetwarzania pod kontrolą celną (w tym wprowadzenie ich do składu podatkowego albo przemieszczenie ich w procedurze zawieszenia poboru akcyzy)

2.2 dopuszczenie do obrotu towarów objętych procedurą uszlachetniania czynnego, z których powstał produkt przetworzony niebędący wyrobem akcyzowym uzyskany w procedurze uszlachetniania czynnego z towarów będących wyrobami akcyzowymi (z kodem F44)

Pole 22 – waluta z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 23 – kurs waluty z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 33 – kod towaru z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 37 – 4051 albo 4054 albo 4251 albo 4254; w drugiej części pola 37 zawsze kod F44 oraz kod 7K7

Pole 42 – wartość pozycji z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 47:

A00 – stawka celna z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu

1A1 – nie podaje się tego typu opłaty

B00 – podstawa opodatkowania, czyli wartość celna powiększona o należne cło, przy czym wartość celna i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego, natomiast stawka VAT z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu. Podstawa opodatkowania podatkiem VAT nie jest powiększana o podatek akcyzowy

Nowy kod uszczegółwiający procedurę:

7K7 – dopuszczenie do obrotu towarów, z których powstał produkt przetworzony niebędący wyrobem akcyzowym uzyskany w procedurze uszlachetniania czynnego z towarów będących wyrobami akcyzowymi

3. Dopuszczenie do obrotu towaru objętego pierwotnie uszlachetnieniem czynnym, ale dopuszczenie do obrotu następuje bezpośrednio po procedurze odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych albo składowania celnego albo woc – z zastosowaniem elementów kalkulacyjnych właściwych dla towarów z dnia przyjęcia zgłoszenia do procedury uszlachetniania czynnego (art. 86 ust. 3 UKC)

Przypadek dotyczy następstwa procedur np. uszlachetnianie czynne – składowanie celne – dopuszczenie do obrotu albo uszlachetnianie czynne – odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem od należności celnych – dopuszczenie do obrotu.

Dopuszczenie do obrotu bezpośrednio po procedurze odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych albo składu celnego albo woc - zasady wypełniania zgłoszenia celnego jak dla dopuszczenia do obrotu po uszlachetnieniu czynnym, z odpowiednim uwzględnieniem zasad stosowania elementów kalkulacyjnych przewidzianych dla poszczególnych przypadków opisanych w pkt 1 (procedura dopuszczenia do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego), z tym że w polu 37 należy podać kod uszczegółwiający 9K9 oraz F44.

Uwaga! Należy pamiętać, że w tych przypadkach w polu 37 pomija się kod poprzedniej procedury (odpowiednio: 53, 71, 78) ponieważ towary były wcześniej objęte uszlachetnieniem czynnym (51) – w polu 37 należy wpisać np. kod 4051.

Atrybut „DataDoKalkulacji1” – zgłaszający powinien wpisać datę objęcia procedurą uszlachetniania czynnego.

Nowy kod uszczegóławiający procedurę:

9K9 – dopuszczenie do obrotu towarów bezpośrednio po procedurze odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych albo składu celnego albo woc, ale pierwotną procedurą przed odprawą czasową, składem celnym albo woc była procedura uszlachetniania czynnego.

4. Dopuszczenie do obrotu towaru objętego pierwotnie uszlachetnieniem czynnym, który na etapie pośrednim był objęty procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych

Przypadek dotyczy następstwa procedur np. uszlachetnianie czynne – odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem z należności celnych – dopuszczenie do obrotu.

W polu 37 pomija się kod poprzedniej procedury – 53, ponieważ towary były wcześniej objęte uszlachetnieniem czynnym (51). W polu 37 należy wpisać kod 4051.

Jednakże, zawsze gdy dopuszczenie do obrotu było poprzedzone procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych zastosowanie mają elementy kalkulacyjne właściwe dla towarów z dnia przyjęcia zgłoszenia do procedury odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych (ponieważ w tym momencie powstał dług celny).

Pole 22 – waluta z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 23 – kurs waluty z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 33 – kod towaru z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 37 – 4053 albo 4051 – wraz z kodem 2K2

Nie można podać kodu uszczegóławiającego F44 (dla stosowania elementów kalkulacyjnych z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego).

Pole 42 – wartość pozycji z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 47:

A00 – stawka celna z dnia objęcia procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych

1A1 – nie wypełnia się

B00 – nie wypełnia się

Podatek VAT i podatek akcyzowy zostały zapłacone na podstawie zgłoszenia celnego obejmującego towar procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych. Również w innych polach nie należy

podawać danych/kodów odnoszących się do podatków, np. w polu 44 kody 074A, 071V.

Nowy kod uszczegóławiający procedurę:

2K2 – dopuszczenie do obrotu towarów uprzednio objętych procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych (art. 77 ust. 1 lit. b UKC).

5. Dopuszczenie do obrotu po uszlachetnieniu czynnym produktu przetworzonego korzystającego ze zwolnienia z cła lub obniżonej stawki celnej ze względu na swoje szczególne przeznaczenie, zgodnie z warunkami określonymi w art. 73 RD

Pole 22 – waluta z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 23 – kurs waluty z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 33 – kod towaru z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 37 – 4051 albo 4054 albo 4251 albo 4254 (dla tych kodów może wystąpić F06) albo 4551 albo 4554; w drugiej części pola 37 zawsze kod 1L1 i F44

Pole 42 – wartość z dnia objęcia towaru procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 47:

A00 – stawka celna z dnia objęcia procedurą dopuszczenia do obrotu

1A1 – podstawa opodatkowania dla samochodów osobowych, to wartość celna powiększona o należne cło – wartość celna i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego (podatek akcyzowy jest obliczany dla samochodu osobowego tylko wtedy, gdy samochód osobowy był jednocześnie przedmiotem objęcia procedurą uszlachetniania czynnego); stawka akcyzy z dnia dopuszczenia do obrotu

B00 – podstawa opodatkowania, czyli wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy, przy czym wartość towaru i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą uszlachetniania czynnego, natomiast stawka VAT z dnia objęcia towaru procedurą dopuszczenia do obrotu.

Nowy kod uszczegóławiający procedurę:

1L1 – dopuszczenie do obrotu po uszlachetnieniu czynnym towaru korzystającego ze zwolnienia z cła lub obniżonej stawki celnej ze względu na swoje szczególne przeznaczenie, zgodnie z warunkami określonymi w art. 73 RD (zastosowanie tego kodu oznacza, że zgłaszający deklaruje spełnienie warunków o których mowa w art. 73 ust. 2 RD).

6. Dopuszczenie do obrotu po uszlachetnieniu czynnym z uwzględnieniem kontyngentów (art. 74 RD)

Pole 22 – waluta z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 23 – kurs waluty z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 33 – kod towaru z dnia objęcia towarów procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 37 – 4051 albo 4054 albo 4251 albo 4254 (dla tych kodów może wystąpić F06) albo 4551 albo 4554 oraz zawsze F44

Pole 39 – nr kontyngentu

Pole 42 – wartość z dnia objęcia towaru procedurą uszlachetniania czynnego

Pole 44 – kod 2DK8

Pole 47 –

A00 – stawka celna z dnia złożenia zgłoszenia o dopuszczenie do obrotu

1A1 – stawka akcyzowa z dnia dopuszczenia do obrotu

B00 – podstawa opodatkowania, czyli wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy (nie powiększa się podstawy opodatkowania o podatek akcyzowy dla procedury 45 i procedur z kodem F06), przy czym wartość celna i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, stawka VAT z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu.

Uwaga! W przypadku wyrobów akcyzowych należy odpowiednio uwzględnić zasady stosowania elementów kalkulacyjnych przewidzianych dla przypadków opisanych w pkt I.2.

Nowy kod dokumentu:

2DK8 – oświadczenie, że towary zgłaszane do procedury dopuszczenia do obrotu po procedurze uszlachetniania czynnego spełniały warunki do objęcia preferencyjnym traktowaniem taryfowym w ramach kontyngentów taryfowych lub plafonów taryfowych w dniu objęcia ich procedurą uszlachetniania czynnego, zgodnie z art. 74 DA.

II. Procedury specjalne (uszlachetnianie czynne, odprawa czasowa, składowanie celne) po uszlachetnieniu czynnym

Należności są kalkulowane zgodnie z regułami mającymi zastosowanie do wnioskowanej (nowej) procedury celnej:

Pole 22 – waluta – PLN

Pole 23 – kurs waluty nie wypełnia się

Pole 33 – kod CN właściwy dla produktu przetworzonego z dnia przyjęcia zgłoszenia do wnioskowanej procedury, czyli do uszlachetniania czynnego (drugiego) albo procedury odprawy czasowej albo składowania celnego

Pole 35 i 38 – masa właściwa dla produktu przetworzonego

Pole 37 – odpowiednie zestawienie kodów 5151, 5154, 5351, 5354, 7151, 7154,

Pole 42 – wartość pozycji właściwa dla produktu przetworzonego na dzień objęcia wnioskowaną procedurą ustalana na podstawie dostępnych dokumentów

Pole 47 (dla procedur wnioskowanych 51 i 53) -

A00 – stawka celna z dnia wnioskowanej procedury

1A1 – stawka akcyzy z dnia wnioskowanej procedury

B00 – stawka VAT z dnia wnioskowanej procedury

Dług celny nie powstaje, w związku z tym należności są obliczane dla potrzeb złożenia zabezpieczenia, jeżeli jest wymagane.

Uwaga! W przypadku objęcia towaru procedurą składu celnego nie wypełnia się pól 42 i 47 – nie ma kalkulacji należności.

III. Procedura dopuszczenia do obrotu po procedurze odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych.

Zasadą jest, że dług celny określa się na podstawie elementów kalkulacyjnych właściwych dla towarów z chwili objęcia ich procedurą dopuszczenia do obrotu.

Wyjątek: dla towarów objętych procedurą odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przed dniem 1 maja 2016 r.

1. Dopuszczenie do obrotu towarów podlegających należnościom celnym, podatkowi akcyzowemu i podatkowi VAT objętych procedurą odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przed dniem 1 maja 2016 r. (art. 349 ust. 2 pkt b RW):

Pole 22 – waluta z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 23 – kurs waluty z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 33 – kod towaru z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 37 – 4053 albo 4253 (dla tych kodów może wystąpić F06) albo 4553 oraz zawsze kod uszczegóławiający procedurę 3K3

Pole 42 – wartość pozycji z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

Pole 47:

A00 – stawka celna z dnia objęcia towarów procedurą odprawy czasowej

1A1 – stawka akcyzy z dnia objęcia procedurą dopuszczenia do obrotu (podstawa opodatkowania samochodów osobowych to wartość celna

powiększona o należne cło – wartość celna i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą odprawy czasowej)

B00 – podstawa opodatkowania to wartość celna powiększona o należne cło (wartość towaru i kurs waluty tak jak dla obliczenia wartości celnej dla cła, czyli z dnia objęcia procedurą odprawy czasowej) i podatek akcyzowy, natomiast stawka VAT z dnia objęcia towarów procedurą dopuszczenia do obrotu;

Kod uszczegóławiający procedurę

3K3 – zastosowanie elementów kalkulacyjnych z dnia objęcia towarów procedura odprawy czasowej, o ile objęcie tą procedurą nastąpiło przed 1 maja 2016 r.

2. Dopuszczenia do obrotu towarów przeznaczonych na imprezy publiczne lub do sprzedaży (art. 576 RWKC): kwota długu celnego jest ustalana na podstawie elementów kalkulacyjnych właściwych w chwili dopuszczenia do obrotu tych towarów (art. 582 ust. 1 RWKC) – dotyczy towarów objętych procedurą odprawy czasowej przed 1 maja 2016 r. a dopuszczanych do obrotu po tym dniu.

Pole 37 – 4053 albo 4253 (dla tych kodów może wystąpić F06) albo 4553; w drugiej części pola 37 zawsze kod F41

Pozostałe pola – dane właściwe na datę przyjęcia zgłoszenia o dopuszczenie do obrotu

IV. Procedura dopuszczenia do obrotu po procedurze przetwarzania pod kontrolą celną

Dotyczy objęcia procedurą przetwarzania pod kontrolą celną przed dniem 1 maja 2016 r.

Dla tego przypadku stosuje się zasady jak dla zakończenia procedury uszlachetniania czynnego, z tym że w Polu 37 będą następujące kody – 4091 albo 4092 albo 4291 albo 4292 (dla tych kodów może wystąpić F06) albo 4591 albo 4592.

Kalkulacja należności zawsze z dnia dopuszczenia do obrotu (dnia nadania MRN), a zatem nie może być stosowany kod uszczegóławiający procedurę F44.