

NEWSLETTER

NR 3/2014

z dnia 03.01.2014 r.

Lp	Nazwa materiału/Opis informacji	Nazwa załącznika/Link
1.	<p style="text-align: center;">Biuletyn zmian do wersji Podsystemu CELINA-IMPORT</p> <p>Nowa wersja Podsystemu CELINA-IMPORT realizuje wytyczne MF przekazane w informacji uzupełniającej dla użytkowników Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych z dnia 3.01.2014r.:</p> <p>Dostosowanie wypełniania/walidacji pola 47 dokumentu SAD2 do poniżej opisanych reguł.</p> <p>W polu 47 zgłoszenia celnego zasady dotyczące określania podstawy opodatkowania podatkiem akcyzowym i podatkiem VAT w przypadku obejmowania towaru zawieszającą gospodarczą procedurą celną oraz procedurą dopuszczenia do obrotu towarów z zerową lub w całości zawieszoną stawką celną, są następujące:</p> <p>a. Dla procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uszlachetniania czynnego w systemie zawieszzeń (kod procedury w polu 37 zgłoszenia celnego - 51), - odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od cła (kod 53, kody szczegółowe od D1 do D29) i - składu celnego typu D (kod 71), <p>zasady określania podstawy opodatkowania, są następujące:</p> <p><u>metoda płatności D:</u></p> <p style="padding-left: 40px;">A00/A10 (należności celne) – wartość celna 1A1 (podatek akcyzowy) – wartość celna + cło B00 (podatek VAT) - wartość celna + cło + akcyza</p> <p><u>metoda płatności L:</u></p> <p style="padding-left: 40px;">A00/A10 – wartość celna 1A1 – wartość celna B00 – wartość celna</p> <p>b. Dla procedury przetwarzania pod kontrolą celną (kod 91), zasady określania podstawy opodatkowania są następujące:</p>	<p>http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/1192078/03012014_info_uzup</p>

NEWSLETTER

NR 3/2014

z dnia 03.01.2014 r.

metoda płatności D i L:

A00/A10 – wartość celna

1A1 – wartość celna + cło

B00 - wartość celna + cło + akcyza

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

A00/A10 – wartość celna

1A1 – wartość celna + cło

B00 - wartość celna + cło + akcyza

Przy czym:

- w przypadku cła (A00/A10) 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.

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

metoda płatności L:

A00/A10 – wartość celna

1A1 – wartość celna

B00 – wartość celna

- e. Dla procedury dopuszczenia do obrotu, gdy zastosowanie ma metoda płatności L z uwagi na art. 55 Prawa celnego, zasady

określania podstawy opodatkowania są następujące:

A00/A10 – wartość celna

1A1 – wartość celna + cło

B00 - wartość celna + cło + akcyza

W tym przypadku, w polu 44 zgłoszenia celnego należy podać kod informacji dodatkowej 1PL04.

NEWSLETTER

NR 3/2014

z dnia 03.01.2014 r.

	<p>W związku z powyższym, dla przypadku, o którym mowa w lit. e, wprowadza się w <i>Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych</i> w wersji 1.14 z dnia 9.11.2012 r., w Części IV Sekcja B „Kody stosowane przy wypełnianiu poszczególnych pól”, w opisie pola 44 lit. B „Krajowe kody informacji dodatkowych” (str. 144), następujący nowy kod z opisem:</p> <p>„1PL04” – odstępianie od zaksięgowania kwoty należności przywozowych na podstawie art. 55 Prawa celnego”.</p> <p>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.</p>	
2.	<p>Dodanie do komunikatu CLNT opcjonalnego atrybutu „PodmiotInformacje”, typ Z..500, w węźle /CLNT/TerminNaPrzedstawienie , który będzie mógł być wypełniony przez funkcjonariusza celnego w momencie wyznaczania daty na przedstawienie towaru.</p>	
3.	<p>W przypadku składania zgłoszenia przed przedstawieniem towaru (pole SAD 1b=D) gdy zajdzie potrzeba anulowania (zastąpienia) zgłoszenia innymi danymi, będzie istniała możliwość podania w polu 44 kodu informacji dodatkowej 1PL08. W związku z tym, w <i>Instrukcji wypełniania zgłoszeń celnych</i> w wersji 1.14 z dnia 9.11.2012 r., w Części IV Sekcja B „Kody stosowane przy wypełnianiu poszczególnych pól”, w opisie pola 44 lit. B „Krajowe kody informacji dodatkowych” (str. 144), wprowadza się następujący nowy kod z opisem:</p> <p>„1PL08” – kod używany w kolejnym przywozowym zgłoszeniu</p>	<p>http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/1192078/03012014_info_uzup</p>

NEWSLETTER

NR 3/2014

z dnia 03.01.2014 r.

	<p>celnym, jako wniosek o anulowanie złożonego wcześniej zgłoszenia celnego przed przedstawieniem towaru (kod „D” w drugiej części Pola 1), które nie zostało jeszcze przyjęte przez organ celny. Kod „1PL08” należy stosować wraz z identyfikatorem systemowym zgłoszenia, o którego anulowanie podmiot wnioskuje.”.</p> <p>Opisane wyżej zmiany w pkt 1-3 zostaną zaimplementowane w systemie CELINA z dniem 7 stycznia 2014 r.</p>	
4.	<p>Uprzejmie informujemy, iż na stronie e-clo w zakładce CELINA – „Do pobrania” opublikowana została Specyfikacja elektronicznych zgłoszeń celnych XML Ref. CLN-TCH-XML wersja 2.0 (iteracja: 2.0.53). O planowanych zmianach w przedmiotowym dokumencie wstępnie informowaliśmy Państwa w Newsletterze nr 5/2013 z dnia 16.12.2013 r.</p> <p>Ponadto, pragniemy poinformować, iż w zakresie dotyczącym atrybutu PESEL-TIN zmiana zostanie wprowadzona zgodnie z terminem wskazanym w w/w biuletynie tj. 01.03.2014 r.</p> <p>Specyfikacja elektronicznych zgłoszeń celnych jest dla Państwa dostępna bezpośrednio pod adresem: www.e-clo.pl/files/zalaczniki/CLN-TCH-XMLw2r0_53pl.pdf</p>	<p>www.e-clo.pl/files/zalaczniki/CLN-TCH-XMLw2r0_53pl.pdf</p>

Zespół „Newsletter”