



Krajowa Administracja  
Skarbowa



## Ułatwienia dla upoważnionych przedsiębiorców (AEO)

Opracowano w Departamencie Cel

Warszawa, marzec 2023

## Wprowadzenie

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

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

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

Można posiadać oba rodzaje pozwolenia AEO jednocześnie – AEOC/AEOS. W takiej sytuacji organ wydaje jedno łączne pozwolenie – AEOF.

Identyfikacja przedsiębiorcy jako AEO następuje na podstawie numeru EORI, który jest wykorzystywany w kontaktach z organami celnymi na terytorium Unii Europejskiej.

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

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

---

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

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

## ➤ Ułatwienia wynikające z przepisów UKC i UKC-RD

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

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

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

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

### Kontrola celna dotycząca bezpieczeństwa i ochrony

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

### Kontrola celna dotycząca zagrożeń fiskalnych

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

### Kontrola zgłoszeń po zwolnieniu towarów

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

Uprawnienie to przysługuje posiadaczom obu rodzajów pozwolenia AEO.

### Przedstawiciele

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

Powyższe związane jest z miejscem przedstawiciela w łańcuchu dostaw i zakresem odpowiedzialności jakie ponosi za jego bezpieczeństwo. Przedstawiciel odpowiedzialny jest za stosowanie niezbędnych formalności celnych, zgodnych z przepisami prawa celnego, w celu umieszczenia towarów pod procedurą

celną. Zabezpiecza zatem fragment łańcucha dostaw związany z prawidłowym sporządzeniem dokumentacji celnej i wypełnieniem formalności celnych.

W takiej sytuacji, gdy zabezpieczony jest tylko niewielki fragment łańcucha dostaw, nie można przyjąć na tyle niskiej oceny ryzyka, by przekładała się ona na zmniejszenie liczby kontroli celnych przeprowadzanych wobec przesyłek danego przedsiębiorcy reprezentowanego przez przedstawiciela posiadającego status AEO.

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

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

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

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

Uprawnienie to przysługuje posiadaczom obu typów świadectw AEO.

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

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

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

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

Miejscami przedstawienia towarów i dokonywania czynności celnych mogą być poza urzędem celnym, inne miejsca uznane lub wyznaczone przez organ celny<sup>3</sup>.

Upoważniony przedsiębiorca korzystając z przysługującego mu ułatwienia może zawnieść o przeprowadzenie kontroli w innym miejscu, niż urząd celny, miejsca uznane lub wyznaczone przez organ

---

<sup>3</sup> art. 5 pkt 33 i art. 135 Unijnego Kodeksu Celnego

celny<sup>4</sup>. Miejsce to powinno umożliwiać organom celnym przeprowadzenie koniecznych kontroli i nie stwarzać zagrożenia dla wyników kontroli.

Uprawnienie to przysługuje posiadaczom obu typów pozwoleń AEO.

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

4.1. Jeżeli AEOS (lub AEOF) złożył przywózową deklarację skróconą urząd celny pierwszego wprowadzenia<sup>5</sup> powiadamia wspomnianego AEOS (lub AEOF) o wybraniu przesyłki do kontroli fizycznej. Powiadomienia dokonuje się przed przybyciem towarów na obszar celny Unii.

Dane powiadomienie zostaje udostępnione także przewoźnikowi, pod warunkiem że przewoźnik jest podłączony do systemów teleinformatycznych na potrzeby zgłoszeń, o których mowa w akapicie pierwszym.

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

Powyższe uprawnienie dotyczy AEOS lub AEOF i jest realizowane z wykorzystaniem funkcjonalności systemu ICS oraz SATOS/ICS2.

4.2. Jeżeli AEO złożył zgłoszenie celne wywozowe przed przedstawieniem towarów organom celnym<sup>6</sup>, organ celny właściwy do odebrania tego zgłoszenia celnego powiadamia AEO o wybraniu przesyłki do kontroli celnej. Powiadomienia dokonuje się przed przedstawieniem towarów organom celnym.

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

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

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

Po uznaniu statusu upoważnionego przedsiębiorcy w zakresie uproszczeń celnych i pod warunkiem spełnienia wymogów związanych z określonym rodzajem uproszczenia, przewidzianych w przepisach prawa celnego, organy celne zezwalają przedsiębiorcy na korzystanie z tego uproszczenia. Organy celne

---

<sup>4</sup> art. 24 ust. 4 akapit 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446

<sup>5</sup> art. 127 ust. 3 akapit pierwszy Unijnego Kodeksu Celnego

<sup>6</sup> art. 171 Unijnego Kodeksu Celnego

nie sprawdzają ponownie tych kryteriów, które zostały już sprawdzone przy przyznawaniu statusu upoważnionego przedsiębiorcy.

Powyższa zasada dotyczy sytuacji, w których:

- a) Przedsiębiorcy AEO posiadają wyłączność na korzystanie z niektórych uproszczeń i ułatwień, co oznacza, że dane uproszczenie może zostać przyznane na wniosek wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym status AEO:
  - pozwolenie na samoobsługę celną (art. 185 UKC i art. 151 UKC-RD),
  - pozwolenie na odprawę scentralizowaną (art. 179 ust. 2 UKC),
  - pozwolenie na korzystanie z zabezpieczenia generalnego w obniżonej wysokości (art. 95 ust. 3 UKC),
  - pozwolenie na wpis do rejestru zgłaszającego ze zwolnieniem z obowiązku przedstawienia towarów (art. 182 ust. 3 UKC).
  
- b) Niektóre kryteria wskazanych poniżej uproszczeń i ułatwień są tożsame z kryteriami określonymi dla AEO:
  - pozwolenie na zabezpieczenie generalne o obniżonej wysokości (art. 95 ust. 1 i 2 UKC, art. 84 ust. 1 i 2 UKC-RD),
  - pozwolenie na zwolnienie z zabezpieczenia (art. 95 ust. 1 i 2 UKC, art. 84 ust. 3 UKC-RD),
  - pozwolenie na stosowanie tymczasowo zakazanego zabezpieczenia generalnego (art. 96 ust. 2 UKC),
  - pozwolenia na uproszczenia w tranzycie unijnym (art. 233 ust. 4 UKC, art. 191 UKC-RD),
  - pozwolenia na uproszczenia w tranzycie TIR (upoważniony odbiorca TIR - art. 230 UKC, art. 187 UKC-RD, upoważniony nadawca TIR – art. 17a ustawy Prawo celne),
  - pozwolenie na ustanowienie regularnej linii żeglugowej (art. 120 UKC-RD),
  - pozwolenie na potwierdzanie unijnego statusu celnego towarów przez upoważnionego wystawcę (art. 128 UKC-RD),
  - pozwolenie na wystawianie świadectw ważenia bananów (art. 155 UKC-RD),
  - pozwolenie na uproszczone zgłoszenie celne (art. 145 UKC-RD),
  - pozwolenie na wpis do rejestru zgłaszającego (art. 150 UKC-RD)

c) Niektóre kryteria wskazanych poniżej uproszczeń są uznawane za równoważne z kryteriami określonymi dla AEO:

- pozwolenie na stosowania magazynu czasowego składowania (art. 148 UKC),
- zatwierdzenie miejsca do przedstawiania towarów organom celnym, w tym czasowego składowania (art. 115 UKC-RD),
- pozwolenie na stosowanie procedur specjalnych i na prowadzenie miejsc składowych do składowania celnego (art. 211 ust. 1, 214, 223 ust. 2 UKC).

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

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

Brak ponownego sprawdzania kryteriów przy zezwalaniu upoważnionemu przedsiębiorcy na korzystanie z ww. uproszczeń dotyczy posiadacza statusu AEOC lub AEOF. Przedmiotowe ułatwienie nie przysługuje przedsiębiorcy posiadającemu status AEOC.

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

Status AEO uznawany jest przez organy celne we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej<sup>7</sup>. Oznacza to, że przedsiębiorca niezależnie od miejsca uzyskania statusu AEO korzysta z tych samych ułatwień w całej Unii Europejskiej.

Jednocześnie Unia Europejska jest uprawniona do zawierania porozumień o wzajemnym uznawaniu statusu AEO z krajami trzecimi. Porozumienia takie stanowią dla AEO podstawę do korzystania z ułatwień jakie przysługują rodzimym AEO w państwie trzecim.

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

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

---

<sup>7</sup> art. 38 ust. 4 Unijnego Kodeksu Celnego

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

Podmioty prowadzące działalność w zakresie transportu lotniczego towarów, na mocy przepisów z zakresu ochrony lotnictwa cywilnego<sup>8</sup>, mogą ubiegać się o przyznanie statusu zarejestrowanego agenta oraz znanego lub uznanego nadawcy, aby korzystać z ułatwień w obsłudze ładunku oraz kontroli bezpieczeństwa ładunków pochodzących od podmiotów uczestniczących w tzw. bezpiecznym łańcuchu dostaw.

Organ właściwy do procedury zatwierdzania zarejestrowanych agentów, znanych nadawców i uznanych nadawców powinien uwzględnić, czy wnioskodawca jest posiadaczem świadectwa AEO bezpieczeństwo i ochrona (AEOS) lub AEO uproszczenia celne/bezpieczeństwo i ochrona (AEOF).

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

### ➤ Inne ułatwienia

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

## 8) **Priorytetową obsługę zgłoszeń celnych**

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

W związku z powyższym z tego ułatwienia mogą skorzystać:

- **osoba posiadająca status AEO**, która działa we własnym imieniu i nie korzysta z przedstawiciela,
- **przedstawiciel pośredni posiadający status AEO** (aby skorzystać z ułatwienia w priorytetowej obsłudze zgłoszeń celnych przedstawiciel pośredni powinien posiadać status AEO, bez znaczenia jest przy tym, czy status AEO posiada osoba, na rzecz której taki przedstawiciel działa),

---

<sup>8</sup> rozporządzenie Komisji (UE) nr 185/2010 z dnia 4 marca 2010 r. ustanawiającego szczegółowe środki w celu wprowadzenia w życie wspólnych podstawowych norm ochrony lotnictwa cywilnego (Dz. Urz. L 055, z dnia 5.03.2010r. str. 0001); rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 300/2008 z dnia 11.03.2008r w sprawie wspólnych zasad w dziedzinie ochrony lotnictwa cywilnego (Dz. Urz. UE L. 2008, Nr 97 str. 72)



- **osoba posiadająca status AEO, w imieniu i na rzecz której działa przedstawiciel bezpośredni** (posiadacz świadectwa AEO może korzystać z ułatwienia w priorytetowej obsłudze zgłoszeń celnych, nawet jeżeli jego przedstawiciel bezpośredni nie posiada statusu AEO),
- **przedstawiciel bezpośredni posiadający status AEO** działający w imieniu osoby nieposiadającej takiego statusu.

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

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

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



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

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

#### 10) Specjalne miejsca obsługi dla AEO

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

#### 11) Odrębne pasy ruchu

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

## **12) Przyznawanie większych ułatwień fakultatywnych w pozwoleniach na stosowanie procedury uproszczonej**

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

Ułatwienia te udzielane są na podstawie wyników analizy ryzyka.

Ułatwienie dotyczące uchylenia wymogu przedstawienia towarów zostało zastrzeżone wyłącznie dla posiadacza pozwolenia AEOC lub AEOF.

## **13) Uruchomienie dla posiadaczy AEO linii kontaktowej z Koordynatorem ds. Uproszczeń**

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

## **14) Mniej załączników do wniosków**

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

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

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

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

## **16) Zakończenie procedury tranzytu w systemie NCTS2 i objęcie towarów w ramach wpisu do rejestru zgłaszającego, np. procedurą dopuszczenia do obrotu**

W przypadku operatorów kurierskich posiadających pozwolenie AEO możliwe jest dysponowanie towarami bezpośrednio po zakończeniu operacji tranzytowej w systemie NCTS2 w sytuacji, gdy w komunikacie IE044 (Uwagi rozładunkowe) upoważniony odbiorca wykaże rozbieżności w ilości towarów (braki lub nadwyżki), co do których istnieje uzasadnione przypuszczenie, że są one wynikiem oczywistej pomyłki przy załadunku towarów na środek transportu w miejscu wyjścia. W tej sytuacji dla celów nadania kolejnej procedury celnej upoważniony odbiorca może dysponować całością towarów, jakie zostały mu dostarczone

w procedurze tranzytu w systemie NCTS2, bez konieczności oczekiwania na otrzymanie komunikatu IE025 (zwolnienie z tranzytu). Nie zwalnia to upoważnionego odbiorcy oraz osoby korzystającej z procedury tranzytu od ewentualnej odpowiedzialności za powstały dług w procedurze tranzytu.

Z powyższego ułatwienia w przypadku transportu drobnicowego mogą korzystać również inni przedsiębiorcy, o ile posiadają: pozwolenie AEO oraz pozwolenie na korzystanie ze statusu upoważnionego odbiorcy.

## 17) Zamknięcia urzędowe

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

Dyrektor izby administracji skarbowej może upoważnić do nakładania i zdejmowania zamknięć urzędowych podmiot zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym UE a państwami trzecimi<sup>9</sup>. Do podmiotów tych należy m. in. posiadacz statusu upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) w przypadku, gdy jest uprawniony do przedstawienia towarów w innym miejscu niż urząd celno-skarbowy lub został zwolniony z obowiązku przedstawienia towarów.

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

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

Zgoda na przeładunki dotyczy wyłącznie przewozów w ramach tranzytu unijnego/wspólnego, realizowanych w systemie NCTS2, w transporcie drogowym, które mają zakończyć się w Polsce.

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

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

---

<sup>9</sup> § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zamknięć urzędowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1)

## 18) Mniej wymogów dla skorzystania z rozliczenia podatku VAT w deklaracji podatkowej

Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów<sup>10</sup>.

Aby skorzystać z tego ułatwienia, podatnik zobowiązany jest do przedstawienia naczelnikowi urzędu celno-skarbowego właściwemu ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania podatnika, następujących dokumentów:

- a) zaświadczeń o braku zaległości we wpłatach należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz we wpłatach poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczających odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 3% kwoty należnych składek i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach;
- b) potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego.

Dodatkowym warunkiem skorzystania z rozliczenia podatku VAT w deklaracji podatkowej jest dokonywanie zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych. Warunek ten nie dotyczy podmiotu posiadającego status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) oraz podmiotu posiadającego pozwolenie na stosowanie zgłoszeń uproszczonych<sup>11</sup> albo dokonywanie wpisów do rejestru zgłaszającego<sup>12</sup>. Oznacza to, że podatnik posiadający status upoważnionego przedsiębiorcy, jak również podatnik posiadający pozwolenie na stosowanie ww. uproszczeń, może dokonywać zgłoszeń celnych w swoim imieniu i na swoją rzecz korzystając z rozliczenia podatku VAT w deklaracji podatkowej.

Wymóg przedstawienia przez podatnika naczelnikowi urzędu celno-skarbowego wymaganych dokumentów uważa się za spełniony również w przypadku złożenia przez podatnika oświadczeń o tej samej treści. Oświadczenie składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Składający oświadczenie jest zobowiązany do zawarcia w nim klauzuli o treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”.

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

---

<sup>10</sup> art. 33a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

<sup>11</sup> art. 166 Unijnego Kodeksu Celnego

<sup>12</sup> art. 182 Unijnego Kodeksu Celnego

Składane dokumenty nie powinny być wydane wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem przez podatnika importu<sup>13</sup>.

Powyżej opisany wymóg przedstawienia zaświadczenia/oświadczenia naczelnikowi urzędu celno-skarbowego może zostać zrealizowany za pośrednictwem Platformy Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC). Aby skorzystać z tej możliwości należy na portalu PUESC wybrać usługę „[Złóż dane oświadczeń i zaświadczeń](#)”.

Organem, do którego należy złożyć wymagane zaświadczenia/oświadczenia jest naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania. Jeżeli podatnik nie posiada siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium kraju, organem właściwym do przedstawienia dokumentów jest Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu.

W przypadku gdy podatnik nie rozliczył w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów, może dokonać korekty w deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów<sup>14</sup>. W przeciwnym razie podatnik traci prawo do rozliczania w deklaracji podatkowej podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym, w odniesieniu do którego nie rozliczył w całości podatku w deklaracji podatkowej. Jednocześnie podatnik jest obowiązany do zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

Jeżeli zgłoszenie celne jest dokonywane przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, obowiązek zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami ciąży solidarnie na podatniku oraz na działającym na jego rzecz przedstawicielu. Nie dotyczy to przedstawiciela, który działa na rzecz:

- podatnika posiadającego status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) lub
- podatnika posiadającego pozwolenie na stosowanie zgłoszeń uproszczonych lub dokonywanie wpisów do rejestru zgłaszającego.

---

<sup>13</sup> art. 33a ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług

<sup>14</sup> art. 33a ust. 6a ustawy o podatku od towarów i usług

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

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