



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zabezpieczenie długu celnego –Unijny Kodeks Celny (Materiał informacyjny)

Wersja 2.02

czerwiec 2024

1. Podstawy prawne:

- Art. 89–100, art. 148 ust. 2 lit. c, art. 211 ust. 3 lit. c, art. 223 ust. 4, art. 233 ust. 1 lit. c i art. 262 ust. 1 unijnego kodeksu celnego (UKC)
- Art. 81–86, art. 242 ust. 2 i art. 250 rozporządzenia delegowanego (RD)
- Art. 147-164, art. 345 i art. 346 rozporządzenia wykonawczego (RW)
- Art. 7 i art. 8 przejściowego rozporządzenia delegowanego (PRD)

2. Rodzaje należności podlegających zabezpieczeniu:

Zabezpieczenie ważne w więcej niż jednym państwie członkowskim obejmuje kwotę powstałych lub mogących powstać należności celnych i innych należności należnych w związku z przywozem lub wywozem towarów (podatek VAT i akcyzowy w imporcie) – **art. 89 ust. 2 akapit pierwszy UKC**.

Zabezpieczenie ważne w jednym państwie członkowskim obejmuje co najmniej kwotę powstałych lub mogących powstać należności celnych – **art. 89 ust. 2 akapit drugi UKC**. Przypadki objęcia zabezpieczeniem podatku VAT i akcyzowego w imporcie są określone w ustawach regulujących te podatki.

Zgodnie z art. 33 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług organ celny zabezpiecza kwotę podatku, jeżeli podatek ten nie został uiszczony, w przypadkach i trybie stosowanych przy zabezpieczaniu należności celnych na podstawie przepisów celnych, z zastrzeżeniem ust. 7a-7e. Jednocześnie zgodnie z art. 33 ust. 7a ww. artykułu przepisu ust. 7 nie stosuje się, gdy zabezpieczenie potencjalnego długu celnego wymaganego zgodnie z:

1) art. 148 ust. 2 lit. c lub art. 211 ust. 3 lit. c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (...),

2) art. 115 ust. 1 lit. a i ust. 2 lit. a rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. (...)

- dotyczy przypadków objęcia towarów czasowym składowaniem lub procedurą: końcowego przeznaczenia, składowania celnego, uszlachetniania czynnego lub odprawy czasowej z całkowitym zwolnieniem od należności celnych przywozowych, pod warunkiem że podatnik przedstawi organowi celnemu dokumenty potwierdzające, że:

- jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,

- nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa,

- nie posiada zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz

- nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe.

Zgodnie z przepisami wymóg przedstawienia przez podatnika dokumentów, o których mowa w ust. 7a, uważa się za spełniony również w przypadku złożenia przez podatnika oświadczeń o tej samej treści.

Ustawa o VAT ściśle określa, kto jest podatnikiem z tytułu importu towarów. Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:

- na których ciąży obowiązek uiszczenia cła, również w przypadku, gdy na podstawie przepisów celnych importowany towar jest zwolniony od cła albo cło na towar zostało zawieszone, w części lub całości, albo zastosowano preferencyjną, obniżoną lub zerową stawkę celną (art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT);
- uprawnione do korzystania z procedury uszlachetniania czynnego lub procedury odprawy czasowej, w tym również osoby, na które zgodnie z odrębnymi przepisami, zostały przeniesione prawa i obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z procedury (art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT).

Z kolei zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym organ celny zabezpiecza kwotę akcyzy lub opłaty paliwowej, jeżeli nie zostały one zapłacone, w przypadkach i trybie stosowanych przy zabezpieczaniu należności celnych na podstawie przepisów prawa celnego, z wyjątkiem przypadków, gdy wyroby akcyzowe zostały:

- 1) objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy i zostało złożone zabezpieczenie akcyzowe, z zastrzeżeniem art. 63 ust. 1a;
- 2) objęte czasowym składowaniem lub procedurą: składowania celnego, uszlachetniania czynnego lub odprawy czasowej, a podmiot zobowiązany do złożenia zabezpieczenia należności celnych na podstawie przepisów prawa celnego spełnia warunki określone w art. 64 ust. 1 pkt 1 i 4.

Jednocześnie zgodnie z art. 28 ust. 4. wymóg spełnienia przez podmiot, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, warunków określonych w art. 64 ust. 1 pkt 1 i 4 uważa się za spełniony w przypadku złożenia przez ten podmiot oświadczenia, że:

- 1) ma swoją siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju;
- 2) nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, opłaty paliwowej, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe.

Mając powyższe na uwadze, jeżeli odpowiednio podatnik podatku VAT, o którym mowa w art. 33 ust. 7a ustawy o podatku od towarów i usług albo podmiot zobowiązany do złożenia zabezpieczenia należności celnych, o którym mowa w art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym, spełnił określone w tych przepisach warunki, właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego nie zabezpiecza odpowiednio kwoty podatku VAT, kwoty akcyzy oraz kwoty opłaty paliwowej.

Zabezpieczenie podatku nie jest także wymagane w przypadku, o którym mowa w art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług. Nie dotyczy to sytuacji, gdy należności nie zostały prawidłowo wyliczone i zachodzi konieczność wydania decyzji po zwolnieniu towaru. W takim przypadku kwota podatku VAT określona w decyzji nie może być rozliczona w trybie art. 33a ustawy o podatku od towarów i usług tylko płatna jest na zasadach ogólnych oraz powinna podlegać zabezpieczeniu na zasadach ogólnych.

3. Zabezpieczenie obowiązkowe:

Złożenie zabezpieczenia jest obowiązkowe w następujących przypadkach:

- korzystanie z procedury tranzytu unijnego z zastosowaniem systemu NCTS;

- prowadzenie magazynu czasowego składowania -**art. 148 ust. 2 lit. c UKC**;
- prowadzenie miejsca uznanego -**art. 115 w związku z art. 148 ust. 2 lit. c UKC**;
- prowadzenie składu celnego i korzystanie z pozostałych procedur specjalnych -**art. 195 ust. 1 akapit drugi i trzeci, 211 ust. 3 lit. c, 223 ust. 4 i 262 ust. 1 UKC**;
- dopuszczenie do obrotu –jako warunek zwolnienia towaru do procedury zamiast zapłaty – **art. 195 ust. 1 akapit pierwszy UKC i art. 244 RW**, w tym z odroczeniem terminu płatności należności celnych -**art. 110 UKC**.
- możliwe jest korzystanie przez organ celny z zabezpieczenia złożonego do danej operacji w kwocie przekraczającej kwotę zadeklarowaną w zgłoszeniu, jeżeli nie przekracza ona kwoty zabezpieczenia, również na skutek kontroli po zwolnieniu, o ile zabezpieczenie jest nadal ważne –**art. 89 ust. 4 akapit drugi i trzeci UKC**.

4. Zabezpieczenie nieobowiązkowe

Zgodnie z **art. 89 ust. 9** unijnego kodeksu celnego organy celne mogą odstąpić od wymogu złożenia zabezpieczenia, w przypadku gdy kwota należności celnych przywózowych lub wywózowych, która ma być zabezpieczona, nie przekracza statystycznego progu wartości dla zgłoszenia, ustanowionego w art. 3 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 471/2009 z dnia 6 maja 2009 r. w sprawie statystyk Wspólnoty dotyczących handlu zagranicznego z państwami trzecimi. Statystyczny próg wartości dla należności celnych wynosi 1000 euro dla każdego zgłoszenia celnego.

Jednocześnie zgodnie z art. 91 UKC, zabezpieczenie fakultatywne jest wymagane przez organy celne w każdym przypadku, gdy uważają one, że nie jest pewne, czy kwota należności przywózowych lub wywózowych odpowiadająca długowi celnemu i innych należności, jeśli ma to zastosowanie, zostanie zapłacona w przewidzianym terminie.

5. Zabezpieczenie niewymagane

Złożenie zabezpieczenia nie może być wymagane:

- od organów publicznych –**art. 89 ust. 7 UKC**;
- dla towarów przewożonych po Renie i Dunaju –**art. 89 ust. 8 lit. a UKC**;
- dla towarów przesyłanych transportem przesyłowym -**art. 89 ust. 8 lit. b UKC**;
- w szczególnych przypadkach odprawy czasowej –**art. 89 ust. 8 lit. c UKC i art. 81 RD**;
- dla morskiego i powietrznego tranzytu unijnego z zastosowaniem uproszczenia, o którym mowa art. 233 ust. 4 lit. e UKC –**art. 89 ust. 8 lit. d UKC**.

6. Osoba zobowiązana do złożenia zabezpieczenia

Zgodnie z **art. 89 ust. 3 UKC** zabezpieczenie wymagane jest od dłużnika lub osoby, która może stać się dłużnikiem. Definicja „dłużnika” zawarta została w art. 5 ust. 19 UKC (osoba odpowiedzialna za dług celny). Artykuły 77–82 kodeksu wskazują, kogo należy uważać za dłużnika w poszczególnych sytuacjach.

Zgodnie z art. 211 ust.3 lit. 3 UKC złożenie zabezpieczenia jest warunkiem uzyskania pozwolenia na korzystanie z procedury specjalnej, prowadzenie składu celnego, a - na podstawie art. 148 ust. 2 lit. c UKC - pozwolenia na prowadzenie magazynu czasowego składowania.

Jednocześnie zgodnie z art. 89 ust. 3 organy celne mogą zezwolić na złożenie zabezpieczenia przez osobę inną niż ta, od której jest ono wymagane.

Jeżeli osoba składająca zabezpieczenie nie jest dłużnikiem lub osobą mogącą się nim stać, powyższa możliwość dotyczyć może wyłącznie zabezpieczeń składanych w wysokości 100% ich kwoty referencyjnej. To, że poziom zabezpieczenia składanego przez osobę inną niż zobowiązana do jego złożenia oraz nie będącą potencjalnym dłużnikiem, nie podlega obniżeniu w stosunku do kwoty referencyjnej zabezpieczenia, znajduje swoje oparcie prawne w art. 84 rozporządzenia delegowanego do UKC. Zgodnie z art. 84 ust. 3 lit a RD przy sprawdzaniu, czy wnioskodawca posiada odpowiednią sytuację finansową do celów przyznania pozwolenia na korzystanie z zabezpieczenia generalnego w obniżonej wysokości lub zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia, zgodnie z wymogami art. 84 ust.1 lit. e, ust. 2 lit. f i ust. 3 lit. k organy celne biorą pod uwagę zdolność wnioskodawcy do wywiązania się ze spoczywających na nim zobowiązań związanych z zapłatą jego długu celnego i innych opłat, które mogą powstać, nieobjętych zabezpieczeniem. Wymóg ten nie może więc dotyczyć osoby nie będącej dłużnikiem z uwagi na brak możliwości powstania po stronie tej osoby zobowiązań związanych z zapłatą długu celnego i w konsekwencji brak uprawnień po stronie organu celnego do odzyskania długu z majątku wspomnianej osoby.

7. Rodzaje zabezpieczeń

Wyróżniamy następujące rodzaje zabezpieczeń:

- Zabezpieczenia pojedyncze;
- Zabezpieczenia generalne.

7.1 Zabezpieczenie pojedyncze obejmuje jedną operację / zgłoszenie i zapewnia spłatę powstałego lub potencjalnego długu celnego oraz innych opłat, jeśli dotyczy.

Zgodnie z art. 148 ust. 1 RW zabezpieczenie pojedyncze potencjalnego długu celnego powinno pokrywać kwotę należności celnych przywozowych lub wywozowych odpowiadającą mogącemu powstać długowi celnemu, obliczoną na podstawie najwyższych stawek celnych mających zastosowanie do towarów tego samego rodzaju. Jeżeli takie zabezpieczenie ma obejmować również inne opłaty, to ich kwotę oblicza się na podstawie najwyższych stawek mających zastosowanie do towarów tego samego rodzaju w państwie członkowskim, w którym dane towary zostają objęte procedurą celną lub są czasowo składowane.

W przypadku, gdy zabezpieczenie pojedyncze ma być złożone w formie depozytu w gotówce zabezpieczenie takie należy złożyć organom celnym państwa członkowskiego, w którym towary zostają objęte procedurą lub są czasowo składowane.

W przypadku, gdy zabezpieczenie pojedyncze jest składane w formie zobowiązania gwaranta, to zgodnie z art. 152 ust. 1 RW, urząd celny zabezpieczenia przechowuje dowód potwierdzający to zobowiązanie przez okres ważności zabezpieczenia.

Zabezpieczenie pojedyncze jest ważne do czasu prawidłowego zamknięcia bądź rozliczenia procedury celnej lub czasowego składowania. Po tym czasie zabezpieczenie jest zwracane przez urząd celny, w którym zostało złożone.

Ponadto, zgodnie z art. 160 RW UKC, w przypadku procedury tranzytu unijnego zabezpieczenie pojedyncze w formie zobowiązania gwaranta może zostać złożone przez gwaranta także w postaci karnetów zabezpieczenia pojedynczego. Karnety takie mogą być wydawane przez gwaranta osobom, które zamierzają być osobami uprawnionymi do korzystania z procedury tranzytu unijnego.

Dowód potwierdzający to zobowiązanie jest wystawiany zgodnie ze wzorem określonym w załączniku 32-02 do RW UKC, a karnety zgodnie ze wzorem określonym w załączniku 32-06 RW UKC.

Każdy karnet pokrywa kwotę 10 000 EUR, za którą odpowiada gwarant i jest ważny przez okres jednego roku od daty jego wystawienia.

7.2 Zabezpieczenie generalne, składane jest do wielu operacji, deklaracji, procedur celnych, obejmuje kwotę powstałego i potencjalnego długu celnego oraz inne opłaty.

Możliwość korzystania z zabezpieczenia generalnego uzależniona jest od uzyskania pozwolenia na jego złożenie na podstawie art. 89 ust. 5 UKC i art. 95 UKC. Wysokość zabezpieczenia jest równa kwocie referencyjnej ustalonej przez urząd zabezpieczenia (art. 155 RW).

Aby zapewnić prawidłowe monitorowanie, kwota referencyjna dzielona jest w sposób, który powinien uwzględniać: rodzaj długu (powstały/ potencjalny), poziom zabezpieczenia, procedurę celną objętą zabezpieczeniem, geograficzny obszar ważności.

8. Formy zabezpieczeń:

Na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stosowane są zabezpieczenia w dwóch następujących formach:

- zobowiązanie gwaranta,
- depozyt w gotówce.

9. Zobowiązanie gwaranta zgodnie z UKC

W przepisach unijnych uregulowane zostały zasady przyjmowania przez organ celny zabezpieczenia w formie zobowiązania gwaranta dla wszystkich rodzajów operacji –**art. 92 ust. 1 lit. c i art. 94 UKC**.

Wprowadzony został obowiązek wyznaczenia przez gwaranta adresu i pełnomocnika w każdym kraju, w którym ważne jest zobowiązanie gwaranta –**art. 82 ust. 1 RD**.

Cofnięcie uznania gwaranta lub zobowiązania gwaranta oraz odwołanie zobowiązania gwaranta będzie następować z 16-dniowym okresem wejścia w życie i bez wpływu na towary objęte wówczas procedurą/czasowym składowaniem –**art. 82 ust. 2 i 3 RD oraz art. 151 ust. 1-4 RW**.

10. Wzory zobowiązań gwaranta zgodnie z UKC

Prawo unijne przewiduje wzory zobowiązań gwaranta dla wszystkich rodzajów operacji –**art. 151 ust. 5 i 6 oraz art. 160 ust. 1 akapit 2 RW (załączniki 32-01, 32-02 i 32-03)**.

Punkt 2 „Zobowiązania gwaranta - Zabezpieczenie generalne”, którego wzór stanowi załącznik 32-03 do rozporządzenia wykonawczego, zawiera postanowienia określające zasady uiszczania kwot należności żądanych przez organ celny. Postanowienia te stanowią, m.in., że:

1) gwarant „zobowiązuje się bezzwłocznie uiścić żądane kwoty do wysokości limitu wyżej wspomnianej maksymalnej kwoty” (tzn. kwoty określonej w pkt 1 „Zobowiązania gwaranta”),

2) „kwota ta (tzn. ww. maksymalna kwota) nie może zostać pomniejszona o kwoty, które na mocy niniejszego zobowiązania (tzn. „Zobowiązania gwaranta”) zostały już zapłacone”, co oznacza, że po zapłacie żądanej kwoty maksymalna kwota podlega „odnowieniu” do wysokości określonej w pkt 1 „Zobowiązania gwaranta”,

3) „chyba że wystąpiono wobec niżej podpisanego (tzn. gwaranta) o zapłatę należności poniesionych w trakcie operacji celnej, która rozpoczęła się przed otrzymaniem danego wezwania do zapłaty lub w ciągu następnych 30 dni”, co oznacza, że gdy gwarant otrzyma takie wezwanie do zapłaty, to w stosunku do operacji celnych, które rozpoczęły się przed otrzymaniem wezwania lub w ciągu następnych 30 dni, zobowiązanie gwaranta do zapłaty będzie ograniczone łącznie do wysokości maksymalnej kwoty gwarancji określonej w pkt 1 „Zobowiązania gwaranta”. Odnowienie odpowiedzialności gwaranta do maksymalnej kwoty, o którym mowa w pkt 2, nastąpi tylko w stosunku do należności poniesionych w trakcie operacji celnych, które rozpoczęły się dopiero po upływie 30 dni od dnia otrzymania przez gwaranta powyższego wezwania do zapłaty.

Zgodnie z powyższym, jeżeli gwarant po otrzymaniu pierwszego wezwania do zapłaty otrzyma kolejne wezwanie do zapłaty należności poniesionych w trakcie operacji celnej, która rozpoczęła się przed otrzymaniem pierwszego wezwania do zapłaty lub w ciągu następnych 30 dni, to będzie obowiązany do uiszczenia tej należności do wysokości limitu maksymalnej kwoty określonej w pkt 1 „Zobowiązania gwaranta”, pomniejszonej o kwotę należności uiszczonych na podstawie pierwszego wezwania do zapłaty. Dotyczyć to będzie wszystkich wezwań do zapłaty należności poniesionych w wyniku operacji celnych, które rozpoczęły się przed otrzymaniem pierwszego wezwania do zapłaty lub w ciągu następnych 30 dni.

Powyższe postanowienia można zilustrować przykładem:

Maksymalna kwota określona w pkt 1 „Zobowiązania gwaranta - Zabezpieczenie generalne” wynosi 1000 PLN.

W okresie ważności powyższego „Zobowiązania” powstały następujące należności poniesione w trakcie operacji celnych objętych „Zobowiązaniem”:

- 1) 100 PLN – należność poniesiona w trakcie operacji celnej, która rozpoczęła się 20 maja,
- 2) 500 PLN – należność poniesiona w trakcie operacji celnej, która rozpoczęła się 25 maja,
- 3) 400 PLN – należność poniesiona w trakcie operacji celnej, która rozpoczęła się 17 czerwca,
- 4) 1000 PLN – należność poniesiona w trakcie operacji celnej, która rozpoczęła się 2 lipca. Gwarant otrzymał:
 - w dniu 1 czerwca - wezwanie do zapłaty należności w wys. 100 PLN, o której mowa w pkt 1, którą uiścił – limit odpowiedzialności gwaranta uległ zmniejszeniu do wysokości 900 PLN,
 - w dniu 11 czerwca - wezwanie do zapłaty należności w wys. 500 PLN, o której mowa w pkt 2, którą uiścił – limit odpowiedzialności gwaranta uległ zmniejszeniu do wysokości 400 PLN,
 - w dniu 27 czerwca - wezwanie do zapłaty należności w wys. 400 PLN, o której mowa w pkt 3, a uiścił tylko kwotę 400 PLN (czyli do wysokości aktualnego limitu) – limit odpowiedzialności gwaranta uległ zmniejszeniu do „0”,
 - w dniu 12 lipca - wezwanie do zapłaty należności w wys. 1000 PLN, o której mowa w pkt 4, którą gwarant jest obowiązany uiścić w pełniej wysokości, ponieważ z dniem 1 lipca limit odpowiedzialności gwaranta uległ „odnowieniu” do wysokości maksymalnej kwoty określonej w pkt 1 „Zobowiązania gwaranta”.

W tym kontekście należy dodać, że zgodnie z art. 151 ust. 3 RW gwarant może w każdej chwili odwołać swoje zobowiązanie. Gwarant powiadamia o takim odwołaniu urząd zabezpieczenia. Zgodnie z art. 82 ust. 3 RD odwołanie zobowiązania przez gwaranta staje się skuteczne szesnastego dnia następującego po dniu, w którym odwołanie zostało zgłoszone przez gwaranta do organu celnego, w którym złożono zabezpieczenie.

Zgodnie z art. 151 ust. 4 RW odwołanie zobowiązania gwaranta nie dotyczy towarów, które w chwili, gdy odwołanie stało się skuteczne, zostały już objęte procedurą celną lub czasowym składowaniem i nadal pozostają nimi objęte na mocy tego odwołanego zobowiązania.

11. Krajowy wzór zobowiązania gwaranta

Zgodnie z upoważnieniem udzielonym państwom członkowskim w art. 151 ust. 7 rozporządzenia wykonawczego do unijnego kodeksu celnego (RW), każde państwo członkowskie może zezwolić, zgodnie z prawem krajowym, aby zobowiązanie gwaranta było składane w innej formie niż określono w załącznikach 32-01, 32-02 i 32-03 pod warunkiem, że będzie ono miało taki sam skutek prawny.

W Polsce krajowy wzór zobowiązania gwaranta został określony w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie formy zobowiązania gwaranta stanowiącego

zabezpieczenie generalne w operacjach celnych, innych niż procedura tranzytowa, dokonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zapis w punkcie 10, dotyczący odnawialności kwoty gwarancji, w krajowym wzorze zobowiązania gwaranta jest tożsamy z zapisem punktu 2 akapit 3 załącznika 32-03 RW, który stanowi że: *Kwota ta nie może zostać pomniejszona o kwoty, które na mocy niniejszego zobowiązania zostały już zapłacone, chyba że wystąpiono wobec niżej podpisanego o zapłatę należności poniesionych w trakcie operacji celnej, która rozpoczęła się przed otrzymaniem danego wezwania do zapłaty lub w ciągu następnych 30 dni.*

Jednocześnie w krajowym wzorze zobowiązania gwaranta w pkt 14–16 zawarte zostały postanowienia pozwalające ustalić okres odpowiedzialności gwaranta w przypadkach, gdy nastąpiło odwołanie uznania Gwaranta lub cofnięcie zobowiązania przez Gwaranta.. Zgodnie z pkt 14 w przypadku odwołania uznania Gwaranta lub cofnięcia zobowiązania przez Gwaranta, urząd zabezpieczenia lub właściwy organ będący wierzycielem należności, które były objęte tym zobowiązaniem, powiadamia Gwaranta w terminie 60 dni od dnia, w którym odwołanie lub cofnięcie zobowiązania stało się skuteczne, że procedura niezbędna do określenia danych należności została rozpoczęta i nie została zakończona lub że należności powstały, ale nie stały się jeszcze wymagalne. Po upływie terminu, o którym mowa w pkt 14, Gwarant nie jest zobowiązany do uiszczenia danych należności, jeżeli o rozpoczęciu procedury niezbędnej do ich określenia lub ich powstaniu nie został w tym terminie powiadomiony. W przypadku powiadomienia Gwaranta, że procedura niezbędna do określenia danych należności została rozpoczęta i nie została zakończona lub że należności powstały, ale nie stały się jeszcze wymagalne, jego zobowiązanie do ich uiszczenia wygasa:

- z dniem złożenia, w urzędzie zabezpieczenia, depozytu w gotówce lub innego środka płatności równoważnego z depozytem w gotówce, na poczet ewentualnego pokrycia tych należności, albo
- po upływie 60 dni od dnia, w którym rozstrzygnięcie w sprawie ich istnienia stało się ostateczne albo prawomocne, jeżeli w tym czasie nie został wezwany do ich zapłaty. W razie zaistnienia jednej z ww. okoliczności, urząd zabezpieczenia zwróci Gwarantowi dokument zobowiązania.

12. Zabezpieczenie w formie depozytu w gotówce

Zgodnie z art. 92 ust. 1 lit. a i ust.2 UKC zabezpieczenie w formie depozytu w gotówce lub innego środka płatności uznanego przez organy celne za równoważny z depozytem w gotówce, jest dokonywane w euro lub w walucie państwa członkowskiego, w którym zabezpieczenie jest wymagane zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi.

Jednocześnie zgodnie z art. 92 ust. 3 UKC organy celne nie wypłacają odsetek od zabezpieczenia złożonego w formie depozytu w gotówce lub w formie innego równoważnego środka płatności.

W Polsce sposób złożenia zabezpieczenia w formie depozytu w gotówce został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r.

Zgodnie z przedmiotowym rozporządzeniem zabezpieczenie takie można złożyć co najmniej w jeden z następujących sposobów:

a) wpłacając kwotę zabezpieczenia gotówką:

- w kasie właściwego urzędu skarbowego lub podmiotu obsługującego ten urząd,

- na bankowy rachunek sum depozytowych Urzędu Skarbowego w Nowym Targu;

b) udzielając dyspozycji polecenia przelewu kwoty zabezpieczenia na bankowy rachunek sum depozytowych Urzędu Skarbowego w Nowym Targu w prowadzącym rachunek zobowiązanego: banku krajowym, spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, instytucji kredytowej lub jej oddziale, biurze usług płatniczych lub instytucji płatniczej;

c) składając we właściwym urzędzie celno-skarbowym:

- czek gotówkowy lub rozrachunkowy, wystawiony przez zobowiązanego na kwotę zabezpieczenia, potwierdzony do wysokości tej kwoty przez prowadzący rachunek zobowiązanego bank krajowy, instytucję kredytową lub jej oddział, ujęty w wykazie gwarantów, o którym mowa w art. 52 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne,
- dokumenty płatnicze na kwotę równą wysokości zabezpieczenia, określoną według wartości nominalnej tych dokumentów.

13. Gwarant

Zgodnie z art. 94 Gwarantem jest osoba trzecia mająca siedzibę na obszarze celnym Unii. Gwarant jest zatwierdzany przez organy celne wymagające zabezpieczenia, chyba że gwarantem jest instytucja kredytowa, finansowa lub ubezpieczeniowa akredytowana w Unii zgodnie z obowiązującymi przepisami unijnymi.

W myśl art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (tekst jednolity z dnia 8 grudnia 2017 r., Dz. U. z 2018 r. poz. 167) „gwarantem zatwierdzonym przez organy celne, o którym mowa w art. 94 ust. 1 unijnego kodeksu celnego, jest osoba wpisana do wykazu gwarantów uprawnionych do udzielania gwarancji składanych jako zabezpieczenie pokrycia kwot wynikających z długów celnych”. Wpis do wykazu następuje w drodze decyzji Ministra Finansów, po uzyskaniu informacji o wnioskodawcy udzielonej przez Komisję Nadzoru Finansowego.

Wykaz gwarantów celnych zatwierdzonych przez organy celne oraz dodatkowe informacje dotyczące gwarantów akredytowanych w Unii Europejskiej znajdują się na stronie podatki.gov.pl w zakładce Cło/Gwaranci celni.

14. Zabezpieczenie ważne w więcej niż jednym państwie członkowskim

Zgodnie z art. 147 RW do wymiany i przechowywania informacji dotyczących zabezpieczeń, które mogą zostać wykorzystane w więcej niż jednym państwie członkowskim, będzie wykorzystywany system teleinformatyczny ustanowiony w tym celu zgodnie z art. 16 ust. 1 UKC. Zarejestrowanie w unijnym systemie teleinformatycznym zobowiązania gwaranta, które może być wykorzystane w więcej niż jednym państwie członkowskim, powinno umożliwić jego stosowanie w operacjach celnych dokonywanych we wszystkich państwach członkowskich wskazanych w zobowiązaniu i do pełnej wysokości kwot referencyjnych przypisanych tym operacjom.

Jednak do czasu wdrożenia powyższego systemu teleinformatycznego w 2025 r. zabezpieczenie ważne w wielu państwach członkowskich będzie można stosować tylko do wysokości kwot

referencyjnych przypisanych każdemu z tych państw w pozwoleniu na złożenie zabezpieczenia generalnego.

W przypadku pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego udzielonego przez polski organ celny kwotę referencyjną oraz wysokość kwoty zabezpieczenia określa się w PLN. Zabezpieczenie generalne powinno być złożone w urzędzie obsługującym organ celny udzielający pozwolenia w wysokości wynikającej z tego pozwolenia (odpowiednio: 100%, 50%, 30% kwoty referencyjnej). Potwierdzenie złożenia zabezpieczenia, wygenerowane poza systemem OSOZ2, będzie obejmować całość zabezpieczenia. Części kwoty referencyjnej przysługujące do wykorzystania w poszczególnych państwach członkowskich będą przez nie rejestrowane na podstawie informacji przekazanej przez polski organ celny przyjmujący zabezpieczenie zwany urzędem zabezpieczenia. Wielkość części kwoty referencyjnej przypadających na poszczególne państwa będzie określona w treści pozwolenia wydanego przez polski organ celny.

Powyższe zasady nie dotyczą zabezpieczeń składanych w związku z realizacją procedury tranzytu, dla których istnieje już system teleinformatyczny, pozwalający na rejestrację gwarancji i monitorowanie ich wykorzystywania. System ten (GMS) będzie niezależny od systemu GUM, o którym mowa w Art. 147 RW.

15. Kwota referencyjna

Kwota referencyjna zabezpieczenia generalnego to kwota odpowiadająca wysokości należności celnych i, w określonych przypadkach, innych opłat, powstałych lub mogących powstać w każdym momencie korzystania z zabezpieczenia generalnego (przy fikcyjnym założeniu, że długi mogące powstać (których kwoty nie da się dokładnie ustalić w chwili, gdy wymagane jest złożenie zabezpieczenia) rzeczywiście powstaną i to przy zastosowaniu najwyższych możliwych stawek celnych). Jest ona ustalana przez urząd celny zabezpieczenia we współpracy z osobą zobowiązaną do złożenia zabezpieczenia oraz weryfikowana z urzędu lub na wniosek osoby, od której wymagane jest złożenie zabezpieczenia—**art. 155 RW.**

16. Sposób szacowania kwoty referencyjnej

Sposoby ustalania kwoty referencyjnej zostały uregulowane w art. 155 RW. W myśl ustępu 4 tego artykułu, w przypadku posiadania danych niezbędnych do obliczenia kwoty należności mających podlegać zabezpieczeniu, kwota ta jest obliczana na podstawie informacji o operacjach z ostatnich 12 miesięcy i szacowanej wielkości zamierzonych operacji.

Natomiast w przypadkach, gdy kwota należności nie może zostać dokładnie ustalona w chwili, kiedy wymagane jest złożenie zabezpieczenia, albo których kwota zmienia się z upływem czasu, to zgodnie z Art. 155 ust. 3 RW szacowana kwota referencyjna powinna uwzględniać najwyższe stawki należności celnych przywozowych, które mogą być wymagane w państwie członkowskim, w którym mieści się urząd celny zabezpieczenia, wymagane w związku z każdym zgłoszeniem celnym/deklaracją czasowego składowania w okresie pomiędzy objęciem towarów odpowiednią procedurą celną/czasowym składowaniem a chwilą zamknięcia tej procedury/zakończenia dozoru celnego towarów objętych procedurą końcowego przeznaczenia lub zakończenia czasowego składowania.

Ponadto, zgodnie z ostatnim akapitem ustępu 3 tego artykułu, gdy urząd celny zabezpieczenia nie dysponuje informacjami niezbędnymi do określenia kwoty referencyjnej, kwotę tę ustala się w wysokości 10000 EUR dla każdego zgłoszenia lub deklaracji. Należy jednak traktować wystąpienie w praktyce tego przypadku jako wyjątek. .

W przypadkach, gdy osoba prowadząca skład celny, niebędąca jednocześnie osobą korzystającą z procedury składu celnego, nie ma dostępu do danych umożliwiających obliczenie kwoty mogącego powstać długu celnego, w tym do informacji na temat liczby zgłoszeń, kwota referencyjna powinna być **szacowana** na podstawie parametrów najbardziej odpowiadających specyfice prowadzonej działalności (szacunkowe ryczałtowe kwoty przypisywane jednolitym jednostkom, takim jak zgłoszenia celne, kontenery, kilogramy, opakowania). Te same zasady winny mieć zastosowanie do szacowania kwoty referencyjnej zabezpieczenia składanego przez osobę prowadzącą magazyn celny.

17. Monitorowanie kwoty referencyjnej

Monitorowanie kwoty referencyjnej oznacza zapewnienie, aby kwota należności celnych oraz innych opłat podlegających zabezpieczeniu nie przekroczyła kwoty referencyjnej w okresie korzystania z zabezpieczenia.

Monitorowanie kwoty referencyjnej jest dokonywane przez osobę zobowiązaną do złożenia zabezpieczenia (**art. 156 RW**) oraz organ celny (**art. 89 ust. 6 UKC**).

Dodatkowo, osoba, od której wymagane jest złożenie zabezpieczenia, zgodnie z art. 156 akapit 2 RW, ma obowiązek informowania urzędu celny zabezpieczenia o przekroczeniu kwoty referencyjnej w celu jej podwyższenia.

18. Sposoby monitorowania kwoty referencyjnej przez organ celny zgodnie z UKC

Zgodnie z literalnym brzemieniem unijnego prawa celnego, monitorowanie kwoty referencyjnej przez organ celny powinno odbywać się:

- na podstawie każdego zgłoszenia celnego i przed zwolnieniem towaru do procedury –dla dopuszczenia do obrotu w procedurze standardowej i tranzytu unijnego w systemie NCTS2 -**art. 157 ust. 1 zdanie pierwsze i ust. 2 RW**;
- na podstawie każdego zgłoszenia uzupełniającego –dla dopuszczenia do obrotu w formie zgłoszenia uproszczonego i wpisu do rejestru przedsiębiorcy -**art. 157 ust. 1 zdanie drugie RW**;
- w formie regularnego i odpowiedniego audytu –dla czasowego składowania, procedur specjalnych innych niż tranzyt (z wyjątkiem uproszczenia, o którym mowa w art. 233 ust. 4 lit. e UKC oraz samoobsługi celnej -**art. 148 ust. 2 akapit drugi UKC i art. 157 ust. 3 RW**.

19. Sposoby monitorowania kwoty referencyjnej przez polski organ celny

Na obszarze Polski monitorowanie kwoty referencyjnej przez organ celny dokonywane jest:

- na podstawie każdego zgłoszenia celnego i przed zwolnieniem towaru do procedury –dla dopuszczenia do obrotu, końcowego przeznaczenia, odprawy czasowej i uszlachetniania czynnego - w procedurze standardowej, uszlachetniania biernego, a także dla unijnego tranzytu –zarówno w procedurze standardowej, jak i uproszczonej;
- na podstawie zgłoszenia uproszczonego - dla dopuszczenia do obrotu, końcowego przeznaczenia, odprawy czasowej i uszlachetniania czynnego, uszlachetniania biernego w przypadku procedury uproszczonej w formie zgłoszenia uproszczonego;
- na podstawie każdego zgłoszenia uzupełniającego – dla dopuszczenia do obrotu, końcowego przeznaczenia w przypadku procedury uproszczonej w formie wpisu do rejestru zgłaszającego;
- w formie regularnego i odpowiedniego audytu – dla czasowego składowania (w miejscach uznanych i magazynach czasowego składowania) i składowania celnego oraz odprawy czasowej i uszlachetniania czynnego w przypadku procedury uproszczonej w formie wpisu do rejestru zgłaszającego.

20. Audyt jako forma monitorowania kwoty referencyjnej

Monitorowanie kwoty referencyjnej zabezpieczenia generalnego w drodze audytu polega na regularnym sprawdzaniu przez organ celno-skarbowy, czy kwota należności celnych i innych opłat podlegających zabezpieczeniu nie przekroczyła kwoty referencyjnej w okresie korzystania ze złożonego zabezpieczenia generalnego (zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia, o którym mowa w art. 95 ust. 2 UKC, jest przy tym równoznaczne ze złożeniem zabezpieczenia generalnego). Audyt w powyższym rozumieniu zastępuje, w określonych przypadkach, saldowanie kwoty referencyjnej zabezpieczenia w elektronicznym systemie organów celno-skarbowych obsługującym zabezpieczenia OSOZ2). Czynności organu celno-skarbowego w ramach tego audytu odbywa ją się w przeciwieństwie do saldowania, po zwolnieniu towaru do procedury lub, w przypadku zastosowania uproszczeń, o których mowa w art. 166 lub 182 unijnego kodeksu celnego, po zakończeniu obsługi zgłoszenia uzupełniającego.

Organem właściwym do monitorowania kwoty referencyjnej zabezpieczenia w drodze audytu jest organ wydający pozwolenie na złożenie zabezpieczenia generalnego.

W celu umożliwienia prawidłowego monitorowania kwoty referencyjnej zabezpieczenia, niezbędnym jest prowadzenie przez posiadacza pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego ewidencji obejmującej całość operacji otwieranych z wykorzystaniem danego GRN (również w przypadku GRN dla więcej niż jednego pozwolenia na korzystanie z procedury specjalnej lub prowadzenie składu celnego, magazynu czasowego składowania lub miejsca uznanego) oraz, o ile to możliwe, zapewniającej nieusuwalność danych. Rodzaj tej ewidencji winien zostać wskazany we wniosku o udzielenie pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego.

Dodatkowe informacje zostały zawarte w Wyjaśnieniach dla przedsiębiorców w sprawie monitorowania zabezpieczenia w drodze audytu dostępnych na stronie podatki.gov.pl w zakładce Cło/ Zabezpieczenie

i pobór należności celnych oraz zwrot i umorzenia należności celnych/Zabezpieczenie kwot długu celnego.

21. Wnioski i pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego

Wniosek i pozwolenie na złożenie zabezpieczenia generalnego zawierają dane zgodne z **Załącznikiem A do RD**.

Kolumna „4a” w „*Tabeli wymogów dotyczących danych*” (która jest zawarta w Tytule I Załącznika A do RD) oraz „*Tabela wymogów dotyczących danych*” (która jest zawarta w Tytule VI Załącznika A do RD) określają katalog danych wymaganych dla wniosku (oraz pozwolenia) na złożenie zabezpieczenia generalnego.

Organem właściwym do przyjęcia wniosku i wydania pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego jest dyrektor izby administracji skarbowej właściwy ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania wnioskodawcy.

Wniosek o udzielenie pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego w procedurze innej niż tranzyt **ważnego w Polsce** należy składać wyłącznie w formie elektronicznej poprzez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo Celnych (PUESC) w wykorzystaniem formularza [WDCGU01 Zabezpieczenie generalne \[SZPROT\]](#).

Szczegółowy opis usługi [Uzyskaj pozwolenie na zabezpieczenie generalne – złożenie, obniżenie wysokości lub zwolnienie](#) opublikowany został na PUESC. Natomiast obsługa wniosków i wydawanie pozwoleń na złożenie zabezpieczenia generalnego, w tym zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia generalnego ważnych w więcej niż jednym państwie członkowskim oraz wniosków i pozwoleń na złożenie zabezpieczenia generalnego w procedurze tranzytu odbywa się za pomocą systemu CDS. Wniosek o takie pozwolenie należy złożyć wyłącznie w formie elektronicznej przy [pomocy unijnego portalu dla przedsiębiorców](#) (Trader Portal - TP).

Szczegółowy opis usługi „[CDS - uzyskaj pozwolenie celne obowiązujące w kilku państwach członkowskich UE](#)” dostępny jest na PUESC.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 akapit 1 UKC wniosek o wydanie pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego powinien zawierać wszelkie informacje wymagane przez właściwe organy celne niezbędne do wydania tej decyzji.

Organ celny niezwłocznie i nie później niż w terminie 30 dni od otrzymania wniosku sprawdza, czy spełnione są warunki jego przyjęcia (art. 22 ust. 2 akapit 1 UKC).

Jeżeli organ celny stwierdza, że wniosek nie zawiera wszystkich wymaganych informacji, żąda od wnioskodawcy uzupełnienia wniosku w rozsądnym terminie, który nie powinien przekraczać 30 dni.

Data przyjęcia wniosku jest początkiem biegu terminu na wydanie decyzji w sprawie.

Zgodnie z art. 22 ust. 3 UKC – właściwe organ celny ma 120 dni od daty przyjęcia wniosku na wydanie przedmiotowego pozwolenia.

Ponadto zgodnie z art. 23 ust. 5 UKC, po wydaniu pozwolenia, organy celne monitorują warunki i kryteria, które mają być spełnione przez posiadacza decyzji. Monitorują też wypełnianie obowiązków wynikających z tej decyzji. Jeżeli posiadacz decyzji prowadzi działalność przez okres krótszy niż trzy lata, w pierwszym roku po wydaniu decyzji prowadzone jest ściśle monitorowanie.

22. Kryteria do udzielenia pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego

Zgodnie z art. 89 ust. 5 UKC, organ celny może zezwolić na złożenie zabezpieczenia generalnego obejmującego kwotę należności celnych przywozowych lub wywozowych odpowiadającą długowi celnemu w odniesieniu do dwóch lub więcej operacji, zgłoszeń lub deklaracji, lub procedur celnych – na wniosek dłużnika lub osoby, która może stać się dłużnikiem, a także na wniosek osoby trzeciej składającej, za zgodą organu celnego, zabezpieczenie zamiast osób, od których wymagane jest złożenie zabezpieczenia.

Z kolei art. 95 ust. 1 UKC stanowi, że pozwolenie na złożenie zabezpieczenia generalnego jest udzielane wyłącznie osobie spełniającej wszystkie następujące warunki:

- a) mającej siedzibę na obszarze celnym Unii;
- b) spełniającej kryteria określone w art. 39 lit. a) (brak poważnego naruszenia lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych, w tym brak skazania za poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą wnioskodawcy);
- c) regularnie korzystającej z danych procedur celnych lub będącej posiadaczem pozwolenia na prowadzenie magazynu czasowego składowania lub spełniającej kryteria określone w art. 39 lit. d) (spełnienie praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością).

Możliwość uzyskania pozwolenia za złożenie zabezpieczenia generalnego w **obniżonej** wysokości, włącznie ze **zwolnieniem** z obowiązku złożenia zabezpieczenia, dotyczy potencjalnych długów celnych po spełnieniu podmiotowych kryteriów solidności i wypłacalności – **art. 89 ust. 5 w związku z art. 95 ust. 2 UKC, art. 84 RD i art. 158 ust. 1 RW.**

Zwolnienie z obowiązku złożenia zabezpieczenia generalnego, o którym mowa w art. 95 ust. 2 UKC jest podstawą prawną do niepobierania „rzeczywistego” zabezpieczenia przez organ celny w sytuacji, gdy złożenie zabezpieczenia jest co do zasady obowiązkowe. Dla procedur specjalnych innych niż tranzyt obowiązek złożenia zabezpieczenia wynika z art. 211 ust. 3 lit. c UKC a dla procedury tranzytu – z art. 233 ust. 1 lit. c UKC. Natomiast przepisy art. 95 ust. 2 UKC, art. 84 RD i art. 158 RW wprowadzają możliwość obniżenia kwoty tego zabezpieczenia do poziomu 50, 30 lub 0% kwoty referencyjnej tego zabezpieczenia..

W przypadku zwolnienia ze składania zabezpieczenia (obniżenia kwoty referencyjnej do poziomu 0%) również oblicza się kwotę referencyjną, a sposób jej obliczania następuje zgodnie z art. 155 ust. 3 lit. b RW.

Dla celów uzyskania obniżenia kwoty zabezpieczenia, w tym zwolnienia z obowiązku jego złożenia, należy spełnić warunki wymienione w art. 84 RD, a więc warunki takie jak przewidziane dla AEO.

Zgodnie z art. 38 ust. 5 UKC organy celne nie sprawdzają ponownie tych kryteriów, które zostały już sprawdzone przy przyznawaniu statusu upoważnionego przedsiębiorcy, przy czym nadal mogą, przed przyznaniem szczególnych uproszczeń, o które wnioskuje upoważnieni przedsiębiorcy, sprawdzić zgodność ze szczegółowymi wymogami dotyczącymi danego uproszczenia, w opisywanym przypadku z wymogami określonymi w art. 84 ust. 3a RD.

Zgodnie z art. 84 ust. 3a RD, przy sprawdzaniu, czy wnioskodawca posiada odpowiednią sytuację finansową do celów przyznania pozwolenia na korzystanie z zabezpieczenia generalnego w obniżonej wysokości lub zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia, organ celny może uwzględnić ryzyko powstania długu celnego i innych opłat w odniesieniu do rodzaju i skali działalności wnioskodawcy oraz rodzaju towarów, dla których wymagane jest zabezpieczenie. Oznacza to, że w sytuacjach, w których kwota referencyjna ustalona zgodnie z art. 155 RW byłaby nieproporcjonalna w stosunku do kwot potencjalnego długu celnego, który prawdopodobnie może powstać, organy celne mają możliwość uwzględnienia ryzyka powstania długu celnego w celu podjęcia decyzji o poziomie obniżenia wysokości zabezpieczenia. W związku z powyższym, organ celny powinien zbadać kryterium wypłacalności w kontekście poziomu realnie mogących powstać zobowiązań wnioskodawcy. Nie powinien oceniać tej sytuacji odnosząc się wyłącznie do części kwoty referencyjnej nie pokrytej zabezpieczeniem, lecz do kwoty długu, co do którego istnieje realne ryzyko jego powstania.

W przypadku zabezpieczenia powstałych długów celnych istnieje możliwość **obniżenia** kwoty zabezpieczenia dla posiadaczy pozwolenia AEO –**art. 89 ust. 5 w związku z art. 95 ust. 3 UKC i art. 158 ust. 2 RW.**

W myśl art. 95 ust. 3 UKC i art. 158 ust. 2 RW, upoważniony przedsiębiorca w zakresie uproszczeń uprawniony jest do uzyskania pozwolenia na stosowanie zabezpieczenia generalnego w kwocie obniżonej do poziomu 30% kwoty referencyjnej zabezpieczenia w przypadkach, gdy zabezpieczenie to pokrywać ma długi celne, które powstały. Przypadek taki niewątpliwie ma zatem również zastosowanie do odroczenia terminu płatności należności celnych. Zabezpieczenie w takiej sytuacji nie stanowi zabezpieczenia odrębnego w stosunku do tego, które jest wymagane dla powstałych długów.

23. Numer referencyjny zabezpieczenia rejestrowanego na podstawie udzielonego pozwolenia na złożenie zabezpieczenia generalnego

Numery referencyjne zabezpieczenia generalnego, składanego na podstawie pozwolenia na stosowanie tego zabezpieczenia zgodnie z UKC, nadawane są dla potrzeb każdego rodzaju operacji nie wymagających pozwolenia lub każdego pozwolenia na korzystanie z procedury specjalnej, a także co do zasady – każdego pozwolenia na prowadzenie magazynu czasowego składowania lub składu celnego i każdej decyzji o uznaniu miejsca – w celu zapewnienia prawidłowego monitorowania poszczególnych części kwoty referencyjnej przypisanych do każdego rodzaju operacji/każdego pozwolenia/decyzji.

W celu umożliwienia rejestracji pod jednym numerem GRN zabezpieczenia obejmującego różne procedury celne została opracowana „lista procedur” (załącznik 1), która wykorzystywana jest przez Systemy Informatyczne Skarbowo – Celne (SISC) – SZPROT i OSOZ2 przy rejestracji pozwoleń na złożenie zabezpieczenia generalnego oraz złożonych na ich podstawie zabezpieczeń.

Procedury zostały odpowiednio pogrupowane z uwzględnieniem rodzaju długu (powstały/potencjalny) oraz sposobu monitorowania zabezpieczenia (audyt/saldowanie).

W przypadku zgłoszeń uproszczonych do dopuszczenia do obrotu, z uwagi na to, że do końca okresu przejściowego (maksymalnie rok 2023) monitorowanie zabezpieczenia dla zgłoszeń uproszczonych pozostanie takie samo, jak dla zgłoszeń zwykłych (obciążenie salda w systemie OSOZ2 następuje na etapie obsługi zgłoszenia uproszczonego), rejestracja jednego GRN będzie dopuszczalna do końca tego okresu.

W przypadku wpisu do rejestru zgłaszającego, z uwagi na to, że monitorowanie kwoty odbywa się na podstawie zgłoszeń uzupełniających, jak również mając na uwadze, że w tym przypadku posiadacz pozwolenia zobowiązany jest do samodzielnego saldowania kwoty zabezpieczenia na etapie dokonania wpisu do rejestru i zwalniania towaru do procedury, konieczna będzie rejestracja osobnego GRN.

Pomimo wynikającego z Załącznika A wymogu podania danej VI/6 „Termin płatności” w pozwoleniu na stosowanie zabezpieczenia generalnego, na poziomie „Procedur” w systemie OSOZ2 nie będzie rozróżnienia na „standardowy termin płatności” i „z ułatwieniami płatniczymi” (art. 108 i 110 UKC), z uwagi na identyczny sposób monitorowania zabezpieczenia.

Lista procedur

- * Dopuszczenie do obrotu - art. 201(108/110)/254/259 UKC (zgłoszenie zwykłe i/lub uproszczone; dług powstały; zabezpieczenie saldowane)
- * Dopuszczenie do obrotu – art. 201(108/110)/254/259 UKC (wpis do rejestru zgłaszającego; dług powstały; zabezpieczenie saldowane)
- * Upředni przywóz w uszlachetnieniu biernym – art. 262 UKC / 242 RD (zgłoszenie zwykłe i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Upředni przywóz w uszlachetnieniu biernym – art. 262 UKC / 242 RD (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC (zgłoszenie zwykłe i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (zgłoszenie zwykłe i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (wpis do rejestru zgłaszającego; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (zgłoszenie zwykłe i/lub uproszczone; dług powstały; zabezpieczenie saldowane)
- * Odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (wpis do rejestru zgłaszającego; dług powstały; zabezpieczenie saldowane)
- * Odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (dług powstały; zabezpieczenie audytowane)
- * Uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykłe i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (wpis do rejestru zgłaszającego; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Składowanie celne - art. 240 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Czasowe składowanie - art. 148 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Czasowe składowanie - art. 115 RD (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)

- * Dopuszczenie do obrotu - art. 201(108/110)/254/259 UKC i odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług powstały; zabezpieczenie saldowane)
- * Dopuszczenie do obrotu - art. 201(108/110)/254/259 UKC i odprawa czasowa z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC (wpis do rejestru zgłaszającego; dług powstały; zabezpieczenie saldowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywozowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (zgłoszenie zwykle i/lub uproszczone; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)

- * Odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne art. 256 UKC (wpis do rejestru zgłaszającego; dług potencjalny; zabezpieczenie saldowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Uprzedni przywóz w uszlachetnianiu biernym – art. 262 UKC / 242 RD i końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC i odprawa czasowa z całkowitym zwolnieniem z należności celnych przywózowych - art. 250 UKC i uszlachetnianie czynne - art. 256 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Składowanie celne - art. 240 UKC i czasowe składowanie - art. 148 UKC (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Czasowe składowanie - art. 148 UKC i czasowe składowanie - art. 115 RD (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Składowanie celne - art. 240 UKC i czasowe składowanie - art. 115 RD (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)

- * Składowanie celne - art. 240 UKC i czasowe składowanie - art. 148 UKC i czasowe składowanie - art. 115 RD (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Końcowe przeznaczenie - art. 254 UKC, Składowanie celne - art. 240 UKC, czasowe składowanie - art. 148 UKC i czasowe składowanie - art. 115 RD (dług potencjalny; zabezpieczenie audytowane)
- * Dopuszczenie do obrotu – zabezpieczenie podatku z tytułu importu towarów - art. 138i ust. 14 ustawy o VAT (dług powstały; zabezpieczenie saldowane)